

33



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

रजिस्टर्ड डाक ए. डी. द्वारा :-

क	अपील फाइल संख्या Appeal File No.	मूल आदेश सं / OIO No.	दिनांक / Date
	V2/86/GDM/2016	03/AC/Anjar/2016-17	28.09.2016

75229 770 7332

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

KCH-EXCUS-000-APP-189-2017-18

आदेश का दिनांक / 21.02.2018 जारी करने की तारीख / 23.02.2018
Date of Order: Date of issue:

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

ग अगर आयुक्त/ संयुक्त आयुक्त/ उप-आयुक्त/ सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क/ सेवाकर, राजकोट / जामनगर / गन्धिधाम, द्वारा उपरलिखित जारी मूल आदेश से नृजित /
Ansing 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 :-
1.M/s. Kesari Oil P. Ltd.,Plot No. 7 & 8, Survey No. 32, Village : Meghpar Borichi,Anjar Galpadar Road, Taluka Gandhidham

इस आदेश(अपील) से संबंधित कोई व्यक्ति निम्नलिखित तरीके से 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 अपील न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अपिलेशन 1944 की धारा 35B के अंतर्गत एवं वित्त अपिलेशन, 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) विशेष न्यायांकन से संबंधित सभी मामलों सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपील न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, ईस्ट ब्लॉक नं. 2, आर.के. पुरम, नई दिल्ली, को की जाती 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 अपील के अलावा एक सभी अपिले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपील न्यायाधिकरण (सिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठ, द्वितीय तल, भौमकी भवन असावा अहमदाबाद-380016 को की जाती चाहिए। /
To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at 2nd Floor, Bhaumki Bhawan, Asawa Ahmedabad-380016 in case of appeals other than as mentioned in para- 1(a) above

(iii) अपील न्यायाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्तुत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) नियमवली, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धारित किए गये फॉर्म EA-3 को चार प्रतियों में दर्ज किया जाना चाहिए। इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की सीमा, उत्पाद की मात्रा 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 अपील न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के पास से किसी भी सर्वोच्च न्यायालय के बैंक द्वारा जारी रेकॉल्ट बैंक ड्राफ्ट द्वारा किया जाना चाहिए। संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपील न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्वयं 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) अपील न्यायाधिकरण के समक्ष अपील, वित्त अपिलेशन, 1994 की धारा 86(1) के अंतर्गत सेवाकर नियमवली, 1994, के नियम 9(1) के (क) निर्धारित फॉर्म S.T.-5 में चार प्रतियों में की जा सकती है एवं उसके साथ जिस आदेश के विरुद्ध अपील की गयी हो, उसकी प्रति साथ में संलग्न की जाननी है एक प्रति प्रमाणित होनी चाहिए और इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां सेवाकर की सीमा, उत्पाद की मात्रा 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 अपील न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के पास से किसी भी सर्वोच्च न्यायालय के बैंक द्वारा जारी रेकॉल्ट बैंक ड्राफ्ट द्वारा किया जाना चाहिए। संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपील न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्वयं 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) कित्त अधिनियम, 1994 की धारा 86 की उप-धाराओं (2) एवं (2A) के अंतर्गत टर्न की गयी अपील, सेलबन्ध नियमावली, 1994, के नियम 9(2) एवं 9(2A) के तहत निर्धारित फॉर्म S.T.-7 में की जा सकती या उसके साथ अथवा, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अध्याय अधुक्ता (अपील), केन्द्रीय उत्पाद शुल्क द्वारा पारित आदेश की प्रतियों संलग्न की जा सकती हैं। (जिसमें से एक प्रति परामर्शित होती रहित) और अधुक्ता द्वारा सहायक अधुक्ता अध्याय अधुक्ता, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क सेलबन्ध, को अपील की न्यायाधिकरण को अपील टर्न करने का निर्देश देने वाले आदेश की प्रति भी साथ में संलग्न करनी होगी। / The appeal under sub section (2) and (2A) of the section 86 of the Finance Act 1994, shall be filed in Form 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 सेलबन्ध अपील प्रक्रिया (सेलबन्ध) के प्रति अपील के मामले में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1994 की धारा 35ए के अंतर्गत, जो की कित्त अधिनियम, 1994 की धारा 83 के अंतर्गत सेलबन्ध को भी लागू की गई है, इस आदेश के प्रति अपील प्रक्रिया में अपील करने समय उत्पाद शुल्क/सेवा कर आस के 10 प्रतिशत (10%), जब मात्र एवं दुर्गम विवादित है, या दुर्गम, जब केवल दुर्गम विवादित है, का भुगतान किया जाए, बशर्त कि इस धारा के अंतर्गत जमा कि जाने वाली अपील देव तबि दस करोड़ रुपय से अधिक न हो।
केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेलबन्ध के अंतर्गत 'जमा किए गए शुल्क' में निम्न शामिल है
(i) धारा 11 डी के अंतर्गत रकम
(ii) सेलबन्ध उम्मा की जो नई रकम तबि
(iii) सेलबन्ध उम्मा नियमावली के नियम 6 के अंतर्गत देव रकम
- बशर्त यह कि इस धारा के प्रावधान कित्त अधिनियम 2014 के अंतर्गत से पूर्व किसी अपील प्रक्रिया के समय विचारणीय स्थिति अर्थात् अपील को लागू नहीं होगी।
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 Central Credit taken;
(iii) amount payable under Rule 6 of the Central 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 प्रक्रिया निम्नलिखित मामलों में, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा 35EE के प्रथम भाग के अंतर्गत अपील प्रक्रिया, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन (इकाई, कित्त सहायक, राज्य विभाग, पीपी अडिज, जीवन टॉप अडिज, संसद भवन, नई दिल्ली-110001, को किया जाता है। / 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-35D ibid.
- (i) यदि मात्र के किसी अनुसूची के अंतर्गत में, जहां अनुसूची किसी मात्र को किसी कारखाने से अडिज गृह के परिवहन के दौरान या किसी अन्य कारखाने या फिर किसी एक अडिज गृह से दूसरे अडिज गृह परिवहन के दौरान, या किसी अडिज गृह में या अडिज गृह में मात्र के परिवहन के दौरान, किसी कारखाने या किसी अडिज गृह में मात्र के अनुसूची के अंतर्गत 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 हुए मात्र के विनिर्माण में प्रयुक्त किये गए मात्र पर भी नई केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के छूट (रिबेट) के अंतर्गत 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 मात्र निर्यात किया गया है। / In case of goods exported outside India export to Nepal or Bhutan, without payment of duty.
- (iv) क्रेडिट अथवा उत्पाद शुल्क के भुगतान के लिए जो सुदृढ़ अंश अधिनियम एवं इसके विभिन्न धाराओं के तहत लागू की गई है और ऐसे आदेश जो अथवा (अपील) के द्वारा कित्त अधिनियम (नं. 2), 1998 की धारा 109 के द्वारा कित्त की गई तरीक अथवा सहायक विधि पर या बाद में पारित किए गए हैं। / 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) अधुक्ता आवेदन की दो प्रतियां फॉर्म संख्या EA-8 में, जो की केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) नियमावली 2001, के नियम 9 के अंतर्गत निर्दिष्ट है, इस आदेश के अंतर्गत में 3 मास के अंतर्गत की जानी चाहिए। अधुक्ता आवेदन 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 अधुक्ता के साथ के लिए या 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 Chalan 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 अधुक्ता की जानी चाहिए।
जहां मात्र रकम एक लाख रुपये या उससे कम है तो रुपये 200/- का भुगतान किया जाए और यदि संलग्न रकम एक लाख रुपये से ज्यादा है 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, उपरोक्त टर्न में किया जाना चाहिए। इस तथ्य के होते हुए भी की निम्न पढी कर दे बटने के लिए परामर्शित अपील प्रक्रिया को एक अपील या केन्द्रीय 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 Appellate Tribunal or the one application to the Central Govt. As the case may be, is filed to avoid scriptoria work if existing Rs. 1 lakh fee of Rs. 1000/- for each.
- (E) कयासंशोधित न्यायालय शुल्क अधिनियम, 1975, के अनुसूची-1 के अनुसार मूल आदेश एवं संशोधित आदेश की प्रति पर निर्धारित 6.50 रुपये का न्यायालय शुल्क तिक्ति 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 सेलबन्ध अपील प्रक्रिया (सर्वे विधि) नियमावली, 1982 में वर्णित एवं अन्य संबंधित मामलों को सम्बन्धित करने वाले नियमों की और भी ध्यान अवधान 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 अपील प्रक्रिया की अपील दायित्व करने में संबंधित प्रत्येक विस्तृत और सटीक प्रक्रिया के लिए, अपील 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.

:: ORDER IN APPEAL ::

M/s. Kesri Oil Pvt. Ltd., Plot No. 7 & 8, Survey No. 32, Village: Meghpar Borichi, Anjar Galpadar Road, Taluka: Anjar (Kutch), Pin: 370 201 (hereinafter referred to as 'the appellant') filed the present appeal, against Order-In-Original No. 03/AC/ANJAR/2016-17 dated 28.09.2016 (hereinafter referred to as 'the impugned order') issued by the Assistant Commissioner, Central Excise Division, Anjar (hereinafter referred to as 'the lower adjudicating authority').

2. The brief facts of the case are that it was found during the course of audit that the appellant had availed cenvat credit of service tax paid on outward transportation services used for transporting finished goods from their factory and the SCN has alleged that this availment was not proper in view of the definition of "input service" given at Rule 2(l) of the Cenvat Credit Rules, 2004 (hereinafter referred to as "the CCR, 2004") and the appellant had declared their factory gate as "place of removal" and therefore, any services availed by the appellant after clearance of finished goods from the place of removal is not an input service. It was found that the appellant had taken cenvat credit of service tax paid for on outward GTA of Rs. 1,61,840/- on 31.03.2011 and 31.03.2012 as per of credit distributed by their Delhi office.

2.1 This observation lead to issuance of Show Cause Notice No. V.(27)/15-49/Anjar/2015-16 dated 18.01.2016 covering period from April, 2010 to March, 2012 demanding wrongly availed cenvat credit of Rs. 1,61,840/- under Rule 14 of the CCR, 2004 read with Section 11A of the Central Excise Act, 1944 (hereinafter referred to as 'the Act') and proposing to appropriate Rs. 1,61,840/- paid by them before issuance of the SCN and for recovery of interest of Rs. 41,433/- under Rule 14 of the CCR, 2004 read with Section 11AA of the Act and penalty under Rule 15 of the CCR, 2004 read with Section 11AC of the Act. The said SCN was adjudicated by the lower adjudicating authority vide impugned order, wherein demand of wrongly availed cenvat credit of Rs. 1,61,840/- was confirmed under Rule 14 of the CCR, 2004 read with Section 11A of the Act and appropriated the same as the appellant had already paid and ordered for recovery of interest of Rs. 41,433/- under Rule 14 of the CCR, 2004 read with Section 11AA of the Act and imposed penalty of Rs. 1,61,840/- under Rule 15 of the CCR, 2004 read with Section 11AC of the Act.

3. Being aggrieved with the impugned order, the appellant preferred the present appeal, on the grounds as under:

(i) There is no revenue loss as cenvat credit of duty paid by the appellant is available at another unit situated at Faridabad and hence issue was revenue neutral. Therefore, it cannot be said involvement of suppression, mis-statement etc. for evasion of central excise duty and hence extended period cannot be invoked and the demand hit by limitation.

(ii) Penalty is not imposable due to non-availability of ingredient of fraud, suppression, willful mis-statement etc. on the part of the appellant and also because the case is revenue neutral.

(iii) The appellant had already paid demand of Rs. 1,61,840/- before issuance of the show cause notice and hence, the show cause notice was not required to be issued as per Section 11A of the Act.

(iv) The appellant submitted that at the relevant time, they had balance in their cenvat credit account more than the amount demanded and they had paid entire amount by reversing the cenvat credit account and hence interest is not leviable under Rule 14 of the Cenvat Credit Rules, 2004.

4. Personal hearing in the matter was attended by Shri Paresh Koka, Accountant of the appellant, who reiterated the grounds of appeal; that he failed to give any reason for delay in filing appeal; that he had nothing more to submit on the issue.

Findings:

5. I have carefully gone through the facts of the case, impugned order, appeal memorandum. The limited issue to be decided in the present appeal is whether appeal has been filed in time and if not is it maintainable?


6. I find that the appellant had received the impugned order on 30.09.2016 and filed present appeal on 28.12.2016 and hence delay of 28 days over and above of normal period of 60 days available for filing appeal. The appellate authority, as per Section 35 of the Act, has power to condone delay of maximum up to further 30 days, on reasonable cause being shown. In the present case, no request for condonation of delay has been filed by the appellant even after the appellant has been requested vide this office letters dated 03.01.2017 and dated 18.01.2018. Hence, I have no other

option but to hold that the present appeal has been filed beyond stipulated time limit of 60 days provided under the statute and in absence of any application for condonation of delay, the appeal is required to be dismissed on the ground of limitation of time in filing of appeal. Accordingly, I dismiss the appeal on this ground alone without discussing the appeal on merits.

7. In view of above, I dismiss the appeal filed by the appellant as not maintainable and uphold the impugned order.

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

8. The appeal filed by the appellant is disposed off in above terms.


(कुमार संतोष)
(अपील्स) आयुक्त

By R.P.A.D.

To,

M/s. Kesri Oil Pvt. Ltd., Plot No. 7 & 8, Survey No. 32, Village: Meghpar Borichi, Anjar Galpadar Road, Taluka: Anjar (Kutch), Pin: 370 201.	मेसर्स केसरी ऑइल प्रा. ली., प्लॉट नं. ७ एवं ८, सर्वे नं. ३२, गाँव: मेघपर बोरिची, अंजार गलपादर रोड, तालुका: अंजार (कच्छ), पिन: ३७० २०१.
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Copy for information and necessary action to:

- 1) The Chief Commissioner, CGST & Central Excise, Ahmedabad Zone, Ahmedabad for kind information please.
- 2) The Commissioner, CGST & Central Excise Commissionerate, Gandhidham.
- 3) The Assistant Commissioner, CGST & Central Excise Division – Anjar, Gandhidham.
- 4) Guard File.