

বাংলাদেশ সুপ্রীম কোর্ট
হাইকোর্ট বিভাগ
(বিশেষ মূল অধিক্ষেত্র)

ভ্যাট রিভিশন নং ০৯/২০২০

বিএসএ শিপিং লিমিটেড

-----দরখাস্তকারী।

-বনাম-

কাস্টম এক্সাইজ এবং ভ্যাট আপীলাত ট্রাইব্যুনাল ও অন্যান্য

----- প্রতিপক্ষগণ।

এডভোকেট মোশারফ হোসেন

----- দরখাস্তকারী পক্ষে।

এ্যাডভোকেট মোঃ মনজুর আলম, ডেপুটি এটর্নী জেনারেল
সংগে

এ্যাডভোকেট মোহাম্মদ শোয়েব মাহমুদ, সহকারী এটর্নী
জেনারেল

এ্যাডভোকেট মোঃ ওবায়দুর রহমান তারেক, সহকারী এটর্নী
জেনারেল

এ্যাডভোকেট মোঃ আবুল হাসান, সহকারী এটর্নী জেনারেল

-----রাষ্ট্রপক্ষে

উপস্থিতঃ

বিচারপতি মোঃ আশরাফুল কামাল

এবং

বিচারপতি কাজী ওয়ালিউল ইসলাম

শুনানীর তারিখ: ৩০.১০.২০২৪,
০৬.১১.২০২৪, ৩০.০১.২০২৫ এবং রায়
প্রদানের তারিখঃ ০৩.০৩.২০২৫।

বিচারপতি মোঃ আশরাফুল কামালঃ

দরখাস্তকারী বিএসএ শিপিং লিমিটেড কর্তৃক মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন, ২০১২

(২০১২ সনের ৪৭ নং আইন) এর ধারা ১২৪ এর অধীন দরখাস্ত দাখিলের প্রেক্ষিতে অত্র বিভাগ কর্তৃক

প্রতিপক্ষগণের উপর কারণ দর্শানো পূর্বক নিম্নোক্ত উপায়ে রুলটি ইস্যু করা হয়েছিলঃ-

“Records be called for.

Let a Rule Nisi be issued calling upon the opposite parties to show cause as to why the impugned order bearing Nothi No. সিইভিটি/কেইস (ভ্যাট)- ১১৯/২০১৮ dated 24.11.2019 passed by the opposite party No. 1, Customs, Excise and VAT Appellate Tribunal, Dhaka dismissing the appeal, and thereby maintaining

the order being No. ১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানি সেকশন-৯ (বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০ passed by the Commissioner of Customs, Customs House, Chattogram, and or such other or further order or orders passed as to this court may seem fit and proper.

Pending disposal of the Rule, let the operation of the impugned order being Nothi No. সিইভিটি/কেইস (ভ্যাট)- ১১৯/২০১৮ dated 24.11. 2019 passed by the Customs, Excise and VAT Appellate Tribunal, Dhaka and also the operation of the demand for VAT of Tk. 16,06,82, 199.10/-, be stayed for a period of 3(three) months from date.

The Rule is made returnable within 04 (four) weeks from date.

Let the notice be served upon the respondents by usual course as well as by registered post with acknowledgment receipt at the cost of the petitioner.”

দরখাস্তকারী পক্ষের বিজ্ঞ এ্যাডভোকেট মোশারফ হোসেন বিস্তারিতভাবে যুক্তিতর্ক উপস্থাপন করেন। অপরদিকে রাষ্ট্রপক্ষে ডেপুটি এটর্নী জেনারেল মোঃ মনজুর আলম বিস্তারিতভাবে যুক্তিতর্ক উপস্থাপন করেন।

অত্র ভ্যাট রিভিশন এবং এর সাথে সংযুক্ত সকল সংযুক্তি পর্যালোচনা করা হলো। উভয় পক্ষের বিজ্ঞ এডভোকেটগণের যুক্তিতর্ক শ্রবণ করা হলো।

কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম এর আদেশ নং- ১-২১ গুরুত্বপূর্ণ বিধায় নিম্নে অবিকল অনুলিখন হলো:

নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী/এপি/সেকশন-৯(বি)/১৫-১৬

১। পণ্য চালান সংক্রান্ত মৌলিক তথ্যঃ-

ক) বি/ই রেজিঃ নং ও তারিখ	:	সি-৬১৪১০৪ তাং- ২২.০৫.২০১৬
খ) আমদানিকারকের নাম ও BIN	:	বিএসএ শিপিং লিঃ, প্লট নং-এ-৫, ব্লক-বি, ফৌজদারহাট ক্ষুদ্র শিল্প এলাকা, বিসিক, সাগরিকা রোড, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম BIN-24011055614
গ)সিএন্ড এফ এজেন্টের নাম, ঠিকানা ও AIN	:	এইচ আর কর্পোরেশন (প্রাঃ) লিঃ উদয় চাঁদ সুপার মার্কেট (৩য় তলা), ৭, শেখ মুজিব রোড, আগ্রাবাদ বা/এ, চট্টগ্রাম। AIN: 301992822
ঘ) এলসি নং ও তারিখ এবং ব্যাংক	:	০০০০১৪৭২১৬০১০০৫৪ তাং- ০৫.০৪.২০১৬, ইস্টার্ন ব্যাংক লিঃ আগ্রাবাদ

শাখা, চট্টগ্রাম।
 ৬) পণ্যের নাম : OCEAN GOING VESSEL MV.
 BRAVE ROYAL EX AURORA
 SAPPHIRE, ROT NO. 2016
 1428

এনআরও-৯বি

স্বাক্ষর: অস্পষ্ট

২। আলোচ্য চালানের আমদানিকারক বিএসএ শিপিং লিঃ, প্লট নং-এ-৫, ব্লক-বি, ফৌজদারহাট ক্ষুদ্র শিল্প এলাকা, বিসিক, সাগরিকা রোড, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম এর নামে অথবা সহযোগী প্রতিষ্ঠানের নামে কোনরূপ সরকারী রাজস্ব পাওনা বা ২০২ ধারা জারী আছে কিনা এবং চালানটির ক্ষেত্রে কোন অভিযোগ আছে কিনা জানানোর জন্য নির্দেশ দেয়া হলো।

স্বাক্ষর-অস্পষ্ট

মোঃ বোরহান উদ্দিন
 সহকারী রাজস্ব কর্মকর্তা
 শাখা-৯ (বি)
 কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম

৩। সেকশনের দাবীনামার রেকর্ড পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, আমদানিকারক বিএসএ শিপিং লিঃ, প্লট নং-এ-৫, ব্লক-বি, ফৌজদারহাট ক্ষুদ্র শিল্প এলাকা, বিসিক, সাগরিকা রোড, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম এর নিকট কোন সরকারী বকেয়া পাওনা নেই।

স্বাক্ষর-অস্পষ্ট

এবিএম ইমদাদুল হক
 অফিস
 সুপারিনটেনডেন্ট
 কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম

স্বাক্ষর-অস্পষ্ট

মোঃ বোরহান উদ্দিন
 সহকারী রাজস্ব
 কর্মকর্তা
 শাখা-৯ (বি)
 কাস্টম হাউস, চট্ট
 গ্রাম

৪। আমদানিকারক বিএসএ শিপিং লিঃ, প্লট নং-এ-৫, ব্লক-বি, ফৌজদার হাট ক্ষুদ্র শিল্প এলাকা, বিসিক, সাগরিকা রোড, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম এলসি নং- ০০০০১৪৭২১৬০১০০৫৪ তাং-০৫.০৪.২০১৬। এলসি ইস্যুকরী ব্যাংকঃ ইন্টার্ন ব্যাংক লিঃ, আগ্রাবাদ শাখা, চট্টগ্রাম এর বিপরীতে সমুদ্রগামী জাহাজ MV. BRAVE, ROYAL EX AURORA SAPPHIRE. ROT NO. 2016 1428

৫। আলোচ্য জাহাজটির তথ্য নিম্নে উল্লেখ করা হলো।

ক) তৈরীসন-২০০০

খ) তৈরী দেশ- জাপান।

গ) জি.আর.টি ২৮.০৭৪.০০ মেঃ টন।

ঘ) এন.আর.টি ১৬.০৬৫.০০ মেঃ টন।

ঙ) ডি.ডব্লিউ.টি ৪৮,৮৯৩.০০ মেঃ টন।

চ) এল.ডি.টি ৮,৪৪৭.০০ মেঃ টন।

স্বাক্ষর- মোশারফ হোসেন

এ্যাডভোকেট

বাংলাদেশ সুপ্রীম কোর্ট

৬। আমদানি নীতি আদেশ, ২০১৫-২০১৮ এর অনুচ্ছেদ ২৬ (৩৭) অনুযায়ী ২৫ বছরের অধিক পুরাতন নয়। আলোচ্য জাহাজখানার তৈরীসন ২০০০ এবং বিল অব সেইল তারিখ ০৭/০৪/২০১৬। সেই হিসেবে জাহাজটির বয়স ১৬ বৎসর। যা ২৫ বৎসরের অধিক পুরাতন নয় বিধায় আমদানিযোগ্য। আলোচ্য ট্রেডিং ভেসেল এর এইচ এস কোড নং-৮৯০১.৯০.৩০-

তে শ্রেণীবিন্যাসযোগ্য। যার শুল্ককর, **সম্পূরক শুল্ক শূন্য এবং মূল্য**

সংযোজন কর এসআরও নং-১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক

তাং-০৬/০৬/২০১৩ মূলে ভ্যাট মওকুফ যোগ্য। আলোচ্য জাহাজটির

ক্ষেত্রে অগ্রিম আয়কর ৫% হারে আদায়যোগ্য। এখানে উল্লেখ্য যে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের

পত্র নং-০৮.০১.০০০০.০৩৪.০২.১৪৭.১৬-১২৩৯ (৪) তাং-১৬/০৫/২০১৬খিঃ অনুযায়ী

আলোচ্য আমদানি চালানের ক্ষেত্রে ৫% AIT আদায়যোগ্য নয় (পতাকা-ক)। এসআরও

নং-১৭৮-আইন/২০১১/৬০১-মুসক তাং-০৯/০৬/২০১১ খিষ্টাব্দ মোতাবেক আলোচ্য

সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে ৪% ATV আদায়যোগ্য নয় (পতাকা-খ)।

৭। আমদানিকারক জাহাজখানা খালাসের জন্য নিম্নলিখিত দলিলাদি পেশ করেছেন:-

ক)এলসিএ নং-১২০৩৪৭, তাং-০৫/০৪/১৬

খ) এলসি নং-০০০০১৪৭২১৬০১০০৫৪ তাং-০৫/০৪/২০১৬।

ঘ) এমওএ কপি (চুক্তিনামা) তাং-২০/০৩/২০১৬।

ঙ) Proforma Invoice NO.04/PSTL/BSA/2016,

Dt.20/03/2016.

চ) শুল্ক ভবনের তল্লাশী দল কর্তৃক জাহাজখানা তল্লাশীকরণ সংশ্লিষ্ট প্রত্যয়নপত্র দাখিল করেছেন। যার তারিখ ১০/৫/১৬

ছ) আমদানিকারক কর্তৃক বিল অব সেইল এবং বাণিজ্যিক ইনভয়েস এর মূল কপি দাখিল করেছেন।

জ) মূল্য সংযোজনকর প্রজ্ঞাপন নং-XIV-আইন/৯৪/৯৪-মুসক, তাং-০৯/০৬/১৯৯৪ইং এর শর্ত মোতাবেক অন্ততঃ (তিন) বৎসর সময়কাল অবিচ্ছিন্নভাবে (Consecutive) আন্তর্জাতিক জলসীমার মধ্যে বাণিজ্য করবে এই মর্মে অঙ্গীকারনামা দাখিল করেছেন এছাড়া আমদানিকারক স্টোর আইটেমের পণ্যসমূহ বিক্রয় এবং স্থানান্তর করবেনা এই মর্মে একটি অঙ্গীকারনামা দাখিল করেছেন, দয়া করে দেখা যেতে পারে এবং অঙ্গীকারনামাসমূহ গ্রহণ করা যেতে পারে।

ঝ) চূড়ান্ত শুল্কায়নকালে যদি অতিরিক্ত শুল্ককরাদি প্রাপ্য হলে পরিশোধ করতে বাধ্য থাকবেন মর্মে আমদানিকারক একখানা অঙ্গীকারনামা দাখিল করেছেন যা গ্রহণ করা যেতে পারে।

৮। আলোচ্য জাহাজটির ঘোষিত মূল্য মাঃ ডঃ ২৫,০০,০০০.০০ (পঁচিশ লক্ষ মাঃ ডলার) অর্থাৎ প্রতি ডিডব্লিউটি মাঃ ডঃ ৫১.১৪। পণ্যের গুণগতমান, বর্তমান অবস্থা, তৈরী দেশ ভেদে পণ্য মূল্যের পার্থক্য হয়ে থাকে বিধায় ইতোপূর্বে বেশ কয়েকটি সমুদ্রগামী জাহাজ ঘোষিত মূল্যে শুল্কায়ন করা হয়েছে।

৯। ইতোপূর্বে খালাসকৃত সমুদ্রগামী জাহাজের ডিডব্লিউটি অনুযায়ী সর্বোচ্চ মূল্য মাঃ ডলার ২৭১.৮৭ প্রতি মেঃ টন। উক্ত জাহাজটির তৈরীসন ২০০১। বর্তমান চালানভুক্ত জাহাজটি ২০০০ সনের। যার ঘোষিত মূল্য মাঃ ডলার ৫১.১৪/ডিডব্লিউটি। এমতাবস্থায়, রেফারেন্স মূল্য গ্রহণ করা যেতে পারে।

১০। পূর্বে খালাসকৃত সমুদ্রগামী জাহাজের (নথি নং-২০৭/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/সেকশন-৯(বি)/১২-১৩, নথি নং ০৬/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/সেকশন-৯(বি)/১৩-১৪, নথি নং-২০০/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/সেকশন-৯ (বি)/১৩-১৪, নথি নং-৭১/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/সেকশন-৯(বি)/১৪-১৫, নথি নং-২৪২/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/সেকশন-৯(বি)/১৪-১৫, নথি নং-১৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/সেকশন-৯(বি)/১৫-১৬) তুলনামূলক হক নিম্নে উপস্থাপন করা হলো:

ক্রম নং	জাহাজের নাম ধরন ধরন ক্ষমতা	তৈরীসন	প্রস্তুতকারক দেশ	প্রতি DWT ঘোষিত মূল্য	প্রতি DWT শুল্কায়িত মূল্য
01.	MV. GRAT ROYAL, DWT-42174.00/M.TONS, B/E NO. C-84055, DT.10/7/13	1994	JAPAN	US\$ 150.56	US\$ 271.87
02.	MV. KHADEEIAH JAHAN, DWT-45694.00 M.TONS, B/E NO.C-84055,DT.10/7/13	1997	JAPAN	US\$ 183.63	US\$ 271.87
03.	MV. FATEMA JAHAN, DWT-46232 M.TONS, B/E NO. C-84055, DT. 10/7/13	1995	JAPAN	US\$ 271.87	US\$ 271.87

04.	MV. SHAHIRAR JAHAN, DWT- 46232 M.TONS, B/E NO. C-930126 DT 11/11/14	2002	JAPAN	US\$ 271.87	US\$ 271.87
05.	MV. SARWAR HAHAN, DWT- 30.236.00, C- 635235, DT 15/06/15	2001	JAPAN	US\$ 207.84	US\$ 271.87
06.	MV MAA SALEHA BEGUM, DWT- 52,064.00. C-893909, DT 23/08/15	2001	JAPAN	US\$	US\$ 271.87

১১। মূল্য তথ্য যাচাই : মূল্য তথ্যের বিষয়ে সেকশনের রেফারেন্স রেকর্ড এবং ডাটা বেইজ পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনা অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্র গামী জাহাজটির মূল্য তথ্য, এইচ এস কোড ও শুল্কায়ন প্রস্তাব নিম্নে উপস্থাপন করা হলোঃ-

ক্রম নং	পণ্যের বর্ণনা	পরিমাণ	এইচএস কোড ও শুল্ক হার	বর্তমান চালানের ঘোষিত মূল্য	সেকশন রেকর্ডেড মূল্য মাঃ ডলার	প্রস্তাবিত মূল্য
01.	OCEAN GOING VESSEL MV. BRAVE ROYAL EX AURORA SAPPHIR E, ROT NO.2016 1428, GROSS TONNAG E- 24,074.00 M.T NET TONAGE- 16,065.00 M.T DWT- 48,893.00 M.TONS MFG YEAR- 2000 C/O. JAPAN	01 UNIT	8901.9 0.30 CD- 0% SD- 0% VAT- 0% AIT- 5% ATV- 0% (জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের পত্র নং- ০৮.০১.০ ০০০.০৩ ৪.০২.১৪ ৭.১৬- ১২৩৯(৪) তাং- ১৬/০৫/২ ০১৬ খ্রিঃ অনুযায়ী ৫% AIT আদায় যোগ্য	US\$ 51.14/ DWT	OCEAN GOING VESSEL MV. BRAVE ROYAL EX AURORA SAPPHI RE, ROT NO.2016 1428, GROSS TONNAG E- 24,074.0 0M.T NET TONAGE - 16,065.0 0 M.T DWT- 48,893.0 0 M.TONS MFG YEAR- 2000 C/O.	PER DWT US\$271.8 7

			নয়।)	JAPAN এর একই TONNAGE এর উচ্চতর মূল্য তথ্য সংরক্ষিত নাই। তবে, ইতোপূর্বে সমজাতীয় জাহাজ প্রতি DWT 271.87 তে শুঙ্কায়ন করা হয়েছে।	
--	--	--	-------	---	--

১২। A.R.O On Board কর্তৃক স্বাক্ষরিত Store List দাখিল করেছেন। জাহাজটিতে কোন Contraband/illegal goods নাই মর্মে তল্লাশীদল কর্তৃক সনদপত্র প্রদান করেছেন যাহার কপি সংযুক্ত (পতাকা-গ), দয়া করে দেখা যেতে পারে। রামেজ টীম কর্তৃক ইনভেন্টরী লিষ্ট এ উল্লিখিত আইটেমগুলো জাহাজের অবিচ্ছেদ্য অংশ। তাছাড়া জাহাজের অভ্যন্তরে প্রাপ্ত জ্বালানী উক্ত জাহাজ পরিচালনার জন্য অপরিহার্য এবং অন্যান্য পণ্যগুলো দেশীয় ভোগের জন্য বা বিক্রয়ের জন্য আমদানিকৃত নয় বিধায় শুঙ্কমুক্তভাবে শুঙ্কায়নযোগ্য।

১৬। আমদানিকারক কর্তৃক মূল বিল অব সেইল, প্রোফর্মা ইনভয়েস এবং বাণিজ্যিক ইনভয়েস দাখিল করেছেন। অপরদিকে **জাহাজখানা আন্তর্জাতিক জলসীমায় ০৩ (তিন) বৎসর চলাচল করবে মর্মে আমদানিকারক একখানা অজ্ঞীকারনামা দাখিল করেছেন যা গ্রহণ করা যেতে পারে।**

১৭। উপরোক্ত তথ্যাদি তৈরীসন পর্যালোচনায় দেখা যায় পূর্বে খালাসকৃত সমুদ্রগামী জাহাজের মূল্যের সাথে বর্তমান সমুদ্রগামী জাহাজের মূল্য কম বিধায় নোটানুচ্ছেদ ১০ (৬) এর পূর্বে ছাড়কৃত জাহাজের মূল্য USD 271.87 Per DWT তে উন্নীত করে অজ্ঞীকারনামা গ্রহণপূর্বক আলোচ্য চালানটি প্রস্তাবিত মূল্যে সাময়িক শুঙ্কায়ন করে খালাস দেয়া যেতে পারে।

সদয় অবগতি ও অনুমোদনের জন্য উপস্থাপন করা হলো।

এ/সি মহোদয়

স্বাক্ষর-
অম্পষ্ট

মোঃ
বোরহান
উদ্দিন
সহকারী
রাজস্ব
কর্মকর্তা
শাখা-৯
(বি)
কাস্টম
হাউস,
চট্টগ্রাম

স্বাক্ষর-
অম্পষ্ট

মোঃ
ইছহাক
মিয়া
রাজস্ব
কর্মকর্তা
(টাঃ
দঃ)
সেকশন-
৯(বি)
কাস্টম
হাউস,
চট্টগ্রাম।

স্বাক্ষর-
অম্পষ্ট

জেবুন্নেছা
এ্যাসিস্ট্যান্ট
কমিশনার
অব
কাস্টমস
কাস্টম
হাউস,
চট্টগ্রাম

১৮. শুল্কায়ন প্রস্তাব গৃহীত।

স্বাক্ষর- অস্পষ্ট
জেবুন্নেছা
এ্যাসিস্ট্যান্ট কমিশনার অব
কাস্টমস
কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম

স্বাক্ষর- অস্পষ্ট
মোহাম্মদ রেজাউল হক
জয়েন্ট কমিশনার অব
কাস্টমস
কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম

১৯. আদেশ মোতাবেক সাময়িক শুল্কায়ন করা হলো।

স্বাক্ষর- অস্পষ্ট
মোঃ বোরহান উদ্দিন
সহকারী রাজস্ব কর্মকর্তা
শাখা-৯ (বি)
কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম

স্বাক্ষর- অস্পষ্ট
মোঃ ইছহাক মিয়া
রাজস্ব কর্মকর্তা (টাঃ দঃ)
সেকশন-৯(বি)
কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম।

২০. আর/ডি কার্যক্রমের জন্য সুপার রাজস্ব হিসাব শাখায় প্রেরন করা।

স্বাক্ষর- অস্পষ্ট

২১। R/D কার্যক্রম গ্রহণ করা হলো। R/D No -11390 (181) তাং-২৯/৫(সেক-৯বি)

স্বাক্ষর- অস্পষ্ট তাং-২৫

সীল

গুরুত্বপূর্ণ বিধায় কাস্টম হাউস চট্টগ্রাম এর বিগত ইংরেজী
০৯.০৪.২০১৭ তারিখের নথি নং- ১৯৮/সমুদ্রগামী/এপি/সেকশন-
৯(বি)/১৫-১৬ নিম্নে অবিকল অনুলিখন হলো:

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম।

নথি নং- ১৯৮/সমুদ্রগামী/এপি/সেকশন-
৯(বি)/১৫-১৬

তারিখ-
৯.০৪.২০১৭
খ্রি.

প্রেরক ঃ

কমিশনার অব
কাস্টমস
কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম

প্রাপক ঃ

BSA
SHIPPING
LIMITED
PLOT NO- A/5,
BLOCK-B
FOUZDERHAT
SMALL 1/A
SAGARIKA
ROAD,
CHITTAGONG
BIN:
24011055614

বিষয়ঃ BSA SHIPPING LIMITED কর্তৃক আমদানিকৃত OCEAN GOING VESSEL MV. BRAVE ROYAN EX AURORA SAPPHERE, ROT NO-2015/1428 এর বিপরীতে দাখিলকৃত বি/ই নং সি-৬১৪১০৪ তারিখ। ২২/০৫/২০১৬ এর মাধ্যমে আমদানিকৃত পণ্য চালানের বিপরীতে কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ টাকা ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ (ষোল কোটি ছয় লক্ষ বিরাশি হাজার একশত নিরানব্বই টাকা দশ পয়মা মাত্র) কেন পরিশোধ করা হবে না সে লক্ষ্যে The Customs Act, 1969 এর Section-32 এর Sub-section-(3) অনুযায়ী নোটিশ জারী।

উপযুক্ত বিষয়ের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

২। আপনি/আপনারা BSA SHIPPING LIMITED, PLOT NO-A/5, BLOCK-B, FOUZDERHAT SMALL I/A, SAGARIKA ROAD, CHITTAGONG, BIN: 24011055614 কর্তৃক L/C-0000147216010054, DT-05.04.2016, ইনভয়েস নং-PSL/007, DT-07.03.2016, এর মাধ্যমে Singapore হতে আমদানিকৃত OCEAN GOING VESSEL MV, BRAVE ROYAN EX AURORA SAPPHIRE, ROT NO-2016/1428 খালাসের জন্য আপনাদের মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট HR CORPORATION (PVT) LTD, DAY CHAND SUPER MARKET, 2nd FLOOR, 7 SK. MUJIB RAOD, AGRABAD, C/A, CHITTAGONG এর মাধ্যমে বি/ই নং- C-614104, DT-22.05.2016 দাখিল করেন এবং আপনাদের মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্টের মাধ্যমে দলিলাদি দাখিল পূর্বক পণ্যচালানটি সাময়িক শুভায়ন পূর্বক খালাস গ্রহণ করেন।

৩। আমদানিকারক BSA SHIPPING LIMITED, PLOT NO-A/5, BLOCK-B, FOUZDERHAT SMALL I/A, SAGARIKA ROAD, CHITTAGONG প্রতিষ্ঠানটি কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম এর বি/ই নং সি-৬১৪১০৪ তারিখ/ ২২/০৫/২০১৬ খ্রিঃ এর নথি পর্যালোচনায় দেখা যায় যে. আলোটা বিল অব এন্ট্রিতে আমদানিকৃত OCEAN GOING VESSEL MV BRAVE ROYAN EX AURORA SAPPHIRE, ROT NO-2016/1428 যার এইচ এস কোড ৮৯০১,৯০.৩০ (CD-০%, RD-0%, 50-0%, VAT-0%, AIT-0%, ATC-0%) এ সাময়িক শুভায়ন করা হয়। শুভায়ন পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট এর মাধ্যমে পণ্যচালানটির দলিলাদি পুনরায় যাচাইকালীন সময় দেখা যায় এসআরও নং-১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক তারিখ: ০৬/০৬/২০১৩ এর সুবিধা গ্রহন পূর্বক পন্য চালানটি খালাস গ্রহণ করা হয়। কিন্তু আলোচ্য এস, আর, ওটি বিগত ০৫/০৬/২০১৪ তারিখে এস, আর, ও নং ১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক এর মাধ্যমে বাতিল করা হয়েছে অর্থাৎ শুভায়নকালীন সময়ে মুসক অব্যাহতি সুবিধা কার্যকর ছিলনা এবং শুভায়নকালীন সময়ে পণ্যটির উপর ১৫% হারে মুসক কার্যকর ছিল। ফলে উল্লিখিত বি/ই এর বিপরীতে ১৫% মূল্য সংযোজন করা (মুসক) বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ (ষোল কোটি ছয় লক্ষ বিরাশি হাজার একশত নিরানব্বই টাকা দশ পয়সা মাত্র) টাকা রাজস্ব কম পরিশোধের তথ্য উদঘাটিত হয়েছে।

৪। এমতাবস্থায়, কম আদায়কৃত শুদ্ধ করা দি বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ (ষোল কোটি ছয় লক্ষ বিরাশি হাজার একশত নিরানব্বই টাকা দশ পয়সা মাত্র) টাকা মাত্র আদায়ের লক্ষ্যে কেন দাবীনামা জারী করা হবে না, তার ব্যাখ্যা আগামী ১০(দশ) দিনের মধ্যে এই দপ্তরকে অবহিত করতে The Customs Act-1969 এর Section-32 এর Sub-section-(3) অনুযায়ী এ নোটিশ জারী করা হলো। এই বিষয়ে আপনি/আপনার ক্ষমতাপ্রাপ্ত প্রতিনিধি ব্যক্তিগত শুনানীতে উপস্থিত হতে চাইলে তাও উক্ত জবাবে উল্লেখ থাকতে হবে।

৫। বিষয়টি জাতীয় রাজস্বের স্বার্থে জরুরী।

স্বাক্ষর-অস্পষ্ট
১৯-০৪-২০১৭
(মোঃ খায়রুল আলম)
ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস
কমিশনার অব কাস্টমসের পক্ষে
কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম
customhousectg@gmail.com
তারিখঃ----/০৪/২০১৭ খ্রিঃ

গুরুত্বপূর্ণ বিধায় কমিশনার অব কাস্টমস, কাস্টম হাউজ, চট্টগ্রাম
কর্তৃক প্রেরিত বিগত ইংরেজী ১৯.০৪.২০১৭ তারিখের পত্র নিয়ে অবিকল
অনুলিখন হলো:

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
কাস্টম হাউজ, চট্টগ্রাম

জিইপি.যোগে

Received on .11.05.2017

নথি নং : ১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯/(বি)/২০১৫-২০১৬/
১০২০৯০১৯ তারিখ ১৯/০৪/২০১৭ খ্রি.
প্রেরক : কমিশনার অব কাস্টমস

কাস্টমস হাউজ, চট্টগ্রাম।

প্রাপক : B S A SHIPPING LIMITED
PLOT NO-A/5, BLOCK-B
FOUZADERHAT SMALL 1/A
SAGARIKA ROAD, CHITTAGONG
BIN : 2401105514

বিষয় : B S A SHIPPING LIMITED কর্তৃক আমদানিকৃত OCEAN GOING VESSEL MV.BRAVE ROYAN E AURORA SPPHIRE, ROT NO-2016/1428 এর বিপরীতে দাখিলকৃত বি/ই নং সি-৬১৪১০৪ তারিখ:২২/০৫/২০১৬ এর মাধ্যমে আমদানিকৃত পণ্য চালানের বিপরীতে কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ টাকা ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ (ষোল কোটি ছয় লক্ষ বিরাশি হাজার একশত নিরানব্বই টাকা দশ পয়সা মাত্র) কেন পরিশোধ করা হবে না সে লক্ষ্যে The Customs Act,1969 এর Section-32 এর Sub-section-(3) অনুযায়ী নোটিশ জারী।

উপর্যুক্ত বিষয়ের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

২। আপনি/আপনারা B S A SHIPPING LIMITED, PLOT NO-A/S, BLOCK-B, FOUZDERHAT SMALL 1/A, SAGARIKA ROAD, CHITTAGONG, BIN: 24011055614 কর্তৃক L/C-0000147216010054, DT-05.04.2016, ইনভয়েস নং- PSL/007, DT-07.03.2016, এর মাধ্যমে Singapore হতে আমদানিকৃত OCEAN GOING VESSEL MV. BRAVE ROYAN EX AURORA SAPPHIRE, ROT NO-2016/1428 খালাসের জন্য আপনাদের মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট H R CORPORATION (PVT) LTD, DAY CHAND SUPER MARKET, 2ND FLOOR, 7 SK MUJIB RAOD, AGRABAD, C/A, CHITTAGONG এর মাধ্যমে বি/ই নং- C-614104, DT-22.05.2016 দাখিল করেন এবং আপনাদের মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্টের মাধ্যমে দলিলাদি দাখিল পূর্বক পণ্যচালানটি সাময়িক শুল্কায়ন পূর্বক খালাস গ্রহণ করেন।

৩। আমদানিকারক B S A SHIPPING LIMITED, PLOT NO-A/S, BLOCK-B, FOUZDERHAT SMALL 1/A, SAGARIKA ROAD, CHITTAGONG, প্রতিষ্ঠানটি কাস্টম হাউজ, চট্টগ্রাম এর বি/ই নং সি-৬১৪১০৪ তারিখ :২২/০৫/২০১৬ খ্রি: এর নথি পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, আলোচ্য বিল অব এন্ট্রিতে আমদানিকৃত OCEAN GOING VESSEL MV. BRAVE ROYAN EX AURORA SAPPHIRE, ROT NO 2016/1428 যার এইচ এস কোড ৮৯০১.৯০.৩০ (CD-0%, RD-0%, SD-0%, VAT-0%, AIT-0%, ATC-0%) এ সাময়িক শুল্কায়ন করা হয়। শুল্কায়ন পরবর্তীতে পোষ্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট এর মাধ্যমে পণ্যচালানটির দলিলাদি পুনরায় যাচাইকালীন সময় দেখা যায় এসআরও নং-১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মূসক তারিখ: ০৬/০৬/২০১৩ এর সুবিধা গ্রহন পূর্বক পণ্যচালানটি খালাস গ্রহণ করা হয়। কিন্তু আলোচ্য এস,আর,ও টি বিগত ০৫/০৬/২০১৪ তারিখে এস, আর, ও নং ১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মূসক এর মাধ্যমে বাতিল করা হয়েছে অর্থাৎ শুল্কায়নকালীন সময়ে মূসক অব্যাহতি সুবিধা কার্যকর ছিলনা এবং শুল্কায়নকালীন সময়ে পণ্যটির উপর ১৫% হারে মূসক কার্যকর ছিল। ফলে উল্লিখিত বি/ই এর বিপরীতে ১৫% মূল্য সংযোজন কর (মূসক) বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ (ষোল কোটি ছয় লক্ষ বিরাশি হাজার একশত নিরানব্বই টাকা দশ পয়সা মাত্র) টাকা রাজস্ব কম পরিশোধের তথ্য উদঘাটিত হয়েছে।

৪। এমতাবস্থায় কম আদায় কৃত শুল্ক করাদি বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ (ষোল কোটি ছয় লক্ষ বিরাশি হাজার একশত নিরানব্বই টাকা দশ পয়সা) টাকা মাত্র আদায়ের লক্ষ্যে কেন দাবীনামা জারী করা হবে না, তার ব্যাখ্যা আগামী ১০(দশ) দিনের মধ্যে এই দপ্তরকে অবহিত করতে The Customs Act, 1969 এর Section-32 এর Sub-section-(3) অনুযায়ী এ নোটিশ জারী করা হলো। এই বিষয়ে আপনি/আপনার ক্ষমতাপ্রাপ্ত প্রতিনিধি ব্যক্তিগত শুনানীতে উপস্থিত হতে চাইলে তাও উক্ত জবাবে উল্লেখ থাকতে হবে।

৫। বিষয়টি জাতীয় রাজস্বের স্বার্থে জরুরী।

স্বাক্ষর অস্পষ্ট

১৯.০৪.২০১৭

(মোঃ খায়রুল আলম)

ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

কমিশনার অব কাস্টমসের পক্ষে
কাস্টম হাউজ, চট্টগ্রাম।
customhousectg@gmail.com
তারিখঃ --/০৪/২০১৭ খ্রি.

গুরুত্বপূর্ণ বিষয় কমিশনার অব কাস্টমস, কাস্টম হাউজ, চট্টগ্রাম
কর্তৃক বিগত ইংরেজী ০৩.০৫.২০১৮ তারিখের পত্র নিয়ে অবিকল
অনুলিখন হলো:

উন্নয়নের
অক্সিজেন রাজস্ব

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
কাস্টম হাউজ, চট্টগ্রাম

রেজি:/এডি যোগে
জনকল্যাণে রাজস্ব

নথি নং : ১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/সেক-৯/(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০ তাং
৩/০৫/২০১৮

প্রেরক : কমিশনার অব কাস্টমস
কাস্টম হাউজ, চট্টগ্রাম।

প্রাপক : B S A SHIPPING LIMITED
PLOT NO-A/5, BLOCK-B
FOUZADERHAT SMALL 1/A, SAGARIKA ROAD,
CHITTAGONG
BIN- 24011055614

বিষয় : B S A SHIPPING LIMITED কর্তৃক আমদানিকৃত OCEAN GOING
VESSEL MV. BRAVE ROYAN E AURORA SPPHIRE, ROT NO-
2016/1428 এর বিপরীতে দাখিলকৃত বি/ই নং সি-৬১৪১০৪ তারিখ: ২২/০৫/২০১৬ এর
মাধ্যমে আমদানিকৃত পণ্য চালানের বিপরীতে কম পরিশোধিত শুদ্ধ-করা দি বাবদ টাকা
১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ (ষোল কোটি ছয় লক্ষ বিরাশি হাজার একশত নিরানব্বই টাকা দশ
পয়সা মাত্র) আদায়ের লক্ষ্যে The Customs Act, 1969 এর ৮৩(এ) আলোকে চূড়ান্ত
দাবীনামা জারী।

সূত্র : ০১নথি নং ১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানি -সেকশন-৯(বি)/২০১৫-
২০১৬/১০২০৯ কাস তারিখ: ১৯/০৪/২০১৭

০২নথি নং ১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানি -সেকশন-৯(বি)/২০১৫-
২০১৬/১১০৫৮ কাস তারিখ: ০৩/০৫/২০১৭

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রোক্ত পত্রসমূহের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

২। আপনি/আপনারা B S A SHIPPING LIMITED, PLOT NO-A/S, BLOCK-
B, FOUZDERHAT SMALL 1/A, SAGARIKA ROAD,
CHITTAGONG, BIN: 24011055614 কর্তৃক L/C-
0000147216010054, DT-05.04.2016, ইনভয়েস নং- PSL/007, DT-
07.03.2016, এর মাধ্যমে Singapore হতে আমদানিকৃত OCEAN GOING
VESSEL MV. BRAVE ROYAN EX AURORA SAPPHIRE, ROT NO-
2016/1428 খালাসের জন্য আপনাদের মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট H R
CORPORATION (PVT) LTD, DAY CHAND SUPER MARKET,
2ND FLOOR, 7 SK MUJIB RAOD, AGRABAD, C/A,
CHITTAGONG এর মাধ্যমে বি/ই নং- C-614104, DT-22.05.2016 দাখিল
করেন এবং আপনাদের মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্টের মাধ্যমে দলিলাদি দাখিল পূর্বক
পণ্যচালানটি সাময়িক শুদ্ধায়ন পূর্বক খালাস গ্রহণ করেন।

৩। আলোচ্য বিল অব এন্টিতে আমদানিকৃত OCEAN GOING VESSEL MV.
BRAVE ROYAN EX AURORA SAPPHIRE, ROT NO 2016/1428 যার
এইচ এস কোড ৮৯০১.৯০.৩০ (CD-0%, RD-0%, SD-0%, VAT-0%, AIT-
0%, ATC-0%) এ সাময়িক শুদ্ধায়ন করা হয়। শুদ্ধায়ন পরবর্তীতে পোষ্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট
এর মাধ্যমে পণ্যচালানটির দলিলাদি পুনরায় যাচাইকালীন সময় দেখা যায় এসআরও নং-
১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মূসক তারিখ: ০৬/০৬/২০১৩ এর সুবিধা গ্রহন পূর্বক পণ্যচালানটি
খালাস গ্রহণ করা হয়। কিন্তু আলোচ্য এস, আর, ও টি বিগত ০৫/০৬/২০১৪ তারিখে এস,

আর, ও নং ১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মূসক এর মাধ্যমে বাতিল করা হয়েছে অর্থাৎ শুক্রায়নকালীন সময়ে মূসক অব্যাহতি সুবিধা কার্যকর ছিলনা এবং শুক্রায়নকালীন সময়ে পণ্যটির উপর ১৫% হারে মূসক কার্যকর ছিল। ফলে উল্লিখিত বি/ই এর বিপরীতে ১৫% মূল্য সংযোজন কর (মূসক) বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ (ষোল কোটি ছয় লক্ষ বিরাশি হাজার একশত নিরানব্বই টাকা দশ পয়সা মাত্র) টাকা রাজস্ব কম পরিশোধ হয়েছে।

০৪। পরবর্তীতে মাননীয় হাইকোর্টের রিট পিটিশন নং-৬৭৮৪/২০১৭ দায়ের করেন। মাননীয় আদালত শুনানী অন্তে ৩১/০৫/২০১৭ তারিখে প্রদত্ত রায়ে নিম্নোক্ত রায় প্রদান করেন-
"In view of the categorical pronouncement of the Apex Court made in Mizanur Rahman case, which we find to be applicable with all its force in the present case, we need not refer to the other decisions cited by Mr. Hossain in support of his submission. In the backdrop of the discussion made above, we are inclined to hold that the instant application does not merit positive consideration.

Accordingly, the application is rejected"

০৫। মূসক বাবদ কম আদায়কৃত ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ (ষোল কোটি ছয় লক্ষ বিরাশি হাজার একশত নিরানব্বই টাকা দশ পয়সা মাত্র) পরিশোধের লক্ষ্যে এ দপ্তরের সূত্রোক্ত ০১ ও ০২ নং পত্রের মাধ্যমে কাস্টম হাউস, চট্টগ্রামের ট্রেজারীতে জমা প্রদান করার জন্য অনুরোধ করা হলেও আপনারা অদ্যাবধি উক্ত টাকা পরিশোধ থেকে বিরত রয়েছেন।

০৬। এমতাবস্থায়, এই পত্র জারীর ০৭ (সাত) কার্যদিবসের মধ্যে কমিশনার অব কাস্টমস, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম এর অনুকূলে সরকারী কোষাগারে পে-অর্ডার/ডিডি এর মাধ্যমে ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ (ষোল কোটি ছয় লক্ষ বিরাশি হাজার একশত নিরানব্বই টাকা দশ পয়সা) মাত্র পরিশোধ করার জন্য চূড়ান্ত ভাবে অনুরোধ করা হলো। অন্যথায় *The Customs Act, 1969* এর ধারা ২০২(১), (বি) (ডি), (ই) ও (এফ) প্রয়োগ করে সরকারী বকেয়া রাজস্ব আদায়ের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা হবে।

বিষয়টি জাতীয় রাজস্ব সুরক্ষার স্বার্থে জরুরী।

স্বাক্ষর অস্পষ্ট

03.05.18

(নুরুল নাহার লিলি)

এ্যাসিস্ট্যান্ট কমিশনার অব কাস্টমস

কমিশনার অব কাস্টমসের পক্ষে

কাস্টম হাউজ, চট্টগ্রাম।

তারিখঃ ৩০/০৫/১৮

গুরুত্বপূর্ণ বিধায় কাস্টমস, এক্সাইজ ও ভ্যাট আপীলাত ট্রাইব্যুনাল, ঢাকা কর্তৃক সিইভিটি/কেইস (ভ্যাট)-১১৯/২০১৮ -এ প্রদত্ত বিগত ইংরেজী ২৪.১১.২০১৯ তারিখের রায় ও আদেশটি নিম্নে অবিকল অনুলিখন হলোঃ-

“কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম কর্তৃক গত ০৩.০৫.২০১৮ ইং তারিখে প্রদত্ত চূড়ান্ত দাবীনামার আদেশ নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানি সেকশন-৯(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০ (কাস) দ্বারা সংস্কৃত হয়ে আপীলকারী অর্থাৎ বিএসএ শিপিং লিমিটেড, প্লট-এ/৫, ব্লক-বি, ফৌজদারহাট ক্ষুদ্র শিল্প এরিয়া, সাগরিকা রোড, চট্টগ্রাম অত্র ট্রাইব্যুনালে মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ এর ৪২(১)(খ) ধারা মতে আপীল মামলাটি দায়ের করেন।

মামলার সংক্ষিপ্ত বিবরণ: আপীলকারী বিএসএ শিপিং লিমিটেড, প্লট-এ/৫. ব্লক-বি, ফৌজদারহাট ক্ষুদ্র শিল্প এলাকা, সাগরিকা রোড, চট্টগ্রাম এর এলসি নং-০১৪৭২১৬০১০০৫৪, তারিখ-০৫/০৪/২০১৬ এর মাধ্যমে সিঙ্গাপুর থেকে আমদানিকৃত Ocean Going Vessel MV. Brave Royan Ex Aurora Sapphire, Rot No-2016/1428 খালাসের জন্য আপীলকারীর মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট কাস্টম হাউস, চট্টগ্রামের নিকট বি/ই নং-সি-৬১৪১০৪, তারিখ-২২/০৫/২০১৬ দাখিল করা হলে পণ্যচালানটি সাময়িক শুল্কায়ন পূর্বক খালাস গ্রহণ করেন।

বি/ই নং-সি-৬১৪১০৪, তারিখ-২২/০৫/২০১৬ খ্রিঃ এর নথি পর্যালোচনায় দেখতে পান যে, আলোচ্য বিল অব এন্ড্রিতে আমদানিকৃত Ocean Going Vessel MV. Brave Royan Ex Aurora Sapphire. Rot No-2016/1428 যার এইচ এস কোড-৮৯০১.৯০.৩০ তে সাময়িক শুল্কায়ন করা হয়। শুল্কায়ন পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্সে অডিট এর মাধ্যমে পণ্যচালানটির দলিলাদি পুনরায় যাচাইকালীন সময় দেখতে পান যে, এসআরও নং-১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক, তারিখ-০৬/০৬/২০১৩ এর সুবিধা গ্রহণপূর্বক পণ্যচালানটি সাময়িক খালাস গ্রহণ করা হয়। কিন্তু আলোচ্য এস আরও টি বিগত ০৫/০৬/২০১৪ তারিখে এসআর ও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক এর মাধ্যমে বাতিল করা হয়েছে অর্থাৎ শুল্কায়নকালীন সময়ে মুসক অব্যাহতি সুবিধা কার্যকর ছিল না এবং শুল্কায়নকালীন সময়ে পণ্যটির উপর ১৫% হারে মুসক কার্যকর ছিল বলে দাবী করেন এবং সে মোতাবেক ১৫% মূল্য সংযোজন কর বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ মাত্র রাজস্ব কম পরিশোধ হয়েছে বলে দাবী করেন।

পরবর্তীতে আমদানিকারক এস আরও-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক এর বৈধতা/কার্যকারিতা চ্যালেঞ্জ করে মাননীয় হাইকোর্টের রিট পিটিশন নং-৬৭৮৪/২০১৭ দায়ের করলে মাননীয় আদালত শুনানী অন্তে রায় প্রদান করেন তা হলো- "In backdrop of the discussion made above, we are inclined to hold that the instant application does not merit positive consideration.

Accordingly, the application is rejected."

মাননীয় হাইকোর্টে রীট পিটিশনটি খারিজ করলে মুসক বাবদ কম আদায়কৃত ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধের জন্য শুল্ক কর্তৃপক্ষ আপীলকারীকে পত্র প্রদান করলেও তা পরিশোধ থেকে বিরত থাকলে কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম কম আদায়কৃত ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধের জন্য চূড়ান্ত দাবীনামা জারী করে আদেশ প্রদান করেন।

০৩। বিজ্ঞ কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম কর্তৃক গত ০৩/০৫/২০১৮ ইং এর প্রদত্ত চূড়ান্ত দাবীনামার আদেশ নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানি সেকশন-৯ (বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০ (কাস) কর্তৃক সংক্ষুদ্ধ হয়ে আপীলকারীপক্ষ বিএসএ শিপিং লিমিটেড, প্লট-এ/৫, ব্লক-বি, ফৌজদারহাট ক্ষুদ্র শিল্প এরিয়া, সাগরিকা রোড, চট্টগ্রাম ট্রাইব্যুনালে এ আপীল মামলা দায়ের করেন।

বিচার্য বিষয়ঃ

(১) বিজ্ঞ কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম কর্তৃক গত ০৩/০৫/২০১৮ ইং তারিখের প্রদত্ত আদেশটি আইন সংগত হয়েছে কিনা? এবং

(২) আপীলকারীপক্ষ প্রার্থনা মোতাবেক কোন প্রতিকার পেতে পারে কিনা?

পর্যালোচনা ও সিদ্ধান্ত

আলোচনার সুবিধার্থে উল্লিখিত বিচার্য বিষয়দ্বয় ১ ও ২ একত্রে আলোচনায় নেয়া হলো। শুনানীকালে উভয়পক্ষ উপস্থিত। উভয়পক্ষের বিজ্ঞ প্রতিনিধির পেশকৃত আর্গুমেন্ট শূন্য হয়। উভয়পক্ষের দাখিলকৃত কাগজপত্র, রেসপনডেন্ট পক্ষের দফাওয়ারী জবাব, নথিতে সংরক্ষিত প্রয়োজনীয় কাগজপত্র পাঠ ও পর্যালোচনা করা হয়।

শুনানীকালে আপীলকারী পক্ষের বিজ্ঞ প্রতিনিধি বলেন যে, “*The Appellant is a private company incorporated under the Companies Act, 1994. That the appellant obtained VAT registration as ‘Service renderer, Importer and Exporter’ under and engaged as shipping agent. The Appellant Company has been paying Income Tax, VAT, Custom Duties & other revenue charges and duties in accordance with the law of the land.*

The Appellant opened Letter of Credit No. 147216010054 dated 05.04.2016 corresponding LCA No. 120347 dated 05.04.2016 for importing capital machinery for its business of Shipping Agent as Service Renderer, ocean going Vessel being M.V. BRAVE ROYAL (M.V. AURORA SAPPHERE), made in Japan in the year 1995 having capacity G.R.T 28074.00 Metric tons, NRT-16,065.00 Metric tons, DWT-48893.00 Metric tons, LDT-8447.00 Metric tons. That M.V. BRAVE ROYAL is importable item under the Import Policy order 2015-2018 and there is no restriction on import of the said vessel. The petitioner made final entry in the IGM section of the authority concern about the vessel. The inspection team of the Custom House Chittagong searched the imported vessel

and issued search report/certificate. The petitioner submitted Copy LC, Bill of Entry No. C-614104 dated 22.05.2016, Commercial invoice, VAT registration certificate and all other relevant documents before the concern desk of the Custom House, Chittagong for the purpose of assessment of duties and charges and for the release of M.V. BRAVE ROYAL.

Subsequently, the Custom authority initiated Customs Nothi being নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানি সেকশন-৯ (বি)/২০১৫-২০১৬. After doing necessary formalities and procedure, the authority of Customs House Chittagong made provisional assessment on 29.05.2016. As per provisional assessment, the Appellant made payment of Tk. 6,71,726.65-through Sonali Bank Ltd., Customs House Branch. Chittagong and thereafter the Customs House Chittagong released the imported vessel accordingly.

After release, the ocean going vessel namely M.V. BRAVE ROYAL has been engaged in shipping goods through sea, earning foreign currency and contributing in strengthening the national economy of the country by saving foreign currency and proving employment to the people in Bangladesh.

The Commissioner of Customs, Customs House, Chittagong through the Deputy Commissioner of Customs, Customs House, Chittagong issued show cause notice being নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানি সেকশন-৯ (বি)/২০১৫-২০১৬ তারিখঃ ১৯.০৪.২০১৭ under section 32(2) of the Customs Act, 1969 asking the Appellant to show cause as to why the Appellant shall not pay Tk. 16,06,82,199.10 as less paid VAT on the value of imported capital machinery, ocean going Vessel MV. BRAVE ROYAL.

The Appellant through its representative gave personal representation upon the concerned officer of Respondent Authority explaining that the ocean going Vessel M.V. BRAVE ROYAL is a Capital Machinery of the Appellants shipping business. That under no circumstances the ocean going Vessel M.V. BRAVE ROYAL is imported for selling them to other consumers. That according to বিধি ৭(ড) of the এস আর,ও, নং-১২৪/আইন/২০১৫/৭৩০-মুসক তারিখঃ ০৪/০৬/২০১৫, the liability of VAT is exempted for import of ocean going vessels engaged in shipping goods. That বিধি

৭(ড) of the এস.আর.ও. নং-১২৪/আইন/২০১৫/৭৩০-মুসক তারিখঃ ০৪/০৬/২০১৫, is reproduced below for ready reference:

৭। অগ্রিম মুসক আদায়যোগ্য নয় এইরূপ পণ্য। নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রে অগ্রিম মুসক আদায়যোগ্য হইবে না, যথাঃ

(ক).....(ঠ)

(ড) পণ্য পরিবহনে ব্যবহৃতব্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানির ক্ষেত্রে;

(ঢ)(ধ)

However the respondent authority failed to realize the exemption provided in the বিধি ৭(ড) of the এস.আর.ও. নং-১২৪/আইন/২০১৫/৭৩০-মুসক তারিখঃ ০৪/০৬/২০১৫, and kept making demand for less paid VAT for the import of the ocean going Vessel M.V. BRAVE ROYAL applying regular VAT rate.

In the meantime, the Appellant preferred Writ Petition No. 6784 of 2017 challenging the constitutional validity of Clause (2) of the এস.আর.ও. নং-১০৬/আইন/২০১৪/৭০১-মুসক তারিখঃ ০৫/০৬/২০১৪ in the Hon'ble High Court Division of the Supreme Court of Bangladesh so far it relates to repealing the এস.আর.ও. নং-৬৭/আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক তারিখঃ ০৬/০৬/২০১৪. It is stated that the Writ Petition was rejected by the Hon'ble High Court Division:

Thereafter the respondent Authority issued final demand notice being নথি নং ১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ under section 83A, asking the petitioner to make payment of Tk. 16,06,82,199.10/- as less paid custom duties-taxes relying on এস.আর.ও. নং-১০৬/আইন/২০১৪/৭০১-মুসক তারিখঃ ০৫/০৬/২০১৪.

The Respondent Authority further issued a Notification being বিজ্ঞপ্তি-৪০৭ dated 22/05/2018 under section 202 of the Customs Act, 1969 and locked the BIN of the sister concern of the applicant, and requesting the concerned authorities and the NBR to stop release of any raw materials belonging to the Petitioner or its sister concern or any other concerns under same ownership/management, from any air/land/sea port, custom house/bonded warehouse/custom department, until custom duties was paid by the appellant. That even though the notice was issued to one of the sister concern of the Appellant eventually the Appellants BIN was locked and all

export/import was thereby stopped and the Appellant is unable to release goods at any port in Bangladesh.

The ocean going Vessel MV BRAVE ROYAL is being used by the Appellant as a VAT registered 'shipping agent for shipping goods by sea. That since the ocean going Vessel M.V. BRAVE ROYAL is the capital machinery and is being used in shipping goods by sea, under বিধি ৭(ড) of the এস.আর.ও. নং-১২৪/আইন/২০১৫/৭৩০-মুসক তারিখঃ ০৪/০৬/২০১৫. the liability of VAT on the import of ocean going Vessel M.V. BRAVE ROYAL is exempted. Therefore, the demand of less paid VAT of Tk. 16,06,82,199.10/- for the import of the Vessel M.V. BRAVE ROYAL, used in shipping goods by sea, vide final demand notice নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৬(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ (Annexure-E) is liable to set aside, annulled, withdrawn.

Since the ocean going Vessel M.V. BRAVE ROYAL is used in shipping goods by sea therefore any VAT liability is exempted under এস.আর.ও. নং ১২৪/আইন/২০১৫/৭৩০-মুসক তারিখঃ ০৪/০৬/২০১৫. Therefore the BIN Locking Notification being বিজ্ঞপ্তি-৪০৭ dated 22/05/2018 (Annexure-F) stopping release of the goods of the Appellant or its sister concern or any other concerns under same ownership/management, from any air/land/sea port, custom house/bonded warehouse/custom department, until custom duties was paid by the appellant, is liable to be cancelled, annulled and withdrawn.

Even though the impugned notice being নথি নং- ১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ was under section 83A of the Customs Act. 1969 the respondent Authority in violation of express mandatory obligation provided in section 83A, failed to make any assessment order, and without making any assessment order, issued the impugned final demand notice dated 03/05/2018, therefore the impugned final demand notice being নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯ (বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ is liable to be set aside and annulled.

Even though impugned notice being নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯ (বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ was issued under section 83A of the Customs Act, 1969, since

no assessment order was made complying the provision of section 83A. the impugned Notification being বিজ্ঞপ্তি-৪০৭ dated 22/05/2018 is also liable to cancelled and withdrawn.

It is further submitted that the imported vessel named M.V. BRAVE ROYAL being engaged in transportation of goods overseas in the line of shipping business is purely capital machinery. In fact, capital machinery as imported by the importer concern is exempted from charging of tax in the relevant provision. In the result, there is no scope to charge or impose any sort of VAT upon the imported ocean going vessel under the disguise of এস, আর, ও, নং-১০৬/আইন/২০১৪/৭০১-মুসক তারিখঃ ০৫/০৬/২০১৪. Therefore the impugned final demand notice being নথি নং- ১৯৮/ সমুদ্রগামী জাহাজ/ এপি/ আমদানী সেকশন-৯ (বি)/ ২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ and Notification being বিজ্ঞপ্তি-৪০৭ dated 22/05/2018 are liable to set aside, cancelled, and withdrawn.

The Appellant humbly begs that the impugned final demand notice being নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯ (বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ may kindly be stayed till disposal of the instant Appeal and necessary directions upon the Respondent authority may kindly be issued to withdraw the Notification being বিজ্ঞপ্তি-৪০৭ dated 22/05/2018 thereby allow the Appellant to release goods belonging to the Petitioner or its sister concern or any other concerns under same ownership/management, from any air/land/sea port, custom house/bonded warehouse/ custom department. That as a result of the BIN locking notification, the Appellant could not conduct its import and export activities, thereby loosing foreign currencies as we as the government is losing revenue, the employees are at serious risk of going into strike for no payment of salaries. The appellant and its sister concerns also could not continue its supply to various government concerns in projects involving thousands of crores of taka. Unless otherwise the stay order and the direction are passed the Appellant shall suffer irreparable loss and injury and may also become sick industry. It is further submitted that the government and the NBR from time to time passed S.R.O. and order exempting import of ocean going vessels from the liability of VAT. That the NBR vide General order no. 03 dated 14/03/2018 and recently vide General Order No. 10 dated 19/06/2018 has exempted the import of Ocean going vessels from the liability of VAT. Since the imported ocean

going vessel is over 5000 DWT therefore the appellant is exempted from the liability of VAT.

Ocean going Vessel M.V. BRAVE ROYAL is being used by the Appellant as a VAT registered shipping agent for shipping goods by sea. That since the ocean going Vessel M.V. BRAVE ROYAL is the capital machinery and is being used for shipping goods by sea, the liability of VAT for import of ocean going Vessel M.V. BRAVE ROYAL is exempted under বিধি ৭(ড) of the এস.আর.ও. নং-১২৪/আইন/২০১৫/৭৩০-মুসক তারিখঃ ০৪/০৬/২০১৫. Therefore, the demand of less paid VAT of Tk. 16,06,82,199.10/- for the import of the Vessel M.V. BRAVE ROYAL, used for shipping goods by sea, vide final demand notice নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগ্রামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ (Annexure-E) is liable to set aside, annulled, withdrawn.

Since the ocean going Vessel M.V. BRAVE ROYAL is used in shipping goods by sea therefore any VAT liability is exempted under এস.আর.ও. নং-১২৪/আইন/২০১৫/৭৩০-মুসক তারিখঃ ০৪/০৬/২০১৫. Therefore the Notification being বিজ্ঞপ্তি-৪০৭ dated 22/05/2018 (Annexure-F) stopping release of the goods of the Appellant or its sister concern or any other concerns under same ownership/management, from any air/land/sea port, custom house bonded warehouse/custom department, until custom duties was paid by the appellant, is liable to be cancelled, annulled and withdrawn.

Even though the impugned notice being নথি নং- ১৯৮/সমুদ্রগ্রামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ was under section 83A of the Customs Act, 1969 the respondent Authority in violation of express mandatory obligation provided in section 83A, failed to make any assessment order, and without making any assessment order, issued the impugned final demand notice dated 03/05/2018, therefore the impugned final demand notice being নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগ্রামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯ (বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ is liable to be set aside and annulled.

For that even though impugned notice being নথি নং- ১৯৮/সমুদ্রগ্রামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯ (বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ was issued under section 83A of the Customs Act, 1969, since no assessment order was made by the respondents, in violation of section 83A, the impugned Notification being বিজ্ঞপ্তি-৪০৭ dated 22/05/2018 is also liable to cancelled and withdrawn.

The imported vessel named M.V. BRAVE ROYAL. being engaged in transportation of goods overseas in the

line of shipping business is purely capital machinery. In fact, capital machinery as imported by the importer concern is exempted from charging of tax in the relevant provision. In the result, there is no scope to charge or impose any sort of VAT upon the imported ocean going vessel under the disguise of এস.আর.ও. নং-১০৬/আইন/২০১৪/৭০১-মূসক তারিখঃ ০৫/০৬/২০১৪. Therefore the impugned final demand notice being নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০, তারিখঃ ০৩/০৫/২০১৮ and Notification being বিজ্ঞপ্তি-৪০৭ dated 22/05/2018 are liable to set aside, cancelled, and withdrawn WHEREFORE, it is most humbly prayed that your Honors would be graciously pleased to set aside/annul the impugned final demand notice being নথি নং-198/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯(বি)/2015-2016/10880, তারিখঃ 03/05/2018 and impugned Notification being বিজ্ঞপ্তি-407 dated 22/05/2018.

তার পাল্টা আর্গুমেন্ট পেশকালে রেসপনডেন্টপক্ষীয় বিজ্ঞ প্রতিনিধি বলেন যে, আপীলকারীর আর্জির ২নং দফার বক্তব্যে আপীলকারী Service Render হিসাবে শিপিং ব্যবসার জন্য সমুদ্রগামী জাহাজ M.V. BRAVE ROYAL, কোরিয়ার তৈরী, তৈরী সন- ১৯৯৫, যাহার ক্যাপাসিটি জি.আর.টি= ২৮,০৭৪.০০ মেঃ টন, এনআরটি= ১৬,০৬৫.০০ মেঃ টন, ডিডব্লিউটি= ৪৮,৮৯৩.০০ মেঃ টন, এলডিটি ৮,৪৪৭.০০ মেঃ টন আমদানি নীতি আদেশ ২০১৫-২০১৮ অনুযায়ী আমদানির জন্য এল/সি নং ১৪৭২১৬০১০০৫৪ তাং ০৫/০৪/২০১৬ খোলার কথা এবং আপীলকারী চূড়ান্ত এন্ট্রি সংশ্লিষ্ট আইজিএম সেকশনে দাখিল করিলে কাস্টমস ইমপেকশন টিম কর্তৃক তল্লাশি রিপোর্ট প্রদান পরবর্তী উক্ত জাহাজ শুল্কায়ন ও খালাসের জন্য আপীলকারী এল/সি কপি, বি/ই নং সি-৬১৪১০৪ তাং ২২/০৫/২০১৬, বাণিজ্যিক ইনভয়েস, ভ্যাট রেজিস্ট্রেশন সার্টিফিকেট দাখিলের বিষয়ে বর্ণনা করেছেন। কিন্তু এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ দ্বারা বাতিল করায় আলোচ্য জাহাজ আমদানিকালীন সময়ে এর উপর ১৫% মূসক আরোপযোগ্য হওয়া স্বত্বেও (শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী) আপীলকারী এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ উল্লেখ করে রেয়াতী সুবিধায় মূসক ১৫% বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধ ব্যতীত শুল্কায়ন করে খালাস নিয়েছেন। আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের বি/ই দাখিল করা হয় ২২/০৫/২০১৬ তারিখ এবং মূসক অব্যাহতির এসআরও নং 167/2013 তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে বাতিল করে এসআরও নং 106/2014 জারী করেন 05/06/2014 তারিখ। সে হিসাবে শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মূসক 15% আরোপযোগ্য।

সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে বিগত 2011-2012, 2012-2013, 2013-2014 এবং 2014-2015 অর্থবছরে উক্ত পণ্য আমদানির ক্ষেত্রে জারীকৃত এসআরও সমূহের তথ্য হলো:

(ক) মূসক অব্যাহতি প্রাপ্ত এস. আর. ও

ক্রঃ নং	এসআরও নং	তারিখ	শিরোনাম	বর্ণনা/মন্তব্য
১.	এস.আর.ও নং-Xiv- আইন/৯৪/৯৪-মূসক	০৯/০৬/১৯৯৪	৮৯.০১	>৩০০০ DWT ক্ষমতা সম্পন্ন সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ের ভ্যাট মওকুফ।
২.	এস.আর.ও নং-১৮০- আইন/২০১২/৬৩৮-	০৭/০৬/২০১২ (বাংলাদেশ)	৮৯.০১	>৩০০০ DWT ক্ষমতা সম্পন্ন

	মুসক	গেজেট অতিরিক্ত সংখ্যা)		সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ের ভ্যাট মওকুফ। SRO No xiv-Ayn- ৯৪/৯৪- Musuk, Dt- ৯.৬.৯৪ রহিত করা হলো।
৩.	এস.আর.ও নং-১৬৭- আইন/২০১৩/৬৭১- মুসক	০৬/০৬/২০১৩ (বাংলাদেশ গেজেট অতিরিক্ত সংখ্যা)	৮৯.০১	>৫০০০ DWT ক্ষমতা সম্পন্ন সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ের ভ্যাট মওকুফ। SRO No 180-Ayn- 2012/৬৩৮- Musuk, Dt- ০৭.০৬.২০১২ রহিত করা হলো।

(খ) মুসক আদায়যোগ্য/পরিশোধযোগ্য এস. আর. ও

১.	এস আর ও নং- ১০৬- আইন/২০১৪/২০১- মুসক	০৫/০৬/২০১৪ (বাংলাদেশ গেজেট অতিরিক্ত সংখ্যা)	৮৯.০১	সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ের ঠাতএঃ আদায়যোগ্য।
২.	এস.আর.ও নং- ১১৯- আইন/২০১৫/৭২৫- মুসক	০৪/০৬/২০১৫ (বাংলাদেশ গেজেট অতিরিক্ত সংখ্যা)	৮৯.০১	সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ের ঠাতএঃ আদায়যোগ্য।

উপর্যুক্ত ৫ টি এসআরও এর মধ্যে বিগত ২০১১-২০১২ এবং ২০১২-২০১৩ সালে পণ্যের ক্ষেত্রে VAT অব্যাহতি প্রদান করা হয়। পরবর্তীতে ২০১৩-২০১৪ এবং ২০১৪-২০১৫ সালে এ পণ্যের বিপরীতে VAT-১৫% আরোপযোগ্য ছিল। আলোচ্য মামলা সংশ্লিষ্ট বি/ই'র পণ্য ২০১৩-২০১৪ অর্থ বছরের এসআরও কার্যকর থাকাকালীন শুল্কায়িত এবং The Customs Act ১৯৬৯ এর Section ৩০-এ উল্লেখ করা হয়েছে-

[30. Date for determination of rate of duty value and exchange rate for imported goods)- The rate of duty [value and exchange rate applicable to any imported goods shall be the rate of duty value and exchange rate) in force-

[a in the case of goods cleared for home consumption under section 79 on the date a bill of entry is presented under that section and a bill of entry number is allocated thereto:

[b] in the case of goods cleared from a warehouse for home consumption under section 104 on the date [a bill of entry was presented under section 79 and the bill of entry number was allocated thereto" and

[c] in the case of any other goods on the date of payment of duty.

কিন্তু কাস্টমস কর্তৃক ভুলবশত: আপীলকারীর ঘোষনাকে বিশ্বাস করে মুসক আরোপ ব্যতীত অঞ্জিকারনামার মাধ্যমে সাময়িক শুল্কায়ন করে খালাস দেয়া হয়েছে। *Post clearance Audit* এবং এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ শুল্ক আইনের ৮৩এ ধারা মোতাবেক সংশোধিত শুল্কায়নযোগ্য এবং অপরিশোধিত মুসক ১৫% বাবদ করা দি আপীলকারী হতে আদায়যোগ্য। তদহেতু কাস্টমস কর্তৃক জারীকৃত দাবীনামা যথাযথ ও সঠিক বিধায় অত্র আপীল ভিত্তিহীন ও অরক্ষণীয় গণ্যে খারিজযোগ্য।

প্রকৃতপক্ষে কাস্টমস কর্তৃক ভুলবশত: আপীলকারীর ঘোষনাকে বিশ্বাস করে পূর্বের এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ অনুযায়ী (বর্তমান এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ নজর এড়িয়ে যাওয়ায়) মুসক আরোপ ব্যতীত অঞ্জিকারনামার মাধ্যমে সাময়িক শুল্কায়ন করে খালাস দেয়া হয়েছে। জাহাজ খানা খালাস পরবর্তী *Post clearance Audit*-এ যাচাইকালে দেখা যায় যে, সরকার কর্তৃক মুসক রেয়াতী সুবিধার এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ দ্বারা বাতিল করে আলোচ্য জাহাজের উপর ১৫% মুসক পুনঃরায় আরোপ করা হয়েছে। সে হিসাবে শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের আমদানিকালীন সময়ে ১৫% মুসক আরোপযোগ্য ছিল। কিন্তু আপীলকারী বি/ই তে এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ উল্লেখ করে রেয়াতী সুবিধায় মুসক ১৫% বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধ ব্যতীত শুল্কায়ন করে খালাস নিয়েছেন। এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ শুল্ক আইনের ৮৩এ ধারা মোতাবেক সংশোধিত শুল্কায়নযোগ্য এবং অপরিশোধিত মুসক ১৫% বাবদ করা দি আপীলকারী হতে আদায়যোগ্য।

আলোচ্য ক্ষেত্রে শুল্ক মূল্যায়ন ও নিরীক্ষা কমিটির *Post clearance Audit* আপত্তির প্রেক্ষিতে দেখা যায় যে, আপীলকারী বি/ই তে এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ উল্লেখ করে রেয়াতী সুবিধায় মুসক ১৫% বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধ ব্যতীত শুল্কায়ন করে খালাস নিয়েছেন। আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের বি/ই দাখিল করা হয় ২২/০৫/২০১৬ তারিখ এবং মুসক অব্যাহতির এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে বাতিল করে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ জারী করেন ০৫/০৬/২০১৪ তারিখ। সে হিসাবে শুল্ক আইনের ৩০ধারা অনুযায়ী সমুদ্রগামী জাহাজের উপর আমদানিকালীন সময়ে মুসক ১৫% আরোপযোগ্য ছিল। তাই কাস্টমস কর্তৃক শুল্ক আইনের ৩২(৩) ধারা মোতাবেক উক্ত কারণ দর্শানোর নোটিশ জারী করা হয়েছে যা যথাযথ, সঠিক ও আইনানুগ তদহেতু আপীলকারীর তাবদ বক্তব্য ভিত্তিহীন ও অরক্ষণীয় গণ্যে অত্র আপীল খারিজযোগ্য।

সরকার মুসক অব্যাহতির এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে বাতিল করে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ জারী করেন ০৫/০৬/২০১৪ তারিখ। সে হিসাবে শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর আমদানিকালীন সময়ে মুসক ১৫% আরোপযোগ্য বিধায় শুল্ক আইনের ৮৩এ ধারায় আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মুসক ১৫% আরোপ করে সংশোধিত শুল্কায়নযোগ্য। তাই আমদানিকারকের উপর কারণ দর্শানোর নোটিশ জারী সহ ব্যক্তিগত শুনানীপ্তে জারীকৃত দাবীনামা ও শুল্ক আইনের ২০২ ধারা যা যথাযথ ও সঠিক। তদহেতু অত্র আপীল সম্পূর্ণ অরক্ষণীয় গণ্যে খারিজযোগ্য।

Post clearance Audit এবং প্রজ্ঞাপন নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী এটা স্পষ্ট যে, আলোচ্য জাহাজ আমদানিকালীন সময়ে এর উপর ১৫% মুসক বলবৎ ছিল। কিন্তু আপীলকারী এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ উল্লেখ করে রেয়াতী সুবিধায় মুসক ১৫% বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধ ব্যতীত শুল্কায়ন করে খালাস নিয়েছেন, এটি আইন দ্বারা প্রতিষ্ঠিত। তাই আইনের বাধ্যবাধকতায় তথা শুল্ক আইনের ৮৩এ ধারায় আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর প্রযোজ্য মুসক ১৫% আরোপ করে সংশোধিত শুল্কায়ন ও অপরিশোধিত মুসক

আদায়যোগ্যতায় আমদানিকারকের উপর কারণ দর্শানোর নোটিশ জারী সহ ব্যক্তিগত শুনানীতে জারীকৃত দাবীনামা জারী করা হয়েছে, যা যথাযথ ও সঠিক। তদহেতু আপীলকারীর তাবদ বক্তব্য অরক্ষণীয় গণ্যে অত্র আপীল খারিজযোগ্য।

প্রকৃত পক্ষে কাস্টমস কর্তৃক Post clearance Audit এর ভিত্তিতে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মূসক ১৫% আমদানিকারক হতে আদায়যোগ্য হওয়ায় শুল্ক আইনের ৮৩এ ও ৩২(৩) ধারায় মূসক বাবদ বাজস্ব কেন আদায়ের দাবীনামা জারী করা হবে না তৎমর্মে জারীকৃত নোটিশকে এবং এসআরও নং ১০৬/২০১৪ কে তর্কিত করে উক্ত রীট পিটিশন দায়ের করেছিলেন। আলোচ্য ক্ষেত্রে মাননীয় হাই কোর্ট উভয় পক্ষের শুনানী অত্তে সরকার কর্তৃক জারীকৃত এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ যথাযথ ও সঠিক থাকায় এবং রীট মামলার কোন হেতু না থাকায় উক্ত রীট মামলার রুল খারিজ আদেশ প্রদান করেছেন। অর্থাৎ এসআরও নং ১০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানিকালীন সময়ে মূসক প্রযোজ্য থাকায় কাস্টমস কর্তৃক জারীকৃত দাবীনামা সঠিক থাকায় রীট মামলার রুল খারিজ করেছেন।

আলোচ্য ক্ষেত্রে দাবীনামার বিরুদ্ধে আপীলকারীর দায়েরী রীট পিটিশন এবং রীট পিটিশনের রায়ের সিপিএল (আপীল) খারিজ হওয়ায়, তথা কাস্টমস কর্তৃক জারীকৃত দাবীনামা যথাযথ হিসাবে মাননীয় হাইকোর্টের রায়ের সিদ্ধান্ত মোতাবেক আপীলকারীকে শুনানীক্রমে ০৩/০৫/২০১৮ তারিখ চূড়ান্ত দাবীনামা জারী করা হয়েছে, যা যথাযথ ও সঠিক, কেননা সরকারী পাওনা আদায়ের ক্ষেত্রে শুল্ক আইনের উক্ত ধারায় তা আদায়ের ক্ষমতা প্রদান করা হয়েছে। তদহেতু অত্র আপীল ভিত্তিহীন ও অরক্ষণীয় গণ্যে খারিজযোগ্য।

Post clearance Audit এবং এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ শুল্কায়নকালীন তথা বি/ই দাখিলের সময় আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মূসক ১৫% প্রযোজ্য ছিল। সে হিসাবে আমদানিকারক হতে মূসক বাবদ উক্ত রাজস্ব আদায়যোগ্য হওয়ায় শুল্ক আইনের ৮৩এ ও ৩২(৩) ধারায় মূসক বাবদ বাজস্ব কেন আদায়ের দাবীনামা জারী করা হবে না তৎমর্মে জারীকৃত কারণ দর্শানোর নোটিশ ও এসআরও নং ১০৬/২০১৪ কে তর্কিত করে দায়েরী রীট পিটিশন নং ৬৭৮৪/২০১৭ খারিজ পরবর্তী রায়ের বিরুদ্ধে দায়েরী সিপিএল (আপীল) খারিজ হওয়ায়, অর্থাৎ এসআরও নং ১০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানিকালীন সময়ে মূসক প্রযোজ্য থাকায় কাস্টমস কর্তৃক জারীকৃত দাবীনামা সঠিক হিসাবে সিদ্ধান্ত হওয়ায় কাস্টমস কর্তৃক আপীলকারীকে শুনানী ক্রমে দাবীনামা জারী করা হয়েছে, যা যথাযথ ও সঠিক। তদহেতু অত্র আপীল সম্পূর্ণ অরক্ষণীয় গণ্যে খারিজযোগ্য।

আপীলকারীকে যথা আইন অনুযায়ী অপরিশোধিত রাজস্ব পরিশোধ সংক্রান্ত কারণ দর্শানোর নোটিশ পরবর্তী দাবীনামা ও বার বার তাগিদপত্র ইস্যু করা স্বত্তেও আপীলকারী দাবীকৃত অপরিশোধিত মূসক পরিশোধ না করায় এবং এবিষয়ে কোন পদক্ষেপ না নেয়ায় আইনের বাধ্যবাদকতায় কাস্টমস কর্তৃক শুল্ক আইনের ২০২ ধারার ক্ষমতা বলে বিজ্ঞপ্তি নং ৪০৭ তাং ২২/০৫/২০১৮ জারী পূর্বক তাহার BIN Locked করত: দাবীকৃত সরকারী পাওনা পরিশোধ না করা পর্যন্ত এবং কাস্টম হাউসের পরবর্তী ছাড়পত্র ব্যতীরেকে আপীলকারী প্রতিষ্ঠান বা তার সহযোগী অন্যান্য প্রতিষ্ঠানের মালামাল সমুদ্র বন্দর/বিমান বন্দর/অন্য যে কোন কাস্টমস স্টেশনে অথবা বন্ডেড ওয়ার হাউজে শুল্ক বিভাগের নিয়ন্ত্রন থেকে খালাস বন্ধ রাখার অনুরোধক্রমে আদেশ প্রদান করেছেন, যা যথাযথ ও সঠিক। তদহেতু অত্র আপীল ভিত্তিহীন ও অরক্ষণীয় গণ্যে খারিজযোগ্য।

কাস্টমস কর্তৃক আমদানিকারকের উপর কারণ দর্শানোর নোটিশ ও তাগিদপত্র জারী পরবর্তী রীট পিটিশন নং ৬৭৮৪/২০১৭ সংক্রান্তে ৩১/০৫/২০১৭ তারিখের চূড়ান্ত রায়ের পর আপীলকারীর প্রতিনিধিকে শুনানীক্রমে আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ খানা সংশোধিত শুল্কায়ন করা হয়েছে এবং সংশোধিত শুল্কায়ন করেই নিরুপিত মূসক বাবদ রাজস্ব টা: ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০/- টাকা

আদায়ের জন্য দাবীনামা জারী করা হয়েছে। যা যথাযথ, আইনানুগ ও সঠিক এবং এক্ষেত্রে আইনের কোন ব্যত্যয় ঘটেনি। তদেহেতু অত্র আপীল ভিত্তিহীন ও অরক্ষণীয় গণ্যে খারিজযোগ্য।

সমুদ্রগামী জাহাজ খানা সাময়িক শুল্কায়ন ও খালাস পরবর্তীতে শুল্ক মূল্যায়ন ও নিরীক্ষা কমিটি কর্তৃক Post clearance Audit এর মাধ্যমে চালানটির দলিলাদি পুনঃরায় যাচাইকালীন সময়ে দেখা যায় যে, এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ এর রেয়াতী সুবিধা গ্রহণ করে মুসক/ভ্যাট পরিশোধ ব্যতীত খালাস গ্রহণ করেছেন। কিন্তু সংশ্লিষ্ট দলিলাদি পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, মুসক অব্যাহতি প্রাপ্ত এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ দ্বারা বাতিল করা হয়েছে। অর্থাৎ আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানিকালীন ও শুল্কায়নকালীন সময়ে এর উপর ১৫% মুসক আরোপযোগ্য হওয়া স্বত্বেও (শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী) আপীলকারী বি/ই তে এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ উল্লেখ করে রেয়াতী সুবিধায় মুসক ১৫% বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধ ব্যতীত শুল্কায়ন করে খালাস নিয়েছেন। আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের বি/ই দাখিল করা হয় ২২/০৫/২০১৬ তারিখ এবং মুসক অব্যাহতির এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে বাতিল করে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ জারী করেন ০৫/০৬/২০১৪ তারিখ। সে হিসাবে শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মুসক ১৫% আরোপযোগ্য। কিন্তু কাস্টমস কর্তৃক ভুলবশত: আপীলকারীর ঘোষনাকে বিশ্বাস করে মুসক আরোপ ব্যতীত অজ্ঞিকারনামার মাধ্যমে সাময়িক শুল্কায়ন করে খালাস দেয়া হয়েছে। Post clearance Audit এবং এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ শুল্ক আইনের ৮৩এ ধারা মোতাবেক সংশোধিত শুল্কায়নযোগ্য এবং অপরিশোধিত মুসক ১৫% বাবদ রাজস্ব আপীলকারী হতে আদায়যোগ্য।

তাই কাস্টমস কর্তৃক Post clearance Audit এর ভিত্তিতে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মুসক ১০% আমদানিকারক হতে আদায়যোগ্য হওয়ায় শুল্ক আইনের ৮৩এ ও ৩২(৩) ধারায় মুসক বাবদ রাজস্ব কেন আদায়ের দাবীনামা জারী করা হবে না। তৎমর্মে আপীলকারীর উপর বিগত ১৯/০৪/২০১৭ তারিখ কারণ দর্শানোর নোটিশ জারী করেন। কিন্তু আপীলকারী জারীকৃত দাবী সংক্রান্ত নোটিশকে এবং এসআরও নং ১০৬/২০১৪ কে তর্কিত করে মাননীয় হাই কোর্টে রীট পিটিশন নং ৬৭৮৪/২০১৭ দায়ের পরবর্তী রায়ে রুল খারিজ পরবর্তী রায়ে বিরুদ্ধে দায়েরী সিপিএল(আপীল) খারিজ হওয়ায়, অর্থাৎ এসআরও নং ১০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানিকালীন সময়ে মুসক প্রযোজ্য থাকায় কাস্টমস কর্তৃক জারীকৃত দাবীনামা সঠিক হিসাবে সিদ্ধান্ত হওয়ায় কাস্টমস কর্তৃক আপীলকারীকে শুনানীক্রমে চালানটি সংশোধিত শুল্কায়ন পূর্বক ০৩/০৫/২০১৮ তারিখ মুসক ১৫% বাবদ অপরিশোধিত ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০/- টাকা আদায়ের জন্য চূড়ান্ত দাবীনামা জারী করেন, যা সুস্পষ্টভাবে যথাযথ ও সঠিক।

এমতাবস্থায় সার্বিক দিক পর্যালোচনায় যেহেতু সরকার কর্তৃক অর্থনৈতিক উন্নয়ন সহ সকল দিক পর্যালোচনা করে জাতীয় স্বার্থে আমদানিকৃত সমুদ্রগামী জাহাজ (Ocean Going Vessel) সংক্রান্ত পূর্বে জারীকৃত মুসক রেয়াতী সুবিধার এসআরও নং ১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে বাতিল করে ভ্যাট গ্র্যান্ট, ১৯৯১ এর ১৪(১) এর প্রদত্ত ক্ষমতা বলে এসআরও নং ১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক তাং ০৫/০৬/২০১৪ জারী করেছেন এবং যেহেতু বর্তমান এসআরও নং ১০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানিকালীন ও শুল্কায়নকালীন সময়ে এর উপর ১৫% মুসক প্রযোজ্য ছিল এবং যেহেতু সরকার কর্তৃক জারীকৃত আইন/এসআরও বাংলাদেশ সংবিধানে সংরক্ষিত, সেহেতু সরকার কর্তৃক জারীকৃত উক্ত এসআরও কে তর্কিত করার সুযোগ নাই বিধায় বর্তমান এসআরও অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর ১৫% মুসক বাবদ অপরিশোধিত রাজস্ব টা। ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০/- আদায়যোগ্য। তদেহেতু অত্র আপীল ভিত্তিহীন ও অরক্ষণীয় গণ্যে খারিজ যোগ্য এবং ন্যায় বিচার ও Fiscal

Discipline রক্ষার্থে এবং জাতীয় স্বার্থ ও সরকারী রাজস্ব সংরক্ষনের স্বার্থে খারিজ আদেশ দানে মর্জি কামনা করেন।

উভয়পক্ষের বিজ্ঞ প্রতিনিধির পেশকৃত আর্গুমেন্ট, রেসপনডেন্টের দফাওয়ারী জবাব ও নথিতে সংরক্ষিত সংশ্লিষ্ট কাগজপত্র পাঠ ও বিশ্লেষণ করে দেখা যায়, আপীলকারী বিএসএ শিপিং লিমিটেড, প্লট-এ/৫, ব্লক-বি, ফৌজদারহাট ক্ষুদ্র শিল্প এলাকা, সাগরিকা রোড, চট্টগ্রাম এর এলাসি নং-০১৪৭২১৬০১০০৫৪, তারিখ-০৪/০৪/২০১৬ এর মাধ্যমে সিঙ্গাপুর থেকে আমদানিকৃত *Ocean Going Vessel MV. Brave Royan Ex Aurora Sapphire, Rot No-2016/1428* খালাসের জন্য আপীলকারীর মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট কাস্টম হাউস, চট্টগ্রামের নিকট বি/ই নং-সি-৬১৪১০৪, তারিখ-২২/০৫/২০১৬ দাখিল করা হলে পণ্যচালানটি সাময়িক শুল্কায়ন পূর্বক খালাস গ্রহণ করেন।

বি/ই নং-সি-৬১৪১০৪, তারিখ-২২/০৫/২০১৬ খ্রিঃ এর নথি পর্যালোচনায় দেখতে পান যে, আলোচ্য বিল অব এন্ড্রিতে আমদানিকৃত *Ocean Going Vessel MV. Brave Royan Ex Aurora Sapphire, Rot No-2016/1428* যার এইচ এস কোড-৮৯০১.৯০.৩০ তে সাময়িক শুল্কায়ন করা হয়। শুল্কায়ন পরবর্তীতে পোষ্ট ক্লিয়ারেন্সে অডিট এর মাধ্যমে পণ্যচালানটির দলিলাদি পুনরায় যাচাইকালীন সময় দেখতে পান যে, এসআরও নং-১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক, তারিখ-০৬/০৬/২০১৩ এর সুবিধা গ্রহণপূর্বক পণ্যচালানটি সাময়িক খালাস গ্রহণ করা হয়। কিন্তু আলোচ্য এস আরও টি বিগত ০৫/০৬/২০১৪ তারিখে এসআর ও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক এর মাধ্যমে বাতিল করা হয়েছে অর্থাৎ শুল্কায়নকালীন সময়ে মুসক অব্যাহতি সুবিধা কার্যকর ছিল না এবং শুল্কায়নকালীন সময়ে পণ্যটির উপর ১৫% হারে মুসক কার্যকর ছিল বলে দাবী করেন এবং সে মোতাবেক ১৫% মূল্য সংযোজন কর বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ মাত্র রাজস্ব কম পরিশোধ হয়েছে বলে দাবী করেন।

পরবর্তীতে আমদানিকারক এস আরও-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক এর বৈধতা/কার্যকারিতা চ্যালেঞ্জ করে মাননীয় হাইকোর্টের রিট পিটিশন নং-৬৭৮৪/২০১৭ দায়ের করলে মাননীয় আদালত শুনানী অন্তে রায় প্রদান করেন তা হলো- "In backdrop of the discussion made above, we are inclined to hold that the instant application does not merit positive consideration."

Accordingly, the application is rejected."

মাননীয় হাইকোর্টে রিট পিটিশনটি খারিজ করলে মুসক বাবদ কম আদায়কৃত ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধের জন্য শুল্ক কর্তৃপক্ষ আপীলকারীকে পত্র প্রদান করলেও তা পরিশোধ থেকে বিরত থাকলে কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম কম আদায়কৃত ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধের জন্য চূড়ান্ত দাবীনামা জারী করে আদেশ প্রদান করলে আলোচ্য মামলার উদ্ভব ঘটে।

ট্রাইব্যুনাল পর্যালোচনায় দেখতে পায় যে, আপীলকারী *Service Render* হিসাবে শিপিং ব্যবসার জন্য সমুদ্রগামী জাহাজ *MV. BRAVE ROYAL*, কোরিয়ার তৈরী, তৈরী সন-১৯৯৫, যাহার ক্যাপাসিটি ডি.আর.টি= ২৮,০৭৪.০০ মেঃ টন, এনআরটি= ১৬,০৬৫.০০ মেঃ টন, ডিডব্লিউটি= ৪৮,৮৯৩.০০ মেঃ টন, এলডিটি= ৮,৪৪৭.০০ মেঃ টন আমদানি নীতি আদেশ ২০১৫-২০১৮ অনুযায়ী আমদানির জন্য এল/সি নং ১৪৭২১৬০১০০৫৪ তাং ০৫/০৪/২০১৬ খোলার কথা এবং আপীলকারী চূড়ান্ত এন্ড্রি সংশ্লিষ্ট আইজিএম সেকশনে দাখিল করিলে কাস্টমস ইন্সপেকশন টিম কর্তৃক তল্লাশি রিপোর্ট প্রদান পরবর্তী উক্ত জাহাজ শুল্কায়ন ও খালাসের জন্য আপীলকারী এল/সি কপি, বি/ই নং সি-৬১৪১০৪ তাং ২২/০৫/২০১৬, বাণিজ্যিক ইনভয়েস, ভ্যাট রেজিস্ট্রেশন সার্টিফিকেট দাখিলের বিষয়ে বর্ণনা করেছেন। কিন্তু এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ দ্বারা বাতিল করায় আলোচ্য জাহাজ

আমদানিকালীন সময়ে এর উপর ১৫% মুসক আরোপযোগ্য হওয়া স্বত্বেও (শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী) আপীলকারী এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ উল্লেখ করে রেয়াতী সুবিধায় মুসক ১৫% বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধ ব্যতীত শুল্কায়ন করে খালাস নিয়েছেন। আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের বি/ই দাখিল করা হয় ২২/০৫/২০১৬ তারিখ এবং মুসক অব্যাহতির এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে বাতিল করে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ জারী করেন ০৫/০৬/২০১৪ তারিখ। সে হিসাবে শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মুসক ১৫% আরোপযোগ্য বলে ট্রাইব্যুনাল মনে করে।

সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে বিগত ২০১১-২০১২, ২০১২-২০১৩, ২০১৩-২০১৪ এবং ২০১৪-২০১৫ অর্থবছরে উক্ত পণ্য আমদানির ক্ষেত্রে জারীকৃত এসআরও সমূহের তথ্য হলো:

(ক) মুসক অব্যাহতি প্রাপ্ত এস.আর.ও

ক্র: নং	এসআরও নং	তারিখ	শিরোনাম	বর্ণনা/মন্তব্য
১.	এসআরও নং-XIV- আইন/৯৪/৯৪-মুসক,	০৯/০৬/১৯৯৪	৮৯.০১	>3000DWT ক্ষমতা সম্পন্ন সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে ভ্যাট মওকুফ।
২.	এস.আর.ও নং-১৮০- আইন/২০১২/৬৩৮- মুসক	০৭/০৬/২০১২ (বাংলাদেশ গেজেট অতিরিক্ত সংখ্যা)	৮৯.০১	>৩০০০DWT ক্ষমতা সম্পন্ন সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে ভ্যাট মওকুফ। SRO No xiv-Ayn- ৯৪/৯৪- Musuk, Dt- ৯.৬.৯৪ রহিত করা হলো।
৩.	এস.আর.ও নং-১৬৭- আইন/২০১৩/৬৭১- মুসক	০৬/০৬/২০১৩ (বাংলাদেশ গেজেট অতিরিক্ত সংখ্যা)	৮৯.০১	>৫০০০DWT ক্ষমতা সম্পন্ন সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে ভ্যাট মওকুফ। SRO No ১৮০-Ayn- ২০১২/৬৩৮- Musuk, Dt- ০৭.০৬.২০১২ রহিত করা হলো।

(খ) মুসক আদায়যোগ্য/পরিশোধযোগ্য এস.আর.ও

১.	এস.আর.ও নং- ১০৬- আইন/২০১৪/৭০১- মুসক	০৫/০৬/২০১৪ (বাংলাদেশ গেজেট অতিরিক্ত সংখ্যা)	৮৯.০১	সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে ঠাও আদায়যোগ্য।
২.	এস.আর.ও নং- ১১৯- আইন/২০১৫/৭২৫- মুসক	০৪/০৬/২০১৫ (বাংলাদেশ গেজেট অতিরিক্ত সংখ্যা)	৮৯.০১	সমুদ্রগামী জাহাজের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে ঠাও আদায়যোগ্য।

উপর্যুক্ত ৫ টি এসআরও এর মধ্যে বিগত ২০১১-২০১২ এবং ২০১২-২০১৩ সালে পণ্যের ক্ষেত্রে VAT অব্যাহতি প্রদান করা হয়। পরবর্তীতে ২০১৩-২০১৪ এবং ২০১৪-২০১৫ সালে এ পণ্যের বিপরীতে VAT-১৫% আরোপযোগ্য ছিল। আলোচ্য মামলা সংশ্লিষ্ট বি/ই'র পণ্য ২০১৩-২০১৪ অর্থ বছরের এসআরও কার্যকর থাকাকালীন শুল্কায়িত এবং The Customs Act ১৯৬৯ এর Section ৩০-এ উল্লেখ করা হয়েছে-

[30. Date for determination of rate of duty value and exchange rate for imported goods]- The rate of duty (value and exchange rate applicable to any imported goods shall be the rate of duty value and exchange rate) in force-

[a] in the case of goods cleared for home consumption under section 79 on the date a bill of entry is presented under that section and a bill of entry number is allocated thereto,

[b] in the case of goods cleared from a warehouse for home consumption under section 104 on the date a bill of entry was presented under section 79 and the bill of entry number was allocated thereto" and

[c] in the case of any other goods on the date of payment of duty.

কিন্তু কাস্টমস কর্তৃক ভুলবশত: আপীলকারীর ঘোষনাকে বিশ্বাস করে মুসক আরোপ ব্যতীত অঞ্জিকারনামার মাধ্যমে সাময়িক শুল্কায়ন করে খালাস দেয়া হয়েছে। Post clearance Audit এবং এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ শুল্ক আইনের ৮৩এ ধারা মোতাবেক সংশোধিত শুল্কায়নযোগ্য এবং অপরিশোধিত মুসক ১৫% বাবদ করাদি আপীলকারী হতে আদায়যোগ্য। তদহেতু কাস্টমস কর্তৃক জারীকৃত দাবীনামা যথাযথ ও সঠিক।

প্রকৃতপক্ষে কাস্টমস কর্তৃক ভুলবশত: আপীলকারীর ঘোষনাকে বিশ্বাস করে পূর্বের এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ অনুযায়ী (বর্তমান এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ নজর এড়িয়ে যাওয়ায়) মুসক আরোপ ব্যতীত অঞ্জিকারনামার মাধ্যমে সাময়িক শুল্কায়ন করে খালাস দেয়া হয়েছে। জাহাজ থানা খালাস পরবর্তী Post clearance Audit-এ যাচাইকালে দেখতে পান যে, সরকার কর্তৃক মুসক বেয়াতী সুবিধার এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ খারা বাতিল করে আলোচ্য জাহাজের উপর ১৫% মুসক পুনঃরায় আরোপ করা হয়েছে। সে হিসাবে শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের আমদানিকালীন সময়ে ১৫% মুসক আরোপযোগ্য ছিল। কিন্তু আপীলকারী বি/ই তে এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ উল্লেখ করে রেয়াতী সুবিধায় মুসক ১৫% বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধ ব্যতীত শুল্কায়ন করে খালাস নিয়েছেন। এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ শুল্ক আইনের ৮৩এ ধারা মোতাবেক সংশোধিত শুল্কায়নযোগ্য এবং অপরিশোধিত মুসক ১৫% বাবদ করাদি আপীলকারী হতে সুস্পষ্টভাবে আদায়যোগ্য।

আলোচ্য ক্ষেত্রে শুল্ক মূল্যায়ন ও নিরীক্ষা কমিটির Post clearance Audit আপত্তির প্রেক্ষিতে দেখতে পান যে, আপীলকারী বি/ই তে এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ উল্লেখ করে রেয়াতী সুবিধায় মুসক ১৫% বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধ ব্যতীত শুল্কায়ন করে খালাস নিয়েছেন। আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের বি/ই দাখিল করা হয় ২২/০৫/২০১৬ তারিখ এবং মুসক অব্যাহতির এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে বাতিল করে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ জারী করেন ০৫/০৬/২০১৪ তারিখ। সে হিসাবে শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর আমদানিকালীন সময়ে মুসক ১৫% আরোপযোগ্য ছিল।

সরকার মুসক অব্যাহতির এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে বাতিল করে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ জারী করেন ০৫/০৬/২০১৪ তারিখ। সে হিসাবে শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর আমদানিকালীন সময়ে মুসক ১৫% আরোপযোগ্য

বিধায় শুল্ক আইনের ৮৩এ ধারায় আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মূসক ১৫% আরোপ করে সংশোধিত শুল্কায়নযোগ্য। তাই আমদানিকারকের উপর কারণ দর্শানোর নোটিশ জারী সহ ব্যক্তিগত শুনানীতে জারীকৃত দাবীনামা ও শুল্ক আইনের ২০২ ধারা যা যথাযথ ও সঠিক।

Post clearance Audit এবং প্রজ্ঞাপন নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী এটা স্পষ্ট যে, আলোচ্য জাহাজ আমদানিকালীন সময়ে এর উপর ১৫% মূসক বলবৎ ছিল। কিন্তু আপীলকারী এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ উল্লেখ করে রেয়াতী সুবিধায় মূসক ১৫% বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধ ব্যতীত শুল্কায়ন করে খালাস নিয়েছেন, এটি আইন দ্বারা প্রতিষ্ঠিত। তাই আইনের বাধ্যবাধকতা তথা শুল্ক আইনের ৮৩এ ধারায় আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর প্রযোজ্য মূসক ১৫% আরোপ করে সংশোধিত শুল্কায়ন ও অপরিশোধিত মূসক আদায়যোগ্যতায় আমদানিকারকের উপর কারণ দর্শানোর নোটিশ জারী সহ ব্যক্তিগত শুনানীতে জারীকৃত দাবীনামা জারী করা হয়েছে, যা যথাযথ ও সঠিক।

প্রকৃত পক্ষে কাস্টমস কর্তৃক *Post clearance Audit* এর ভিত্তিতে এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মূসক ১৫% আমদানিকারক হতে আদায়যোগ্য হওয়ায় শুল্ক আইনের ৮৩এ ও ৩২(৩) ধারায় মূসক বাবদ রাজস্ব কেন আদায়ের দাবীনামা জারী করা হবে না। তৎমর্মে জারীকৃত নোটিশকে এবং এসআরও নং ১০৬/২০১৪ কে তর্কিত করে উক্ত রীট পিটিশন দায়ের করেছিলেন। আলোচ্য ক্ষেত্রে মাননীয় হাইকোর্ট উভয় পক্ষের শুনানী অন্তে সার্বিক দিক পর্যালোচনায় সরকার কর্তৃক জারীকৃত এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ যথাযথ ও সঠিক থাকায় এবং রীট মামলার কোন হেতু না থাকায় উক্ত রীট মামলার রুল খারিজ আদেশ প্রদান করেছেন। অর্থাৎ এসআরও নং ১০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানিকালীন সময়ে মূসক প্রযোজ্য থাকায় কাস্টমস কর্তৃক জারীকৃত দাবীনামা সঠিক থাকায় রীট মামলার রুল খারিজ করেছেন।

আলোচ্য ক্ষেত্রে দাবীনামার বিরুদ্ধে আপীলকারীর দায়েরী রীট পিটিশন এবং রীট পিটিশনের দায়ের সিপিএল (আপীল) খারিজ হওয়ায়, তথা কাস্টমস কর্তৃক জারীকৃত দাবীনামা যথাযথ হিসাবে মাননীয় হাইকোর্টের রায়ের সিদ্ধান্ত মোতাবেক আপীলকারীকে শুনানীক্রমে ০৩/০৫/২০১৮ তারিখ চূড়ান্ত দাবীনামা জারী করা হয়েছে, যা যথাযথ ও সঠিক, কেননা সরকারী পাওনা আদায়ের ক্ষেত্রে শুল্ক আইনের উক্ত ধারায় তা আদায়ের ক্ষমতা প্রদান করা হয়েছে।

Post clearance Audit এবং এসআরও নং ১০৬/২০১৪ তাং ০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ শুল্কায়নকালীন তথ্য বি/ই দাখিলের সময় আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মূসক ১৫% প্রযোজ্য ছিল। সে হিসাবে আমদানিকারক হতে মূসক বাবদ উক্ত রাজস্ব আদায়যোগ্য হওয়ায় শুল্ক আইনের ৮৩এ ও ৩২(৩) ধারায় মূসক বাবদ রাজস্ব কেন আদায়ের দাবীনামা জারী করা হবে না তৎমর্মে জারীকৃত, কারণ দর্শানোর নোটিশ ও এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মূসক, তাং-০৫/০৬/২০১৪ কে তর্কিত করে দায়েরী রীট পিটিশন নং ৬৭৮৪/২০১৭ খারিজ পরবর্তী রায়ের বিরুদ্ধে দায়েরী সিপিএল (আপীল) খারিজ হওয়ায়, অর্থাৎ এসআরও-নং ১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মূসক, তাং-০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানিকালীন সময়ে মূসক প্রযোজ্য থাকায় কাস্টমস কর্তৃক জারীকৃত দাবীনামা সঠিক হিসাবে সিদ্ধান্ত হওয়ায় কাস্টমস কর্তৃক আপীলকারীকে শুনানীক্রমে দাবীনামা জারী করা হয়েছে, যা যথাযথ ও সঠিক।

সমুদ্রগামী জাহাজ খানা সাময়িক শুল্কায়ন ও খালাস পরবর্তীতে শুল্ক মূল্যায়ন ও নিরীক্ষা কমিটি কর্তৃক *Post clearance Audit* এর মাধ্যমে চালানটির দলিলাদি পুনরায় যাচাইকালীন সময়ে দেখতে পান যে, এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ এর রেয়াতী সুবিধা গ্রহণ করে মূসক/ভ্যাট পরিশোধ ব্যতীত খালাস গ্রহণ করেছেন। কিন্তু সংশ্লিষ্ট দলিলাদি পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, মূসক অব্যাহতি প্রাপ্ত এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মূসক, তাং-০৫/০৬/২০১৪ ০১৪ দ্বারা বাতিল করা হয়েছে। অর্থাৎ আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানিকালীন ও শুল্কায়নকালীন সময়ে এর উপর ১৫% মূসক আরোপযোগ্য হওয়া স্বত্ত্বেও (শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী) আপীলকারী বি/ই তে এসআরও নং ১৬৭/২০১৩

তাং ০৬/০৬/২০১৩ উল্লেখ করে রেয়াতী সুবিধায় মুসক ১৫% বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা পরিশোধ ব্যতীত শুল্কায়ন করে খালাস নিয়েছেন। আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের বি/ই দাখিল করা হয় ২২/০৫/২০১৬ তারিখ এবং মুসক অব্যাহতির এসআরও নং ১৬৭/২০১৩ তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে বাতিল করে এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক, জারী করেন ০৫/০৬/২০১৪ তারিখ। সে হিসাবে শুল্ক আইনের ৩০ ধারা অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মুসক ১৫% আরোপযোগ্য। কিন্তু কাস্টমস কর্তৃক ভুলবশত: আপীলকারীর ঘোষনাকে বিশ্বাস করে মুসক আরোপ ব্যতীত অঞ্জিকারনামার মাধ্যমে সাময়িক শুল্কায়ন করে খালাস দেয়া হয়েছে। Post clearance Audit এবং এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক, তাং-০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ শুল্ক আইনের ৮৩এ ধারা মোতাবেক সংশোধিত শুল্কায়নযোগ্য এবং অপরিশোধিত মুসক ১৫% বাবদ রাজস্ব আপীলকারী হতে আদায়যোগ্য বলে ট্রাইব্যুনালের নিকট স্পষ্ট।

তাই কাস্টমস কর্তৃক Post clearance Audit এর ভিত্তিতে এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক, তাং-০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর মুসক ১৫% আমদানিকারক হতে আদায়যোগ্য হওয়ায় শুল্ক আইনের ৮৩এ ও ৩২(৩) ধারায় মুসক বাবদ রাজস্ব কেন আদায়ের দাবীনামা জারী করা হবে না তৎমর্মে আপীলকারীর উপর বিগত ১৯/০৪/২০১৭ তারিখ কারণ দর্শানোর নোটিশ জারী করেন। কিন্তু আপীলকারী জারীকৃত দাবী সংক্রান্ত নোটিশকে এবং এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক, তাং-০৫/০৬/২০১৪ কে তর্কিত করে মাননীয় হাইকোর্টে রীট পিটিশন নং ৬৭৮৪/২০১৭ দায়ের পরবর্তী রায়ে বুল খারিজ পরবর্তী রায়ে বিরুদ্ধে দায়েরী সিপিএল (আপীল) খারিজ হওয়ায়, অর্থাৎ এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক, তাং-০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানিকালীন সময়ে মুসক প্রযোজ্য থাকায় কাস্টমস কর্তৃক জারীকৃত দাবীনামা সঠিক হিসাবে সিদ্ধান্ত হওয়ায় কাস্টমস কর্তৃক আপীলকারীকে শুনানীক্রমে চালানটি সংশোধিত শুল্কায়ন পূর্বক ০৩/০৫/২০১৮ তারিখ মুসক ১৫% বাবদ অপরিশোধিত ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০/- টাকা আদায়ের জন্য চূড়ান্ত দাবীনামা জারী করেন, যা যথাযথ ও সঠিক।

এমতাবস্থায় সার্বিক দিক পর্যালোচনায় যেহেতু আমদানিকৃত সমুদ্রগামী জাহাজ (Ocean Going Vessel) সংক্রান্ত পূর্বে জারীকৃত মুসক রেয়াতী সুবিধার এসআরও নং ১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক তাং ০৬/০৬/২০১৩ কে বাতিল করে ভ্যাট এ্যাক্ট, ১৯৯১ এর ১৪(১) এর প্রদত্ত ক্ষমতা বলে এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক তাং-০৫/০৬/২০১৪ জারী করেছেন এবং যেহেতু বর্তমান এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক, তাং-০৫/০৬/২০১৪ অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানিকালীন ও শুল্কায়নকালীন সময়ে এর উপর ১৫% মুসক প্রযোজ্য ছিল এবং সরকার কর্তৃক জাতীয় স্বার্থে জারীকৃত উক্ত এসআরও (এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক, তাং-০৫/০৬/২০১৪) কে তর্কিত করার সুযোগ নাই বিধায় বর্নিত এসআরও অনুযায়ী আলোচ্য সমুদ্রগামী জাহাজের উপর ১৫% মুসক বাবদ রাজস্ব টা: ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০/- আদায়যোগ্য গণ্যে কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম যে দাবীনামা জারী করেছেন তাতে হস্তক্ষেপের কিছু নাই।

এমতাবস্থায় উল্লিখিত আলোচনা ও পর্যবেক্ষনের এর ভিত্তিতে ট্রাইব্যুনাল এই সিদ্ধান্তে উপনীত হয় যে, বিজ্ঞ কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম কর্তৃক গত তারিখ-০৩/০৫/২০১৮ খ্রিঃ প্রদত্ত চূড়ান্ত দাবীনামার নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানি সেকশন-৯(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০ (কাস) দ্বারা প্রচারিত আদেশ আইনানুগ হওয়ায় তাতে হস্তক্ষেপের কিছু নাই। উল্লিখিত অবস্থায় বিচার্য বিষয়দ্বয় আপীলকারীর প্রতিকূলে সিদ্ধান্ত আকারে গৃহীত হলো।

অতএব

আদেশ হয় যে,

এই আপীল মোকদ্দমাটি দো-তরফা শুনানীর মাধ্যমে নামঞ্জুর করা হলো। বিজ্ঞ কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম কর্তৃক প্রদত্ত চূড়ান্ত দাবীনামার আদেশ নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানি সেকশন-৯(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০ (কাস), তারিখ-০৩/০৫/২০১৮ খ্রিঃ এতদ্বারা প্রচারিত আদেশ বহাল ও বলবৎ রাখা হলো। এই আদেশটির অনুলিপি সংশ্লিষ্ট পক্ষগণের প্রতি জারী করা হোক।

আমাদের কথামত লিখিত ও সংশোধিত।

স্বাঃ অস্পষ্ট
২৮/২০১৩০
(মোঃ সোহেল আহমেদ)

স্বাঃ অস্পষ্ট
২৪/১১/১৯
(মোরগুব আহমদ)
সদস্য-টেকনিক্যাল (প্রেসিডেন্ট)
সদস্য বিচার (জেলা ও দায়রা জজ)

নথি নং-সিইভিটি/কেইস (ভ্যাট)-১১৯/২০১৮/৪৯১

তারিখ: ২৮.১১.২০১৯

অনুলিপি সদয় অবগতি ও প্রয়োজনীয় কার্যার্থে প্রেরিত:

- ১। আপীলকারী: বিএসএ শিপিং লিমিটেড, প্লট-এ/৫, ব্লক-বি, হোঁজদারহাট ফুর্দ শিল্প এরিয়া, সাগরিকা, রোড, চট্টগ্রাম
- ২ (রেসপনডেন্ট:কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম
- ৩। অফিস কপি।।

এসআরও নং-১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক, তারিখ ০৬.০৬.২০১৩ বাতিলের এসআরও নং- ১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক তারিখ ০৫.০৬.২০১৪ এর বৈধতার বিষয়ে দরখাস্তকারী রীট পিটিশন নং-৬৭৮৪/২০১৭-এ দাখিল করলে অত্র বিভাগ উক্ত রীট পিটিশন টি সরাসরি প্রত্যাখ্যান করে। গুরুত্বপূর্ণ বিধায় রীট পিটিশন নং- ৬৭৮৪/২০১৭-এ প্রদত্ত প্রত্যাখ্যানযোগ্য রায় ও আদেশ নিয়ে অবিকল অনুলিখন হলো:

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

Writ Petition No. 6784 of 2017

In the matter of:

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

-And-

In the matter of:

BSA Shipping Limited

.....Petitioner

-Versus-

*Secretary, Ministry of Finance, Internal Resources Division,
Bangladesh Secretariat, Ramna, Dhaka and others.*

.....Respondents

Mr. Mosharaf Hossain, Advocate

..... For the petitioner

Mr. S.M. Maniruzzaman, DAG with

Mr. Shams-ud-Doha Talukder, AAG and

Ms. Mosammat Khairun Nessa, AAG

..... For the respondents

Present:

Mr. Justice Zubayer Rahman Chowdhury

And

Mr. Justice Md. Iqbal Kabir

The 31th day of May, 2017

By an application under Article 102 of the Constitution of the People's Republic of Bangladesh, the petitioner has challenged the legality of এসআরও নং-১০৬-আইন/২০১৪/৭০১-মুসক, তারিখ ০৫ইং জুন, ২০১৪ খ্রিস্টাব্দ, so far as it relates to Clause No. 02, repealing the এসআরও নং-১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক, তারিখ ০৬ জুন, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ, as evidenced by Annexure-Eas well as the notice contained in নথি নং-১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপি/আমদানী সেকশন-৯(বি)/২০১৫-২০১৬ তারিখ ১৯.০৪.২০১৭, claiming Tk. 16,06,82,199.10/-from the petitioner on account of less paid custom duties and taxes in respect of the ocean going vessel M.V. BRAVE ROYAL EX AURORA SAPPHIRE, imported by the petitioner under Bill of Entry No. C-614104 dated 22.05.2016, as evidenced by Annexure-B to the instant application.

Mr. Mosharaf Hossain, learned Advocate appearing in support of the application submits that the petitioner imported the vessel in question. Upon its arrival in Bangladesh, the petitioner submitted Bill of Entry No. C-614104 dated 22.05.2016 before the Customs Authority, who duly assessed the custom duties, taxes and other charges payable on account of import of the vessel.

Accordingly, the petitioner paid the same in full and the vessel was released by the Customs Authority.

Subsequent thereto, the petitioner received the impugned notice dated 19.04.2017, issued by respondent No. 4, demanding Tk. 16,06,82,199.10/- from the petitioner on account of less paid (কম পরিশোধ) duties and taxes. Hence the instant application.

Mr. Hossain submits that when the petitioner imported the vessel in question, the Customs Authority released the same upon making provisional assessment on the basis of SRO No. 167 dated 06.06.2013. However subsequent thereto, the impugned notice was issued making a demand of Tk. 16,06,82,199.10/- on the ground that the assessment was inadvertently made on the basis of the SRO No. 167 dated 06.06.2013, instead of SRO No. 106 dated 05.06.2014.

Referring to the provision of section 14(1) of the VAT Act, 1991 Mr. Hossain submits that the Government is empowered to grant exemption in respect of the import of any goods or commodity by issuing a notification in the Gazette. He submits that once an exemption has been so granted in exercise of the power conferred under section 14(1) of the VAT Act, 1991, the same cannot be taken away or altered by anything less than an Act of Parliament. Mr. Hossain submits that a plain reading of section 14(1) clearly indicates that this section relates only to granting of exemption and nothing more. Since there is no stipulation with regard to reduction, modification or even cancellation of the exemption so granted, such exemption cannot be varied, annulled or altered by anything less than an Act of Parliament.

Referring to Annexure-E, being SRO No. 106 dated 05.06.2014, Mr. Hossain submits that by this SRO, the earlier SRO No. 167 dated 06.06.2013 was repealed (রহিত করা হইল). Mr. Hossain submits that this SRO has not expressly stated anything about the withdrawal of the exemption given to the petitioner in respect of import of commercial vessel, granted by the earlier SRO No. 167 dated 06.06.2013. Mr. Hossain submits that in the absence of any express provision in the VAT Act, the act of repealing an earlier S.R.O. by a subsequent SRO is not permissible under the law.

Mr. Hossain submits that from a plain reading of section 14(1) of the VAT Act, 1991, it is evident that no power has been conferred upon the respondent to repeal or curtail any exemption or privilege that has been granted through an SRO. Therefore, such act of the respondent is clearly without jurisdiction and without lawful authority.

Referring to Article 64 of the Constitution, Mr. Hossain submits that it is only the Parliament which is authorized to impose tax. Relying on the aforesaid provision, Mr. Hossain submits that without an Act of Parliament, the respondents have purported not only to cancel the exemption guaranteed earlier to the petitioner, but they have also attempted to impose a new tax, which is clearly in violation of the existing laws of the country. In support of his contention, Mr. Hossain has referred to a number of decisions.

On the other hand, Mr. S.M. Maniruzzaman, learned Deputy Attorney General appearing on behalf of the respondents submits that "the relevant date and time" for determining the applicable law for the purpose of imposition of customs duties and taxes in respect of any commercial import is the date on which the Bill of Entry is submitted. According to the learned DAG, in the instant case, when the Bill of Entry was submitted, SRO No. 106 dated 05.06.2014 was in force. The earlier SRO No. 167 dated 06.06.2013 having been repealed, the Customs Authorities had made the assessment, albeit inadvertently, on the basis of a repealed SRO.

The learned DAG submits forcefully that although the provisional assessment was made on the basis of the earlier SRO No. 167 dated 06.06.2013, that by itself will not confer a right upon the petitioner to claim exemption on the basis of the said SRO for the simple the reason that the SRO in question, namely SRO No. 167 dated 06.06.2013, was no longer in existence at the relevant date. The learned DAG admits that the concerned Customs official made a mistake while making the assessment, for which appropriate departmental proceeding may be initiated against them. However, that cannot operate as a ground for the petitioner to claim exemption from the new SRO.

Referring to section 30 of the Customs Act, the learned DAG submits that it is stipulated clearly that the rate of duty and tariff value applicable to any imported good shall be the rate in force on the date of Bill of Entry is delivered under section 79.

The learned DAG next refers to section 6 of the VAT Act and submits that a similar provision is available in the VAT Act which requires assessment of tax and duty payable by the importer on the relevant date as provided in the Customs Act. According to Mr. Moniruzzaman, a combined reading of section 30 of the Customs Act and section 6 of the VAT Act leaves no room for doubt that the relevant or operative date is the date when the Bill of Entry is submitted to the Customs Authority.

In the instant case, the LC in question was opened on 17.04.2016. The Bill of Entry was submitted on 26.12.2016, SRO No. 106 dated 05.06.2014, on the basis of which the impugned Demand Notice was issued, came into force on 05.06.2014. Therefore, in our view, even though the provisional assessment in respect of the petitioner's imported vessel was made on the basis of SRO No. 167 dated 06.06.2013, yet, that will not negate the Demand Notice, for the simple reason that the provisional assessment was made under an SRO which was "non-est". In other words, the relevant law that will prevail for the purpose of making the assessment in respect of the petitioner's imported vessel will be SRO No. 106 dated 05.06.2014 i.e. the SRO that was prevailing at the date on which the Bill of Entry was submitted.

We are fortified in our view by a decision of the Apex Court, reported in 52 DLR (AD) (2000) 149, pronounced in the case of Bangladesh and others vs. Mizanur Rahman, where it was held:

"no vested right is acquired by the importer to pay sales tax and custom duty on the basis of tariff value declared by notification in force on the date of opening the letter of credit. The importer has to pay tax and duty on the basis of tariff value in force on the date of presentation of bill of entry".

In view of the categorical pronouncement of the Apex Court made in Mizanur Rahman case, which we find to be applicable with all its force. in the present case, we need not refer to the other decisions cited by Mr. Hossain in support of his submission.

In the backdrop of the discussion made above, we are inclined to hold that the instant application does not merit positive consideration.

Accordingly, the application is rejected.

There will be no order as to cost.

The office is directed to communicate the order at once.

দরখাস্তকারী বিএসএ শিপিং লিমিটেড কর্তৃক এলসি নং-
 ০১৪৭২১৬০১০০৫৪, তারিখ- ০৫/০৪/২০১৬ এর মাধ্যমে সিঙ্গাপুর থেকে
 আমদানিকৃত *Ocean Going Vessel MV. Brave*
Royan EX Aurora Sapphire, Rot No-
2016/1428 এসআরও নং-১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক, তারিখ-
 ০৬.০৬.২০১৩ এর আওতায় সুবিধা গ্রহণ পূর্বক এইচ এস কোড-
 ৮৯০১.৯০.৩০ তে পণ্যচালানটি সাময়িক শুল্কয়ন করে খালাস গ্রহণ
 করেন।

মোঃ বোরহান উদ্দিন, সহকারী রাজস্ব কর্মকর্তা, শাখা-৯(বি), কাস্টম হাউস,
 চট্টগ্রাম, মোঃ ইছহাক মিয়া, রাজস্ব কর্মকর্তা (টাঃ দঃ), সেকশন-৯(বি), কাষ্টম
 হাউস, চট্টগ্রাম এবং জেবুলেছা, এ্যাসিস্ট্যান্ট কমিশনার অব কাস্টমস, কাস্টম
 হাউস, চট্টগ্রাম ত্রয় কর্তৃক ৬ নং নোটে মূল্য সংযোজন কর এসআরও নং-১৬৭-
 আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক তাং-০৬/০৬/২০১৩ মূলে ভ্যাট মওকুফ যোগ্য মতামত
 প্রদানের মাধ্যমে এটি প্রমান করেন যে, অত্র অফিসারত্রয় দরখাস্তকারী বিএসএ
 শিপিং লিমিটেডের সাথে যোগসাজ উক্ত মতামত প্রদান করেছিলেন। যদিও
 উক্ত অফিসারত্রয় জানতেন যে, এসআরও ১৬৭ ২০১৬ সালে বলবৎ তথা কার্যকর
 ছিল না।

আলোচ্য এসআরও নং-১৬৭-আইন/২০১৩/৬৭১-মুসক, তারিখ-
 ০৬.০৬.২০১৩ বিগত ০৫.০৬.২০১৪ তারিখের এসআর ও নং- ১০৬-
 আইন/২০১৪/৭০১-মুসক এর মাধ্যমে বাতিল করা হয়েছিল।

শুক্রায়ন সময়ে পণ্যটির উপর ১৫% হারে মুসক কার্যকর ছিল।

অর্থাৎ দরখাস্তকারী ১৫% মূল্য সংযোজন কর বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০

টাকা রাজস্ব কম পরিশোধ করেন।

সার্বিক পর্যালোচনায় এটি স্পষ্ট প্রতীয়মান যে, দরখাস্তকারী প্রতারণার মাধ্যমে মুসক অব্যাহতি সুবিধা না থাকা সত্ত্বেও পূর্বের অকার্যকর এসআরও প্রদর্শন করে মিথ্যা ও জালজালিয়াতি মূলক ভাবে রাষ্ট্র তথা জনগণের অর্থ ১৫% মূল্য সংযোজন কর বাবদ ১৬,০৬,৮২,১৯৯.১০ টাকা রাজস্ব ফাঁকি দেন। দরখাস্তকারী অত্র আদালতে অপরিচ্ছন্ন হাতে এসেছেন প্রমাণিত।

অত্র ভ্যাট রিভিশন মোকদ্দমাটি খারিজযোগ্য।

অতএব, আদেশ হয় যে, অত্র ভ্যাট রিভিশন মোকদ্দমাটি ০১ কোটি টাকা জরিমানা প্রদান করতঃ খারিজ করা হলো।

কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম কর্তৃক প্রদত্ত চূড়ান্ত দাবীনামার আদেশ নথি নং- ১৯৮/সমুদ্রগামী জাহাজ/এপিআমদানি সেকশন-৯(বি)/২০১৫-২০১৬/১০৮৮০ (কাস) তারিখ-বিগত ইংরেজী ০৩.০৫.২০১৮ এতদ্বারা বহাল রাখা হলো।

প্রয়োজনীয় পরবর্তী পদক্ষেপ গ্রহণের জন্য অত্র রায় ও আদেশের অনুলিপি কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রামকে দ্রুত প্রেরণ করা হোক।

জাহাজখানা আন্তর্জাতিক জলসীমায় ০৩ (তিন) বৎসর চলাচল করবে মর্মে দরখাস্তকারী আমদানিকারক বিএসএ শিপিং লিমিটেড অঞ্জীকার করেছিল। দরখাস্তকারী উক্ত অঞ্জীকার পালন করেছে কিনা এতদ্বিষয়ে রেজিষ্ট্রার জেনারেলকে অবহিত করার জন্য কাস্টম হাউসকে নির্দেশ দেয়া হলো।

অসত্য তথ্য প্রদানের মাধ্যমে তথা ৬ নং নোট প্রদান করে জনগণের বিপুল পরিমাণ আর্থিক ক্ষতি করার জন্য মোঃ বোরহান উদ্দিন, সহকারী রাজস্ব

কর্মকর্তা, শাখা-৯(বি), কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম, মোঃ ইছহাক মিয়া, রাজস্ব কর্মকর্তা (টাঃ দঃ), সেকশন-৯(বি), কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম এবং জেবুলেছা, এ্যাসিস্ট্যান্ট কমিশনার অব কাস্টমস, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম ত্রয় এর বিরুদ্ধে বিভাগীয় মোকদ্দমা দায়ের করার জন্য কাস্টমস হাউস, চট্টগ্রামকে নির্দেশ প্রদান করা হলো।

প্রয়োজনীয় পদক্ষেপ গ্রহণের জন্য অত্র রায় ও আদেশের একটি অনুলিপি রেজিস্ট্রার জেনারেল বরাবর প্রেরণ করা হউক।

বিচারপতি কাজী ওয়ালিউল ইসলাম

আমি একমত।