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

654/658

क फाइल संख्या (File No.) : **V2(84)27 /Ahd-II/Appeals-II/ 2016-17**

स्थगन आवेदन संख्या(Stay App. No.):

ख अपील आदेश संख्या (Order-In-Appeal No.): **AHM-EXCUS-002-APP- 56-17-18**

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 ._**01/AC/D/2015/UKG**__**Dated: 08/04/16** 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 Groth Continental Manufacturing 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 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 |

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 डयूटी 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 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 इ.ए–3 में निर्धारित किए अनुसार अपीलीय न्यायाधिकरणें की गई अपील के विरूद्व 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।

(ख) उक्तिलखित 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 न्यधिकरण की गई अपील के विरूद्ध 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/- फ़ीस भेजनी होगी । जहां उत्पाद शुल्क की माँग और लगाया गया जुर्माना रुपए 5 लाख या ५० लाख तक हो तो रुपए ५०००/ फीस भेजनी होगी । जहां 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 सार्वजिनक 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 आदेशो का समावेश होता है तो प्रत्येक मूल आदेश के लिय 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 नयाधिकरण 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 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 ₹ 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 न्यायलय शुल्क टिकट लगा होना चाहिय ।

One copy of application or O.I.O. as the case may be, and the order of the adjournment authority shall beer 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 मामलो को नियंत्रण करने वाले नियमों की ओर भी ध्यान आकर्षित किया जाता है जो सीमा शुल्क, केंद्रीय उत्पादन शुल्क एंव सेवाकर अपीलीय न्याधिकरण (कार्यावधि) नियम, १९८२ में निहित है ।

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

ORDER-IN-APPEAL

M/s Groth Continental Manufacturing Pvt Ltd, 423/P/11, Mahagujarat Industrial Estate, Sarkhej Bavla Road, Moraiya, Ahmedabad 382 213 (henceforth, "*appellant*") has filed the present appeal against the Order-in-Original No.01/AC/D/2016/UKG dated 8.4.2016 (henceforth, "*impugned order*") passed by the Assistant Commissioner of Central Excise, Division-IV, Ahmedabad-II (henceforth, "*adjudicating authority*").

2. Briefly stated, the facts of the case are that the appellant, a manufacturer of Safety Valves and other items and holding central excise registration, imported capital goods namely 'Laser Tag Machine' vide B/E dated 8.11.2012 and availed Cenvat credit of Rs.3,71,420/- of CVD and SAD involved. The machine was put to use, but after some time, it was required to be re-exported and accordingly, it was exported without payment of duty under ARE-1 dated 26.8.2013. Objecting to removal of capital goods without payment of duty, a show cause notice was issued on 10.7.2014 for recovery of the Cenvat credit taken at the time of importation, in terms of rule 3(5A) of the Cenvat Credit Rules, 2004 (henceforth, "*Cenvat Rules*"). The adjudicating authority, vide impugned order, confirmed the recovery of Cenvat credit of Rs.3,71,420/-, alongwith interest, and imposed equal penalty under rule 15(1) of the Cenvat Rules. The appellant is in appeal against this order of the adjudicating authority.

3. In the grounds of appeal, appellant refers to Para 3.4 of the Chapter 5 (Cenvat Credit) of CBEC's Excise Manual of Supplementary Instructions, according to which, there is no bar for a manufacturer to remove the inputs or capital goods as such for export under bond. Appellant quotes three case laws relied upon in the defence presented before the adjudicating authority and states that these were not discussed in the impugned order. Appellant also differs with the quantum of demand, which according to appellant, cannot be equal to Cenvat credit taken; that demand could not be more than Cenvat credit availed minus 10% (2.5% x 4 Quarters). Appellant also relies upon CBEC's Circular No.345/2/2000-TRU dated 29.8.2000 and another Circular No.816/13/2005-CX dated 16.6.2005.

4. During personal hearing held on 19.6.2017, Shri Jayesh Patel and Shri Piyush Patel represented the appellant and reiterated the grounds of appeal. They also submitted relevant pages of CBEC Manual (Chapter 5, Para 3.4), copy of CBEC Circular dated 29.8.2000 and copies of case laws mentioned in the appeal.

5. I have carefully gone through the impugned order and grounds of appeal. The dispute is on the requirement of reversal of Cenvat credit in terms of rule 3(5A) of the Cenvat Rules in a situation where appellant imported certain capital goods, put to use and thereafter removed for export. Sub-rule (5A) of rule 3, as it existed on date of removal of said capital goods (26.8.2013) provided that *if the capital goods, on which Cenvat credit has been taken, are removed after being used, whether as capital goods or as scrap or waste, the manufacturer of provider or output services shall pay an amount equal to Cenvat credit taken on said capital goods reduced by the percentage points calculated by straight line method as specified for each quarter of a year or part thereof from the date of taking the Cenvat credit.* Further, for capital goods other than computers and computer peripherals, the specified percentage was 2.5 for each quarter.

6. I note that there is no dispute with regard to facts of the matter that the capital goods namely Laser Tag Machine were imported vide Bill of Entry dated 8.11.2012, Cenvat credit of CVD and SAD was taken and the same goods were removed later on (for export on 26.8.2013). The appellant further claims that the Machine was put to use as shown in ER-7 return of 2012-13 filed on 30.4.2013.

6.1 Removal of capital goods after use, on which Cenvat credit was availed, deservedly attracts reversal of Cenvat credit in terms of said sub-rule (5A), however, when the removal is for export, case laws cited by the appellant support the appellant's stand that reversal is not required. For example, in the case of Videocon International Ltd v. CCE, Vadodara-II [2009(235) ELT 135(Triunal)], M/s Videocon International Ltd had imported "Funnel" machineries in 2000 and some of these machineries were exported on 10.8.2013 without payment of duty under bond. The demand of duty was confirmed on the ground that when the capital goods on which Cenvat credit had been taken are removed as such from the factory, the manufacturer has to pay an amount equal to the credit availed in respect of such capital goods. The revenue had taken a stand that the relevant rule does not distinguish between the removal for home consumption or for export. Hon'ble Tribunal allowed the appeal, citing the CBEC Letter F.No.345/2/2000-TRU dated 29.8.2000 and in view of specific mention in the Central Excise Manual that there is no bar for a manufacturer to remove the inputs or capital goods as such for export under bond.

6.2 Also, in case of Glass and Ceramic Decorators v. Commr. of C.Ex., Mumbai-I [2014(305) ELT 133 (Trib.-Mumbai)], Hon'ble Tribunal found that the manufacturer was entitled to clear inputs or capital goods, on which Cenvat credit was taken, for export under bond without payment of duty and it was not required for the manufacturer to reverse the Cenvat credit taken on capital goods which were procured and re-exported subsequently. Similar view has been taken in the case of Commr. of C.Ex., Bhopal v. Universal Cables Ltd [2017(345) ELT 308(Trib.-Del.)]. I therefore find that the issue is fairly settled and impugned order passed without considering the decisions cited by the appellant is liable to be set aside.

7. Accordingly, appeal is allowed and impugned order is set aside.

8. 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: .8.2017

Attested

(Sanwarmal Hudda)
Superintendent
Central Tax (Appeals)
Ahmedabad

By R.P.A.D.
To,
M/s Groth Continental Manufacturing Pvt Ltd,
423/P/11, Mahagujarat Industrial Estate,
Sarkhej Bavla Road, Moraiya, Ahmedabad 382 213

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-IV, Ahmedabad North.
5. Guard File.
6. P.A.