

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) 18/RA/A-II/2015-16 & /1925 to 1930

ख अपील आदेश संख्या Order-In-Appeal No. AHM-SVTAX-000-APP-0091-16-17

दिनांक Date : 19.09.2016 जारी करने की तारीख Date of Issue 23/09/16

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-41/ADC/2009 Date : 29.10.2009

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

ध प्रतिवादी का नाम / Name & Address of the Respondent

M/s. Orchid (Exim) India 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 :-

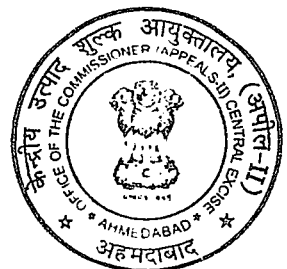
सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण को अपील:-
Appeal To Customs Central Excise And Service Tax Appellate Tribunal :-

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, मेघानी 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.



Cr. J. J.

:: 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, 1984 की धारा 34फ के अंतर्गत वित्तीय(संख्या-2) अधिनियम 2014(2014 की संख्या 25) दिनांक: 06.08.2014 जो की वित्तीय अधिनियम, 1984 की धारा 23 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 रूप 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. Revenue has filed this appeal against M/s Orchid (Exim) India Pvt. Ltd, 608, Akshat tower, Opp Rajputh club, S. G. Road, Ahmedabad-15 (*hereinafter referred to as 'respondent'*) against Order-In-Original No. SD-02/Ref-141/DRM/15-16 dated 29.09.2015 (*hereinafter referred to as "impugned order"*) passed by the Asst.Commissioner, Service Tax, Div-II, APM Mall, Ahmedabad (*hereinafter referred to as "Adjudicating Authority"*).

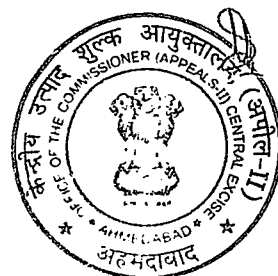
2. The facts of the case are the respondent is registered with Service Tax under the category of Non assessee and holding Service Tax Registration No. AABCO 1183E ST001. The respondent had filed on 25.06.2015, under notification 41/2012-ST dated 29.06.2012, an application for refund of Rs. 2,03,110/- (recalculated to 1,95,575/-) service tax paid on services utilized for export of goods. Claim (Rs.1,95,575/-) being found correct was sanctioned and Rs. 7535/- was rejected by adjudicating authority vide impugned OIO..

4. Being aggrieved impugned OIO revenue has filed appeal on 21.12.2015 wherein it is argued that scrutiny of shipping bills shows that Rs. 1,24,333/- service tax refund has been claimed by appellant from Customs as per para 2 of Notification No. 41/2012- ST dated 29.06.2012. Further it is argued that as per para 1(b) of said notification rebate is calimmed on basis of rate specified as per procedure in para 2 of notification or rebate can be claimed on basis of documents as per procedure specified in para 3 of said notification.

Discussion and finding

5. I have carefully gone through the facts of the case, impugned order and the grounds of appeals. Appeal memo filed by revenue was forwarded to respondent and later on three personal hearing on 21.06.2016, 05.07.2016 and 21.07.2016 was given to respondent to defend their case. Respondent did not attend the hearing but has intimated vide their letter dated 20.07.2016 that they do not wish to attend hearing and that they have accepted the demand raised and had paid Rs. 1,30,933/- vide e-receipt dated 27.06.2016[04:21;54 PM]. They have also shown their willingness to pay the interest.

6. Under the Notification No. 41/2012-ST dated 29.06.2012 w.e.f. 01.07.2012, two procedures vide para 2 and para3 of said notification have been specified for



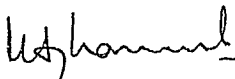
claiming the refund of service tax.

(a) The first process allows rebate of service tax paid on eligible input services as a percentage value of the declared Free on Board (FOB) value of the export goods on the basis of rate specified in the schedule. For claiming refund at export port, the exporter is required to make a declaration in the electronic shipping bill or bill of export while presenting the same to the officer of customs, to the effect that the rebate of service tax paid on the specified services is claimed as a percentage of the declared Free On Board(FOB) value of the said goods. This rebate is governed by para 2 of notification 41/2012-ST.

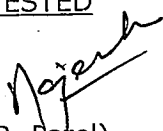
(b) The other procedure for rebate is under the procedure on the basis of documents (actual service tax payment basis). This rebate is governed by para 3 of notification 41/2012-ST.

7. Exporter can avail refund either through vide para 2 or para 3 of said notification. I find that respondent has claimed and received refund vide para 2 of said notification from customs. I hold that refund Rs. 1,24,333/- out of Rs. 1,95,575/- granted vide para 3 of said notification vide impugned OIO is inadmissible and order it to paid back to revenue department along with appropriate interest.

8. In light of the above discussion, appeal filed by revenue is allowed and disposed off in above terms.

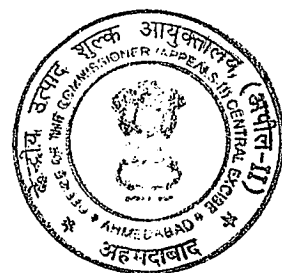

(UMA SHANKER)
COMMISSIONER (APPEAL-II)
CENTRAL EXCISE, AHMEDABAD

ATTESTED


(R.R..Patel)
SUPERINTENDENT (APPEAL-II),
CENTRAL EXCISE,
AHMEDABAD.

By R.P.AD.

To,
M/s Orchid (Exim) India Pvt. Ltd,
608, Akshat tower, Opp Rajputh club,
S. G. Road, Ahmedabad-15.



Copy to:

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

