
 सत्यमेव जयते	केंद्रीय कर आयुक्त (अपील) O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), GENERAL TAX, वस्तु एवं सेवा कर भवन सतर्वा मंजिल, पोलिटेकनिक के पास, आम्बावाडी, अहमदाबाद-380015	 GST Building 7 th Floor, Near Polytechnic, Ambavadi, Ahmedabad- 380015
	079-26305065	टेलिफैक्स : 079-26305136

क फाइल संख्या : File No : **V2/27/GNR/2018-19**

ख अपील आदेश संख्या : Order-In-Appeal No.: **AHM-EXCUS-003-APP-39-18-19**

दिनांक Date : **25.06.18** जारी करने की तारीख Date of Issue: **13/7/2018**

श्री उमाशंकर आयुक्त (अपील) द्वारा पारित

Passed by **Shri Uma Shanker** Commissioner (Appeals) Ahmedabad

ग अपर आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, अहमदाबाद-III आयुक्तालय द्वारा जारी मूल आदेश :
42/Addl Commr/2008 दिनांक : **16-10-2008** से सृजित

Arising out of Order-in-Original: **42/Addl Commr/2008**, Date: **16-10-2008** Issued by:
Additional Commissioner, CGST, Div: Kaloj, Gandhinagar Commissionerate,
 Ahmedabad.

घ अपीलकर्ता एवं प्रतिवादी का नाम एवं पता

Name & Address of the **Appellant** & Respondent

M/s. DeepKiran Foods Pvt Ltd

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, 4th 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 प्रकिया 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 हो।

(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- ञबी/35-इ के अंतर्गत:-

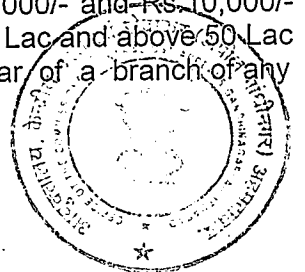
Under Section 35B/ 35E of CEA, 1944 an appeal lies to :-

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.

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 39फ के अंतर्गत वित्तीय(संख्या-2) अधिनियम 2014(2014 की संख्या 29) दिनांक: 06.08.2014 जो की वित्तीय अधिनियम, 1988 की धारा 43 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 अर्जी एवं अपील को लागू नहीं होगा।

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,

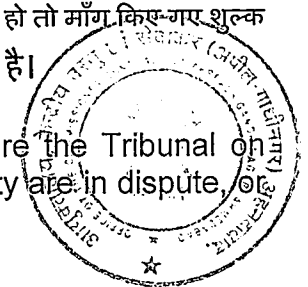
Under Central Excise and Service Tax, "Duty demanded" shall include:

- (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."



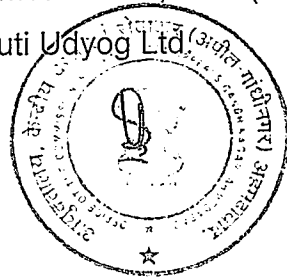
ORDER-IN-APPEAL

This order arises out of an appeal filed by M/s. Deepkiran Foods Pvt. Ltd., 228/2, Dantali Industrial Estate, Village-Dantali, Taluka-Kalol, Distt. Gandhinagar, a 100% EOU (in short 'appellant') against Order-in-Original No.42/Addl. Commr/2008 dated 10.11.2008 (in short 'impugned order') passed by the then Additional Commissioner, Central Excise, Ahmedabad-II (in short 'adjudicating authority').

2. Briefly stated that the appellant availed Cenvat credit of input service tax paid on the basis of TR-6 challans for the period November-2006 to March-2007. Hence, SCN dated 04.12.2007 was issued which was adjudicated by the adjudicating authority vide impugned order wherein it was ordered to recover wrongly availed Cenvat credit of Rs.46,07,818/- alongwith interest under Rule 14 of the Cenvat Credit Rules, 2004(in short 'CCR, 2004') read with Section 11A and 11AB of the Central Excise Act, 1944 (in short 'CEA, 1944') respectively and penalty of Rs.46,07,818/- was imposed under Rule 15 *ibid* read with Section 11AC *ibid*.

3. Aggrieved with the impugned order, the appellant filed the present appeal wherein, inter alia, stated that:

- In terms of Rule 4A of the Service Tax Rules, 1994, service receiver can avail the Cenvat credit on the basis of any document which have basic information/particulars. The adjudicating authority has disallowed the Cenvat credit because of supplementary invoice issued by the service provider hit by time limit of 14 days specified in the said rule. The fact is that in the SCN no where it is alleged that the supplementary invoice issued by the service provider is time barred and it is well settled law that demand cannot be decided on the allegation which are not framed in the SCN.
- There is no allegation in the SCN or OIO that the service has not been received and duty has not been paid by them.
- The issue involved is already settled in their favour in their own case vide OIA No.86 to 89/2008(Ahd-III)CE/KCG/Commr(A) dated 04.09.2008.Hence, no penalty can be imposed under Rule 15 of the CCR, 2004 and rely upon case law viz. CCE Vs. Fairdeal Research Labo.(P) Ltd reported in 2006(198) ELT-31(Tri.Del.).
- The credit availed by them has not been utilized and was lying in their credit. When credit is not utilized even if the credit is wrongly availed, no interest or penalty is liable and rely upon case laws viz.2008(229)ELT-319 –Omkar Fine Organics Pvt. Ltd.; 2006(199) ELT-837 – Tata Motors Ltd.; 2006(196) ELT-323 – Maruti Udyog Ltd.; 2007(214)ELT-173 – Maruti Udyog Ltd.

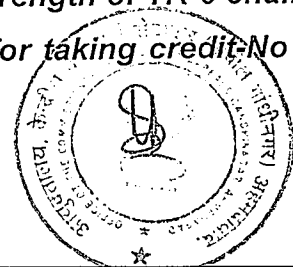


4. Personal hearing in the matter was held on 13.06.2018. Shri M.H. Raval, Consultant, appeared on behalf of the appellant and reiterated the grounds of appeal. Credit is taken challan. Earlier OIA is in their favour and filed additional written submission.

5. I have carefully gone through the appeal memorandum, submission made at the time of personal hearing and evidences available on records. I find that the main issue to be decided is whether the impugned order is just, legal and proper or otherwise. Accordingly, I proceed to decide the case on merits.

6. Prima facie, I find that the appellant had availed input service viz. Manpower services and also availed Cenvat credit of service tax paid on the basis of TR-6 challans by the service providers evidencing payment of service tax for which subject SCN was issued and adjudicated by the adjudicating authority vide impugned order. I also find that the issue involved is already settled by this appellate forum in the appellant's own case vide OIA No. No.86 to 89/2008(Ahd-III)CE/KCG/Commr(A) dated 04.09.2008. This OIA was challenged by the department before the CESTAT, Ahmedabad. The CESTAT vide Order No.A/1493-1508/WZB/AHD/2011 dated 18.08.2011 rejected the departmental appeal on the basis of Larger Bench decision of the Tribunal in the case of ABB Ltd Vs. CCE&ST, Bangalore[2009(15)STR-23(Tri.LB)]. In the appeal before the High Court of Karnataka, the Hon'ble High Court of Karnataka upheld the decision of the Larger Bench of the Tribunal. As against this order of the High Court of Karnataka, the department filed Civil Application No.11402/2016 against ABB Ltd. before the Hon'ble Supreme Court of India. Similarly, the department also filed Civil Application No. 11877-11884/2016 against the appellant which were tagged with Civil Appeal No.11710/2016 filed by CCE, Belgaum vs. M/s. Vasavadatta Cements Ltd. which is now stand decided by the Hon'ble Supreme Court of India vide judgment dated 18.01.2018[reported in 2018(11) GSTL-3 (SC)]. This judgement pertains to admissibility of Cenvat credit on 'Outward Freight' prior to 01.04.2008 amendment in the definition of 'input service' as defined in Rule 2(l) of the Cenvat Credit Rules, 2004. I find that in case of departmental appeal before the Hon'ble CESTAT, Ahmedabad against the said OIA No.86 to 89/2008 dtd.04.09.2008, there is no findings in the CESTAT Order No. A/1493-1508/WZB/AHD/2011 dated 18.08.2011 regarding admissibility of Cenvat credit of service tax on the strength of TR-6 challans. I also find that no review authority has challenged this issue at any higher appellate forum. In the recent judgement of the Hon'ble CESTAT, Mumbai in case of Indofil Chemicals Company Vs. CCE, Thane-I [reported in 2017(47) STR-394(Tri.Mumbai)] it is held as under:

"Duty paying documents- Cenvat taken on strength of TR-6 challan – TR-6 challan are valid duty paying documents for taking credit.No infirmity



in taking credit on the strength of TR-6 challans- Rule 9 of the Cenvat Credit Rules, 2004[para 5.1]"

Appeal allowed

Hence, applying the **doctrine of merger** in the present appeal as well as following the ratio of the above judgement of the Hon'ble CESTAT, Mumbai, I allow the appeal filed by the appellant.

7. अपीलकर्ता द्वारा दर्ज की गई अपील का निपटारा उपरोक्त तरीके से किया जाता है।
The appeal filed by the appellant stands disposed of in above terms.

उमा शंकर

(उमा शंकर)

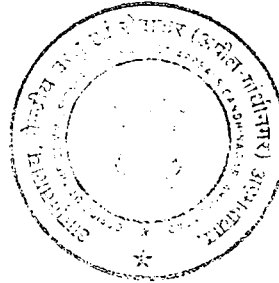
केन्द्रीय कर आयुक्त (अपील्स)

Dt. 26.06.2018

Attested:

B.A. Patel
24/06/18

(B.A. Patel)
Supdt.(Appeals)
Central GST, Ahmedabad.



BY SPEED POST TO:

M/s. Deepkiran Foods Pvt. Ltd.,
228/2, Dantali Industrial Estate,
Village-Dantali, Taluka-Kalol,
Distt. Gandhinagar.

Copy to:-

- (1) The Chief Commissioner, CGST, Ahmedabad Zone.
- (2) The Commissioner, CGST, Gandhinagar (RRA Section).
- (3) The Asstt. Commr, CGST Division-Kalol.
- (4) The Asstt. Commr(System), CGST , Gandhinagar.
(for uploading OIA on website)
- (5) Guard file
- (6) P.A. file.