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

क फाइल संख्या : File No : V2(ST)101 /A-II/2017-18

ख अपील आदेश संख्या : Order-In-Appeal No..AHM-EXCUS-002-APP-282-17-18

दिनांक Date : 23-01-2018 जारी करने की तारीख Date of Issue 15/2/2018

श्री उमा शंकर, आयुक्त (अपील) द्वारा पारित

Passed by Shri Uma Shanker Commissioner (Appeals)

ग Arising out of Order-in-Original No SD-04/23/AC/2016-17 Dated 21.02.2017  
Issued by **Assistant Commr STC, Service Tax, Div-IV , Ahmedabad**

घ अपीलकर्ता का नाम एवं पता  
Name & Address of The Appellants

**M/s. Yellow Line Engineering Services**

**Pvt Ltd**

**Ahmedabad**

इस अपील आदेश से असंतुष्ट कोई भी व्यक्ति उचित प्राधिकारी को अपील निम्नलिखित प्रकार से कर सकता है:-

Any person aggrieved by this Order-in-Appeal may file an appeal to the appropriate authority in the following way :-

सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण को अपील:-  
Appeal To Customs Central Excise And Service Tax Appellate Tribunal :-

वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 86 के अंतर्गत अपील को निम्न के पास की जा सकती:-  
Under Section 86 of the Finance Act 1994 an appeal lies to :-

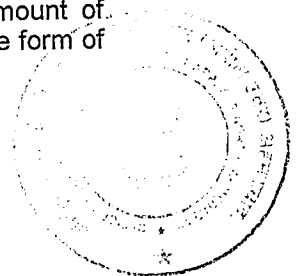
पश्चिम क्षेत्रीय पीठ सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण ओ. 20, न्यू मेंटल हास्पिटल कम्पाउण्ड, मेघाणी नगर, अहमदाबाद-380016

The West Regional Bench of Customs, Excise, Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at O-20, New Mental Hospital Compound, Meghani Nagar, Ahmedabad - 380 016.

(ii) अपीलीय न्यायाधिकरण को वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 86 (1) के अंतर्गत अपील सेवाकर नियमावली, 1994 के नियम 9 (1) के अंतर्गत निर्धारित फार्म एस.टी- 5 में चार प्रतियों में की जा सकेगी एवं उसके साथ जिस आदेश के विरुद्ध अपील की गई हो उसकी प्रतियाँ भेजी जानी चाहिए (उनमें से एक प्रमाणित प्रति होगी) और साथ में जिस स्थान में न्यायाधिकरण का न्यायपीठ स्थित है, वहाँ के नामित सार्वजनिक क्षेत्र बैंक के न्यायपीठ के सहायक रजिस्ट्रार के नाम से रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के रूप में जहाँ सेवाकर की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना रूपर 5 लाख या उससे कम है वहाँ रूपर 1000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ सेवाकर की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना रूपर 5 लाख या 50 लाख तक हो तो रूपर 5000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ सेवाकर की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना रूपर 50 लाख या उससे ज्यादा है वहाँ रूपर 10000/- फीस भेजनी होगी।

(ii) The appeal under sub section (1) of Section 86 of the Finance Act 1994 to the Appellate Tribunal Shall be filed in quadruplicate in Form S.T.5 as prescribed under Rule 9(1) of the Service Tax Rules 1994 and Shall be accompany ed by a copy of the order appealed against (one of which shall be certified copy) and should be accompanied by a fees of Rs. 1000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied of Rs. 5 Lakhs or less, Rs.5000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied is more than five lakhs but not exceeding Rs. Fifty Lakhs, Rs.10,000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied is more than fifty Lakhs rupees, in the form of

*G. file*



crossed bank draft in favour of the Assistant Registrar of the bench of nominated Public Sector Bank of the place where the bench of Tribunal is situated.

(iii) वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 86 की उप-धाराओं एवं (2ए) के अंतर्गत अपील सेवाकर नियमावली, 1994 के नियम 9 (2ए) के अंतर्गत निर्धारित फार्म एस.टी.-7 में की जा सकेगी एवं उसके साथ आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) के आदेश की प्रतियाँ (OIA) (उसमें से प्रमाणित प्रति होगी) और अपर आयुक्त, सहायक / उप आयुक्त अथवा A2I9k केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, अपीलीय न्यायाधिकरण को आवेदन करने के निदेश देते हुए आदेश (OIO) की प्रति भेजनी होगी।

(iii) The appeal under sub section (2A) of the section 86 the Finance Act 1994, shall be filed in Form ST-7 as prescribed under Rule 9 (2A) of the Service Tax Rules, 1994 and shall be accompanied by a copy of order of Commissioner Central Excise (Appeals)(OIA)(one of which shall be a certified copy) and copy of the order passed by the Addl. / Joint or Dy. /Asstt. Commissioner or Superintendent of Central Excise & Service Tax (OIO) to apply to the Appellate Tribunal.

2. यथासंशोधित न्यायालय शुल्क अधिनियम, 1975 की शर्तों पर अनुसूची-1 के अंतर्गत निर्धारित किए अनुसार मूल आदेश एवं स्थगन प्राधिकारी के आदेश की प्रति पर रु 6.50/- पैसे का न्यायालय शुल्क टिकट लगा होना चाहिए।

2. One copy of application or O.I.O. as the case may be, and the order of the adjudication authority shall bear a court fee stamp of Rs.6.50 paise as prescribed under Schedule-I in terms of the Court Fee Act, 1975, as amended.

3. सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (कार्यविधे) नियमावली, 1982 में चर्चित एवं अन्य संबंधित मामलों को सम्मिलित करने वाले नियमों की ओर भी ध्यान आकर्षित किया जाता है।

3. Attention is also invited to the rules covering these and other related matters contained in the Customs, Excise and Service Appellate Tribunal (Procedure) Rules, 1982.

4. सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय प्राधिकरण (सीस्तेत) के प्रति अपीलों के मामलों में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1984 की धारा 39फ के अंतर्गत वित्तीय(संख्या-2) अधिनियम 2014(2014 की संख्या 29) दिनांक: 06.08.2014 जो की वित्तीय अधिनियम, 1984 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 हैं -

- (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।

4. 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,

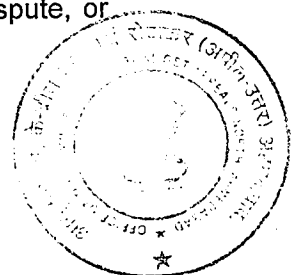
Under Central Excise and Service Tax, "Duty demanded" shall include:

- (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.

4(1) इस संदर्भ 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।

4(1) 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. Yellow Line Engineering Services Pvt Ltd, Mamta Complex, Sarkhej Sanand Road, Opp. New Holland Tractor, Ahmedabad 382 210 (henceforth, "appellant") has filed the present appeal against the Order-in-Original No.SD-04/23/AC/2016-17 dated 21.02.2017 (henceforth, "impugned order") passed by the Assistant Commissioner, Service Tax, Division-IV, Ahmedabad (henceforth, "adjudicating authority").

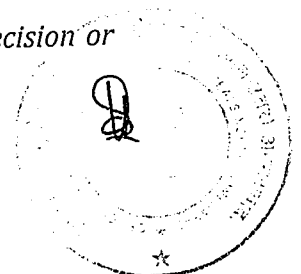
2. The facts giving rise to this appeal are that the appellant, a service tax registrant, was providing C&F agent service and sales and marketing services to Escorts Ltd on commission basis. The appellant was also providing maintenance and repair services in relation to equipments sold by Escorts Ltd. During detailed manual scrutiny, it was noticed that appellant was collecting various amounts from Escorts Ltd under different heads in the name of various expenses incurred by them in relation to different services provided. A show cause notice was issued for recovery of service tax on such receipts considering the same as part of taxable value in terms of rule 5(1) of the Service Tax (Determination of Value) Rules, 2006 read with section 67 of the Finance Act, 1994. The adjudicating authority in the impugned order confirmed the service tax demand of Rs.3,91,407/-, alongwith interest, for the period 2011-12 to 2014-15 and imposed penalties under section 77 and section 78 of the Finance Act, 1994. The appellant is in appeal against the impugned order.

3. In the grounds of appeal, appellant has explained all the (12 Nos) of receipts tabulated in the show cause notice to argue that service tax was not payable. Appellant has contested the show cause notice on limitation and has objected to imposition of penalty under section 78 of the Finance Act, 1994.

4. In the personal hearing held on 11.01.2018, Shri Anil Gidwani, Tax Consultant submitted that appeal is delayed by 55 days. He reiterated the grounds of appeal.

5. On careful perusal of appeal papers, I observe that appeal has been filed under section 85 of the Finance Act, 1994 after a delay of **more than one month** from the date of communication of the impugned order. The date of communication is 24.02.2017, whereas, appeal has been filed on 19.06.2017.

5.1 As per sub-section (3A) of Section 85 of the Finance Act, 1944, *an appeal shall be presented within two months from the date of receipt of the decision or*

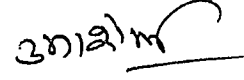


order of such adjudicating authority, made on or after the Finance Bill, 2012 receives the assent of the President, relating to service tax, interest or penalty under this chapter. Further, as per proviso to this sub-section, the Commissioner of Central Excise (Appeals) may, if he is satisfied that the appellant was prevented by sufficient cause from presenting the appeal within the aforesaid period of two months, allow it to be presented within a **further period of one month**. Thus, a period of two months has been prescribed under section 85 to file the appeal, which can be further extended by a month by the Commissioner (Appeals), however, any appeal filed after a total period of three months is not permissible in the section.

5.2 Therefore, considering that filing of appeal has been delayed beyond the time limit prescribed in section 85 ibid, it cannot be entertained. The appeal filed, therefore, requires to be rejected on the ground of limitation of time prescribed under section 85 ibid without going into its merits. The application for condonation of delay in filing the appeal also stands rejected as no condonation beyond one month is permissible in the section.

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)

केन्द्रीय कर आयुक्त (अपील्स)

Date:

Attested

  
(Sanwamal Hudda)  
Superintendent  
Central Tax (Appeals)  
Ahmedabad

By R.P.A.D.

To,  
M/s. Yellow Line Engineering Services Pvt Ltd,  
Mamta Complex, Sarkhej Sanand Road, Opp. New Holland Tractor,  
Ahmedabad 382 210

Copy to:

1. The Chief Commissioner of Central Tax, Ahmedabad Zone.
2. The Commissioner of Central Tax, Ahmedabad - North.
3. The Additional Commissioner, Central Tax (System), Ahmedabad South.
4. The Asstt./Deputy Commissioner, Central Tax, Division-VI, Ahmedabad- North.
5. Guard File.
6. P.A.

