

रजिस्टर्ड डाक ए.डी. द्वारा

दूरभाष : 26305065

आयुक्त (अपील - II) का कार्यालय केन्द्रीय उत्पाद शुल्क
सैन्टल एक्साइज भवन, सातवीं मंजिल, पौलिटैक्नीक के पास,
आंबावाडी, अहमदाबाद- 380015.

क फाइल संख्या : File No : V2(ST) 25/RA/A-II/2015-16 2061 to 2065

ख अपील आदेश संख्या Order-In-Appeal No. AHM-SVTAX-000-APP-00120-16-17

दिनांक Date : 29.09.2016 जारी करने की तारीख Date of Issue _____

श्री उमा शंकर,, आयुक्त (अपील-II) द्वारा पारित

Passed by Shri Uma Shanker Commissioner (Appeals-II)

ग _____ आयुक्त सेवाकर अहमदाबाद : आयुक्तालय द्वारा जारी मूल आदेश सं
_____ दिनांक : _____ से सृजित

Arising out of Order-in-Original No. STC/REF/13/DKJ/AC/DIV-V/15-16 Date : 17.11.2015

Issued by Asstt. Commr., Div-V Service Tax, Ahmedabad

घ प्रतिवादी का नाम / Name & Address of the Respondent

M/s. KLB Commodities Pvt 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 :-

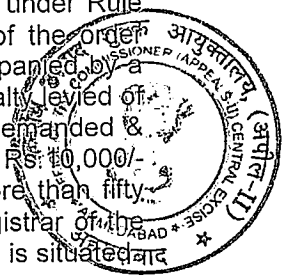
वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 86 के अंतर्गत अपील को निम्न के पास की जा सकती:-
Under Section 86 of the Finance Act 1994 an appeal lies to :-

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, Meghani Nagar, New Mental Hospital Compound, Ahmedabad -
380 016.

(ii) अपीलीय न्यायाधिकरण को वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 86 (1) के अंतर्गत 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 विरुद्ध 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 और लगाया गया जुर्माना रूपए 5 लाख या उससे कम
है वहाँ रूपए 1000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ सेवाकर की मांग, ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना
रूपए 5 लाख या 50 लाख तक हो तो रूपए 5000/- फीस भेजनी होगी। जहाँ सेवाकर की मांग, ब्याज की
मांग और लगाया गया जुर्माना रूपए 50 लाख या उससे ज्यादा है वहाँ रूपए 10000/- फीस भेजनी होगी।
स्टे के लिए आवेदन- पत्र के साथ रूपए 500/- 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 accompanied 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 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



:: 2 ::

(iii) 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 A219K केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, अपीलीय न्यायाधिकरण को आवेदन करने के निदेश देते हुए आदेश (OIO) की प्रति भेजनी होगी।

(iii) 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 शर्तों पर अनुसूची-1 के अंतर्गत निर्धारित किए अनुसार मूल आदेश एवं स्थगन प्राधिकारी के आदेश की प्रति पर रु 6.50/- पैसे का न्यायालय शुल्क टिकट लगा होना चाहिए।

2. 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.

3. 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।

3. 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.

4. सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय प्राधिकरण (सीस्टेट) के प्रति अपीलों के मामलों में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा 34फ के अंतर्गत वित्तीय(संख्या-2) अधिनियम 2014(2014 की संख्या 25) दिनांक: 06.08.2014 जो की वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 83 के अंतर्गत सेवाकर को भी लागू की गई है, द्वारा निश्चित की गई पूर्व-राशि जमा करना अनिवार्य है, बशर्त कि इस धारा के अंतर्गत जमा की जाने वाली अपेक्षित देय राशि दस करोड़ रुपए से अधिक न हो

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर के अंतर्गत " माँग किए गए शुल्क " में निम्न शामिल हैं -

- (i) धारा 11 डी के अंतर्गत निर्धारित रकम
- (ii) सेनवैट जमा की ली गई गलत राशि
- (iii) सेनवैट जमा नियमावली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम

⇒ आगे बशर्त यह कि इस धारा के प्रावधान वित्तीय (सं. 2) अधिनियम, 2014 के आरम्भ से पूर्व किसी अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष विचाराधीन स्थगन अर्ज़ी एवं अपील को लागू नहीं होंगे।

4. 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,

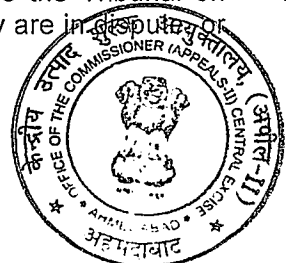
Under Central Excise and Service Tax, "Duty demanded" shall include:

- (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.

⇒ 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.

4(1) 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% भुगतान पर की जा सकती है।

4(1) 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.

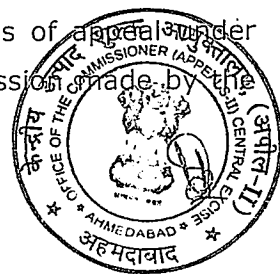


ORDER IN APPEAL

1. This order arises on account of an appeal filed by revenue against refund Order-in-Original No. STC/Ref/13/DK Jangid/ AC/ Div-V/2015-16 dated 17.11.2015 (hereinafter referred to as the "impugned order" for the sake of brevity) passed in respect of M/s KLB Commodities Pvt. Ltd., 13, Mahavir Mension, Kalupur Kotni Rang , Ahmedabad (hereinafter referred to as 'the respondent ' for the sake of brevity) by the Assistant Commissioner, Service Tax, Div. V Ahmedabad (hereinafter referred to as the "Adjudicating Authority" for the sake of brevity).
2. Issue in brief is that respondent holding service tax registration no. AAAC K4101B ST001 have filed refund claim of Rs. 88,185/- on 10.09.2015 for period from January to March-2015 under notification No. 41/2012-ST dated 29.06.2012 in respect of service tax paid on specified services used for export of goods. Adjudicating authority vide impugned OIO sanctioned the refund in full amount.
3. Revenue being aggrieved have filed present appeal wherein following ground of appeal are raised to reject the erroneously granted refund amount of Rs. 2,729/- out of Rs. 88.185/- on following grounds.-
 - I. Consulting service was received in month Jan, Feb, March 2014 and April, May, June 2013 from Mr. Bishan R. Shah for which service tax for Rs. 1236/- was paid. Respondent have claimed refund of Rs. 1236/- for exports made in Jan-March 2015. Since service are not received and utilized for export purposes of exports made in Jan-March 2015 refund is not grantable.
 - II. Respondent has not submitted documents in respect of HSBC Banks Ltd. therefore refund amount of Rs. 1493/- is not grantable
4. Personal hearing held on 17.08.2016 was attended by Shri Bishan R. Shah on behalf of the respondent and stated that he would submit reply in seven days. In written submission it is stated that respondent has fulfilled terms and condition of notification 41/2012-ST dated 29.06.2012 and he submitted acknowledgment advice of HSBC Bank Ltd. dated 13.01.2015, 19.01.2015 and 23.01.2015. Regarding refund of service tax paid on two invoices dated 18.03.2015 of Shri Bishan R. Shah, Chartered Accountant, it is stated that service was rendered for previous quarters in 2013 and 2014 but invoice was issued on 18.03.2015 hence the credit is taken in Jan- March 2015.

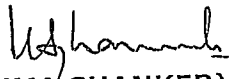
Discussion and finding

5. I have gone through the facts of the case, Showcase notice and the impugned order issued in this regard. I have also gone through the grounds of appeal under Appeal Memorandum. I have also gone through the written submission of the respondent.




6. I find that respondent has submitted HSBC Bank Ltd. advices dated 13.01.2015, 19.01.2015 and 23.01.2015. for export invoice EXP/002/2014-15 , EXP/002A,B,C/14-15 and EXP/002D/2014-15 respectively showing payment of service tax of Rs. 371/-, 371/- and 751/-. Moreover said HSBC Bank Ltd. advices bears complete address of Bank and shows service Tax registration No. as AACT 2786 PST001. I hold that respondent is eligible of refund of Rs. 1493/-. Regarding refund of service tax on Chartered Accountant service I find from the invoice submitted that service rendered is not used for export made in Jan- March 2015, therefore refund is not admissible. I hold that refund of Rs. 1236/- is not admissible to respondent.

7. The appeal filed by the revenue is partly allowed and stands disposed off in above terms.


(UMA SHANKER)
COMMISSIONER (APPEALS-II)
CENTRAL EXCISE, AHMEDABAD

ATTESTED


(R.R. PATEL)
SUPERINTENDENT (APPEALS-II),
CENTRAL EXCISE, AHMEDABAD.

By R.P.A.D.:
M/s KLB Commodities Pvt. Ltd.,
13, Mahavir Mension,
Kalupur Kotni Rang ,
Ahmedabad

Copy To:

- 1) The Chief Commissioner, Central Excise, Ahmedabad.
- 2) The Commissioner, Service Tax, Ahmedabad.
- 3) The Deputy Commissioner, Service Tax, Division-V, Ahmedabad.
- 5) The Assistant Commissioner (Systems), Service Tax(HQ), Ahmedabad.
- 6) The P.A. to Commissioner (Appeals-II), Central Excise, Ahmedabad.
- 7) Guard File.

