



सत्यमेव जयते

## केंद्रीय कर आयुक्त (अपील)

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

केंद्रीय कर भवन,

सातवीं मंजिल, पोलिटेकनिक के पास,

आम्बावाडी, अहमदाबाद-380015

7<sup>th</sup> Floor, GST Building,

Near Polytechnic,

Ambavadi, Ahmedabad-380015



☎ : 079-26305065

टेलीफैक्स : 079 - 26305136

रजिस्टर्ड डाक ए.डी. द्वारा

क फाइल संख्या : File No : V2(32)/132/Ahd-I/2017-18  
Stay Appl.No. NA/2017-18

1132/20186

ख अपील आदेश संख्या Order-In-Appeal Nos. AHM-EXCUS-001-APP-317-2017-18  
दिनांक Date : 12-02-2018 जारी करने की तारीख Date of Issue

20/2/2018

श्री उमा शंकर आयुक्त (अपील) द्वारा पारित

Passed by Shri. Uma Shanker, Commissioner (Appeals)

ग Arising out of Order-in-Original No. 03/AR-III/Div-III/SUPDT/2017 दिनांक: 13.11.2017 issued by  
Assistant Commissioner, Central Tax, Ahmedabad-South

घ अपीलकर्ता का नाम एवं पता Name & Address of the Appellant / Respondent  
Choksi Organics  
Ahmedabad

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, 4<sup>th</sup> 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 :

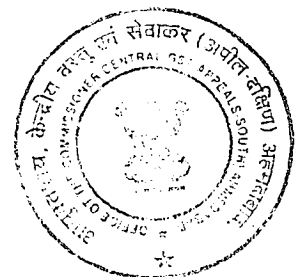
(ii) यदि माल की हानि के मामले में जब ऐसी हानि कारखाने से किसी भण्डागार या अन्य कारखाने में या किसी भण्डागार से दूसरे भण्डागार में माल ले जाते हुए मार्ग में, या किसी भण्डागार या भण्डार में चाहे वह किसी कारखाने में या किसी भण्डागार में हो गाल की प्रक्रिया के दौरान हुई हो।

(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.

(b) 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.

(ग) यदि शुल्क का भुगतान किए बिना भारत के बाहर (नेपाल या भूटान को) निर्यात किया गया माल हो।

... 2 ...



(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 मामलों में जो भारत के बाहर किसी राष्ट्र या प्रदेश में निर्यातित हैं।

(b) 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.

(ग) यदि शुल्क का भुगतान किए बिना भारत के बाहर (नेपाल या भूटान को) निर्यात किया गया माल हो।

(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 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 हों।

(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 दिनोंक 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.

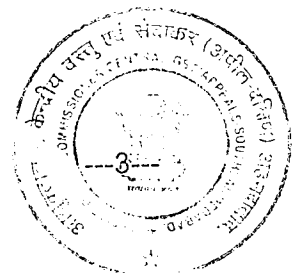
सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील:-  
Appeal to Custom, Excise, & Service Tax Appellate Tribunal.

(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, अपीलों के मामले में सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, अहमदाबाद में ओ-20, न्यू मैन्टल हॉस्पिटल कम्पाउण्ड, मेघानी नगर, अहमदाबाद- 380016

(a) 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.



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 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 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) 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।

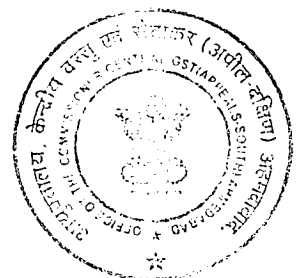
For an appeal to be filed before the CESTAT, 10% of the Duty & Penalty confirmed by the Appellate Commissioner would have to be pre-deposited, provided that the pre-deposit amount shall not exceed Rs.10 Crores. It may be noted that the pre-deposit is a mandatory condition for filing appeal before CESTAT. (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 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**

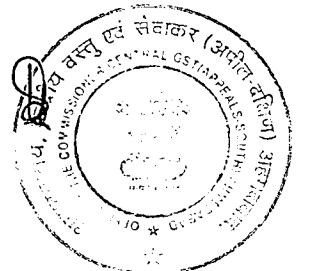
M/s Choksi Organics Pvt. Ltd. (100 % EOU), 320/1, Phase-II, GIDC Vatva, Ahmedabad-I, ( C.Ex. AABC C4628C XM001) (*hereinafter referred to as 'appellants'*) have filed the present appeals against the Order-in-Original number 03/AR-III/DIV-III/SUPDT/2017 -dated 13.11.2017 (*hereinafter referred to as 'impugned orders'*) passed by the Superintendent, AR-III, SGST, Div-III, GST Bhavan, Ahmedabad (*hereinafter referred to as 'adjudicating authority'*).

2. The facts of the case, in brief are that appellant, engaged in manufacture of S.O.Dyes, had availed Cenvat Credit of Rs. 37,848/- of duty paid on spares and parts used in repairs and maintenance of capital goods during the period from January 2016 to December, 2016. Adjudicating disallowed the said cenvat credit of Rs. 37,848/- u/r 14(1)(i) of CCR, 2004 r/w Section 11A(1)(a) of CEA, 1944 along with imposition of penalty of Rs. 37,848/- u/r 15(1) of CCR r/w Section 11AC(1)(a).

3. Being aggrieved with the impugned order, the appellants preferred an appeal on 08.12.2017 before the Commissioner (Appeals-II), Ahmadabad wherein it is contended that-

- a. Adjudicating authority has relied upon the Board instruction dated 08.07.2010, which has no legal force and therefore same could not have been relied in disallowing the cenvat credit.
- b. Definition of input under rule 2(k) of CCR, 2004 was substituted vide Notification No. 03/2011-CE (NT) dated 01.04.2011, therefore instruction having been issued prior to 01.04.2011 is not applicable. Period covered in instance case is that of January 2016 to December 2016.
- c. Hon`ble Tribunal in case of India Cements Ltd. Vs CCE reported at 2016 (341) ELT 422 has held that post 01.04.2011, the definition of inputs is more expansive and all goods used in the factory by the manufacturer of final product are covered under the definition.
- d. Appeal on same issue but for previous period in respect of appellant has been decided in favour of appellant by Hon`ble CESTAT order No. A/13555-13556/2017 dated 20.11.2017

4. Personal hearing in the case was granted on 31.01.2018. Shree N. K. Tiwari, Consultant appeared before me and reiterated the



grounds of appeal. He stated that Tribunal has given decision their favor for earlier appeal filed on same issue.

#### DISUSSION AND FINDINGS

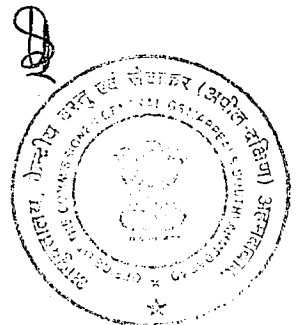
5. I have carefully gone through the facts of the case on records, grounds of appeal in the Appeal Memorandum and oral/written submissions made by the appellants, evidences produced at the time of personal hearing.

6. Question to be decided is whether or not, spares and parts, going in to maintenance and repair of capital goods is admissible for cenvat credit?. I find that adjudicating authority has relied upon the Board Instruction No. 267/11/2010-CX dated 08.07.2010 in disallowing the cenvat credit.

7. I am considered view that the definition of input under rule 2(k) of CCR, 2004 was substituted vide Notification No. 03/2011-CE (NT) dated 01.04.2011, therefore instruction having been issued prior to 01.04.2011 is not applicable in present case covering period subsequent to 01.04.2011.

8. The term "input" defined under Rule 2(k) of the Cenvat Credit Rules, 2004 covers all goods which is directly and indirectly related to the manufacture of the final products. Such goods are eligible for Cenvat Credit as per the Rules. I observed that "the term 'inputs', is wide enough to cover all the goods, except the goods specifically mentioned in the definition, inputs used in or in relation to the manufacture of the final product, whether directly or indirectly or whether it contained the final products or not". My view is supported by decision of Hon`ble High Court of Madras in the case of Commissioner of Central Excise, Trichyvs. CESTAT, Chennai reported in 2014 (309) E.L.T. 71 (Mad.) where in it is held that the items such as MS Plates various sizes, Oxygen Gas, Acetylene Gas, MS welding electrodes, Aluminium Welding wire and CI Welding wire are eligible for credit.

9. Further I find that the same issue of presnt appellant, but of previous period April 2010 to December 2015 has been decided in



favour of appellant vide Hon`ble CESTAT order No. A/13555-13556/2017 dated 20.11.2017.

10. In view of above, appeal filed by the appellants is allowed and impugned OIO is set aside.

11. अपीलकर्ता द्वारा दर्ज की गई अपील का निपटारा उपरोक्त तरीके से किया जाता है।

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

*Shikhar*

(उमा शंकर)

केन्द्रीय कर आयुक्त (अपील्स)

ATTESTED

*R.R. Patel*  
(R.R. PATEL)

SUPERINTENDENT (APPEAL),  
CENTRAL TAX, AHMEDABAD

To,  
M/s Choksi Organics Pvt. Ltd. (100 % EOU),  
320/1, Phase-II, GIDC Vatva,  
Ahmedabad-I

**Copy to:**

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

