



सत्यमेव जयते

## केंद्रीय कर आयुक्त (अपील)



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

केंद्रीय उत्पाद शुल्क भवन, 7<sup>th</sup> Floor, Central Excise Building,  
सातवीं मंजिल, पोलिटेकनिक के पास, Near Polytechnic,  
आम्बावाडी, अहमदाबाद-380015  
Ambavadi, Ahmedabad-380015

☎ : 079-26305065

टेलीफैक्स : 079 - 26305136

रजिस्टर डाक ए.डी.द्वारा

क फाइल संख्या (File No.): V2(73)30 /Ahd-II/Appeals-II/ 2016-17 <sup>54</sup> 903/967  
स्थगन आवेदन संख्या(Stay App. No.):  
ख अपील आदेश संख्या (Order-In-Appeal No.): AHM-EXCUS-002-APP- 54-17-18  
दिनांक (Date): 28-08-2017 जारी करने की तारीख (Date of issue): 20/9/17  
श्री उमा शंकर, आयुक्त (अपील-II) द्वारा पारित  
Passed by **Shri Uma Shanker** , Commissioner (Appeals)

ग \_\_\_\_\_ आयुक्त, केंद्रीय उत्पाद शुल्क, (मंडल-IV), अहमदाबाद- II, आयुक्तालय द्वारा जारी  
मूल आदेश सं----- दिनांक -----से सृजित  
Arising out of Order-In-Original No. 28/Refund/2016 Dated: 06/04/16 issued by:  
Assistant Commissioner Central Excise (Div-IV), Ahmedabad-II

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

### M/s GSL Nova Petrochemicals 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 को 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 ।



- (c) In case of goods exported outside India export to Nepa' 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 :-

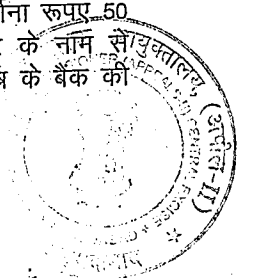
- (क) वर्गीकरण मूल्यांकन से संबंधित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठिका वेस्ट ब्लॉक नं. 3. आर. के. पुरम, नई दिल्ली को एवं

- (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, अपीलों के मामले में सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, अहमदाबाद में ओ-20, न्यू मैटल हॉस्पिटल 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 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 रूपर 5 लाख या उससे कम है वहां रूपर 1000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ उत्पाद शुल्क की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना रूपर 5 लाख या 50 लाख तक हो तो रूपर 5000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ उत्पाद शुल्क की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना रूपर 50 लाख या उससे ज्यादा है वहां रूपर 10000/- फीस भेजनी होगी। की फीस सहायक रजिस्टार के नाम से युक्तालय (अपील-II) 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।



(ख) उक्तलिखित परिच्छेद 2(1) क में बताए अनुसार के अलावा की अपील, अपीलों के मामले में सीमा शुल्क, केंद्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, अहमदाबाद में ओ-20, न्यू मेन्टल होस्पिटल कम्पाउंड, मेघाणी नगर, अहमदाबाद-380016.

(b) To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at O-20, New Mental Hospital Compound, Meghani Nagar, Ahmedabad: 380016, in case of appeals other than as mentioned in para-2(1) above.

(2) केन्द्रीय उत्पादन शुल्क (अपील) नियमावली, 2001 की धारा 6 के अंतर्गत प्रपत्र इ.ए.-3 में निर्धारित किए अनुसार अपीलीय न्याधिकरण की गई अपील के विरुद्ध अपील किए गए आदेश की चार प्रतियाँ सहित जहाँ उत्पाद शुल्क की माँग, ब्याज की माँग और लगाया गया जुर्माना रुपए 5 लाख या उससे कम है वहाँ रुपए 1000/- फीस भेजनी होगी । जहाँ उत्पाद शुल्क की माँग और लगाया गया जुर्माना रुपए 5 लाख या ५० लाख तक हो तो रुपए ५०००/- फीस भेजनी होगी । जहाँ उत्पाद शुल्क की माँग और लगाया गया जुर्माना रुपए ५० लाख या उससे ज्यादा हो तो रुपए १००००/- फीस भेजनी होगी । फीस सहायक रजिस्टार के नाम से रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के रूप में संबंध में की जाए । यह ड्राफ्ट उस स्थान के किसी नामित सार्वजनिक क्षेत्र के बैंक की शाखा का हो जहाँ उक्त न्यायाधिकरण की पीठ स्थित है । स्टे के लिए आवेदन-पत्र रुपए ५००/- फीस भेजनी होगी ।

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 ₹ 1,000/-, ₹ 5000/- and ₹ 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 crossed bank draft in favour of Asst. Registrar of 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. Application made for grant of stay shall be accompanied by a fee of ₹ 500/-.

(3) यदि इस आदेश में कई मूल आदेशों का समावेश होता है तो प्रत्येक मूल आदेश के लिये फीस का भुगतान उपर्युक्त ढंग से किया जाना चाहिये इस तथ्य के होते हुए भी की लिखा पढ़ी कार्य से बचने के लिए यथास्थिति अपीलीय न्यायाधिकरण को एक अपील या केंद्रीय सरकार को एक आवेदन किया जाता है ।

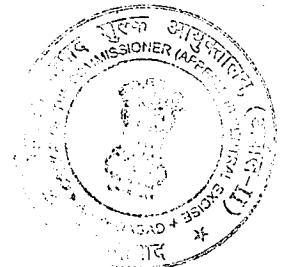
In case of the order covers a number of order- in Original, fee for each O.I.O. should be paid in the aforesaid manner notwithstanding the fact that the one appeal to the Appellant Tribunal or the one application to the Central Govt. As the case may be, is filled to avoid scriptoria work if excising ₹ 1 lacs fee of ₹ 100/- for each.

(4) न्यायालय शुल्क अधिनियम १९७० यथा संशोधित की अनुसूची-१ के अंतर्गत निर्धारित किये अनुसार उक्त आवेदन या मूल आदेश यथास्थिति निर्णयन प्राधिकारी के आदेश में से प्रत्येक की एक प्रति पर रुपए ६.५० पैसे का न्यायालय शुल्क टिकट लगा होना चाहिये ।

One copy of application or O.I.O. as the case may be, and the order of the adjournment authority shall bear a court fee stamp of ₹ 6.50 paise as prescribed under scheduled-I item of the court fee Act, 1975 as amended.

(5) इन ओर सम्बंधित मामलों को नियंत्रण करने वाले नियमों की ओर भी ध्यान आकर्षित किया जाता है जो सीमा शुल्क, केंद्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (कार्यावधि) नियम, १९८२ में निहित है ।

(6) Attention is invited to the rules covering these and other related matter contended in Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (Procedure) Rules, 1982.



**ORDER IN APPEAL**

This appeal has been filed by M/s GSL Nova Petrochemicals Ltd. (hereinafter referred to as the appellants) against the OIO No. 28/Ref/2016 dtd. 06.04.2016 (hereinafter referred to as the impugned order)

2. The brief facts of the case are that the appellants filed a refund claim dtd. 04.01.2016 for Rs. 10,06,091/- on the ground that they had debited the amount as pre-deposited against the appeal made in the Commissioner (Appeals-1), C.Ex., Ahmedabad as per Stay Order No. 15(Ahd-II)2010 dtd. 07.05.2010.

3. The matter in which the stay order dtd. 07.05.2010 was passed, was decided by the Commissioner (Appeal) vide OIA dtd. 30.07.2010 wherein demand was confirmed alongwith interest and the penalty was upheld. Being aggrieved by the OIA dtd. 30.07.2010, the appellants preferred an appeal before the CESTAT and the Tribunal, vide its order No. A/11806/2015 dtd. 06.11.2015 decided the matter by confirming the demand alongwith interest and the penalty was set aside.

4. The Assistant Commissioner, vide the impugned order rejected the refund claim for Rs. 10,06,091/- as per provisions of Section 11B (5)(B) of the Central Excise Act, 1944

5. On being aggrieved by rejection of refund claim, the appellants have filed this appeal on the following grounds:

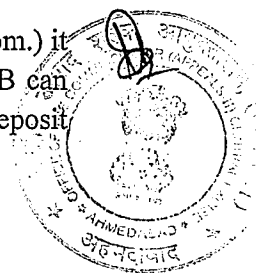
- (a) The adjudicating authority has not appreciated the fact that there is no time limit applicable in claiming refund of Pre-deposit order u/s 35F and they have filed the claim on 04.01.2016 after the Tribunal's order dtd. 06.11.2015 which is well within one year from the date of the Tribunal's order dtd. 06.11.2015;
- (b) That the "pre-deposit" made u/s 35F of the Central Excise Act, 1944 was only a "deposit" and not the "duty" and time limit prescribed is for claiming refund of excise duty and not for the amount deposited under section 35F as "pre-deposit";
- (c) That it was not possible for the appellants to file refund claim as the matter was blocked in the Appeal before the Tribunal and they could claim the refund only after receipt of final order by the Tribunal;
- (d) That as per Circular No. 275/37/2K-CX.8A dtd. 02.01.2002 and CBEC Circular No. 984/8/2014-CX., dtd. 16.09.2014, it is clearly provided that pre-deposit for hearing appeal is not payment of duty and hence refund of such pre-deposits need not be subjected to the process of refund of duty under Section 11B of the Central Excise Act, 1944;
- (e) That substantive benefit available otherwise should not be denied or delayed on the technical reasons.

6. The personal hearing in the case was held on 20.07.2017 in which Shri P. P. Jadeja, Consultant appeared on behalf of the appellants and reiterated the grounds of appeal and submitted that refund of pre-deposit cannot be time barred because Commissioner (Appeal)'s order was challenged.

7. I have carefully perused the documents pertaining to the case and submitted by the appellant along with the appeal. I have considered the arguments made by the appellants in their appeal memorandum as well as oral submissions during personal hearing.

8. I find that the issue to be decided in the instant case is whether the pre-deposit made under section 35F can be considered as deposit of duty and if the provisions of Section 11B are applicable in refund of pre-deposit.

9. I find that in the case of *Suvidhe Ltd. Vs Union Of India -1996 (82) E.L.T. 177 (Bom.)* it was held that "In respect of a deposit made under Section 35F, provisions of Section 11B can never be applicable. A deposit under Section 35F is not a payment of Duty but only a pre-deposit



for availing the right of appeal. Such amount is bound to be refunded..". This decision has also been relied upon in the CBEC's Circular F. No. 275/37/2K-CX. 8A, dated 2-1-2002.

10. I also find support in this matter from the case of Gujarat State Fertilizers & Chem. Ltd. Vs Commr. Of C. Ex., Vadodara - 1999 (105) E.L.T. 52 (Tribunal) in which it has been made very clear that Refund of pre-deposit - Limitation - Time limit prescribed in Section 11B of Central Excise Act, 1944 is not applicable to refund of duty paid during pendency of appeal in terms of Section 35F ibid.

11. In view of the above findings supported by Board's Circular dtd. 02.01.2002 and case laws supra, I find no merit in the impugned order and accordingly allow the appeal with consequential relief.

12. अपीलकर्ता द्वारा दर्ज की गई अपील का निपटारा उपरोक्त तरीके से किया जाता है।  
The appeals filed by the appellant stand disposed off in above terms.

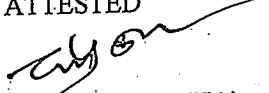
उमा शंकर

(उमा शंकर)  
केन्द्रीय कर आयुक्त (अपील्स)

अहमदाबाद.

Date: :08.2017

ATTESTED

  
(D. UPADHYAYA)  
SUPERINTENDENT (APPEALS),  
CENTRAL GST, AHMEDABAD.  
**BY R.P.A.D.**

M/s. GSL Nova Petrochemicals Ltd.,  
396 & 403, Village-Moriya,  
Sarkhej-Sanand Road,  
Sanand,  
Ahmedabad-382210

**Copy To:-**

- (1) The Chief Commissioner, CGST, Ahmedabad Zone.
- (2) The Commissioner, CGST, Ahmedabad (North).
- (3) The Assistant Commissioner, CGST, Div-IV, Ahmedabad (North)
- (4) The Assistant Commissioner, Systems, CGST, Ahmedabad (North)
- (5) Guard File.
- (6) P.A. File.



24



*[Handwritten signature]*  
Circular stamp with illegible text