

केंद्रीय कर आयुक्त (अपील)

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

केंद्रीय कर शुल्कभवन, सातवीं मंजिल,पोलिटेकनिक के पास, आम्बावाडी, अहमदाबाद-380015 7th Floor, Central Excise Building, Near Polytechnic, Ambayadi, Ahmedabad-380015



.

: 079-26305065

टेलेफैक्स: 079 - 26305136

क फाइल संख्या : File No : V2(ST)0294/A-II/2016-17

ख अपील आदेश संख्या : Order-In-Appeal No..<u>AHM-EXCUS-001-APP-213-17-18</u> .

दिनाँक Date: 26-12-2017 जारी करने की तारीख Date of Issue

5/1/2018

श्री उमा शंकर, आयुक्त (अपील) द्वारा पारित

Passed by Shri Uma Shanker Commissioner (Appeals)

ग Arising out of Order-in-Original No STC/Ref/157/Indianic/KMM/AC/D-III/16-17
Dated 30.12.2016 Issued by Assistant Commr STC, Service Tax, Ahmedabad

ध <u>अपीलकर्ता का नाम एवं पता</u> Name & Address of The Appellants

M/s. Indianic Infotech Ltd

Ahmedabad

इस अपील आदेश से असंतुष्ट कोई भी व्यक्ति उचित प्राधिकारी को अपील निम्नलिखित प्रकार से कर सकता है:--

Any person aggrieved by this Order-in-Appeal may file an appeal to the appropriate authority in the following way:-

सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण को अपील:-Appeal To Customs Central Excise And Service Tax Appellate Tribunal :-

वित्तीय अधिनियम,1994 की धारा 86 के अंतर्गत अपील को निम्न के पास की जा सकती:— Under Section 86 of the Finance Act 1994 an appeal lies to :-

पश्चिम क्षेत्रीय पीठ सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण ओ. 20, न्यू मैन्टल हास्पिटल कम्पाउण्ड, मेधाणी नगर, अहमदाबाद—380016

The West Regional Bench of Customs, Excise, Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at O-20, New Mental Hospital Compound, Meghani Nagar, Ahmedabad – 380 016.

(ii) अपीलीय न्यायाधिकरण को वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 86 (1) के अतर्गत अपील सेवाकर नियमावली, 1994 के नियम 9 (1) के अंतर्गत निर्धारित फार्म एस.टी— 5 में चार प्रतियों में की जा सकेगी एवं उसके साथ जिस आदेश के विरूद्ध अपील की गई हो उसकी प्रतियाँ भेजी जानी चाहिए (उनमें से एक प्रमाणित प्रति होगी) और साथ में जिस स्थान में न्यायाधिकरण का न्यायपीठ स्थित है, वहाँ के नामित सार्वजनिक क्षेत्र बैंक के न्यायपीठ के सहायक रजिस्ट्रार के नाम से रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के रूप में जहाँ सेवाकर की मांग, ब्याज की मांग ओर लगाया गया जुर्माना रूपए 5 लाख या उससे कम है वहा रूपए 1000/— फीस भेजनी होगी। जहाँ सेवाकर की मांग, ब्याज की मांग, ब्याज की मांग ओर लगाया गया जुर्माना रूपए 50 लाख या उससे ज्यादा है वहां रूपए 10000/— फीस भेजनी होगी।

(ii) The appeal under sub section (1) of Section 86 of the Finance Act 1994 to the Appellate Tribunal Shall be filed in quadruplicate in Form S.T.5 as prescribed under Rule 9(1) of the Service Tax Rules 1994 and Shall be accompany ed by a copy of the order appealed against (one of which shall be certified copy) and should be accompanied by a fees of Rs. 1000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied of Rs. 5 Lakhs or less, Rs.5000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied is is more than five lakhs but not exceeding Rs. Fifty Lakhs, Rs.10,000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied is more than fifty Lakhs rupees, in the form of a that a service tax & interest demanded & penalty levied is more than fifty Lakhs rupees, in the form of a that a service tax & interest demanded & penalty levied is more than fifty Lakhs rupees, in the form of a that a service tax & interest demanded & penalty levied is more than fifty Lakhs rupees, in the form of a that a service tax & interest demanded & penalty levied is more than fifty Lakhs rupees, in the form of a that a service tax & interest demanded & penalty levied is more than fifty Lakhs rupees, in the form of a that a service tax & interest demanded & penalty levied is more than fifty Lakhs rupees.

11249 10 253

17

crossed bank draft in favour of the Assistant Registrar of the bench of nominated Public Sector Bank of the place where the bench of Tribunal is situated.

- वित्तीय अधिनियम,1994 की धारा 86 की उप-धाराओं एवं (2ए) के अंतर्गत अपील सेवाकर नियमावली, 1994 के नियम 9 (2ए) के अंतर्गत निर्धारित फार्म एस.टी.-7 में की जा सकेगी एवं उसके साथ आयुक्त,, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) के आदेश की प्रतियाँ (OIA)(उसमें से प्रमाणित प्रति होगी) और अपर
- आयुक्त, सहायक / उप आयुक्त अथवा A2l9k केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, अपीलीय न्यायाधिकरण को आवेदन करने के निदेश देते हुए आदेश (OIO) की प्रति भेजनी होगी।
- The appeal under sub section (2A) of the section 86 the Finance Act 1994, shall be filed in Form ST-7 as prescribed under Rule 9 (2A) of the Service Tax Rules, 1994 and shall be accompanied by a copy of order of Commissioner Central Excise (Appeals)(OIA)(one of which shall be a certified copy) and copy of the order passed by the Addl. / Joint or Dy. /Asstt. Commissioner or Superintendent of Central Excise & Service Tax (OIO) to apply to the Appellate Tribunal.
- 2. यथासंशोधित न्यायालय शुल्क अधिनियम, 1975 की शर्ता पर अनुसूची—1 के अंतर्गत निर्धारित किए अनुसार मूल आदेश एवं स्थगन प्राधिकारी के आदेश की 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 adjudication authority shall bear a court fee stamp of Rs.6.50 paise as prescribed under Schedule-I in terms of the Court Fee Act, 1975, as amended.
- सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (कार्यविधि) नियमावली. 1982 में चर्चित एवं अन्य संबंधित मामलों को सम्मिलित करने वाले नियमों की ओर भी ध्यान आकर्षित किया जाता है।
- Attention is also invited to the rules covering these and other related matters contained in the Customs, Excise and Service Appellate Tribunal (Procedure) Rules, 1982.
- सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय प्राधिकरण (सीस्तेत) के प्रति अपीलों के मामलों में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, १९४४ की धारा ३५फ के अंतर्गत वित्तीय(संख्या-२) अधिनियम २०१४(२०१४ की संख्या २५) दिनांक: ०६.०८.२०१४ जो की वित्तीय अधिनियम, १९९४ की धारा ८३ के अंतर्गत सेवाकर को भी लागू की गई है. द्वारा निश्चित की गई पूर्व-राशि जमा करना अनिवार्य है, बशर्ते कि इस धारा के अंतर्गत जमा की जाने वाली अपेक्षित देय राशि दस करोड़ रूपए से अधिक न हो

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर के अंतर्गत " माँग किए गए शुल्क " में निम्न शामिल है –

- धारा 11 डी के अंतर्गत निर्धारित रकम
- सेनवैट जमा की ली गई गलत राशि (ii)
- सेनवैट जमा नियमावली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम
- अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष विचाराधीन स्थगन अर्ज़ी एवं अपील को लागू नहीं होगे।
- For an appeal to be filed before the CESTAT, it is mandatory to pre-deposit an amount specified under the Finance (No. 2) Act, 2014 (No. 25 of 2014) dated 06.08.2014, under section 35F of the Central Excise Act, 1944 which is also made applicable to Service Tax under section 83 of the Finance Act, 1994 provided the amount of pre-deposit payable would be subject to ceiling of Rs. Ten Crores,

Under Central Excise and Service Tax, "Duty demanded" shall include:

- amount determined under Section 11 D;
- amount of erroneous Cenvat Credit taken; (ii)
- amount payable under Rule 6 of the Cenvat Credit Rules.
- ⇔ Provided further that the provisions of this Section shall not apply to the stay application and appeals pending before any appellate authority prior to the commencement of the Finance (No.2) Act, 2014.
- इस संदर्भ 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% भगतान 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 एवं सेवाकर आप्ता GS (3) penalty, where penalty alone is in dispute.

ORDER IN APPEAL

These appeals have been filed by M/s Indianic Infotech Ltd. (herein after referred as the appellants) against OIO the No. STC/Ref/157/Indianic/K.M.Mohadikar/AC/Div-III/16-17 dtd. 30.12.2016 -(herein after referred to as the impugned order) passed by the Assistant Commissioner, Division-III, Service Tax, Ahmedabad (herein after referred to as the adjudicating authority).

- 2. The brief facts of the case are that the appellants, a 100% EOU under kandla Special Economic Zone (KASEZ), were engaged in exporting "Information Technology Software Service". The appellants filed refund claim of Rs.3,30,388/- under the Notification No. 27/2012-CE-(NT) dtd. 18.06.2012 (herein after referred to as the said notification). In the refund claim, the adjudicating authority found that the appellants had not submitted the BRC and therefore were not entitled for refund and accordingly, rejected the refund claim.
- 3. Being aggrieved by the impugned order, the appellants have filed this appeal on the following grounds:
 - a) That they receive BRC only when they submit certified SOFTEX copies received from KASEZ with supporting invoices to authorized dealer bank but till date no certified SOFTEX are received from KASEZ and they are in constant follow up;
 - b) That they have submitted Foreign Inward Remittance Certificate (FIRC);
 - c) That the case may be referred back to the assessing officer as they need additional time for submission of BRC.
- 4. The personal hearing in the case was held on 01.12.2017 in which Ms. Sonal Jain, Chartered Accountant appeared on behalf of the appellants. She reiterated the grounds of appeal and requested for time to provide BRC.
- 5. I have carefully perused the documents pertaining to the case and submitted by the appellants 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.
- 6. I find that the issue to be decided in the instant case is whether the refund claims have been rightly rejected by the adjudicating authority on the ground mentioned in the impugned order.
- 7. I take up the case of rejection of refund claim of Rs. 3,30,388/- for want of BRC. I find that the appellants have contended to have submitted FIRC against particular exports. There is no doubt that the submission of

BRC is not in appellants' control and the receipt of foreign remittances can be proved with the help of a certificate by a bank or some other such documents. In this case, substantial benefit cannot be denied when a particular detail can be alternately ascertained. For this, I remand the case of rejection of refund claim to the adjudicating authority to allow some time to enable the appellants to submit the bank certificates or any other such documents. In case the details are ascertained, the appeal shall stand allowed.

11. The appeal is disposed off accordingly with consequent relief.

अपीलकर्ता द्वारा दर्ज की गयी अपील का निपटारा उपरोक्त तरीके से किया जाता है !

् (उमा शंकर)

केंद्रीय कर आयुक्त (अपील्स)

अहमदाबाद

दिनांक: २५/12/2017

सत्यापित

(धर्मेंद्र उपाध्याय) अधीक्षक (अपील्स), केंद्रीय कर, अहमदाबाद

By R.P.A.D.

To:

M/s Idianic Infotech Ltd., B-201, Devark Mall, Iscon Circle, S.G.Road, Ahmedabad-380015

Copy to:-

(1) The Chief Commissioner, CGST, Ahmedabad Zone,

(2) The Commissioner, CGST, Ahmedabad (South),

(3) The Dy./Astt. Commissioner, CGST, Div.-VII, Ahmedabad (South),

(4) The Dy./Astt. Commissioner(Systems), CGST, Ahmedabad (South),

(5) Guard File,

(6) P.A.File.

