



सत्यमेव जयते

**::आयुक्त (अपील-II) का कार्यालय,केंद्रीय उत्पाद**

**शुल्क::**

O/O THE COMMISSIONER (APPEALS-II), CENTRAL EXCISE,  
7<sup>th</sup> मंजिल, केंद्रीय उत्पाद शुल्क भवन, 7<sup>th</sup> Floor, Central Excise  
पोलिटैकनिक के पास, Building,  
आम्बवाडी, अहमदाबाद : 380015 Near Polytechnic,  
Ambavadi,  
Ahmedabad:380015



रजिस्टर डाक ए .डी .द्वारा

क फाइल संख्या (File No.): **V2(30) 2/EA-2/Ahd-II/Appeals-II / 2016-17/1580 to 1584**  
स्थगन आवेदन संख्या(Stay App. No.):

ख अपील आदेश संख्या (Order-In-Appeal No.): **AHM-EXCUS-002-APP- 101-16-17**  
दिनांक (Date): **28.03.2017**, जारी करने की तारीख (Date of issue): **10/04/17**

श्री उमा शंकर, आयुक्त (अपील-II) द्वारा पारित  
Passed by **Shri Uma Shanker**, Commissioner (Appeals-II)

ग \_\_\_\_\_ आयुक्त, केंद्रीय उत्पाद शुल्क, (मंडल-III), अहमदाबाद- II, आयुक्तालय द्वारा जारी  
मूल आदेश सं \_\_\_\_\_ दिनांक \_\_\_\_\_ से सृजित  
Arising out of Order-In-Original No. **16/Refund/2015-16** Dated: **01/06/2016**  
issued by: Assistant Commissioner.,Central Excise (Div-III), Ahmedabad-II

घ अपीलकर्ता/प्रतिवादी का नाम एवम पता (Name & Address of the Appellant/Respondent)

**M/s Astra Lifecare(India) 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 an 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) (क) (i) केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1994 की धरा अंतर्गत नीचे बताए गए मामलों के बारे में पूर्वोक्त धारा को उप-धारा के प्रथम परंतुक के अंतर्गत पुनरीक्षण आवेदन अधीन सचिव, भारत सरकार, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, चौथी मंजिल, जीवन दीप भवन, संसद मार्ग, नई दिल्ली-110001 को की जानी चाहिए ।

A revision application lies to the Under Secretary, to the Government of India, Revision Application Unit, Ministry of Finance, Department of Revenue, 4th Floor, Jeevan Deep Building, Parliament Street, New Delhi-110001, 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 हानि कारखाने से किसी भंडारगार या अन्य कारखाने में या किसी भंडारगार से दूसरे भंडारगार में माल ले जाते हुए मार्ग में, या किसी भंडारगार या भंडार में चाहे वह किसी कारखाने में या किसी भंडारगार में हो माल की प्रकिया के दौरान हुई हो ।

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

(□) 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 मामले में जो भारत के बाहर किसी राष्ट्र या प्रदेश में निर्यातित है ।

*G. J. J.*



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

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-बी/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 मैटल 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 इए-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 रूपर 5 लाख या उससे कम है वहां रूपर 1000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ उत्पाद शुल्क की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना रूपर 5 लाख या 50 लाख तक हो तो रूपर 5000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ उत्पाद शुल्क की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना रूपर 50 लाख या उससे ज्यादा है वहां रूपर 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 जहाँ उक्त न्यायाधिकरण की पीठ स्थित है।

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 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 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 उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टेट), के प्रति अपील के मामले में कर्तव्य मांग (Demand) एवं दंड (Penalty) का 10% पूर्व जमा करना अनिवार्य है। हालांकि, अधिकतम पूर्व जमा 10 करोड़ रुपए है। (Section 35 F of the Central Excise Act, 1944, Section 83 & Section 86 of the Finance Act, 1994)

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क और सेवा कर के अंतर्गत, शामिल होगा "कर्तव्य की मांग" (Duty Demanded) -

- (i) (Section) खंड 11D के तहत निर्धारित राशि;
- (ii) लिया गलत सेनवैट क्रेडिट की राशि;
- (iii) सेनवैट क्रेडिट नियमों के नियम 6 के तहत देय राशि.

⇒ यह पूर्व जमा 'लंबित अपील' में पहले पूर्व जमा की तुलना में, अपील दाखिल करने के लिए पूर्व शर्त बना दिया गया है।

For an appeal to be filed before the CESTAT, 10% of the Duty & Penalty confirmed by the Appellate Commissioner would have to be pre-deposited. It may be noted that the pre-deposit is a mandatory condition for filing appeal before CESTAT. (Section 35 C (2A) and 35 F of the Central Excise Act, 1944, Section 83 & Section 86 of the Finance Act, 1994)

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.

इस सन्दर्भ में इस आदेश के प्रति अपील प्राधिकरण के समक्ष जहाँ शुल्क अथवा शुल्क या दण्ड विवादित हो तो मांग किए गए शुल्क के 10% भुगतान पर और जहाँ केवल दण्ड विवादित हो तब दण्ड के 10% भुगतान पर की जा सकती है।

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**

The Assistant Commissioner, Central Excise, Division-III, Ahmedabad-II, Ahmedabad (hereinafter referred to as '*the appellant*'), has filed the present appeal against the Order-In-Original No. 16/Refund/2015-16 dated 06.01.2016 (hereinafter referred to as '*the impugned order*') passed in the matter of Refund Claim filed by M/s Astra Life care (India) Private Ltd, (herein after referred to as '*the respondents*') by the Assistant Commissioner, Central Excise, Division-III, Ahmedabad-II, Ahmedabad (hereinafter referred to as '*the adjudicating authority*').

2. The fact of the case, in brief is, respondent is 100% EOU registered in the Central Excise are engaged in the manufacture of P.P. Medicaments falling under Chapter 30 of CETA 1985. The respondent have filed Refund Claim for the quarter Oct,2014 to Dec,2014 on 22.05.2015 under Rule 5 of Cenvat Credit Rules read with Notification No 5/2006 CE (NT) dated 14.03.2006 for ₹ 35,38,189/-. The respondent vide letter dated 21.09.2015 informed the department that they have wrongly filed the refund claim under Rule 5 of Cenvat Credit Rules read with Notification No 5/2006 CE (NT) dated 14.03.2006. However the claim was to filed under Rule 5 of Cenvat Credit Rules read with Notification No 27/2012-CE (NT) dated 18.06.2012. Therefore they wish to withdraw the same. The Department vide OIO No 13/Refund/2015-16 dated 28.09.2015 allowed the respondent to do so. Thereafter the respondent filed a fresh Refund claim of ₹ 54,89,990/- alongwith all the required documents for the period Oct,2014 to Dec,2014 under the provision of Rule 5 of Cenvat Credit Rules read with Notification No 27/2012-CE (NT) dated 18.06.2012. The respondent vide letters dated 18, 28.12.2015 requested to reduce the claim for the reason shown below.

(1) The amount of ₹ 8,81,720/- is to be reduced as they have already claimed in their previous claim.

(2) The amount of ₹ 2,89,741/-/- is to be reduced as the same is Capital Goods Credit.

(3) The amount of ₹ 79,375/- is to be reduced as the same is credit of Input services.

Therefore the Adjudicating Authority sanctioned the reduced Refund Claim of ₹42,46,432/- as requested by the respondent for the reason as discussed above.

3. The said impugned order was reviewed by the Commissioner of Central Excise, Ahmedabad-II on the ground that adjudicating authority has wrongly sanctioned the refund claim of ₹42,46,432/- without proper verification of circumstantial fact and wrong interpretation of the provision of Rule 5 of Cenvat Credit Rules read with Notification No 27/2012-CE (NT) dated 18.06.2012.

4. Personal hearing in the matter was granted to the respondent on 04.01.2017, which was attended by their authorized representative. They have



submitted written submission against the appeal filed by the appellant. The respondent also filed the memorandum cross objection dated 08.09.2016.

5. I have carefully gone through the facts of the case on records, grounds of the appeal, and written submission and memorandum cross objection put forth by the respondent. Looking to the facts of the case, I proceed to decide the case on merits.

6. In the present case, I find that the respondent was sanctioned revised refund claim of ₹ 42,46,432/- under the provision of Rule 5 of Cenvat Credit Rules read with Notification No 27/2012-CE (NT) dated 18.06.2012. The Appellant contention is, Adjudicating Authority have sanctioned the refund claim without proper verification of Circumstantial fact and wrong interpretation of the provision of Rule 5 of Cenvat Credit Rules read with Notification No 27/2012-CE (NT) dated 18.06.2012 as respondent have filed two refund claim. Therefore I have to decide the issues:-

- (1) Whether refund sanctioning authority has mis-interpreted the provision of Rule 5 of Cenvat Credit Rules read with Notification No 27/2012-CE (NT) dated 18.06.2012.

The provision of Rule 5 of Notification No 27/2012-CE (NT) dated 18.06.2012 is reproduced below:

*2.0 Safeguards, conditions and limitations.- Refund of CENVAT Credit under rule 5 of the said rules, shall be subjected to the following safeguards, conditions and limitations, namely:-*

*(a) the manufacturer or provider of output service shall submit not more than one claim of refund under this rule for every quarter:*

*provided that a person exporting goods and service simultaneously, may submit two refund claims one in respect of goods exported and other in respect of the export of services every quarter.*

*(b) in this notification quarter means a period of three consecutive months with the first quarter beginning from 1<sup>st</sup> April of every year, second quarter from 1<sup>st</sup> July, third quarter from 1<sup>st</sup> October and fourth quarter from 1<sup>st</sup> January of every year.*

*(c) the value of goods cleared for export during the quarter shall be the sum total of all the goods cleared by the exporter for exports during the quarter as per the monthly or quarterly return filed by the claimant.*

It is clear from the above that in one quarter only one Refund claim may be submitted. In the present case initially respondent filed a Refund claim but the same was withdrawn. Later they submitted another claim. Therefore, at any given point of time only one claim was in existence and only one claim was sanctioned. There are a number of instances when claims are submitted but it is returned back to the party as being incomplete, which is further resubmitted by the party. The present situation is also akin to the same and does not-vitiate the vested right of the appellant. In the present case only one claim was sanctioned and therefore the



interpretation of the provision of Rule 5 of Cenvat Credit Rules read with Notification No 27/2012-CE (NT) dated 18.06.2012 is correct.

7. Thus, in view of discussion in paragraph 6 above and in the fitness of things, it would be just and proper to reject the appeal.

8. अपीलकर्ता द्वारा दर्ज की गई अपील का निपटारा उपरोक्त तरीके से किया जाता है।

8. The appeals filed by the appellant stand disposed off in above terms.

*उमा शंकर*

(उमा शंकर)

आयुक्त (अपील्स - II)

CENTRAL EXCISE, AHMEDABAD.

ATTESTED

*S S Chowhan*  
(S S Chowhan)

SUPERINTENDENT (APPEAL-II),  
CENTRAL EXCISE, AHMEDABAD.

To,  
M/s Astra Lifecare (India) Private Ltd,  
Plot No 57/P, Sarkhej-Bavla Highway,  
Village Rajoda, Taluka Bavla,  
Dist-Ahmedabad.

Copy To:-

1. The Chief Commissioner, Central Excise, Ahmedabad Zone, Ahmedabad.
2. The Commissioner, Central Excise, Ahmedabad-II, Ahmedabad.
3. The Dy./Assistant Commissioner, Central Excise, Division-III, Ahmedabad-II.
4. The Assistant Commissioner (Systems), Central Excise, Ahmedabad-II.
5. Guard File.
6. P.A. File.

