



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

रजिस्टर डाक ए. डी. द्वारा

6279706284

क फाइल संख्या (File No.) : V2(30)67 /North/Appeals/ 2018-19

ख अपील आदेश संख्या (Order-In-Appeal No.): AHM-EXCUS-002-APP-48-18-19

दिनांक (Date): 23-Aug-18 जारी करने की तारीख (Date of issue): 11/9/2018

श्री उमा शंकर, आयुक्त (अपील) द्वारा पारित

Passed by Shri Uma Shanker , Commissioner (Appeals)

ग _____ आयुक्त, केंद्रीय उत्पाद शुल्क, (मंडल-IV(AR-V)), अहमदाबाद उत्तर, आयुक्तालय द्वारा जारी

मूल आदेश सं _____ दिनांक _____ से सृजित

Arising out of Order-In-Original No 0790405/01/PGN/2017-18 Dated: 28/03/2018

issued by: ~~Supdt Commissioner~~ Central Excise (Div-IV(AR-V)), Ahmedabad North

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

M/s Intas Pharmaceuticals Limited

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 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 सेवाकर (अपील) अहमदाबाद कच्चे माल पर उत्पादन शुल्क के रिबेट के मामले में जो भारत के बाहर किसी राष्ट्र या प्रदेश में निर्यातित हैं



Cont...2

(b) In case of rebate or duty or 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 है।

(c) In case of goods exported outside India export to Nepal or Bhutan, without payment of duty.

(घ) अंतिम उत्पादन की उत्पादन शुल्क के भुगतान के लिए जो इयूटी क्रेडीट 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 (न.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 such order is passed by the Commissioner (Appeals) on or after, the date appointed under Sec. 109 of the Finance (No.2) Act, 1998.

(१) 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. के 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.

(२) 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 रुपये से ज्यादा हो तो रुपये 1000/- फीस भुगतान की जाए।

The revision application shall be accompanied by a fee of Rs. 200/- where the amount involved in Rupees One Lac or less and Rs. 1000/- where the amount involved is more than Rupees One Lac.

सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील :-
Appeal to Customs, 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 सम्बन्धित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठिका वेस्ट ब्लॉक न. 3. आर. के. पुरम, नई दिल्ली को एवं
The special bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal of West Block No. 2, R.K. Puram, New Delhi in all matters relating to classification valuation and



- (ख) उक्तिलिखित 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, मेघानी 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 न्यायिकरण 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 रूप 5 लाख या उससे कम है वहाँ रूप 1000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ उत्पाद शुल्क की माँग और लगाया गया जुर्माना रूप 5 लाख या ५० लाख तक हो तो रूप ५०००/ फीस भेजनी होगी। जहाँ उत्पाद शुल्क की माँग और लगाया गया जुर्माना रूप ५० लाख या उससे ज्यादा हो तो रूप 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 रूप 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 Rs. 1,000/- Rs.5000/-, 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 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 Rs. 500/-
- (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 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 Rs. 1 lacs fee of Rs. 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 रूप 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 Rs. 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 हैं।
- (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

M/s. Intas Pharmaceuticals Limited, Plot No. 457, 458, 189, 190, 191, Matoda, Sarkhej-Bavla Highway, Sanand, Ahmedabad-382213 (herein after referred to as the appellants) have filed this appeal against OIO No. 0790405/01/PGN/2017-18 dated 28.03.2018 passed by the Superintendent, AR-V, Division-IV, Ahmedabad-North (herein after referred to as the 'adjudicating authority').

2. Briefly stated, two show cause notices dated 21.6.2017 and 05.09.2018 were issued to the appellants proposing recovery of CENVAT credit of Rs. 2,75,520/- and Rs. 2,81,099/- respectively wrongly availed on M.S.Pipes, S.S.Pipes and Silicon Tubes considering them as capital goods and proposed imposition of penalty. These notices were adjudicated vide the impugned OIO wherein the adjudicating authority disallowed CENVAT credit of Rs. 4,80,833/-; ordered recovery of the credit along with interest and further imposed penalty of Rs. 48,083/- on the appellant.
3. Being aggrieved by the impugned order, the appellants have filed this appeal on the following grounds:
 - a) That the text of Rule 2 (a) (A) (vi) of the Cenvat Credit Rules, 2004 (for brevity 'CCR') clearly defines pipes and tubes and fittings thereof as capital goods eligible for cenvat credit to a manufacturer when procured by him under any of the chapters of the first Schedule to the Central Excise Tariff Act and used within the factory;
 - b) That so long as it relates to capital goods, there is no requirement for a manufacturer to establish a complete co-relation between the nature of Capital goods and its role for production so long as they are used within the factory premises of the manufacturer;
 - c) That they rely on the case laws of Hindustan Coca Cola Beverages Pvt. Ltd. vs. CCE, Thane-I – 2005 (190) ELT-287 (Tri.Mum.), CCE, Chennai vs. Pepsico India Holdings Ltd. – 2001 (130) ELT-193 (Tri.Chen.), Raj Cement vs. Union Of India - 2006 (197) ELT-491 (Raj.) and CCE, Belgaum vs. Bellary Steel and Alloys Ltd - 2008 (226) ELT-280 (Tri.Bang.).
4. Personal hearing in the matter was held on 25.07.2018. Shri Willingdon Christian, Advocate appeared on behalf of the appellant and reiterated the arguments made in the grounds of appeal. In the written submission, in addition to the grounds in their appeal, he also submitted that even if the items are not considered capital goods, they will be eligible for cenvat credit on the said goods as inputs. He relied upon the case laws of Ganga Kisan Sahkari chini Mills Ltd. Vs. CCE – 1998 (104) ELT-19 (T)



vs. Bellary Steel & Alloys Ltd. – 2001 (130) ELT-873 (T), HVR Alloys Steel Ltd. Vs. CCE – 1998 (103) ELT-132 (T) and Rathi Udyog Ltd. Vs. CCE – 1999 (113) ELT-551 (T). He submitted copies of relied upon cases.

5. I have gone through the facts of the case, the grounds of appeal, the additional submissions, the oral averments raised during the course of personal hearing.

6. The question to be decided is whether the appellant is eligible for CENVAT Credit on M.S. pipes, S.S. pipes and silicon Tubes by considering them as capital goods.

7. The relevant part of the definition of capital goods as defined in the Rule 2 of the CCR is reproduced below for ease of reference:

(a) "capital goods" means:-

(A) the following goods, namely:-

(i) all goods falling under Chapter 82, Chapter 84, Chapter 85, Chapter 90, heading no. 68.02 and sub heading no. 6801.10 of the First Schedule to the Excise Tariff Act;

(ii) pollution control equipment;

(iii) components, spares and accessories of the goods specified at (i) and (ii);

(iv) moulds and dies, jigs and fixtures;

(v) refractories and refractory materials;

(vi) tubes and pipes and fittings thereof; and

(vii) storage tank,

(viii)...

used-

(1)

(2)

8. Now on plain reading of the definition, it is very clear that tubes and pipes and fittings thereof have been included in the definition of capital goods and no details thereof have been provided. It clearly means that any tubes and pipes which are used in the factory of production irrespective of their chapter heading will qualify as eligible. Hon'ble High court of Allahabad has stressed upon this aspect in the case of Godrej Consumer Products Ltd. Vs. Commissioner Of Commercial Tax cited in 2018 (13) G.S.T.L. 135 (All.) by holding as under:

"15. Therefore, what flows that in the absence of a statutory definition in precise terms; words, entries and items in taxing statutes must be construed in terms of their commercial or trade understanding, or according to their popular meaning. Resort to rigid interpretation in terms of scientific and technical meanings should be avoided in such circumstances..."



I also find that there are no technical characteristics and uses of the products have been given so I hold that the use of the products in question are not disputed and accordingly I hold that the appellants are eligible for cenvat credit on the products in question as capital goods. Accordingly the appeal is allowed and the impugned order is set aside.

9. 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

(उमा शंकर)

केंद्रीय कर आयुक्त (अपील्स)
अहमदाबाद

दिनांक:

सत्यापित

धर्मद्र उपाध्याय

(धर्मद्र उपाध्याय)

अधीक्षक (अपील्स),

केंद्रीय कर, अहमदाबाद

By R.P.A.D.

To:

M/s. Intas Pharmaceuticals Limited,

Plot No. 457, 458, 189, 190, 191,

Matoda,

Sarkhej-Bavla Highway,

Sanand,

Ahmedabad-382213

Copy to:-

- (1) The Chief Commissioner, CGST, Ahmedabad Zone,
- (2) The Commissioner, CGST, Ahmedabad (South),
- (3) The Dy./Astt. Commissioner, CGST, Div.- IV, A'bad (North),
- (4) The Dy./Astt. Commissioner (Systems), CGST, A'bad (North),
- (5) The Superintendent, AR-V, Division-IV, Ahmedabad-North
- (6) Guard File,
- (7) P.A. File.

