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

रजिस्टर डाक ए .डी .द्वारा

क फाइल संख्या (File No.): V2(30)51,52,53 &57 /North/Appeals/ 2017-18
 ख अपील आदेश संख्या (Order-In-Appeal No.): **AHM-EXCUS-002-APP- 355 to 358-17-18**
 दिनांक (Date): **27-Feb-2018** जारी करने की तारीख (Date of issue): 24/3/2018
 श्री उमा शंकर, आयुक्त (अपील-II) द्वारा पारित
 Passed by **Shri Uma Shanker**, Commissioner (Appeals)

ग _____ आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, (मंडल-IV), अहमदाबाद उत्तर, आयुक्तालय द्वारा जारी
 मूल आदेश सं _____ दिनांक _____ से सृजित
 Arising out of Order-In-Original No (i) **3445 to 3448/REBATE/2017 Dated: 27/09/2017** (ii)
3089 to 3098/REBATE/2017 Dated: 30/08/2017 (iii) **2912 to 2945/REBATE/2017**
Dated: 24/08/2017 & (iv) 3372/REBATE/2017 Dated: 18/09/2017
 issued by: Assistant Commissioner Central Excise (Div-IV), Ahmedabad North

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

M/s Cadila Healthcare 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 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:

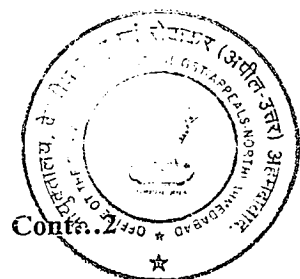
(1) (क) (i) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1994 की धरा अतत नीचे बताए गए मामलों के बारे में पूर्वोक्त धारा को उप-धारा के प्रथम परंतुक के अंतर्गत पुनरीक्षण आवेदन अधीन सचिव, भारत सरकार, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, चौथी मंजिल, जीवन दीप भवन, संसद मार्ग, नई दिल्ली-110001 को की जानी चाहिए।

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 प्रक्रिया 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।



(ख) भारत के बाहर किसी राष्ट्र या प्रदेश में निर्यातित माल पर या माल के विनिर्माण में उपयोग शुल्क कच्चे माल पर उत्पादन शुल्क वं रिबेट के मामलों में जो भारत के बाहर किसी राष्ट्र या प्रदेश में निर्यातित है।

(b) In case of rebate of duty of excise on goods exported to any country or territory outside India of on excisable material used in the manufacture of the goods which are exported to any country or territory outside India.

(ग) यदि शुल्क का भुगतान किए बिना भारत के बाहर (नेपाल या भूटान को) निर्यात किया गया माल हो।

(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.

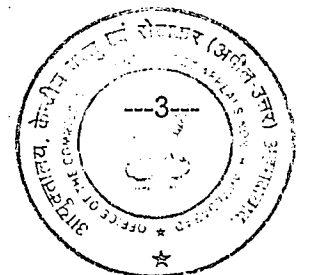
सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील:-
Appeal to Custom, Excise, & Service Tax Appellate Tribunal.

(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) 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 मेटल हास्पिटल कम्पाउण्ड, मेघाणी नगर, अहमदाबाद-380016

(a) 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.



The appeal to the Appellate Tribunal shall be filed in quadruplicate in form EA-3 as prescribed under Rule 6 of Central Excise(Appelal) 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 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.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 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 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।

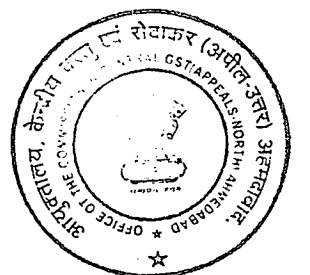
For an appeal to be filed before the CESTAT, 10% of the Duty & Penalty confirmed by the Appellate Commissioner would have to be pre-deposited, provided that the pre-deposit amount shall not exceed Rs.10 Crores. It may be noted that the pre-deposit is a mandatory condition for filing appeal before CESTAT. (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 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."

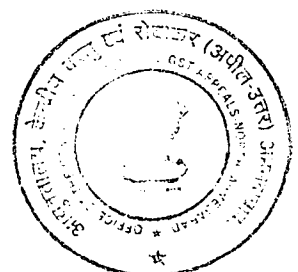


ORDER-IN-APPEAL

M/s Cadila Healthcare Ltd., Survey No. 417-419, 420, Sarkhej-Bavla highway, Village: Moraiya, Taluka: Sanand, District: Ahmedabad – 382 210 (hereinafter referred to as 'the appellant') has filed four appeals that are considered together in the instant order. In the matter of all the four appeals, the Rebate claims filed by the appellant were sanctioned by the Assistant Commissioner, Central Excise, Division-IV, Ahmedabad-II (hereinafter 'the adjudicating authority'), who has ordered appropriation from the amounts of rebate claims sanctioned towards recoveries outstanding against the appellant. The details are as follows:

Sl.No.	O.I.O. No. and Date	Rebate claim amount sanctioned	Amount appropriated from sanctioned amount
1.	O.I.O.No.3089to3098/REBATE/2017 Dated 30/08/2017	₹30,80,450/-	₹30,80,450/- (appropriated towards interest liability)
2.	O.I.O.No.3445to3448/REBATE/2017 Dated 27/09/2017	₹3,33,289/-	₹1,50,921/- (appropriated towards interest liability)
3.	O.I.O.No.2912to2945/REBATE/2017 Dated 24/08/2017	₹63,38,117/-	₹41,39,212/- (appropriated towards duty amount arising out of O.I.Os.Nos. 14/Commr/2008 dated 31/03/2008 and 16/Commr/2008 dated 31/07/2008)
4.	O.I.O.No.3372/REBATE/2017 Dated 18/09/2017	₹18,70,856/-	₹18,70,856/- (appropriated against interest liability)

2. The appellant has preferred four appeals in the instant case challenging the appropriation of sanctioned rebate claims towards outstanding recoveries mainly on the grounds that the recovery pertains to the disputed matter of CENVAT credit of Service Tax paid on Commission Agent that was pending decision with Hon'ble Supreme Court of India. The appellant has also contended that the subsequent amendment of Rule 2(l) of the Cenvat Credit Rules, 2004 (CCR, 2004) is retrospective in nature making CENVAT credit on Commission Agent service admissible. The appellant has also argued that prior to the judgment of Hon'ble Gujarat High Court in its own case, Hon'ble Punjab & Haryana High Court in the case of CCE, Ludhiana vs Ambika Overseas – 2012 (25) STR 348 (P&H) had allowed CENVAT credit of Service Tax paid on commission Agent Service holding it as sales promotion service. The appellant has pleaded that under such fact and circumstances, the adjudicating authority had erred in appropriating the sanctioned rebate claim amounts towards outstanding recoveries against the appellant.



F.No.V2(30)51/North/Appeals/17-18
 F.No.V2(30)52/North/Appeals/17-18
 F.No.V2(30)53/North/Appeals/17-18
 F.No.V2(30)57/North/Appeals/17-18

3. Personal hearing in the matter of all the appeals was held on 31/01/2018 that was attended on behalf of the appellant by Shri Vaibhav Vahia, Senior Executive, who reiterated the grounds of appeal and submitted copies of various case laws.

4. Having gone through the impugned orders and the grounds of appeal, I find it pertinent to put on record that the respective orders out of which the outstanding recoveries in connection to which the impugned appropriation of sanctioned rebate claims have been made by the adjudicating authority are not contested in the instant appeals. As regards the claim of the appellant that the disputed issue is pending before Hon'ble Supreme Court, I find that the appellant has not claimed that there was any Stay order restricting the said recoveries either by Hon'ble Supreme Court or any other Court / Tribunal. On the other hand in the impugned orders it has been clearly brought out that as per the directions in Board Circular No.1035/23/2016-CX dated 04/07/2016, recovery proceedings are to be initiated after a period of 60 days from any order provided that there was no Stay order in force. The adjudicating authority has proceeded with the appropriation stating that there was no Stay order in force. This fact remains undisputed and hence the challenge to the appropriation of amounts sanctioned as rebate claims is not sustainable. I find no ground to interfere with any of the impugned orders. The appeals are rejected.

5. चारों अपीलोंका निपटारा उपरोक्त तरीकेसे किया जाता हैं।
 All the four appeals stand disposed of in the above terms.

उमा शंकर

(उमा शंकर)

आयुक्त (अपील्स-१)

Date: 27/02/2018

Attested

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

By R.P.A.D.

To
 M/s Cadila Healthcare Ltd.,
 Survey No. 417-419, 420,
 Sarkhej-Bavla, Highway,
 Village: Moraiya, Taluka:Sanand,
 Ahmedabad – 382 210.

Copy to:

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

