



सत्यमेव जयते

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
☎ 26305065-079 : टेलिफैक्स 26305136 - 079 :

Email- commrappl1-cexamd@nic.in



DIN-20210164SW0000777CF0

स्पीड पोस्ट

- क फाइल संख्या : File No : File No : V2/(ST) 06 to 08/North/Appeals/20-21/319
- ख अपील आदेश संख्या Order-In-Appeal Nos. AHM-EXCUS-002-APP-048 to 050/2020-21
दिनांक Date : 29.01.2021 जारी करने की तारीख Date of Issue : 01.02.2021
आयुक्त (अपील) द्वारा पारित
Passed by Shri Akhilesh Kumar, Commissioner (Appeals)
- ग Arising out of Order-in-Original Nos. Div. VII/North/01 to 03/Refund/Adani/20-21 all dated
24.04.2020, all passed by Assistant Commissioner, Central GST & Central Excise, Div.-VII,
Ahmedabad-North
- घ अपीलकर्ता का नाम एवं पता Name & Address of the Appellant / Respondent

Appellant- - Adani Gas Ltd., Heritage Building, 08th Floor, Ashram Road, Usmanpura,
Ahmedabad-380014.

Respondent- Assistant Commissioner, Central GST & Central Excise, Div.-VII, Ahmedabad-
North

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) केन्द्रीय उत्पादन शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा अतत नीचे बताए गए मामलों के बारे में पूर्वोक्त धारा को
उप-धारा के प्रथम परन्तुक 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।

(i) A revision application lies to the Under Secretary, to the Govt. of India, Revision Application Unit
Ministry of Finance, Department of Revenue, 4th Floor, Jeevan Deep Building, Parliament Street, New
Delhi - 110 001 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 ऐसी हानि कारखाने से किसी भण्डागार या अन्य कारखाने में या
किसी भण्डागार से दूसरे भण्डागार में माल ले जाते हुए मार्ग में, या किसी भण्डागार या भण्डार में चाहे वह किसी
कारखाने में या किसी भण्डागार में हो माल की प्रकिया के दौरान हुई हो।

(ii) 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.



o/c

- (क) 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 मामलों में जो भारत के बाहर किसी राष्ट्र या प्रदेश में निर्यातित है।
- (A) 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.
- (ख) यदि शुल्क का भुगतान किए बिना भारत के बाहर (नेपाल या भूटान को) निर्यात किया गया माल हो।
- (B) 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।

- (c) 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 2nd माला, बहुमाली भवन, असरवा, गिरधरनागर, अहमदाबाद -380004
- (a) To the west regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at 2nd floor, Bahumali Bhawan, Asarwa, Girdhar Nagar, Ahmedabad : 380004. 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(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. 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 Appellate 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 अनुसूची-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 is 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.

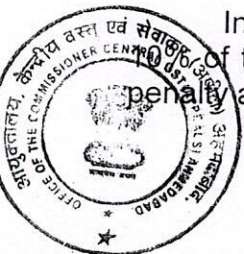
For an appeal to be filed before the CESTAT, 10% of the Duty & Penalty confirmed by the Appellate Commissioner would have to be pre-deposited, provided that the pre-deposit amount shall not exceed Rs.10 Crores. It may be noted that the pre-deposit is a mandatory condition for filing appeal before CESTAT.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



ORDER IN APPEAL

Three Appeals have been filed by M/s. Adani Gas Ltd., Heritage Building, 8th Floor, Ashram Road, Usmanpura, Ahmedabad 380 014 (here-in-after referred to as the ‘appellant’) against the Orders-in-Original as per details given in table below (here-in-after referred to as the ‘impugned orders’) issued by the Assistant Commissioner, CGST & C.Ex, Division-VII, Ahmedabad North (here-in-after referred to as the ‘adjudicating authority’). Hereinafter in this order Show Cause Notice will be referred as ‘SCN’. The details in respect of the appeals are as under:

Sr. No.	Order-in-Original No. and Date	Amount of Refund claimed (in Rs.)	Date of filing refund claim.	Appeal No.
1	Div.VII/North/03/Refund/Adani/20-21 dated 24.04.2020	95,00,000/-	16.03.2020	V2(ST)06/North/Appeals/2020-21
2	Div.VII/North/02/Refund/Adani/20-21 dated 24.04.2020	1,08,38,344/-	16.03.2020	V2(ST)07/North/Appeals/2020-21
3	Div.VII/North/01/Refund/Adani/20-21 dated 24.04.2020	50,00,000/-	16.03.2020	V2(ST)08/North/Appeals/2020-21

2. The facts of the case, in brief, are that the appellant, engaged in business of manufacture and distribution of Compressed Natural Gas(CNG) are having service tax registration No. AAFCA3788DSD001 under category of ‘‘Transportation of goods through pipelines’’, filed refund claims as mentioned above on following grounds:-

- During course of Audit, it was observed by the department that the appellant have received income under the head of Gas Connection Charges from their industrial, commercial and domestic customers. The said income appear to be falling under the category of ‘‘Supply of Tangible Goods Service’’ and liable for service tax, hence following Show Cause Notice were issued by the Commissioner,earstwhile Service Tax, Ahmedabad demanding service tax.

Sr. No.	Show Cause Notice No & date	Period	Amount (in Rs.)	Order-in-Original No. and Date
1	STC/4-45/O&A/ D.II/ 2009 dated 13.10.2009	15.05.2008 to 31.03.2009	28346411/-	STC/8/COMMR/AHD/2011 dated 30.03.2011
2	STC/4-45/O&A/D.II/ 2009 dated 13.10.2009	01.04.2009 to 31.03.2010	19942077/-	STC/9/COMMR/AHD/2011 dated 30.03.2011
3	STC/R-IX/O&A/11-12 dated 19.08.2011	2010-11	37570082/-	STC/33/COMMR/AHD/2013 dated 26.09.2012
4	STC/4-18/O&A/12-13 dated 02.10.2012	2011-12	30399075/-	STC/30/COMMR/AHD/2013 dated 21.08.2013



- ii. The said Show Cause Notices were decided vide Orders-in-Original as per details given in table, by the Commissioner, erstwhile Service Tax, Ahmedabad wherein he confirmed demand, imposed penalty and ordered for recovery of interest.
- iii. Being aggrieved by the said Order-in-Originals passed by the Commissioner, the appellant filed appeals before Hon'ble CESTAT, Ahmedabad and also filed Misc. Stay applications. The Hon'ble CESTAT, Ahmedabad vide following Stay Orders allowed partial stay with a direction to pre deposit amounts mentioned in respective orders.

Sr. No.	Order-in-Original No. and Date	Stay Order No. & Date	Pre deposit	Amount paid. (in Rs.)	Payment particulars Challan No. & Date
1	STC/8/COMMR/AHD/2011 dated 30.03.2011	S/308-309/WZB/AHD/2012 dated 06.03.2012	25% of Tax amount	10838344/-	715/30.04.2012
2	STC/9/COMMR/AHD/2011 dated 30.03.2011				
3	STC/33/COMMR/AHD/2013 dated 26.09.2012	M/10502/WZB/AHD/2013 dated. 10.01.2013	9500000/-	9392521/- 107479/-	56/12.02.2013 87/23.02.2013
4	STC/30/COMMR/AHD/2013 dated 21.08.2013	M/10143/2014 dated 07.01.2014	5000000/-	1000000/- 4000000/-	147/01.02.2014 281/03.03.2014

- iv. The Hon'ble CESTAT, Ahmedabad vide Final Order No. A/10909-10914/2019 dated 05.04.2019 set aside the Order-in-Originals as mentioned hereinabove and allowed the appeals of appellant.

3. In view of the Hon'ble Tribunal's Final Order dated 05.04.2019, the appellant filed three refund claim amounting to Rs. 95,00,000/-, Rs. 1,08,38,344/- and Rs. 50,00,000/- along with interest which was decided by the adjudicating authority vide impugned orders wherein, the adjudicating authority sanctioned the refund claims. The adjudicating authority while passing the order had not given any finding and order for claim of interest.

4. Being aggrieved by the impugned orders, all dated 24.03.2020, the appellant have filed the instant appeals.

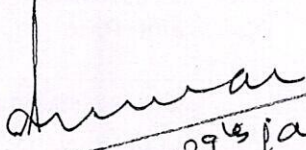
5. Opportunity for personal hearing in the matter ^{was} granted to appellant on 10.11.2020, 17.12.2020 and 21.01.2021. Nobody appeared for personal hearing. Appellant vide their letter dated 20.01.2021 informed that considering the quantum of amount involved, they have decided to withdraw following three appeals.



Sr. No.	Appeal No.	Date of filling appeal
1	V2(ST)06/North/Appeals /2020-21	25.06.2020
2	V2(ST)07/North/Appeals /2020-21	25.06.2020
3	V2(ST)08/North/Appeals /2020-21	25.06.2020

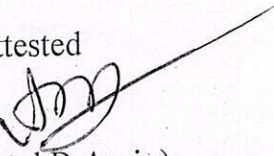
6. In view of appellant's request, the appeal under consideration is treated to be withdrawn. Accordingly, I dismiss the above mentioned three appeals as withdrawn.

7. The appeals filed by the appellant stands disposed of in above terms.


 (Akhilesh Kumar)
 Commissioner (Appeals)
 Ahmedabad
 / /2021

29th January 2021.

Attested


 (Atul B Amin)
 Superintendent (Appeals)
 CGST, Ahmedabad



By R.P.A.D

To

M/s. Adani Gas Ltd.,
 Heritage Building, 8th Floor,
 Ashram Road, Usmanpura,
 Ahmedabad 380 014

Copy to:

1. The Principal Chief Commissioner, Central Excise, Ahmedabad Zone.
2. The Commissioner, CGST, Ahmedabad North.
3. The Asstt/Dy Commissioner, CGST, Division-VII, Ahmedabad North.
4. The Assistant Commissioner, System-CGST, Ahmedabad North.
5. Guard File.
6. P.A. File.