
	केन्द्रीय कर आयुक्त (अपील)	
O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), GENERAL TAX,		
केन्द्रीय उत्पाद शुल्क भवन, 47 th Floor, Central Excise Building, Near Polytechnic, सातवीं मंजिल, पॉलिटेक्निक के पास, आम्बावाडी, अहमदाबाद-380015 Ambavadi, Ahmedabad-380015		
079-26305065		टेलीफैक्स 079 - 26305136

रजिस्टर डाक ए .डी .द्वारा

क फाइल संख्या (File No.): V2(ST)246/A-II/ 2016-17

स्थगन आवेदन संख्या(Stay App. No.):

ख अपील आदेश संख्या (Order-In-Appeal No.): AHM-EXCUS-002-APP- 138-17-18

दिनांक (Date): 26/10/2017, जारी करने की तारीख (Date of issue): _____

श्री उमा शंकर, आयुक्त (अपील-II) द्वारा पारित

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

ग _____ आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, (मंडल-II), अहमदाबाद, आयुक्तालय द्वारा जारी

मूल आदेश सं----- दिनांक -----से सृजित

Arising out of Order-In-Original No. SD-02/Ref-259/VJP/2016-17 Dated: 19.01.2017
issued by: Assistant Commr STC(Div-II), Ahmedabad.

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

M/s Interactive Manpower Solution 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) केन्द्रीय 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 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-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 मैन्टल हास्पिटल कम्पाउण्ड, मेघाणी 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 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।

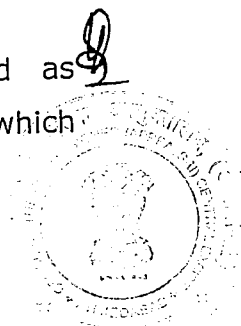
In view of above, an appeal against this order shall lie before the Tribunal on payment of 10% of the duty demanded where duty or duty and penalty are in dispute, or penalty, where penalty alone is in dispute."



ORDER IN APPEAL

M/s Interactive Manpower Solution, 301, President Plaza, Near Thaltej cross Road, S.G. Highway, Ahmedabad- 380 054 (*hereinafter referred to as 'appellants'*) holding service tax registration No. AABCI 4910K ST001, have filed the present appeals against the Order-in-Original number SD-02/REF-259/VIP/2016-17 dated 19.01.2016 (*hereinafter referred to as 'impugned orders'*) passed by the Asst. Commissioner, Service Tax, Div-II, APM Mall, Ahmadabad (*hereinafter referred to as 'adjudicating authority'*);

2. Briefly stated facts of the case are that appellant had filed a refund claim of ₹ 7,42,361/- corresponding to credit taken of Rs. 7,67,122/- and export turnover services of Rs. 4,84,61,962/- for period July 2014 to September 2014 under Notification No. 27/2012- CE (NT) on 09.07.2015.
3. Credit amount taken shown in ST-3 for said period was 7,60,700 and Export turnover of services was changed to Rs. 4,76,26,818/- on the basis of CA certificate. Therefore amount as per formula prescribed in rule 5 (1)(D) refund was recalculated by OIO dated 24.02.2016 as Rs. 7,23,460/-.
4. Adjudicating Authority vide OIO dated 24.02.2016 allowed claim of Rs.6,23,726/- rejected the refund of Rs. 1,18,635/-. Rs 99,734/- out of Rs. 1,18,635/- was rejected on time bar ground and Rs. 18,901/- (difference of 7,42,361/- and 7,23,460/-) was rejected as being calculation mistake.
5. Being Aggrieved appellant has filed appeal on 13.05.2016 before Commissioner (Appeals) for Rs. 1,18,635/-. Commissioner (Appelas) vide OIA No. AHM-SVTAX-000-APP-0133-16-17 dated 28.10.2016 remanded back the case to adjudicating authority to re-adjudicate rejection amount of Rs. 1,18,635/- with direction to decide the case afresh. In respect of time bar issue rejection it was directed to follow direction given in OIA.
6. In remand proceedings vide impugned OIO dated 19.10.2017 amount of Rs. 99,464/- (1,18,635 - 18,901/-) was allowed and rejected the amount of Rs. 18,901/-.
7. Being Aggrieved appellant has again filed this appeal on 10.02.2017 before Commissioner (Appeals) for Rs. 18,901/-, wherein it is stated that-
 - I. The adjudicating authority has recalculated admissible refund as 7,23,460/- instead of my claimed in A-1 application Rs. 7,42,361/- which is not correct.



- II. Difference in my claim application A-1 amount and recalculated amount in OIO is Rs. 18901/-i.e. [Rs. 7,42,361 - 7,23,460]
- III. The adjudicating authority has taken CENVAT availed during quarter as 7,60,700/- but in fact it should **7,84,61,962/-**.say (A)
- IV. The adjudicating authority has taken Export turnover of service as 4,76,26,818/- but in fact it should be Rs. **4,84,61,962/-**..... say(B)
- V. Total service Value is 5,00,78,423/- which is correctly taken by adjudicating authority-.....say (C)

REFUND amt.= (A) X (B/C)

$$= (7,84,61,962/-) \times [4,84,61,962.00 / 5,00,78,423.00]$$

$$= 7,42,361/-$$

8. Personal hearing in the case was granted on 04.10.2017 wherein Shri Bishan Shah, CA on behalf of the said appellant, appeared before me and reiterated the contention of their submission. It was contended by CA that export turnover has been taken wrong. CA certificate to that effect was given:

DISCUSSION AND FINDING

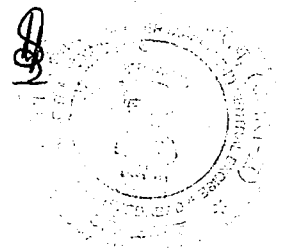
9. I have carefully gone through the facts of the case on records, grounds of the Appeal Memorandum, the Written Submission filed by the respondent and oral submission made at the time of personal hearing.

10. Question to be decided is which Refund claim amount is correct. Claim amount shown in application A-1 Rs. 7,42,631/- or the claim amount recalculated by adjudicating authority as Rs. 7,23,460/- . Both amounts are calculated as below by appellant and by adjudicating authority.

		Claimed in A-1 party	Recalculated amt. By Adjudicating authority
CENVAT availed in quarter	A	7,67,122/-	7,60,700/-
Export Service Value in quarter	B	4,84,61,962/-	4,76,26,818/-
Total Service Vale in quarter	C	5,00,78,423/-	5,00,78,423/-
REFUND AMT.= (A) X (B/C)	R	7,42,361/-	7,23,460/-

I find that difference is due to different value of CENVAT availed in quarter and Export Service Value in quarter.

11. Adjudicating has taken 7,60,700/- as CENVAT availed in quarter from ST-3 where as appellant has taken 7,67,122/- from CENVAT register. Appellant had



submitted details of CENVAT availed in quarter is shown as for 13 different invoices (list attached with the appeal memo). Mistake done in declaring correct figure may be ignored as it is rectifiable mistake. I hold the CENVAT availed in quarter is **Rs. 7,67,122/- (say- A)** which should be considered for refund calculation.

12. Adjudicating ^{authority} has taken 4,76,26,818/- as Export Service Value in quarter from CA certificate dated 04.07.2015 where as appellant has taken 4,84,61,962/- from own record. I have perused CA certificate issued by Mr. N.R. Pandit wherein Export turnover of service is Rs. 4,76,26,818/-. I hold the Export Service Value in quarter is **Rs. 4,76,26,818/- (say- B)** which should be considered for refund calculation.

13. For total turnover of Export Service Value Rs. **5,00,78,422/- (say-C)**, there is no dispute. Now refund admissible is recalculated below-

REFUND amt. = (A) X (B/C)

$$= (7,67,122/-) \times [4,76,26,818.00 / 5,00,78,423.00]$$

$$= 7,29,564/-$$

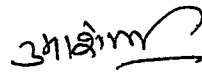
Summary of refund already allowed and reconciliation as below-

	Allowed refund	
By earlier OIO dt. 24.02.2016	6,23,726/-	
By fresh OIO dt. 19.10.2017	99,464/-	
Allowable by this present OIA	5,654/-	
	7,29,564/-	

14. In view of above recalculation refund of Rs. 5,654/- is allowable out of total demand of Rs. 18,901/- in appeal memo. I allow Rs. 5,654/- to appellant.

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


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



(उमा शंकर)

आयुक्त (अपील्स - II)

ATTESTED


(R.R. PATEL)

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



To
M/s Interactive Manpower Solution,
301, President Plaza,
Near Thaltej cross Road,
S.G. Highway,
Ahmedabad- 380 054

Copy to:

Copy to:

- 1) The Chief Commissioner, Central Tax, Ahmedabad.
 - 2) The Commissioner Central Tax, GST North,,Ahmedabad-.
 - 3) The Additional Commissioner, Central Tax , GST North, Ahmedabad
 - 4) The Asst. Commissioner, S.Tax., Div-II, Ahmedabad-I(old jurisdiction).
 - 5) The Asst. Commissioner(System), GST North, Hq, Ahmedabad.
 - 6) Guard File.
- P.A. File.



