आयुक्त का कार्यालय, (अपीलस)

Office of the Commissioner,

केंद्रीय जीएसटी, अहमदाबाद आयुक्तालय

Central GST, Appeal Commissionerate- Ahmedabad

जीएसटी भवन, राजस्व मार्ग, अम्बावाड़ी अहमदाबाद ३८००१५.

CGST Bhavan, Revenue Marg, Ambawadi, Ahmedabad 380015

☎ : 079-26305065 **टेलीफैक्स** : 079 - 26305136

3884 to 3888

रजिस्टर डाक ए .डी .द्वारा

क फाइल संख्या (File No.) : V2(39)27 /North/Appeals/ 2018-19

ख अपील आदेश संख्या (Order-In-Appeal No.): **AHM-EXCUS-002-APP-15-18-19**

दिनांक (Date): **11-Jun-18** जारी करने की तारीख (Date of issue): 27/6/2018

श्री उमा शंकर, आयुक्त (अपील) द्वारा पारित

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

ग ____________ आयुक्त, केंद्रीय उत्पाद शुल्क, (मंडल-III), अहमदाबाद उत्तर, आयुक्तालय द्वारा जारी मूल आदेश सं ____________ दिनांक __________ से सृजित

Arising out of Order-In-Original No **08/AC/D/BJM/2017** **Dated**: **29/09/2017** issued by: Assistant Commissioner Central Excise (Div-III), Ahmedabad North

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

M/s Milan Jariwala

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, वित 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 ।

(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 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।

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 रो 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 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. 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

Shri Milan Jariwal, General Manager, M/s Specific Pipe System P. Ltd. [AAECP6371QXM001], Plot No. 36-43(P), 10(P), Naranpura Chandrasan, Sanand, Ahmedabad- 382170 , Ahmedabad- 380 015 *(hereinafter referred to as 'appellants')* have filed the present appeals against the Order-in-Original No. 08/AC/D/BJM/2017 dated 29.09.20174 *(hereinafter referred to as 'impugned orders')* passed by the Asst. Commissioner, Service Tax, Div-III, Ahmedabad *(hereinafter referred to as 'adjudicating authority')*.

2. The facts of the case, in brief are that appellant, erstwhile General Manager of M/s Specific Pipe System P. Ltd. was responsible for accounting, depositing, keeping etc. of excisable goods. During HQ Preventive raid on 03.02.2014, it was noticed that there was shortage in stock of 1400mm GFRP pipes of 1633 meters, valuing Rs. 1,14,31,000/- and involving duty of Rs. 14,12,972/-. On being pointed out duty was debited by M/s Specific Pipe System P. Ltd. vide RG-23 part-II e. No. 369/03.02.2014. Adjudicating authority vide impugned OIO held that appellant was in full knowledge of offence committed hence imposed personal penalty of Rs. 2,10,000/- u/r 26 of CER,,2002. It is stated that appellant had never received order, till 05.03.2018 and he came to know only when Superintendent initiated the process for recovery of penalty imposed.

3. Being aggrieved with the impugned order, the appellants preferred an appeal on 03.05.2018 before the Commissioner Appeals, CGST, GST Bhavan, Ambawadi, Ahmadabad wherein it is contended that alleged shortage was reflected in the daily stock account on 31.03.2013 and appellant joined company in September,2013, that penalty can not be imposed appellant as said shortage existed prior to joining the company.

4. Personal hearing in the case was granted on 25.05.2018. Shree J. T. Vyas, Advocate, Consultant and appellant himself appeared before me and reiterated the grounds of appeal.

DISUSSION AND FINDINGS

5. I have carefully gone through the facts of the case on records, grounds of appeal in the Appeal Memorandum and oral/written submissions made by the appellants, evidences produced at the time of personal hearing. Appellant contended that said shortage of pipe existed prior to his

joining the , M/s Specific Pipe System P. Ltd. in September. Appellant have produced the certificate from M/s Specific Pipe System P. Ltd. to substantiate that appellant had joined the said company on 06.09.2013 i.e. after the shortage was recorded in closing stock as on 31.03.2013. Further I have perused statement dated 04.07.2014 recorded u/s 14 wherein it is deposed by appellant that said shortage is carried forward in stock since 01.04.2013. Relevant para of statement dated 04.07.2014 of appellant is reproduced as below-

> *".......On being specifically asked about the shortage I state that the shortage of said pipe was carried forward in our stock account since 01.04.2013 whereas I had joined the unit is September, 2013 and that`s why I am unaware as to whether the said goods were cleared illicitly or otherwise."*

6. Department has not produced any evidence to substantiate that said shortage has occurred after appellant has joined service. Further in appellant`s statement dated 06.02.2014 recorded under section 14 it is specifically deposed that the appellant is taking care of Banking and Finance and he is reporting to Shri Shyam Kumar Natrajan, Managing Director of the company. Statement of Shri Shyam Kumar Natrajan, Managing Director is also not recorded to rebut the claim of appellant.

7. I observe that department has failed to produce evidence to prove the involvement of appellant in evasion of duty and also failed prove that the said shortage of pipes occurred subsequent to his joining of the company. Corroborative evidence that appellant was looking after clearance of goods and his active involvement in illicit clearance has not been proved by the department therefore I am of considered view that the penalty can not be imposed on appellant. My view is supported by CESTAT decision in the case of M/s Arihant Krupa traders [2017 (357) E.L.T. 1190 (Tri. - Ahmd.)] and M/s Clutch Auto Ltd. [2015 (329) E.L.T. 584 (Tri. - Del.)]

8. In view of above, appeal filed by the appellants is allowed and impugned OIO is modified to that extent.

9. अपीलकर्ता द्वारा दर्ज की गई अपीलो का निपटारा उपरोक्त तरीके से किया जाता है।

केन्द्रीय वस्तु एवं सेवाकर (अपील) आयुक्तालय, अहमदाबाद
OFFICE OF THE COMMISSIONER CENTRAL GST (APPEALS) AHMEDABAD

9. The appeals filed by the appellant stand disposed off in above terms.

(उमा शंकर)

केन्द्रीय कर आयुक्त (अपील्स)

ATTESTED

(R.R. PATEL)

SUPERINTENDENT (APPEAL),

CENTRAL TAX, AHMEDABAD

To,

1……..Shri Milan Jariwal, Bunglow-2, Ambika Devi Society,
Part-1, Near Sanghvi High School,
Railway crossing, Naranpura,
Ahmedabad

2………Shri Milan Jariwal, General Manager,
M/s Specific Pipe System P. Ltd.,
Plot No. 36-43(P), 10(P),
Naranpura Chandrasan, Sanand,
Ahmedabad- 382170 ,

Copy to:

1) The Chief Commissioner, Central Tax, Ahmedabad .
2) The Commissioner Central Tax, CGST,Ahmedabad North, Customs House, Navrangpura, Ahmedabad.
3) The Asst. Commissioner, Central Tax, Div-III, Ahmedabad North
4) The Asst. Commissioner(System), Hq, Ahmedabad North.
5) Guard File.
6) P.A. File.