



आयुक्त (अपील) का कार्यालय, केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर और उत्पाद शुल्क: O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), CENTRAL GST & EXCISE,

द्वितीय तल, जी एस टी भवन / 2<sup>nd</sup> 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 / अपील नम्बर / Appeal / File No.	मूल आदेश नं / OIO No.	दिनांक / Date
	V2/205/RAJ/2016	06/D/AC/2016-17	10.06.2016

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

**RAJ-EXCUS-000-APP-027-2017-18**

आदेश का दिनांक / Date of Order:	<b>24.07.2017</b>	जारी करने की तारीख / Date of issue:	<b>26.07.2017</b>
------------------------------------	-------------------	--	-------------------

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

ग अपर आयुक्त/ समुक्त आयुक्त/ उपसुक्त सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क संचालक, राजकोट / जामनगर / गांधीधाम द्वारा उपरोक्तित जारी मूल आदेश से उत्पन्न /  
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. G M Flowtech Pvt. Ltd., Plot No. G-2510, Road No. H-1,Lodhika, G.I.D.C.,Metoda, Rajkot

इस आदेश(अपील) से व्यतिरिक्त कोई व्यक्ति निम्नलिखित तरीके से उपरोक्त प्राधिकारी / प्राधिकरण के समक्ष अपील दाखल 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 अपीलियम, 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) विशेष मूल्यांकन से सम्बन्धित सभी मामलों सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वेस्ट ब्लॉक नं 2, आर. के. पुरम, नई दिल्ली, भे 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 बयान गत अपीलों के अलावा सब अपीलें सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (जिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठ, द्वितीय तल, बृहन्नी भवन असावा अहमदाबाद को भी जानी चाहिए। /  
To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2<sup>nd</sup> Floor, Bhaumai Bhawan, Asawa Ahmedabad 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) नियमवली, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धारित किए गये धारा EA-3 की धारा प्रतिशे से टर्न किया जाना चाहिए। इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की राशि, व्याज की राशि और लगाया गया जुर्माना, स्पष्ट 5 लाख या उससे कम, 5 लाख स्पष्ट या 50 लाख स्पष्ट तक अथवा 50 लाख स्पष्ट 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 साक्ष के सहायक रजिस्टार के नाम से किया भी आवश्यक होय के बैंक टिकट जारी वैधानिक बैंक द्वारा किया जाना चाहिए। संबंधित शुल्क का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की साक्ष स्थित है। भुगतान आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपये 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/-

- (iii) अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील, वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 86(1) के अंतर्गत सेवाकर नियमवली, 1994, के नियम 9(1) के तहत निर्धारित धारा S.T-5 में धार प्रतिशे से की जा सकती है एवं उसके साथ जिस आदेश के विरुद्ध अपील की गयी हो, उसकी प्रति साथ में संलग्न करें (जिस से एक प्रति बरामदित होनी चाहिए) और इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां सेवाकर की राशि, व्याज की राशि और लगाया गया जुर्माना, स्पष्ट 5 लाख या उससे कम, 5 लाख स्पष्ट या 50 लाख स्पष्ट तक अथवा 50 लाख स्पष्ट 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 साक्ष के सहायक रजिस्टार के नाम से किया भी आवश्यक होय के बैंक टिकट जारी वैधानिक बैंक द्वारा किया जाना चाहिए। संबंधित शुल्क का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की साक्ष स्थित है। भुगतान आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपये 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 is 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-धारा (2) एवं (2A) के अंतर्गत दायों की सभी अपील, सेवाकर विधायकी, 1994, के नियम 9(2) एवं 9(2A) के तहत निर्धारित फॉर्म ST-7 में की जा सकने वाली प्रत्येक प्रतिलिपि, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम (अपील), केन्द्रीय उत्पाद शुल्क द्वारा पारित आदेश की प्रतिलिपि संलग्न करे (अपील से एक प्रतिलिपि जारी करिए) और आवकन द्वारा स्वयंसेवक अथवा अथवा अथवा, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क सेवाकर, को अपीलार्थी न्यायाधिकरण का आवेदन देने 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 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 सेवाकर अपीलार्थी प्राधिकरण (सेस्टैट) के प्रति अपील के मामले में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1944 की धारा 35एफ के अंतर्गत, जो की वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 83 के अंतर्गत सेवाकर को भी लागू की गई है, इस आदेश के प्रति अपीलार्थी प्राधिकरण में अपील करने समय उत्पाद शुल्क/सेवाकर का मूल्य के 10 प्रतिशत (10%), जब मूल्य एवं नुसखाने विवादित है, या जुर्माना, जब केवल नुसखाने विवादित है, का नुसखाने किया जाए, बशर्ते कि इस धारा के अंतर्गत जमा कि जाने वाली अपेक्षित देय राशि इस कथित स्था में अधिक न हो।  
केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर के अंतर्गत 'आयु' किम का शुल्क' में निम्न शामिल है।

- (i) धारा 11 डी के अंतर्गत रकम
- (ii) सेस्टैट जमा की गई रकम लॉस
- (iii) सेस्टैट जमा निवृत्तियों के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम

- बशर्ते कि इस धारा के प्रावधान विधायी (स. 2) अधिनियम 2014 के अधिन में पूर्व किन्ती अपीलार्थी प्राधिकारी के समक्ष विवादार्थी नुसखाने जारी एवं 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 याचिका निम्नलिखित मामलों में, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा 35EE के प्रथम पारक के अंतर्गत जमा राशि, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन हेतु, वित्त मंत्रालय, राजव बिल्डिंग, पार्लीमैंट स्ट्रीट, 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-35 EE:

(i) यदि माल के किसी नुकसान के मामले में, जहां नुकसान किसी माल को किसी बरखाने में भंडार गृह के पारगमन के दौरान या किसी अन्य बरखाने या फिर किसी एक भंडार गृह में दूसरे भंडार गृह पारगमन के दौरान, या किसी भंडार गृह में या भंडारण में माल के प्रसंस्करण के दौरान, किसी बरखाने या किसी भंडार गृह में माल के नुकसान के संबंध में है। / 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 विभिन्न में प्रयुक्त कच्चे माल पर भी लगे केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के छूट (रिबेट) के संबंध 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 an excisable material used in the manufacture of the goods which are exported to any country or territory outside India.

(iii) यदि उत्पाद शुल्क का नुसखाने किम किम 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) सुनिश्चित उत्पाद के उत्पादन शुल्क के नुसखाने के लिए जो इमुटी क्रेडिट इस अधिनियम एवं इसके विभिन्न प्रावधानों के तहत माल्य की गई है और ऐसे आदेश जो अथवा (अपील) के द्वारा वित्त अधिनियम (स. 2), 1994 की धारा 109 के द्वारा निगत की गई जाय अथवा इसयाचिका 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, 1995.

(v) उपरोक्त आवेदन की दो प्रतियां फॉर्म नम्बर EA-8 में, जो की केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) विधायकी, 2001, के नियम 9 के अंतर्गत निर्दिष्ट है, इस आदेश के संकेतन के 3 माह के अंतर्गत की जानी चाहिए। उपरोक्त 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 अद्यतनी के संबंध में 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 O/O 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 का साथ निम्नलिखित निष्पत्ति शुल्क की अद्यतनी की जानी चाहिए। जहाँ संलग्न रकम एक लाख रुपये या उससे कम हो तो रुपये 200/- का नुसखाने किया जाए और यदि संलग्न रकम एक लाख रुपये से ज्यादा हो तो रुपये 1000 -/ का नुसखाने 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 नुसखाने, उपरोक्त इन में किया जाना चाहिए। इस तथ्य के होते हुए भी की निम्न परी कार्य से बचने के लिए यह निर्दिष्ट अपेक्षित न्यायाधिकरण को एक अपील या केन्द्रीय सरकार को एक आवेदन किया जाना है। / In case, if the order covers various numbers of order- in Original, fee for each O.I.D. should be paid in the aforesaid manner, notwithstanding 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 scripolaria work if exceeding Rs. 1 lakh fee of Rs. 1000/- for each.

(E) न्यायाधीश न्यायालय शुल्क अधिनियम, 1975, के अनुसूची-1 के अनुसार मूल आदेश एवं स्थगन आदेश की प्रति पर निर्धारित 6.50 रुपये का न्यायालय शुल्क टिप्पट भेजा जाना 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 अपीलार्थी प्राधिकरण (बयरी विधि) विधायकी, 1982 में वर्णित एवं अन्य संबंधित मामलों को सम्मिलित करने वाले नियमों की और 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 अपीलार्थी प्राधिकारी को अपील दाखिल करने में संबंधित सामक, विनियम और नवीनतम प्रावधानों के लिए, अपीलार्थी विभागीय वेबसाइट [www.cbec.gov.in](http://www.cbec.gov.in) की टैग 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](http://www.cbec.gov.in)

**:: ORDER IN APPEAL ::**

M/s. G. M. Flowtech Private Limited, Plot No. G-2510, Road No. H-1, Lodhika G.I.D.C., Metoda, Rajkot (hereinafter referred to as "the appellant") manufacturing different type of valves, filed the present appeal against the Order-in-Original No. 06/D/AC/2016-17 dated 10.06.2016 (hereinafter referred to as "the impugned order") passed by the Assistant Commissioner, Central Excise Division-I, Rajkot (hereinafter referred to as "the lower adjudicating authority").

2. During the course of audit, it was found that the appellant had imported "Maffe Type Butterfly valve" (hereinafter referred to as "the said goods") and had availed cenvat credit of Rs. 2,27,792/- during September-2011. The SCN has alleged that the said goods does not fall within the criterion of 'input' in terms of Rule 2(k) of the Cenvat Credit Rules, 2004 (hereinafter referred to as "the CCR") and therefore availment of cenvat credit on the said goods is in violation of the provisions of Rule 2(k) readwith Rule 3 of the Cenvat Credit Rules, 2004. The SCN F. No. V.84 (4)-24/MP/D/15-16 dated 29.01.2016 proposed recovery of wrongly availed cenvat credit under Rule 14 of the Cenvat Credit Rules, 2004 readwith Section 11A(5) of the Central Excise Act, 1944 (hereinafter referred to as 'the Act') alongwith interest under Section 11AA of the Act and imposition of penalty under Rule 15 of the CCR readwith Section 11AC of the Act. The lower adjudicating authority, vide impugned order, disallowed cenvat credit, confirmed recovery of the same alongwith interest and imposed penalty equivalent to the amount of cenvat credit.

3. Being aggrieved with the impugned order, the appellant has filed the present appeal, *inter alia*, on the grounds that the impugned order fails to consider the facts that while clearing the said Industrial valve after necessary research in the factory of production, the appellant has paid more duty than credit availed (after undertaking research and developing identical products in their factory of production); that the lower adjudicating authority has erred in again demanding duty on the said goods, when it is evident that, more duty than the credit availed is paid; that the lower adjudicating authority has erred in imposing equal penalty even if there is no duty involved; that the lower adjudicating authority has not given any finding on the submission of the appellant that such product can be used as inputs for research purpose; that the lower adjudicating authority has also erred by not allowing the benefit of reversal of equal duty of excise when availed and reversed on their own at the time of clearance of such product in terms of Rule 3(4)(b) of Cenvat Credit Rules, 2004; that the appellant relied on CESTAT, Mumbai's decision in the case of Balmer Lawrie & Co. reported as 2014 (301) ELT 573 (Tri. – Mumbai).

4. Personal hearing in the matter was held 03.07.2017 which was attended to by Shri Pragnesh B. Horpara, Advocate, who reiterated Grounds of Appeal.

FINDINGS:

कुमार संतोष  
24/7/2017



5. I have carefully gone through the facts of the case, impugned order, grounds of appeals and submissions made by the appellant. I find that the issue to be decided in the present appeal is that whether the Mafee type Butterfly valve can be considered as input if that is used for research purpose or not and whether the order denying cenvat credit and imposing equal penalty under Rule 15 of the Cenvat Credit Rules, 2004 readwith Section 11AC of the Act, is proper or otherwise.

6. The lower adjudicating authority vide impugned order held that the appellant was engaged in manufacture of Industrial Valves and parts thereof; that the goods namely Mafee Type Butterfly Valve is also a type of valve and was used in research and not used as 'inputs' or as 'input for manufacture of capital goods'. I would like to refer the definition of inputs under Rule 2(k) of the Cenvat Credit Rules, 2004, substituted w.e.f. 01.04.2011 by Notification No. 3/2011-CE(NT) dated 01.03.2011, which reads as under:-

["input" means -

- (i) all goods used in the factory by the manufacturer of the final product; or  
 (ii) .....; or  
 (iii) .....; or  
 (iv) .....; but excludes -  
 (A) light diesel oil, high speed diesel oil or motor spirit, commonly known as petrol;  
 (B) .....  
 (C) .....  
 (D) .....  
 (E) .....  
 (F) any goods which have no relationship whatsoever with the manufacture of a final product.]

(Emphasis supplied)

6.1 From the above, it is evident that all goods used in the factory by the manufacturer of the final product are inputs for the manufacturer by definition if not covered under exclusion clause. In other words, any goods brought within the factory premises and used in the factory by the manufacturer of the final product fall in the category of input. This substituted definition is, wider in scope than the earlier definition which defined "inputs" as "all goods used in or in relation to the manufacture of final products, whether directly or indirectly and whether contained in the final product or not." The exceptions for denial of cenvat credit in respect of the goods used in the factory by the manufacturer have been specifically detailed in the exclusion clause of the definition itself. The said goods, namely, Butterfly Valve, in dispute are not covered by the any of the exceptions. The scope of the said substituted definition of the inputs with regard to the expression "no relationship whatsoever with the manufacture of a final product" has been explained by the Board at Sl. No. 3 of Circular No. 943/4/2011-CX, dated 29.04.2011 as under:-

3.	How is the "no relationship whatsoever with the manufacture of a final product" to be	<u>Credit of all goods used in the factory is allowed except in so far as it is specifically denied. The expression "no relationship whatsoever with the manufacture of a final product" must be interpreted</u>
----	---	--

determined?	and applied strictly and not loosely. The expression does not include any goods used in or in relation to the manufacture of final products whether directly or indirectly and whether contained in the final product or not. Only credit of goods used in the factory but having absolutely no relationship with the manufacture of final product is not allowed. Goods such as furniture and stationery used in an office within the factory are goods used in the factory and are used in relation to the manufacturing business and hence the credit of same is allowed.
-------------	--

73

(Emphasis supplied)

7. It is not disputed by the department that the appellant had received the duty-paid said goods; used in factory for research purpose and cleared the same thereafter as Butterfly Valve on payment of Central Excise duty, which is higher than the cenvat credit availed by the appellant on the said goods. Thus, all the conditions and limitation in terms of the CCR have been followed by the appellant. The appellant, therefore, cannot be deprived of their legitimate right of availment of cenvat credit. Hence, I hold that the appellant is entitled to avail cenvat credit on Mafee Type Butterfly Valve used for research purpose within the factory of production. In view of the facts of the case, I do not find any reason to concur with the findings of the lower adjudicating authority and therefore the impugned order passed by the lower adjudicating authority is set aside.

8. In view of above discussions and findings, I allow the appeal filed by appellant.

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

9. The appeal filed by the appellant stands disposed off in above terms.

कुमार संतोष  
24/3/2017  
(कुमार संतोष)  
आयुक्त (अपील्स)

**By Speed Post**

To,

M/s. G. M. Flowtech Private Limited,  
Plot No. G-2510, Road No. H-1,  
Lodhika G.I.D.C.,  
Metoda, Rajkot

मै. जी.एम. फ्लोटेक प्रा. लिमिटेड,  
प्लॉट न. जी-२५१०, रोड न. एच - १,  
लोधीका जी. आइ. डी. सी.,  
मेटोडा, राजकोट

**Copy to:**

1. The Chief Commissioner, CGST & Central Excise, Ahmedabad.
2. The Principal Commissioner, CGST & Central Excise, Rajkot.
3. The Assistant Commissioner, CGST & Central Excise Division-I, Rajkot.
4. The Superintendent, CGST & Central Excise, AR-III, Rajkot.
5. Guard File.