



::आयुक्त (अपील) का कार्यालय, वस्तु एवं सेवा कर और केन्द्रीय उत्पाद शुल्क::  
O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), GST & CENTRAL 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 / फाइल संख्या / Appeal / File No.	मूल आदेश सं / O.O. No.	दिनांक / Date
	V2/243/RAJ/2016	23/D/AC/2016-17	21.09.2016

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

**RAJ-EXCUS-000-APP-072 -2017-18**

आदेश का दिनांक / Date of Order:	26.09.2017	जारी करने की तारीख / Date of issue:	26.09.2017
------------------------------------	------------	--	------------

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

ग अथवा आयुक्त/संयुक्त आयुक्त/उपायुक्त/सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क/सेवाकर, राजकोट / जामनगर / गंधीधाम) 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. Amul Industries P. Ltd., 2, Aji Industrial Estate,, Plot No. 332-333, Opp. Boring House,,Rajkot - 360 003

इस आदेश(अपील) से व्यक्ति 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 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) विशेष मूल्यांकन से सम्बंधित सभी मामलों सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वेस्ट ब्लॉक नं 2, अर. 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 बतलाए गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलों सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, द्वितीय तल, बटुमाली भवन असावा अहमदाबाद- 380016 को की जानी चाहिए। /

To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2<sup>nd</sup> 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 फॉर्म नंबर एए-3 को चार प्रतियों में दजे किया जाना चाहिए। इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की सीमा, अयाज की सीमा और असावा तथा जर्मन, 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/- रुपए, 5,000/- रुपए अथवा 10,000/- रुपए का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संलग्न करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार 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 अर्द्ध-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 demanded/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 फॉर्म S.T-5 में चार प्रतियों में की जा सकती है एवं उसके साथ जिन 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 सीमा, अयाज की सीमा और असावा तथा जर्मन, 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/- रुपए, 5,000/- रुपए अथवा 10,000/- रुपए का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संलग्न करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार 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 अर्द्ध-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) क्लिप अधिनियम, 1994 की धारा 86 की उप-धाराओं (2) एवं (2A) के अंतर्गत दावे की गयी अपील, सेवाकर नियमवली, 1994, के नियम 9(2) एवं 9(2A) के तहत निर्धारित प्रपत्र S.T.-7 में की जा सकती एवं उसके साथ आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अथवा आयुक्त (अपील), केन्द्रीय उत्पाद शुल्क द्वारा जारी आदेश की प्रतियाँ संलग्न की (जन्में से एक प्रति प्रमाणित होनी चाहिए) और आयुक्त द्वारा सहायक आयुक्त अथवा उपयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क सेवाकर, को अपील न्यायाधिकरण को आवेदन दावे करने का निर्देश देने वाले आदेश की प्रति भी साथ में संलग्न करनी होती । /  
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 अपील न्यायाधिकरण (सेवाकर) के प्रति अपील के मामले में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1994 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 अपील न्यायाधिकरण में अपील करते समय उत्पाद शुल्कदेयता कर मॉन के 10 प्रतिशत (10%), जब मॉन 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 इस करोड़ रुपए से अधिक न हो।  
केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर के अंतर्गत 'मॉन किए गए शुल्क' में प्रिम्स शामिल है।  
(i) धारा 11 डी के अंतर्गत रकम  
(ii) सेवॉट जमा की गई राशि  
(iii) सेवॉट जमा प्रिम्सवली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम  
- बशर्ते यह कि इस धारा के प्रावधान वित्तीय (सं. 2) अधिनियम 2014 के आरंभ से पूर्व किसी अपील न्यायाधिकरण के समक्ष विचारार्थीन स्थिति अर्थात् अपील को लागू नहीं होनी।  
For an appeal to be filed before the CESTAT, under Section 35F of the Central Excise Act, 1994 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 न्यायाधिकरण विभागाधिकृत मामलों में, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा 35EE के प्रथम प्रांतिक के अंतर्गत अथवा अधिनियम, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन (इकाई, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, राष्ट्रीय अडिब, जीवन दीप भवन, संसद भवन, नई दिल्ली-110001, को किया जाता 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 परतखत के दौरान या किसी अन्य कारखाने या फिर किसी एक भंडार गृह से दूसरे भंडार गृह परतखत 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 कच्चे माल पर अभी तक 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) मुनिस्त्रिफल उत्पाद के उत्पादन शुल्क के भुगतान के लिए जो इन्वॉयस के साथ इस अधिनियम एवं इसके विभिन्न प्रावधानों के तहत मान्य की गई है और (ए) आदेश जो आयुक्त (अपील) के द्वारा वित्त अधिनियम (सं. 2), 1998 की धारा 109 के द्वारा नियत की गई तरीक अथवा अद्यवधि पर या बाद में परित किए जाते 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) उपरोक्त आवेदन की दो प्रतियां प्रपत्र सड़का EA-8 में, जो की केन्द्रीय उत्पादन शुल्क (अपील) नियमवली, 2001, के नियम 9 के अंतर्गत विनिर्दिष्ट है, इस आदेश के संघर्ष के 3 महीने 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 अदावगी के साथ-साथ 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 अदावगी की जानी चाहिए।  
जहाँ संलग्न रकम एक लाख रुपये या उससे कम हो 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, उपरोक्त ढंग से किया जाना चाहिए। इस तथ्य के होते हुए भी की निम्न पट्टी कार्य से बचने के लिए यथास्थिति अपील न्यायाधिकरण 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 of excising Rs. 1 lakh fee of Rs. 100/- for each.
- (E) अद्यवधि न्यायालय शुल्क अधिनियम, 1975, के अनुसूची-I के अनुसार मूल आदेश एवं स्वयं आदेश की प्रति पर निर्धारित 6.50 रुपये का न्यायालय शुल्क टिकट 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 अपील न्यायाधिकरण (सर्वे विधि) नियमवली, 1982 में वर्णित एवं अन्य संबंधित मामलों को सम्भालित 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 अपील न्यायाधिकरण को अपील दाखिल करने से संबंधित व्यापक, विस्तृत और नवीनतम प्रावधानों के लिए, अपील न्यायाधिकरण वेबसाइट [www.cbec.gov.in](http://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](http://www.cbec.gov.in).

**:: ORDER IN APPEAL ::**

M/s. Amul Industries P. Ltd. (Unit-I), Plot No. 332\*-333, 2 Aji GIDC, Rajkot – 360 003 (*hereinafter referred to as 'the appellant'*) has filed the present appeals against the Order-In-Original No. 23/D/AC/2016-17 dated 21.09.2016 (*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. The facts of the case are that during the course of Audit, it was noticed that CENVAT credit wrongly taken on the basis of the Bills/ Invoices issued for common input services such as Bank Charges, C & F Charges for export etc. which were used by the appellant and their sister concerns.

2.1 The benefit of full service tax was not admissible to the appellant as there was not full utilization of input services for dutiable goods, whether directly or indirectly in relation to manufacture of their final. It was worked out that the quantum of entitlement and not-entitlement of such Cenvat credit as per sales proportion ratio made for domestic as well as for export during 2012-13 & 2013-14, which comes to be Rs. 7,67,277/-. The appellant debited Rs. 7,90,277/- vide entry No. JE-1-21/13-14 dated 01.03.2014 and for the period from 01.01.2014 to 31.03.2014 Rs. 23,281/- was debited vide entry No. JE-ST-15-14-15 dated 01.06.2014.

2.2. The appellant reversed wrongly availed cenvat credit on common input services which were not used by them but by other units but did not pay interest of Rs. 1,64,358/- for delayed reversal. The appellant was issued Show Cause Notice No. V.84(4)-20/MP/D/2015-16 dated 25.01.2016 demanding interest of Rs. 1,64,358/- for delayed reversal of wrongly availed Cenvat credit under Rule 14 of the CCR,2004 read with Section 11A of the Central Excise Act, 1944 (*hereinafter referred to as "the Act"*). The lower adjudicating authority adjudicated the show cause notice vide impugned order and confirmed the demand of interest of Rs. 1,64,358/-.

3. Being aggrieved with the impugned order, the appellant preferred the present appeal, inter-alia, on the following grounds:

(i) Demand of interest Rs. 1,64,358/- on the ground that the provision of Section 11AB/ 11AA is not Correct. The appellant has already been reversed

Cenvat credit of Rs. 7,90,277/- vide entry number JE-1-21/13-14 dated 01.03.2014 as observed by the Audit team and also reversed Cenvat Credit of Rs. 23,281/- for the period 01.01.2014 to 31.03.2014 vide entry number JE-ST-15-14-15 dated 01.06.2014 as directed by the jurisdictional Range Superintendent. The department itself accepted the fact and law that there is no machinery of provision for recovery of proportionate credit and hence provision of Section 11A are not attracted and consequently the provision of Section 11AA is also not applicable.

(ii) The SCN is barred by limitation of time and the decision in case of India Medical Practitioner's Co-op. Pharmacy & Store Ltd. reported as 2017(349) ELT 788 (Tri.-Chennai) is squarely applicable to the present case. The adjudicating authority has ignored the decisions referred to by them.

4. Personal hearing in the matter was attended by Shri Paresh V. Sheth, Advocate, on behalf of the appellant who reiterated the grounds of appeal. He submitted that, time period of limitation is applicable for demand of interest also as held by the CESTAT in the case of India Medical Practitioner's Co-op. Pharmacy & Store Ltd. Reported as 2017(349) ELT 788 (Tri.-Chennai); that the ratio of the decision of CESTAT in Rolex Rings Pvt. Ltd. Is also applicable even now; that demand of interest is also covered by Section 11 of the Act. No one appeared from Department on any date of personal hearing despite P. H. notice issued to the Department and nothing was submitted by them.

#### **FINDINGS**

5. I have carefully gone through the facts of the case, the impugned order, appeal memorandum and records of the personal hearing. The limited issue to be decided in this appeal is as to (i) whether the appellant is required to pay interest on delayed reversal of Cenvat credit done on 01.03.2014 & 01.06.2014 for the period 2012-13 & 2013-14. (ii) whether demand of interest is hit by limitation of time or not.

6. The appellant relied on CESTAT, Ahmedabad Order No. A/1679/WZB/AHD/2011 dated 26.09.2011 in the case of Rolex Rings P. Ltd. Vs CCE, Rajkot and on Indian Medical Practitioner's Co-op Pharmacy & Stores Ltd reported 2017 (349) E.L.T. 788 (Tri. Chennai). In both cases it has been held that interest can be demanded only under Section 11A of the Act and period of

limitation provided therein for demanding duty is also applicable for demanding interest.


7. I find that demand of interest was for delayed reversal of Cenvat credit wrongly taken during the Year for 2012-13 & 2013-14 whereas the Show Cause Notice was issued on 25.01.2016 without invoking suppression of facts and extended period of time, as is evident from the SCN dated 25.01.2016.

7.1 Since, the SCN has not alleged suppression of facts and also not invoked extended period of time, SCN issued on 25.01.2016 for interest on Cenvat credit wrongly taken for the period from 2012-13 & 2013-14 is time barred as has been held by the Hon'ble CESTAT in the above said cases submitted by the appellant. The normal time period has been made two years w.e.f. 14.05.2016 vide Section 143 of Finance Act, 2016 but the impugned SCN has been issued on 25.01.2016, which is clearly time barred. Hence, the impugned order is required to be set aside on this ground alone and the appeal filed by the appellant is required to be allowed without going into other grounds of appeal.

8. In view of above, I set aside the impugned order and allow the appeal.

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

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

  
 (कुमार संतोष)  
 आयुक्त (अपील्स)

By R.P.A.D.

To

M/s. Amul Industries P. Ltd. (Unit-I), 2, Aji Industrial Estate, Plot No. 332, 333, Opp : Boring House, Rajkot - 360 003	मेसर्स अमूल इंडस्ट्रीज प्रा. ली., (यूनिट-१) २, आजी इंडस्ट्रीअल एस्टेट, प्लॉट नं. ३३२, ३३३, बोरिंग हाउस के सामने, राजकोट - ३६० ००३
---	--

Copy to :-

1. The Chief Commissioner, GST & Central Excise, Ahmedabad Zone, Ahmedabad.
2. The Commissioner, GST & Central Excise Commissionerate, Rajkot.
3. The Assistant Commissioner, GST & Central Excise Division -I, Rajkot
4. Guard File.