


	केंद्रीय कर आयुक्त (अपील)	
O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), CENTRAL TAX		
सत्यमेव जयते	केंद्रीय उत्पाद शुल्क भवन	7 th Floor, Central Excise Building,
	सातवीं मंजिल, पॉलिटेक्निक के पास	Near Polytechnic
	आम्बावाडी, अहमदाबाद-380015	Ambavadi, Ahmedabad-380015
☎ : 079-26305065		टैलेफैक्स : 079-26305136

रजिस्टर डाक ए .डी .द्वारा

क फाइल संख्या (File No.): V2(8)71 /Ahd-II/Appeals-II/ 2016-17 ~~3088~~ 3083
 ख अपील आदेश संख्या (Order-In-Appeal No.): AHM-EXCUS-002-APP- 117-17-18
 दिनांक (Date): 10.10.2017 जारी करने की तारीख (Date of issue): 21-17
 श्री उमा शंकर, आयुक्त (अपील) द्वारा पारित
 Passed by Shri Uma Shanker , Commissioner (Appeals)

ग _____ आयुक्त, केंद्रीय उत्पाद शुल्क, (मंडल-V), अहमदाबाद- II, आयुक्तालय द्वारा जारी
 मूल आदेश सं----- दिनांक -----से सृजित
 Arising out of Order-In-Original No . _MP/67/2016-17/Reb_ Dated: 11.08.2016 issued
 by: Assistant Commissioner Central Excise (Div-V), Ahmedabad-II

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

M/s Cadila Pharmaceuticals 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 अतत 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

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

- (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, अपीलों 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 न्यायाधिकरण 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 वहां 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 वहां 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 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 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 माँग 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

M/s. Cadila Pharmaceuticals having registered office at Cadila Corporate Campus, Sarkhej Dholka Road, Bhat, Ahmedabad-382210. (*hereinafter referred to as 'appellants'*) have filed the present appeals against the Order-in-Original number MP/67/2016-17/Reb dated 11.08.2016 (*hereinafter referred to as 'impugned orders'*) passed by the Assistant Commissioner of Central Excise, Division -V , Ahmedabad-II (*hereinafter referred to as 'adjudicating authority'*);

2. The facts of the case, in brief, are that the appellant, has exported , as merchant exporter, medicaments manufactured by M/s. Zoetic Ayurvedic Pvt. Ltd. The goods were cleared from the factory of the manufacturer on 23.07.2015. However, the goods were exported on 11.02.2016. The appellant filed claim of rebate for Rs. 28248/- on 08.04.2016 under the provisions of Rule 18 of Central Excise Rules, 2002 read with notification No. 19/2004-CE(NT) dated 06.09.2004. The adjudicating authority had rejected the rebate claim vide their Order-in-Original number MP/67/2016-17/Reb dated 11.08.2016 due to non fulfillment of the basic condition of the notification No.19/2004 CE(NT)dated 06.09.2004. The appellant has not exported the goods within the stipulated six months period . Further the appellant has not taken the permission from the Commissioner for the delay in export.

3. Appellant is contending that the Assistant Commissioner, under the impugned order, has rejected the claim of the appellant on account of violation of condition of the Notification No. 19/2004 CE dated 06.09.2004.

4. Being aggrieved with the impugned order, the appellants preferred an appeal on 20.09.2016 before the Commissioner (Appeals) wherein it is contended that the impugned order is incorrect and not maintainable. The appellant has made exhaustive submissions and also relied upon various judicial decision in support of claim. However, in the impugned order, none of the submissions has been discussed or considered.

5. Personal hearing in the case was granted on 14.09.2017. Shri S.J. Vyas, Advocate , appeared before me and reiterated the contents of appeal memo and requested that the department should allow the appeal with consequential relief .

6. I have carefully gone through the facts of the case on records, grounds of appeal in the Appeal Memorandum and oral submissions made by the appellants at the time of personal hearing.

7. The adjudicating authority stated in their impugned order that the appellant has not fulfilled the basic condition of above said notification for export of goods.

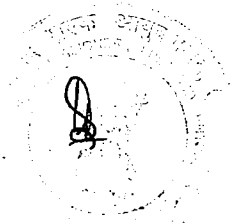
8. Whereas , as per condition 2(b) relation to the export to all countries except Nepal and Bhutan as specified in Notification No. 19/2004-CE dated 06.09.2004, specified as Condition NO. 1 (iii) in Chapter 8 i.e. " Export under claim for Rebate" of CBEC Manual, same is reiterated below:

" The excisable goods shall be exported within six months from the date on which they were cleared for export from the factory of manufacture or warehouse. This date will be indicated on the ARE-1 and invoice issued for the purpose . However, the Commissioner of Central Excise has powers to extend this period, for reasons to be recorded in writing in any particular case. The exporter will be required to submit written request to the Commissioner specifying the reasons why they could not export within the stipulated six months period. The Commissioner should give his decision within seven working days of the receipt of the request. It should also be noted that such permissions should not be given in a routine manner."

9. In this regard, the appellant has place reliance upon the decisions in respect of (i) Kosmos Healthcare Pvt. Ltd-2013(297)ELT 345 (Cal) (ii) Harison Chemicals -20-06(200) ELT 171 (GOI) (iii) Vardhman Spinning & General Mills Ltd-2005 (190) ELT 38(Tr. Del) (iv) Sanket Industriers Ltd. -2011(268) ELT 125 (GOI) in their favour. However I find that in the following decisions it is ruled that goods should be exported within prescribe time limit in notification/rule, failing which rebate/refund can not be granted-

- I. Ind- Swift Corporation -2014 (312) E.L.T. 865 (G.O.I.)
- II. Tata Motors- 2014 (311) E.L.T. 897 (G.O.I.)
- III. Honest Bio-Vet P. Limited- 2014 (310) E.L.T. 526 (Tri. - LB).

10. Para 9 of decision in case of Tata Motors- 2014 (311) E.L.T. 897 (G.O.I.) reproduced as below-



"9. In order to avail the rebate claim, there are two substantial conditions which are required to be complied with in term of Rule 18 of Central Excise Rules and the then existing Notification No. 40/2001-C.E. (N.T.). First condition is removal of goods on payment of duty and second, is that such duty paid goods are exported within 6 months of their clearance for export from factory. In the instant case, goods are exported after lapse of 6 months period from the date of clearance of goods for export from factory. Applicant has not produced any valid permission from the competent authority to export said goods after 6 months. The applicant has violated the provisions of Condition 2(b) of Notification No. 19/2004-C.E. (N.T.), dated 6-9-2004 and failed to make compliance of said mandatory condition. Therefore, the rebate claim is not admissible to the applicants under Rule 18 of Central Excise Rules, 2002 r/w Notification No. 19/2004-C.E. (N.T.), dated 6-9-2004."

11. Accordingly, in this appeal, the appellant neither exported goods within six months from the date on which they were cleared for export from the factory of manufacture nor they submitted any documents showing the extension approved by the appropriate authority. I find that the appellant has not fulfilled the basic condition of the above said notification.

12. In view of the facts and discussions hereinabove, I reject the appeal filed by the appellant and uphold the impugned order.

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

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

Usha Shankar

(उमा शंकर)

केन्द्रीय कर आयुक्त (अपील्स)

ATTESTED

R.R. Patel

(R.R.) PATEL)

SUPERINTENDENT (APPEAL),
CENTRAL TAX, AHMEDABAD.



To,

M/s. Cadila Pharmaceuticals having registered office at
Cadila Corporate Campus, Sarkhej Dholka Road,
Bhat, Ahmedabad-382210.

Copy to:

- 1) The Chief Commissioner, Central Tax, Ahmedabad.
- 2) The Commissioner, Ahmedabad- North.
- 3) The Asst. Commissioner, Div-I, Ahmedabad- North.
- 4) The Additional Commissioner Div-I, Ahmedabad- North.,
- 5) Guard File.
- 6) P.A. File.



