

रजिस्टर्ड डाक ए.डी. द्वारा

: आयुक्त (अपील -I) का कार्यालय, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, :  
: सैन्टल एक्साइज भवन, सातवीं मंजिल, पौलिटैक्नीक के पास, :  
: आंबावाडी, अहमदाबाद- 380015. :

क फाइल संख्या : File No : V2(39)120 to 125/Ahd-III/2015-16/Appeal-I

ख अपील आदेश संख्या : Order-In-Appeal No.: AHM-EXCUS-003-APP-213 to 218-16-17

दिनांक Date 23.01.2017 जारी करने की तारीख Date of Issue 2/2/17

श्री उमाशंकर आयुक्त (अपील-I) द्वारा पारित

Passed by Shri Uma Shanker Commissioner (Appeals-I) Ahmedabad

ग \_\_\_\_\_ आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, अहमदाबाद-III आयुक्तालय द्वारा जारी  
मूल आदेश स \_\_\_\_\_ दिनांक : \_\_\_\_\_, सृजित

Arising out of Order-in-Original: AS PER ORDER Date: 20.01.2016

Issued by: Superintendent, Central Excise, Div: Mehsana, A'bad-III.

घ अपीलकर्ता एवं प्रतिवादी का नाम एवं पता

Name & Address of the Appellant & Respondent

**M/s. Extreme International**

कोई व्यक्ति इस अपील आदेश से असंतोष अनुभव करता है तो वह इस आदेश के प्रति यथास्थिति नीचे बताए गए सक्षम अधिकारी को अपील या पुनरीक्षण आवेदन प्रस्तुत कर सकता है।

Any person aggrieved by this Order-In-Appeal may file an appeal or revision application, as the one may be against such order, to the appropriate authority in the following way :

भारत सरकार का पुनरीक्षण आवेदन :

**Revision application to Government of India :**

(1) केन्द्रीय उत्पादन शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा अंतर्गत नीचे बताए गए मामलों के बारे में पूर्वोक्त धारा को उप-धारा के प्रथम परन्तुक के अंतर्गत पुनरीक्षण आवेदन अवर सचिव, भारत सरकार, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, चौथी मंजिल, जीवन दीप भवन, संसद मार्ग, नई दिल्ली : 110001 को की जानी चाहिए।

(i) A revision application lies to the Under Secretary, to the Govt. of India, Revision Application Unit Ministry of Finance, Department of Revenue, 4<sup>th</sup> Floor, Jeevan Deep Building, Parliament Street, New Delhi - 110 001 under Section 35EE of the CEA 1944 in respect of the following case, governed by first proviso to sub-section (1) of Section-35 ibid :

(ii) यदि माल की हानि के मामले में जब ऐसी हानि कारखाने से किसी भण्डागार या अन्य कारखाने में या किसी भण्डागार से दूसरे भण्डागार में माल ले जाते हुए मार्ग में, या किसी भण्डागार या भण्डार में चाहे वह किसी कारखाने में या किसी भण्डागार में हो माल की प्रक्रिया के दौरान हुई हो।

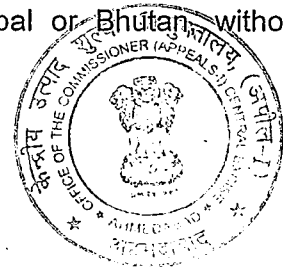
(ii) In case of any loss of goods where the loss occur in transit from a factory to a warehouse or to another factory or from one warehouse to another during the course of processing of the goods in a warehouse or in storage whether in a factory or in a warehouse.

(ख) भारत के बाहर किसी राष्ट्र या प्रदेश में निर्यातित माल पर या माल के विनिर्माण में उपयोग शुल्क कच्चे माल पर उत्पादन शुल्क के रिबेट के मामलों में जो भारत के बाहर किसी राष्ट्र या प्रदेश में निर्यातित है।

(b) In case of rebate of duty of excise on goods exported to any country or territory outside India of on excisable material used in the manufacture of the goods which are exported to any country or territory outside India.

(ग) यदि शुल्क का भुगतान किए बिना भारत के बाहर (नेपाल या भूटान को) निर्यात किया गया माल हो।

(c) In case of goods exported outside India export to Nepal or Bhutan without payment of duty.



ध अंतिम उत्पादन की उत्पादन शुल्क के भुगतान के लिए जो ड्यूटी क्रेडिट मान्य की गई है और ऐसे आदेश जो इस धारा एवं नियम के मुताबिक आयुक्त, अपील के द्वारा पारित वो समय पर या बाद में वित्त अधिनियम (नं.2) 1998 धारा 109 द्वारा नियुक्त किए गए हों।

(d) Credit of any duty allowed to be utilized towards payment of excise duty on final products under the provisions of this Act or the Rules made there under and such order is passed by the Commissioner (Appeals) on or after, the date appointed under Sec.109 of the Finance (No.2) Act, 1998.

(1) केन्द्रीय उत्पादन शुल्क (अपील) नियमावली, 2001 के नियम 9 के अंतर्गत विनिर्दिष्ट प्रपत्र संख्या इए-8 में दो प्रतियों में, प्रेषित आदेश के प्रति आदेश प्रेषित दिनांक से तीन मास के भीतर मूल-आदेश एवं अपील आदेश की दो-दो प्रतियों के साथ उचित आवेदन किया जाना चाहिए। उसके साथ खाता इ. का मुख्यशीर्ष के अंतर्गत धारा 35-इ में निर्धारित फी के भुगतान के सबूत के साथ टीआर-6 चालान की प्रति भी होनी चाहिए।

The above application shall be made in duplicate in Form No. EA-8 as specified under Rule, 9 of Central Excise (Appeals) Rules, 2001 within 3 months from the date on which the order sought to be appealed against is communicated and shall be accompanied by two copies each of the OIO and Order-In-Appeal. It should also be accompanied by a copy of TR-6 Challan evidencing payment of prescribed fee as prescribed under Section 35-EE of CEA, 1944, under Major Head of Account.

(2) रिविजन आवेदन के साथ जहाँ संलग्न रकम एक लाख रुपये या उससे कम हो तो रुपये 200/- फीस भुगतान की जाए और जहाँ संलग्न रकम एक लाख से ज्यादा हो तो 1000/- की फीस भुगतान की जाए।

The revision application shall be accompanied by a fee of Rs.200/- where the amount involved is Rupees One Lac or less and Rs.1,000/- where the amount involved is more than Rupees One Lac.

सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील:-  
Appeal to Custom, Excise, & Service Tax Appellate Tribunal.

(1) केन्द्रीय उत्पादन शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 35- णबी/35-इ के अंतर्गत:-

Under Section 35B/ 35E of CEA, 1944 an appeal lies to :-

(क) वर्गीकरण मूल्यांकन से संबंधित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठिका वेस्ट ब्लॉक नं. 3. आर. के. पुरम, नई दिल्ली को एवं

(a) the special bench of Custom, Excise & Service Tax Appellate Tribunal of West Block No.2, R.K. Puram, New Delhi-1 in all matters relating to classification valuation and.

(ख) उक्तलिखित परिच्छेद 2 (1) क में बताए अनुसार के अलावा की अपील, अपीलो के मामले में सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, अहमदाबाद में ओ-20, न्यू मैन्टल हास्पिटल कम्पाउण्ड, मेघानी नगर, अहमदाबाद-380016.

(b) To the west regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at O-20, New Metal Hospital Compound, Meghani Nagar, Ahmedabad : 380 016. in case of appeals other than as mentioned in para-2(i) (a) above.

(2) केन्द्रीय उत्पादन शुल्क (अपील) नियमावली, 2001 की धारा 6 के अंतर्गत प्रपत्र इ.ए-3 में निर्धारित किए अनुसार अपीलीय न्यायाधिकरणों की गई अपील के विरुद्ध अपील किए गए आदेश की चार प्रतियाँ सहित जहाँ उत्पाद शुल्क की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना रूपए 5 लाख या उससे कम है वहाँ रूपए 1000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ उत्पाद शुल्क की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना रूपए 5 लाख या 50 लाख तक हो तो रूपए 5000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ उत्पाद शुल्क की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना रूपए 50 लाख या उससे ज्यादा है वहाँ रूपए 10000/- फीस भेजनी होगी। की फीस सहायक रजिस्टार के नाम से रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के रूप में संबंध की जाये। यह ड्राफ्ट उस स्थान के किसी नामित सार्वजनिक क्षेत्र के बैंक की शाखा का हो

The appeal to the Appellate Tribunal shall be filed in quadruplicate in form EA-3 as prescribed under Rule 6 of Central Excise(Appeal) Rules, 2001 and shall be accompanied against (one which at least should be accompanied by a fee of Rs.1,000/-, Rs.5,000/- and Rs.10,000/- where amount of duty / penalty / demand / refund is upto 5 Lac, 5 Lac to 50 Lac and above 50 Lac respectively in the form of crossed bank draft in favour of Asstt. Registrar of a branch of any



nominate public sector bank of the place where the bench of any nominate public sector bank of the place where the bench of the Tribunal is situated

(3) यदि इस आदेश में कई मूल आदेशों का समावेश होता है तो प्रत्येक मूल आदेश के लिए फीस का भुगतान उपर्युक्त ढंग से किया जाना चाहिए इस तथ्य के होते हुए भी कि लिखा पढी कार्य से बचने के लिए यथास्थिति अपीलीय न्यायाधिकरण को एक अपील या केन्द्रीय सरकार को एक आवेदन किया जाता है।

In case of the order covers a number of order-in-Original, fee for each O.I.O. should be paid in the aforesaid manner notwithstanding the fact that the one appeal to the Appellate Tribunal or the one application to the Central Govt. As the case may be, is filled to avoid scriptoria work if excising Rs. 1 lacs fee of Rs.100/- for each.

(4) न्यायालय शुल्क अधिनियम 1970 यथा संशोधित की अनुसूची-1 के अंतर्गत निर्धारित किए अनुसार उक्त आवेदन या मूल आदेश यथास्थिति निर्णयन प्राधिकारी के आदेश में से प्रत्येक की एक प्रति पर रु.6.50 पैसे का न्यायालय शुल्क टिकट लगा होना चाहिए।

One copy of application or O.I.O. as the case may be, and the order of the adjournment authority shall bear a court fee stamp of Rs.6.50 paise as prescribed under scheduled-I item of the court fee Act, 1975 as amended.

(5) इन ओर संबंधित मामलों को नियंत्रण करने वाले नियमों की ओर भी ध्यान आकर्षित किया जाता है जो सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (कार्याविधि) नियम, 1982 में निहित है।

Attention is invited to the rules covering these and other related matter contended in the Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (Procedure) Rules, 1982.

(6) सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय प्राधिकरण (सीस्टेट) के प्रति अपीलों के मामलों में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1988 की धारा 35फ के अंतर्गत वित्तीय(संख्या-2) अधिनियम 2014(2014 की संख्या 29) दिनांक: 06.08.2014 जो की वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 23 के अंतर्गत सेवाकर को भी लागू की गई है, द्वारा निश्चित की गई पूर्व-राशि जमा करना अनिवार्य है, बशर्ते कि इस धारा के अंतर्गत जमा की जाने वाली अपेक्षित देय राशि दस करोड़ रूपए से अधिक न हो केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर के अंतर्गत "माँग किए गए शुल्क" में निम्न शामिल है

- (i) धारा 11 डी के अंतर्गत निर्धारित रकम
- (ii) सेनवैट जमा की ली गई गलत राशि
- (iii) सेनवैट जमा नियमावली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम

→ आगे बशर्ते यह कि इस धारा के प्रावधान वित्तीय (सं. 2) अधिनियम, 2014 के आरम्भ से पूर्व किसी अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष विचाराधीन स्थगन अर्ज़ी एवं अपील को लागू नहीं होंगे।

For an appeal to be filed before the CESTAT, it is mandatory to pre-deposit an amount specified under the Finance (No. 2) Act, 2014 (No. 25 of 2014) dated 06.08.2014, under section 35F of the Central Excise Act, 1944 which is also made applicable to Service Tax under section 83 of the Finance Act, 1994 provided the amount of pre-deposit payable would be subject to ceiling of Rs. Ten Crores,

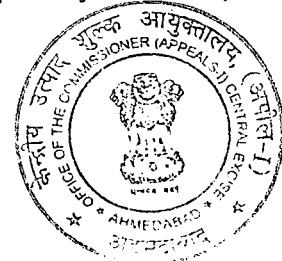
Under Central Excise and Service Tax, "Duty demanded" shall include:

- (i) amount determined under Section 11 D;
- (ii) amount of erroneous Cenvat Credit taken;
- (iii) amount payable under Rule 6 of the Cenvat Credit Rules.

→ Provided further that the provisions of this Section shall not apply to the stay application and appeals pending before any appellate authority prior to the commencement of the Finance (No.2) Act, 2014.

(6)(i) इस आदेश के प्रति अपील प्राधिकरण के समक्ष जहाँ शुल्क अथवा शुल्क या दण्ड विवादित हो तो माँग किए गए शुल्क के 10% भुगतान पर और जहाँ केवल दण्ड विवादित हो तब दण्ड के 10% भुगतान पर की जा सकती है।

(6)(i) In view of above, an appeal against this order shall lie before the Tribunal on payment of 10% of the duty demanded where duty or duty and penalty are in dispute, or penalty, where penalty alone is in dispute."



## ORDER-IN-APPEAL

**M/s Extreme International**, Survey No.508, Star Sulphur (P) Ltd., Sardar Diary Road, Nagalpur, Mehsana Industrial Estate, Mehsana-384 002 (hereinafter referred to as 'the appellant') is holding Central Excise dealers registration No.AQLPP7915LXD001 and is engaged in the trading of LDPE Granules & HDPE / PP Granules falling under Chapter 39 of the First Schedule to the Central Excise Tariff Act, 1985 (CETA, 1985). The appellant is required to comply with the procedures prescribed under Central Excise Act, 1944 and the rules made thereunder. As per Rule 9(8) of Cenvat Credit Rules, 2004 (hereinafter referred to as 'CCR, 2004'), being a dealer registered with Central Excise, the appellant was required to submit within fifteen days from the close of each quarter of a year to the Superintendent of Central Excise, a return in the form specified by notification by the Board.

2. The appellant had failed to file their quarterly reports by the due dates for the quarter April-2013 to June-2013; July-2013 to September-2013; April-2014 to June-2014; July-2014 to September-2014; October 2014 to December-2014 and January-2015 to March-2015. Six show cause notices were issued to the appellant proposing to impose penalty under Rule 15 (A) CCR, 2004 read with Rule 27 of Central Excise Rules, 2002 (hereinafter referred to as 'CER, 2002') for contravention of Rule 9(8) of CCR, 2004. The instant order covers six appeals filed by the appellant against six Orders-in-original (hereinafter referred to as 'the impugned orders') passed by Superintendent of Central Excise, A.R., Mehsana (hereinafter referred to as 'the Superintendent'), imposing penalty on the appellant for various periods of delayed filing of returns as detailed below:

Sl. No.	Quarter of Return	Due date for filing return	Date on which return filed	Delay in days	OIO No. & Date	Amount of Penalty imposed
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
01.	April-2013 to June-2013	15/07/2014	08/01/2014	177 days	56/Supdt./AR-Meh/2015-16 Dated 20/01/2016	Rs.4000/-
02.	July-2013 to September-2013	15/10/2014	08/01/2014	85 days	57/Supdt./AR-Meh/2015-16 Dated 20/01/2016	Rs.3000/-
03.	April-2014 to June-2014	15/07/2014	10/07/2015	360 days	58/Supdt./AR-Meh/2015-16 Dated 20/01/2016	Rs.6000/-
04.	July-2014 to September-2014	15/10/2014	10/07/2015	268 days	59/Supdt./AR-Meh/2015-16 Dated 20/01/2016	Rs.5000/-
05.	October-2014 to December-2014	15/01/2015	10/07/2015	176 days	60/Supdt./AR-Meh/2015-16 Dated 20/01/2016	Rs.4000/-
06.	January-2015 to March-2015	15/04/2015	10/07/2015	117 days	61/Supdt./AR-Meh/2015-16 Dated 20/01/2016	Rs.8600/-

3. The grounds of appeal in all the six appeals are similar. The main grounds of appeal are as follows:

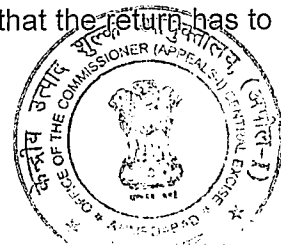


*[Handwritten signature]*

- It is admitted fact that the returns were not filed in the prescribed time limit framed under CCR, 2004 but the appellant had filed it late, therefore penalty as imposed in the impugned orders are not imposable.
- The details required have been furnished properly and there is no allegation that the returns were not filed with an intention to avoid or withhold necessary information from the department and hence penalty was not imposable.
- The unit of the appellant is located far away from the department i.e. in remote area and nobody had given guidelines with regard to filing of the said returns. Therefore, due to lack of awareness or formality in Central Excise law, penalty was not warranted.
- That the late filing of returns was a procedural lapse and for procedural lapses, penalty is not imposable. The lapse may be condoned being for the first time and warning will suffice.
- As per Rule 15A of CCR, 2004, the penalty shall not exceed Rs.5000/-. However, looking to the circumstance of the appellant, a lenient view may be taken. Moreover, penalty under Rule 27 is not warranted for contravention of provisions of CCR, 2004.
- The appellant is handicapped person and the Dealer registration is her livelihood. Therefore, harsh penalty is not imposable and it is requested that the penalties imposed may be dropped. The SCN was issued under Rule 15A of CCR, 2004 while penalty has been imposed under Rule 12 of CER, 2002, which is not legal or proper and therefore the impugned orders are liable to be set aside.

4. Personal hearing in the appeal was held on 04/01/2017. Shri Vishnubhai Patel appeared on behalf of the appellant for personal hearing. He reiterated the grounds of appeal filed by the appellant.

5. I have carefully gone through the show cause notices, the impugned orders and the grounds of appeal filed by the appellant with regards to all the six appeals. The delay in filing of returns under Rule 9(8) of CCR, 2004 as brought out in the show cause notices and the impugned orders are not disputed by the appellant. The appellant has pleaded for a lenient view and requested to dispense with the penalties, inter alia, on the ground that the delay in filing of returns was happening for the first time and due to ignorance of law. However, the details of all the six impugned orders point to the fact that the appellant had repeatedly failed to file the quarterly reports within time during F.Y. 2013-14 and F.Y. 2014-15. The delay in filing of the statutory reports ranges from a minimum of 85 days up to maximum of 360 days. Being a dealer registered with Central Excise, the appellant was responsible for passing on CENVAT credit on their invoices to their buyers under the provisions of CCR, 2004. Therefore, the plea that the delay in filing of returns was due to ignorance of law or procedures is not sustainable because it is the primary obligation for a first stage or second stage dealer under Rule 9(8) of CCR, 2004 to file quarterly returns within 15 days from the close of each quarter. Further, the proviso to Rule 9(8) ibid (w.e.f. 01/06/2010) mandates that the return has to



be submitted electronically. Accordingly, there was no requirement for the appellant to physically approach the Range office to file the quarterly returns. As regards the invoking of provisions, it has been clearly brought out in the show cause notices that the appellant was rendered liable to penalty under Rule 15A of CCR, 2004 read with Rule 27 of CER, 2002 for contravention of Rule 9(8) of CCR, 2004. The maximum penalty imposable under Rule 15A of CCR, 2004 is Rs.5000/-. Therefore, the penalty imposed in excess of Rs.5000/- is required to be reduced to the said extent. Accordingly, the penalty amount of Rs.6000/- imposed in O.I.O. No.58/Supdt./AR-Meh/2015-16 is ordered to be reduced to Rs.5000/-. Similarly, the penalty amount of Rs.8600/- imposed in O.I.O. No.61/Supdt./AR-Meh/2015-16 dated 20/01/2016 is also reduced to Rs.5000/-. The penalties in the other impugned orders that are Rs.5000/- or less than Rs.5000/- are proper and requires no interference.

6. अपीलकर्ता द्वारा दर्ज 6अपीलों का निपटारा उपरोक्त तरीके से किया जाता है। The 6 appeals filed by the appellant stands disposed of in the above terms.




(उमा शंकर)

आयुक्त (अपील्स-१)

Date: 23/01/2017

Attested

  
(K. P. Jacob)  
Superintendent (Appeals-I)  
Central Excise, Ahmedabad.

By R.P.A.D.

To

M/s Extreme International,  
Survey No.508, Star Sulphar (P) Ltd.,  
Sardar Diary Road, Nagalpur,  
Mehsana Industrial Estate,  
Mehsana – 384 002.

Copy to:

1. The Chief Commissioner of Central Excise, Ahmedabad.
2. The Commissioner of Central Excise, Ahmedabad-III.
3. The Additional Commissioner, Central Excise (System), Ahmedabad-III.
4. The Superintendent, Central Excise AR-Mehsana, Mehsana.
5. Guard File.
6. P.A. File.

