केंद्रीय कर आयुक्त (अपील)

O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), CENTRAL TAX,

सत्यमेव जयते

केंद्रीय उत्पाद शुल्क भवन, 7th Floor, Central Excise Building,

सातवीं मंजिल, पोलिटेक्निक के पास, Near Polytechnic,

आम्बावाडी, अहमदाबाद-380015 Ambavadi, Ahmedabad-380015

☎: 079-26305065 टेलेफैक्स - 079 - 26305136

रजिस्टर डाक ए .डी .द्वारा

12317-D/1285

क फाइल संख्या (File No.) : V2(13)43/North/Appeals/ 2017-18

ख अपील आदेश संख्या (Order-In-Appeal No.): **AHM-EXCUS-002-APP-297 -17-18**

दिनांक (Date): 29/01/2018 जारी करने की तारीख (Date of issue): 2/2/2018

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

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

ग _____ आयुक्त, केंद्रीय उत्पाद शुल्क, (मंडल-I), अहमदाबाद- II, आयुक्तालय द्वारा जारी मूल आदेश सं _____ दिनांक _____ से सृजित

Arising out of Order-In-Original No . **06 to 07/AC/DEMAND/17-18 Dated: 31/08/2017**

issued by: Assistant Commissioner Central Excise (Div-I), Ahmedabad-II

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

M/s Encore Natural Polymers 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 अतत नीचे बताए गए मामलों के बारे में पूवोक्त 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 क़ी 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 हुएं 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 |

Cont...2

(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 केडिट 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 दिनाँक 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 रूपये या उससे कम हो तो रूपये 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 अपीलः–
Appeal to Custom, Excise, & Service Tax Appellate Tribunal.

(1) केन्द्रीय उत्पादन शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 35–बी/35–इ के अंतर्गतः–

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 इ.ए–3 में निर्धारित किए अनुसार अपीलीय न्यायाधिकरणें की गई अपील के विरुद्व अपील किए गए आदेश की चार प्रतियाँ सहित जहाँ उत्पाद शुल्क की मांग, ब्याज की मांग ओर लगाया गया जुर्माना रूपए 5 लाख या उससे कम है वहां रूपए 1000/– फीस भेजनी होगी। जहाँ उत्पाद शुल्क की मांग, ब्याज की मांग ओर 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 ओर लगाया गया जुर्माना रूपए 50 लाख या उससे ज्यादा है वहां रूपए 10000/– फीस भेजनी होगी। की फीस सहायक रजिस्टार के नाम से

रेखाकिंत 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. Registar 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 ओदश 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 हैं।

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 not withstanding the fact that the one appeal to the Appellant 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 अनुसूचि–1 के अंतर्गत निर्धारित किए अनुसार उक्त आवेदन या मूल आदेश यथास्थिति निर्णयन प्राधिकारी के आदेश में से प्रत्येक की एक प्रति पर रू.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 in 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 अपीलो के मामले में कर्तव्य मांग (Demand) एवं दंड (Penalty) का 10% पूर्व जमा करना अनिवार्य है। हालांकि, अधिकतम पूर्व ज़मा 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 Encore Natural Polymers Pvt. Ltd., Plot No. 227 / 233 G.I.D.C., Naroda, Ahmedabad – 382330 (hereinafter referred to as 'the appellant') who is engaged in the manufacture and sale of Guar and Natural Gum derivatives falling under Chapter 13023230 of the first schedule to the Central Excise Tariff Act, 1985 9CETA, 1985). The appeal have been filed against **Order-in-original No.06to07/AC/DEMAND/17-18 dated 314/08/2017** (hereinafter referred to as 'the impugned order'), confirming the demand for **Rs.2,55,113/-** for the period of **September-2010 to May-2015** and **Rs.13,319/-** for the period **June-2015 to May-2016** being CENVAT credit on outward Courier service availed by the appellant, under Rule 14 of CCR, 2004 read with Section 11A(1) of CEA, 1944 along with interest under Rule 14 of CCR, 2004 read with Section 11AB / AA of CEA, 1944 and imposing a penalty of **Rs.34,632/-, Rs.1,10,240/- and Rs.5,000/-** on the appellant under Rule 15(2) /(1) of CCR, 2004 read with Section 11AC of CEA, 1944. The impugned order has been passed by by Assistant Commissioner, Central Excise & CGST, Division-I, Ahmedabad-North (hereinafter referred to as 'the adjudicating authority').

2. Being aggrieved by the impugned orders, the appellant has preferred the instant appeal mainly on the following grounds:

i. In the matter of Order-in-original No.06to07/AC/DEMAND/17-18 dated 31/08/2017, the Courier service was not in relation to the appellant's finished goods but mainly utilized in relation to documents and in some cases it is in relation to samples. When the service is in relation to document or sample, question of place of removal has no significance. The appellant relies on Cadila healthcare Ltd. – 2013 (30) STR 3 (Guj); Apar Industries Ltd. – 2011 (23) STR J 194 (Guj.); Apar Industries Ltd. – 2010 (20) STR 624 (Tri.-Ahmd.); Hindalco Industries Ltd. – 2013 (32) STR 433 (Tri.-Ahmd.) and Parle International Pvt. Ltd. – 2012 (28) STR 111 (Tri.-Ahmd.). the period prior to September-2014 is clearly barred by limitation. Since the payment is not payable, the question of interest and penalty does not arise.

3. Personal hearing in the matter of both the instant appeal along with another appeal filed by the appellant against Order-in-original No.05/AC/DEMAND/17-18 dated 31/08/2017 was held on 23/01/2018 attended by Shri S.J. Vyas, Advocate. The learned Advocate reiterated the grounds of appeal made additional written submissions in as follows:

1) The appellant has submitted in the additional submissions that the matter pertaining to admissibility of input credit on Courier service is directly covered by the decisions in Cadila healthcare Ltd. – 2013 (30) STR 3 (Guj); Apar Industries Ltd. – 2011 (23) STR J 194 (Guj.); Apar Industries Ltd. – 2010 (20) STR 624 (Tri.-Ahmd.); Hindalco Industries Ltd. – 2013 (32) STR 433 (Tri.-Ahmd.); Parle International Pvt. Ltd. – 2012 (28) STR 111 (Tri.-Ahmd.); Parimal Glass Ltd. -2012 (286) ELT 414 (Tri.-Ahmd.); Mark Exhaust Systems Ltd., -2011 (4) TMI 925 – CESTAT, Delhi; Nilkamal Ltd. – 2012 (98) – CESTAT, Ahmedabad. The demand is also barred by limitation for the period prior to September, 2014. Demand not tenable, therefore, interest and penalty cannot be imposed.

4. I have carefully gone through the facts of the case on records and submissions made by the appellant in the grounds of appeal.

5. The impugned credit pertains to 'Outward Courier' service and there is no dispute regarding the fact that the outward courier service was used in relation to documents and samples, where the place of removal has no significance. In the case of Hindalco

Industries Ltd., vs CCE, Vapi – 2013 (32) S.T.R. 433 (Tri.Ahmd.), it has been held that the courier service used for sending documents to head office and to the customers is definitely relatable to manufacture and the issue is covered by the decision in the case of CCE, Vapi vs Parle International Pvt. Ltd. – 2012 (28) S.T.R. 111 (Tri.-Ahmd.) where it has been held that sending samples to the customers correspondence with head office from the factory are definitely relatable to manufacture and therefore, clearly the courier service falls under the definition of category of input service especially when there is no indication in the records to show that the courier service was clearly recognizable as the one which was received after the removal had taken place. These case laws are directly relevant to the facts of the instant appeal and hence relying of these case laws I find that the impugned credit is admissible. The appeal is allowed.

7. **अपीलका निपटारा उपरोक्त तरीकेसे किया जाता हैं।**
The stands disposed of in above terms.

(उमा शंकर)
आयुक्त (अपील्स-१)

Date: 29 / 01 / 2018

Attested

(K. P. Jacob)
Superintendent (Appeals-I)
Central Excise, Ahmedabad.

By R.P.A.D.
To

1) M/s Encore Natural Polymers Pvt. Ltd.
Plot No.227/233 G.I.D.C. Naroda,
Ahmedabad – 382 330.

Copy to:

1. The Chief Commissioner of C.G.S.T., Ahmedabad.
2. The Commissioner of C.G.S.T., Ahmedabad North.
3. The Additional Commissioner, C.G.S.T.(System), Ahmedabad North.
4. The Deputy Commissioner, C.G.S.T. Division: I, Ahmedabad North.
5. Guard File.
6. P.A.