NATION TAX MARKET

::आयुक्त (अपील्स) का कार्यालय, वस्तु एवं सेवा कर और केन्द्रीय उत्पाद शुल्क::
O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), GST & CENTRAL EXCISE,
द्वितीय तल, जी एस टी भवन / 2nd Floor, GST Bhavan,
रेस कोर्स रिंग रोड, / Race Course Ring Road,
राजकोट / Rajkot – 360 001
Tele Fax No. 0281 – 2477952/2441142 Email: cexappealsrajkot@gmail.com

सत्यमेव जयते

रजिस्टर्ड डाक ए. डी. द्वारा :-

क	अपील / फाइल संख्या / Appeal / File No.	मूल आदेश सं / O.I.O. No.	दिनांक / Date
	V2/7/GDM/2017	ST/452/2016-17	18.11.2016
	V2/72,73/GDM/2017	ST/621,612/2016-17	27.02.2017
	V2/74 ,75,76/GDM/2017	ST/71,83,81/2017-18	21.04.2017
	V2/77/GDM/2017	ST/30/2017-18	08.04.2017
	V2/78 ,79, 80/GDM/2017	ST/74,72,73/2017-18	21.04.2017
	V2/81 ,82/GDM/2017	ST/29,28/2017-18	06.04.2017
	V2/83/GDM/2017	ST/82/2017-18	21.04.2017
	V2/123/GDM/2017	ST/290/2017-18	16.06.2017

ख अपील आदेश संख्या (Order-In-Appeal No.):

KCH-EXCUS-000-APP-043-TO-56-2017-18

आदेश का दिनांक / Date of Order: **16.10.2017** जारी करने की तारीख / Date of issue: **23.10.2017**

कुमार संतोष, आयुक्त (अपील्स), राजकोट द्वारा पारित /
Passed by **Shri Kumar Santosh**, Commissioner (Appeals), Rajkot

ग अपर आयुक्त/संयुक्त आयुक्त/उपायुक्त/सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क/सेवाकर, राजकोट / जामनगर / गांधीधाम द्वारा उपरलिखित जारी मूल आदेश से सृजित: /

Arising out of above mentioned OIO issued by Additional/Joint/Deputy/Assistant Commissioner, Central Excise / Service Tax, Rajkot / Jamnagar / Gandhidham :

घ **अपीलकर्ता &** प्रतिवादी का नाम एवं पता /Name & Address of the **Appellant &** Respondent :-

M/s. Kandla Agro & Chemicals Pvt. Ltd.,, "Maitri Bhavan" Plot No. 18, Sector-08,Ghandhidham (Kutch)-370201

इस आदेश(अपील) से व्यथित कोई व्यक्ति निम्नलिखित तरीके में उपयुक्त प्राधिकारी / प्राधिकरण के समक्ष अपील दायर कर सकता है।/
Any person aggrieved by this Order-in-Appeal may file an appeal to the appropriate authority in the following way.

(A) सीमा शुल्क ,केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम ,1944 की धारा 35B के अंतर्गत एवं वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 86 के अंतर्गत निम्नलिखित जगह की जा सकती है ।/
Appeal to Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal under Section 35B of CEA, 1944 / Under Section 86 of the Finance Act, 1994 an appeal lies to:-

(i) वर्गीकरण मूल्यांकन से सम्बन्धित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वेस्ट ब्लॉक नं 2, आर. के. पुरम, नई दिल्ली, को की जानी चाहिए ।/
The special bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal of West Block No. 2, R.K. Puram, New Delhi in all matters relating to classification and valuation.

(ii) उपरोक्त परिच्छेद 1(a) में बताए गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलें सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, , द्वितीय तल, बहुमाली भवन असावी अहमदाबाद- ३८००१६ को की जानी चाहिए ।/
To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2nd Floor, Bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016 in case of appeals other than as mentioned in para- 1(a) above

(iii) अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्तुत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) नियमावली, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धारित किए गये प्रपत्र EA-3 को चार प्रतियों में दर्ज किया जाना चाहिए । इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की मांग ,ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना, रुपए 5 लाख या उससे कम, 5 लाख रुपए या 50 लाख रुपए तक अथवा 50 लाख रुपए से अधिक है तो क्रमशः 1,000/- रुपये, 5,000/- रुपये अथवा 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की पत्री संलग्न करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्ट्रार के नाम से किसी भी सार्वजनिक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा किया जाना चाहिए । संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है । स्थगन आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपए का निर्धारित शुल्क जमा करना होगा ।/
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.5000/-, Rs.10,000/- where amount of duty demand/interest/penalty/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 Asst. Registrar of branch of any nominated public sector bank of the place where the bench of any nominated public sector bank of the place where the bench of the Tribunal is situated. Application made for grant of stay shall be accompanied by a fee of Rs. 500/-.

(B) अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील, वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 86(1) के अंतर्गत सेवाकर नियमावली, 1994, के नियम 9(1) के तहत निर्धारित प्रपत्र S.T.-5 में चार प्रतियों में की जा सकेगी एवं उसके साथ जिस आदेश के विरुद्ध अपील की गयी हो, उसकी प्रति साथ में संलग्न करें (उनमें से एक प्रति प्रमाणित होनी चाहिए) और इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां सेवाकर की मांग ,ब्याज की मांग और लगाया गया जुर्माना, रुपए 5 लाख या उससे कम, 5 लाख रुपए या 50 लाख रुपए तक अथवा 50 लाख रुपए से अधिक है तो क्रमशः 1,000/- रुपये, 5,000/- रुपये अथवा 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संलग्न करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्ट्रार के नाम से किसी भी सार्वजनिक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा किया जाना चाहिए । संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है । स्थगन आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपए का निर्धारित शुल्क जमा करना होगा ।/
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 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. / Application made for grant of stay shall be accompanied by a fee of Rs.500/-

(i) वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 86 की उप-धाराओं (2) एवं (2A) के अंतर्गत दायर की गयी अपील, सेवाकर नियमावली, 1994, के नियम 9(2) एवं 9(2A) के तहत निर्धारित प्रपत्र S.T.-7 में की जा सकेगी एवं उसके साथ आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अथवा आयुक्त (अपील), केन्द्रीय उत्पाद शुल्क द्वारा पारित आदेश की प्रतियाँ अनुलग्न करें (इनमें से एक प्रति प्रमाणित होनी चाहिए) और आयुक्त द्वारा सहायक आयुक्त अथवा उपायुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क सेवाकर, को अपीलीय न्यायाधिकरण को अपील दायर करने का निर्देश देते हुये आदेश की प्रति भी साथ में संलग्न करनी होगी । /
The appeal under sub section (2) and (2A) of the section 86 the Finance Act 1994, shall be filed in For ST.7 as prescribed under Rule 9 (2) & 9(2A) of the Service Tax Rules, 1994 and shall be accompanied by a copy of order of Commissioner Central Excise or Commissioner, Central Excise (Appeals) (one of which shall be a certified copy) and copy of the order passed by the Commissioner authorizing the Assistant Commissioner or Deputy Commissioner of Central Excise/ Service Tax to file the appeal before the Appellate Tribunal.

(ii) सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय प्राधिकरण (सीस्टेट) के प्रति अपीलों के मामले में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1944 की धारा 35एफ के अंतर्गत, जो वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 83 के अंतर्गत सेवाकर को भी लागू की गई है, इस आदेश के प्रति अपीलीय प्राधिकरण में अपील करते समय उत्पाद शुल्क/सेवा कर मांग के 10 प्रतिशत (10%), जब मांग एवं जुर्माना विवादित है, या जुर्माना, जब केवल जुर्माना विवादित है, का भुगतान किया जाए, बशर्ते कि इस धारा के अंतर्गत जमा कि जाने वाली अपेक्षित देय राशि दस करोड़ रुपए से अधिक न हो।
केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर के अंतर्गत "मांग किए गए शुल्क" में निम्न शामिल है
(i) धारा 11 डी के अंतर्गत रकम
(ii) सेनवैट जमा की ली गई गलत राशि
(iii) सेनवैट जमा नियमावली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम
- बशर्ते यह कि इस धारा के प्रावधान वित्तीय (सं. 2) अधिनियम 2014 के आरंभ से पूर्व किसी अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष विचाराधीन स्थगन अर्जी एवं अपील को लागू नहीं होंगे।/
For an appeal to be filed before the CESTAT, 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, 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, provided the amount of pre-deposit payable would be subject to a ceiling of Rs. 10 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.

(C) **भारत सरकार को पुनरीक्षण आवेदन :**
Revision application to Government of India:
इस आदेश की पुनरीक्षण याचिका निम्नलिखित मामलों में, केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा 35EE के प्रथम परंतुक के अंतर्गत अवर सचिव, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन इकाई, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, चौथी मंजिल, जीवन दीप भवन, संसद मार्ग, नई दिल्ली-110001, को किया जाना चाहिए। /
A revision application lies to the Under Secretary, to the Government of India, Revision Application Unit, Ministry of Finance, Department of Revenue, 4th Floor, Jeevan Deep Building, Parliament Street, New Delhi-110001, under Section 35EE of the CEA 1944 in respect of the following case, governed by first proviso to sub-section (1) of Section-35B ibid:

(i) यदि माल के किसी नुकसान के मामले में, जहां नुकसान किसी माल को किसी कारखाने से भंडार गृह के पारगमन के दौरान या किसी अन्य कारखाने या फिर किसी एक भंडार गृह से दूसरे भंडार गृह पारगमन के दौरान, या किसी भंडार गृह में या भंडारण में माल के प्रसंस्करण के दौरान, किसी कारखाने या किसी भंडार गृह में माल के नुकसान के मामले में।/
In case of any loss of goods, where the loss occurs 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.

(ii) भारत के बाहर किसी राष्ट्र या क्षेत्र को निर्यात कर रहे माल के विनिर्माण में प्रयुक्त करवे माल पर अदा की गई केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के छूट (रिबेट) के मामले में, जो भारत के बाहर किसी राष्ट्र या क्षेत्र को निर्यात की गयी है। /
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.

(iii) यदि उत्पाद शुल्क का भुगतान किए बिना भारत के बाहर, नेपाल या भूटान को माल निर्यात किया गया है। /
In case of goods exported outside India export to Nepal or Bhutan, without payment of duty.

(iv) सशर्तित उत्पाद के उत्पादन शुल्क के भुगतान के लिए जो इयूटी क्रेडिट इस अधिनियम एवं इसके विभिन्न प्रावधानों के तहत मान्य की गई है और ऐसे आदेश जो आयुक्त (अपील) के द्वारा वित्त अधिनियम (सं. 2), 1998 की धारा 109 के द्वारा नियत की गई तारीख अथवा तत्पश्चात पर या बाद में पारित किए गए है।/
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 such order is passed by the Commissioner (Appeals) on or after, the date appointed under Sec. 109 of the Finance (No.2) Act, 1998.

(v) उपरोक्त आवेदन की दो प्रतियां प्रपत्र संख्या EA-8 में, जो की केन्द्रीय उत्पादन शुल्क (अपील) नियमावली, 2001, के नियम 9 के अंतर्गत विनिर्दिष्ट है, इस आदेश के प्रेषण के 3 माह के अंतर्गत की जानी चाहिए । उपरोक्त आवेदनें के साथ मूल आदेश व अपील आदेश की दो प्रतियां संलग्न की जानी चाहिए। साथ ही केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 35-EE के तहत निर्धारित शुल्क की अदायगी के साक्ष्य के तौर पर TR-6 की प्रति संलग्न की जानी 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.

(vi) पुनरीक्षण आवेदन के साथ निम्नलिखित निर्धारित शुल्क की अदायगी की जानी चाहिए ।
जेहाँ संलग्न रकम एक लाख रुपये या उससे कम है तो रुपये 200/- का भुगतान किया जाए और यदि संलग्न रकम एक लाख रुपये से ज्यादा हो तो रुपये 1000 -/ का भुगतान किया जाए ।
The revision application shall be accompanied by a fee of Rs. 200/- where the amount involved in Rupees One Lac or less and Rs. 1000/- where the amount involved is more than Rupees One Lac.

(D) यदि इस आदेश में कई मूल आदेशों का समावेश है तो प्रत्येक मूल आदेश के लिए शुल्क का भुगतान, उपर्युक्त ढंग से किया जाना चाहिये। इस तथ्य के होते हुए भी की सिंगल पेटी बचने के लिए यथास्थिति अपीलीय न्यायाधिकरण के एक अपील या केंद्रीय सरकार को एक आवेदन किया जाता है । / In case, if the order covers various numbers of order- in Original, fee for each O.I.O. should be paid in the aforesaid manner, not withstanding the fact that the one appeal to the Appellant Tribunal or the one application to the Central Govt. As the case may be, is filed to avoid scriptoria work if excising Rs. 1 lakh fee of Rs. 100/- for each.

(E) यथासंशोधित न्यायालय शुल्क अधिनियम, 1975, के अनुसूची-I के अनुसार मूल आदेश एवं स्थगन आदेश की प्रति पर निर्धारित 6.50 रुपये का न्यायालय शुल्क टिकिट लगा होना चाहिए। /
One copy of application or O.I.O. as the case may be, and the order of the adjudicating authority shall bear a court fee stamp of Rs. 6.50 as prescribed under Schedule-I in terms of the Court Fee Act,1975, as amended.

(F) सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (कार्य विधि) नियमावली, 1982 की वर्णित एवं अन्य संबन्धित मामलों को नियंत्रित 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.

(G) उच्च अपीलीय प्राधिकारी को अपील दाखिल करने से संबंधित व्यापक, विस्तृत और अद्योतन प्रावधानों के लिए, अपीलार्थी विभागीय वेबसाइट www.cbec.gov.in को देख सकते हैं । /
For the elaborate, detailed and latest provisions relating to filing of appeal to the higher appellate authority, the appellant may refer to the Departmental website www.cbec.gov.in.

26

:: ORDER IN APPEAL ::

The appeals listed herein below have been filed by M/s. Kandla Agro & Chemicals Pvt. Ltd., "Maitri Bhavan", Plot No. 18, Sector-08, Gandhidham-Kutch (hereinafter referred to as "Appellant") against Orders-In-Original shown against each appeal no. (hereinafter referred to as "impugned orders") passed by the Assistant Commissioner, Service Tax Division, Gandhidham-Kutch (hereinafter referred to as "the lower adjudicating authority").

Sr. No.	Appeal File No.	Order-In-Original No. & Date	Period of Refund claim	Amount of refund claim rejected (in Rs.)
01.	V2/7/GDM /2017	ST/452/2016-17 dated 18.11.16	August, 2016	40,364
02	V2/72/GDM /2017	ST/621/2016-17 dated 27.02.17	November, 2016	97,785
03	V2/73/GDM /2017	ST/612/2016-17 dated 27.02.17	November, 2016	31,334
04	V2/74/GDM /2017	ST/71/2017-18 dated 21.04.17	December, 2016	87,868
05	V2/75/GDM /2017	ST/83/2017-18 dated 21.04.17	February, 2017	1,38,141
06	V2/76/GDM /2017	ST/81/2017-18 dated 21.04.17	January, 2017	2,68,128
07	V2/77/GDM /2017	ST/30/2017-18 dated 08.04.17	October, 2016	95,339
08	V2/78/GDM/2017	ST/74/2017-18 dated 21.04.17	January, 2017	74,862
09	V2/79/GDM/2017	ST/72/2017-18 dated 21.04.17	January, 2017	1,23,736
10	V2/80/GDM/2017	ST/73/2017-18 dated 21.04.17	December, 2016	1,02,040
11	V2/81/GDM/2017	ST/29/2017-18 dated 06.04.17	December, 2016	87,526
12	V2/82/GDM/2017	ST/28/2017-18 dated 06.04.17	December, 2016	91,082
13	V2/83/GDM/2017	ST/82/2017-18 dated 21.04.17	December, 2016	76,378
14	V2/123/GDM/2017	ST/290/2017-18 dated 16.06.17	January & March, 2017	1,548

2. Since the issue involved is identical, the same are taken up together for decision.

3. The facts of the case are that the appellant filed refund claims under Notification No.41/2012-ST dated 29.06.2012 of service tax paid to various service providers for rendering taxable services in relation to export of goods for the period specified in the refund claims. The lower adjudicating authority vide impugned order rejected the rebate claim for the amount as shown in the above Table.

4. Being aggrieved with the impugned orders, the appellant preferred the appeals, *inter-alia*, on the grounds that the lower adjudicating authority has erred in law and also on facts in rejecting the refund of Swachh Bharat Cess (hereinafter referred to as "SBC") and Krishi Kalyan Cess (hereinafter referred to as "KKC") without assigning any cogent reason thereof. The refund claims of SBC & KKC have been rejected without affording any opportunity to the appellant to explain their case and thus violating the principles of natural justice.

25

5. Personal hearing in the matter was attended to by Shri Manish H. Vora, Chartered Accountant, who reiterated grounds of Appeal and submitted that no opportunities of personal hearing have been given to them; that P.H. notices were not issued even though refunds of SBC & KKC were granted earlier; that P.H. notices were refunds of SBC & KKC have not been granted without any valid reasons.

5.1 The appellant submitted written submission wherein it has been interalia submitted that the only grievance of appellant is that the lower adjudicating authority has denied refund of SBC & KKC to the Appellant without affording any opportunity/notice to the appellant to explain their case as to why such refund should not be denied to them. The lower authority has simply given go by to such fundamental Principle of Law and rejected the claim of the appellant by simply stating that "SBC & KKC is deductible from the claim" without assigning any reason as to why such claim is deductible thus violating the Principle of Natural Justice.

5.2 They have filed refund claim of Service Tax paid on the input service which they have utilized in export of goods as stipulated in Notification No. 41/2012-ST dated 29.06.2012. The said Notification allows rebate of Service Tax paid on the taxable service received by the exporter of goods and utilized by them for export of goods. The enabling provision for levy of SBC & KKC on services were incorporated under Section 119 of the Finance Act, 2015 and Section 161 of the Finance Act, 2016, under Chapter–V of the said Act.

5.3 The appellant referred Frequently Asked Question (FAQ) on SBC & KKC issued by CBEC wherein it has been clarified that SBC & KKC are not cess on service tax and all provisions relating to levy and collection of Service Tax as enumerated in Chapter-V of the Finance Act, 1994 and Rules made there under including those relating to exemption and refund from tax will be applicable to SBC & KKC also. Further CBEC prescribed an accounting code wherein refund of SBC & KKC should be accounted for. If there is no intention of allowing refund of SBC & KKC to the public at large, question of notifying accounting code for refund of SBC & KKC would not have been arisen.

5.4 The appellant referred Notification Nos. 1/2016-ST to Notification No. 3/2016-ST dated 02.02.2016 and Notification No. 29/2016-ST and Notification No. 30/2016-ST both dated 26.05.2016 and submitted that these Notifications allowed SBC & KKC as rebate/refund to the exporter. It is submitted that vide Notification No. 1/2016, CBEC has increased the scheduled rate of tax refundable to the exporter due to increase in tax because of introduction of SBC whereas vide Notification No. 2/2016-ST & 3/2016/ST with respect to Notification No. 12/2013-

ST dated 01.07.2013 and Notification No. 39/2012-ST dated 20.06.2012, refund of SBC is allowed to the exporter. Similarly, vide Notification No. 29/2016-ST & 3/2016/ST with respect to Notification No. 39/2012-ST dated 20.06.2012 and Notification No. 12/2013-ST dated 01.07.2013, refund of KKC is allowed to the exporter. It is also submitted that in their own case, the department itself has allowed the refund of SBC and therefore adopting the contrary stand in the case under consideration is not justifiable.

5.5 The appellant relied decision of Hon'ble High Court of Karnataka in the case of M/s. TVS Motors Ltd. wherein the Hon'ble High Court has held that rebate of automobile cess paid on motor vehicles exported out of India is refundable even though the same is not mentioned in the Notification No. 19/2004-CE(NT) and decision in the case of Shree Renuka Sugars Ltd. wherein the Hon'ble court has held that the cess which is levied on production of sugar is nothing but a duty of excise and as per Rule-3 of the Cenvat Credit Rules-2014, credit of such duty as excise are available to the appellant. The same analogy would apply to the case of SBC & KKC and appellant is eligible and entitled for refund of SBC & KKC as service tax paid on service received which were utilized for export of goods.

5.6 In some of the OIO, while sanctioning the refund of Service Tax, the lower adjudicating authority has deducted the amount of SBC granted in earlier OIO to the appellant without issuing any Notice and thus violated the principle of natural justice on this count also.

FINDINGS:

6. I have carefully gone through the facts of the case, the impugned orders, appeal memorandums and the submissions of the appellant. The issue to be decided in the present case is as to whether the appellant is entitled for rebate of SBC & KKC paid on services used for export of goods under Notification No. 41/2012-ST dated 29.06.2012 or not.

7. The appellant has vehemently contended that the refund claims were rejected without assigning any cogent reasons, without issuance of SCN and without affording any opportunity to the appellant to explain their case and thereby violated the principles of natural justice. I find ample force in the arguments made by the appellant. I find that the refund claims were decided by the lower adjudicating authority without issuance of SCN and even without granting opportunities of personal hearing to the appellant. It is settled position of law that the refund claims should not be rejected without issuance of SCN demonstrating reasons for denial/restriction of refund claim and without affording sufficient opportunities to explain their case. Hence, I find that the impugned orders are not sustainable, the same being non speaking orders as far as rejecting refund claims

of SBC & KKC is concerned.

7.1 In view of the above facts, I am of the considered view that the impugned orders need to be set aside and the matter needs to be remanded back to the lower adjudicating authority to pass speaking and reasoned orders offering fair opportunities to the appellant.

7.2 I find that the Commissioner (Appeals) has power to remand appeals as decided by the Hon'ble CESTAT in the case of CCE, Meerut Vs. Singh Alloys (P) Ltd. reported as 2012(284) ELT 97 (Tri-Del). I also rely upon decision of the Hon'ble CESTAT in the case of CCE, Meerut-II Vs. Honda Seil Power Products Ltd. reported in 2013 (287) ELT 353 (Tri-Del) wherein it has been held that Commissioner (Appeals) has inherent power to remand a case under the provisions of Section 35A of the Act. The Hon'ble Gujarat High Court in Tax Appeal No. 276 of 2014 in respect of Associated Hotels Ltd. has also held that even after the amendment w.e.f. 11.05.2011 in Section 35A (3) of the Central Excise Act, 1944, the Commissioner (Appeals) would retain the power to remand.

8. In view of the above facts, I set aside the impugned orders to the extent of rejection of refund of SBC & KKC and allow the appeals by way of remand with direction to the appellant to submit their written submissions to the jurisdictional adjudicating authority within two months of the receipt of this order.

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

8.1. The appeals filed by the appellant stands disposed off in above terms.

सत्यापित,

एन. एम. पोपट
अधीक्षक (अपील)

(कुमार संतोष)
आयुक्त (अपील्स)

By Regd. Post AD

To,

M/s. Kandla Agro & Chemicals Pvt. Ltd., "Maitri Bhavan", Plot No. 18, Sector-08, Gandhidham-Kutch	मे. कांडला एग्रो एवं केमिकल्स प्रा. लिमिटेड, "मैत्री भवन", प्लॉट न. १८, सैक्टर - ०८, गांधीधाम - कच्छ

Copy to:

1) The Chief Commissioner, GST & Central Excise, Ahmedabad Zone, Ahmedabad.
2) The Commissioner, GST & Central Excise, Kutch Commissionerate, Gandhidham
3) The Assistant Commissioner, GST & Central Excise Division, Gandhidham
4) Guard File.

::आयुक्त (अपील) का कार्यालय, केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर और उत्पाद शुल्क::
O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), CENTRAL GST & EXCISE,
द्वितीय तल, वस्तु एवं सेवा कर भवन / 2nd Floor, GST Bhavan,
रेस कोर्स रिंग रोड, / Race Course Ring Road,
राजकोट / Rajkot – 360 001
Tele Fax No. 0281 – 2477952/2441142 Email: cexappealsrajkot@gmail.com

सत्यमेव जयते

12

:: By Speed Post ::

फ़ाइल संख्या / File No. :- V2/77 /GDM/2017 दिनांक: / Date :- 22.08.2017

सेवामें / To,

M/s. Kandla Agro & Chemicals Pvt. Ltd.,
Maitri Bhavan, Plot No. 18, Sector-08
Gandhidham - 370 201, -370240

Personal Hearing / व्यक्तिगत सुनवाई

महोदय / Gentleman,

विषय: अपील से संबन्धित व्यक्तिगत सुनवाई के संदर्भ में.

Subject: Personal Hearing in Appeal Petition...m/r.

आयुक्त (अपील), केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर और उत्पाद शुल्क, राजकोट, द्वारा निर्देशित किए जाने पर, अधोहस्ताक्षरकर्ता आपको सूचित करते हैं कि आपके द्वारा दर्ज की गई निम्नलिखित अपील/ अपीलों के संदर्भ व्यक्तिगत सुनवाई, अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष निम्नलिखित दिनांक एवं समय पर निर्धारित की गई है। अतः उपरलिखित पते पर नियत समय पर आपकी उपस्थिति अपेक्षित है।

The undersigned has been directed by the Commissioner (Appeals), Central GST & Excise , Rajkot, to intimate you to appear before the appellate authority for personal hearing in the case of following appeals, on the below mentioned date and time, at the above mentioned address.

क्रम संख्या/ Sr. No.	अपील संख्या/ Appeal Number	अपीलार्थी का नाम/ Name of Appellant	मूल आदेश संख्या एवं दिनांक/ Order in Original No. and date	दिनांक एवं समय / Date and time
01	V2/77 /GDM/2017	M/s. Kandla Agro & Chemicals Pvt. Ltd.,	ST/30/2017-18 Dtd. 06-04-2017	**08.09.2017 OR 14.09.2017 at 11:30 Hrs.**

आपसे अनुरोध है कि व्यक्तिगत सुनवाई में अपनी उपस्थिति की पुष्टि हेतु इस कार्यालय को व्यक्तिगत सुनवाई के हेतु दिनांक 06.09.2017 तक सूचित करें। इसके अलावा, जहाँ तक संभव हो, अपील ज्ञापन-पत्र में प्रेषित लिखित प्रस्तुतियाँ तथा उसके बाद यदि अन्य कोई प्रस्तुतियाँ दर्ज कराई गयी हैं तो उन सभी प्रस्तुतियों की सॉफ्ट कॉपी अपील के प्रसंस्करण में सुगमता के लिए एक CD/ Email id पर उपलब्ध करायें।

Further, it is requested to confirm the schedule of your appearance in the personal hearing to this office, by 06.09.2017 and to provide soft copy of the breif facts and grounds of appeal made in the Appeal Memorandum and written submmission, if any on Email: cexappealsrajkot@gmail.com, for the ease in processing of this appeal.

भवदीय / Yours sincerely,

O/C

अधीक्षक (अपील)/ Superintendent (Appeals)

Copy for information and necessery action :

The Assistant Commissioner, G.S.T., Div.- Gandhidham with request to depute a coversent officer to represent the department during personal hearing. Please note that your coments / say on grounds of appeal and brief facts stated in appeal memorandom may be submitted to this ofice by 04.09.2017 or before