



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 / 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

104

रजिस्टर्ड डाक ए. डी. द्वारा :-

क	अपील / फाइल संख्या / Appeal / File No V2/25/RAJ/2017	मूल आदेश सं / O.I.O. No 164/ST/REF/2016	दिनांक / Date 30.11.2016
---	--	---	--------------------------------

2022 to 2024  
226 to 227

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

**RAJ-EXCUS-000-APP-199-2017-18**

आदेश का दिनांक / Date of Order:	<b>30.01.2018</b>	जारी करने की तारीख / Date of issue:	<b>31.01.2018</b>
------------------------------------	-------------------	--	-------------------

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

ग अवर आयुक्त/समुच्चय आयुक्त/उपायुक्त/सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क/सेवाकर, राजकोट / जामनगर / गंधीधाम द्वारा उपरलिखित जारी मूल आदेश से सुचित /

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 Appellants & Respondent :-**

**I.M/s. Alak Healthcare Pvt. Ltd.,** Survey No. 81, Plot No. 16-17, Jungadh Road, Near Lion's School, Jetpur - 360 370,

इस आदेश(अपील) से व्यथित कोई व्यक्ति निम्नलिखित तरीके में उपयुक्त अधिकारी / अधिकरण 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 विन्यायाधिकरण 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) विशेषकरण मूल्यांकन से सम्बंधित सभी मामलों सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपील विन्यायाधिकरण 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 बतलाए गए अपील के अलावा क्षेत्र सभी अपील सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपील विन्यायाधिकरण (विस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिभर, द्वितीय तल, भौमाली 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, Asawa Ahmedabad-380016 in case of appeals other than as mentioned in para- 1(a) above.

(iii) अपील विन्यायाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्तुत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) नियमावली, 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 राशि, व्याज भी राशि 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 विन्यायाधिकरण 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 अपील विन्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्थगन आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवंटन-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/-

(iv) अपील विन्यायाधिकरण 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 जिस आदेश के विरुद्ध अपील की गयी हो, उसकी प्रति साथ में संलग्न करें (जन्मे से एक प्रति प्रमाणित होना चाहिए) और इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां सेवाकर की राशि, व्याज की राशि और जुर्माना तथा 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 विन्यायाधिकरण 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 अपील विन्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्थगन आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवंटन-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 fee 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) विल अपीलियम, 1994 की धारा 86 की उप-धाराओं (2) एवं (2A) के अंतर्गत टर्न की सही अपील, सेवाकर नियमवली, 1994, के नियम 9(2) एवं 9(2A) के तहत निर्धारित फॉर्म S.T.-7 में की जा सकेगी एवं उसके साथ आवश्यक, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अथवा आयुक्त (अपील), केन्द्रीय उत्पाद शुल्क द्वारा पारित आदेश की प्रतियाँ संलग्न की (उनमें से एक प्रति प्रामाणिक होनी चाहिए) और आयुक्त द्वारा सहायक आयुक्त अथवा उपायुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क सेवाकर, को अपीलीय 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 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 अपीलीय प्राधिकरण (सेस्टैट) के प्रति अपीली के मामले में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अपीलियम 1944 की धारा 35ए के अंतर्गत, जो की विलीय अपीलियम, 1994 की धारा 83 के अंतर्गत सेवाकर को भी लागू की गई है, इस आदेश के प्रति अपीलीय प्राधिकरण में अपील करने समय उत्पाद शुल्क/सेवा कर राशि के 10 प्रतिशत (10%), जब राशि एवं नुमांजा विवादित है, या नुमांजा, जब केवल नुमांजा विवादित है, का भुगतान किया जाए, बशर्त 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 प्रिम्स शामिल है।  
(i) धारा 11 डी के अंतर्गत रकम  
(ii) सेस्टैट जमा की गई सफल राशि  
(iii) सेस्टैट जमा नियमवली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम  
- बशर्त कि इस धारा के प्रावधान विलीय (सं. 2) अपीलियम 2014 के आरंभ से पूर्व किसी अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष विधायकीय स्थगन अर्जी एवं अपील करे लागू नहीं होंगी।  
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 प्राधिकार निम्नलिखित मामलों में, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अपीलियम, 1994 की धारा 35EE के प्रावधान के अंतर्गत अथवा सचिव, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन इकाई, विल मंत्रालय, राजस्व विभाग, पॉपी मंत्रिम, जीवन टॉप भवन, सरद 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 मात्र 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 कच्चे माल पर भरी 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) सुनिश्चित उत्पाद के उत्पादन शुल्क के भुगतान के लिए जो इच्छी केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अपीलियम एवं इसके विभिन्न प्रावधानों के तहत मान्य की गई है और ऐसे आदेश जो आयुक्त (अपील) के द्वारा विल अपीलियम (सं. 2), 1998 की धारा 109 के द्वारा विल की गई तरीक अथवा समायाधिधि 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 in 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 फॉर्म सहाय EA-8 में, जो की केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) नियमवली, 2001, के नियम 9 के अंतर्गत विनिर्दिष्ट है, इस आदेश के संप्रेषण 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 अपीलियम, 1944 की धारा 35-EE के तहत निर्धारित शुल्क की अदायगी के साथ ही साथ 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।  
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 इन से किया जाना चाहिए। इस लक्ष्य के होने हुए भी की निम्न चर्ची रूप से बचने के लिए स्थानस्थिति अपीलीय न्यायाधिकरण के 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 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) व्याससोपित न्यायालय शुल्क अपीलियम, 1975, के अनुसूची-1 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-1 in terms of the Court Fee Act,1975, as amended.  
(F) सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सर्वे विधि) नियमवली, 1982 में वर्णित एवं अन्य संबंधित मामलों को शामिल 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 अपीलीय प्राधिकारी को अपील टाइम करने से संबंधित व्यापक, विस्तृत और नवीनतम प्रावधानों के लिए, अपीलकर्ता विभागीय 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. Alak Healthcare Pvt. Ltd., Survey No. 81, Plot No. 16-17, Junagadh Road, Jetpur-360370 (hereinafter referred to as 'the appellant') filed appeal against Order-In-Original No. 164/ST/REF/2016 dated 30.11.2016 (hereinafter referred to as 'impugned order'), passed by the Assistant Commissioner, Service Tax Division, Rajkot (hereinafter referred to as "the lower adjudicating authority"):

2. The brief facts of the case are that the appellant having Service Tax Registration No. AAMCA3375KSD001 engaged in export of healthcare products to various countries filed refund claim for Rs. 1,48,619/- on 20.09.2016 under Notification No. 41/2012-Service Tax dated 29.06.2012, however, vide letter dated 30.09.2016, withdrew claim of Rs. 9,840/- and requested to sanction refund of Rs. 1,38,779/-.

3. The lower adjudicating authority vide letter F. No. V/18-109/ST/REF/2016-17 dated 25.10.2016 raised discrepancies in respect of Freight Charges, inland haulage charges, payment in foreign currency and to provide ledger account and contract for the export of the goods. The appellant failed to produce the required details and Show Cause Notice F. No. V/18-109/ST/REF/2016-17 dated 11.11.2016 was issued to them wherein it was proposed to reject refund claim since they failed to produce (a) the copy of details of services received from M/s. MKS Global Logistics India Pvt. Ltd. (b) The contract/agreement for the export of the goods for various Shipping Bills (c) Freight charges for the services received in India (d) Inland Haulage Charges for the services received in India (e) charges in relation to the empty container. The said Show Cause Notice was decided by the lower adjudicating authority vide the impugned order wherein he rejected refund for non submission of documents as well as for service tax paid for the services used beyond the place of removal.

4. Being aggrieved with the impugned order, the appellant filed the appeal on the following grounds:

- a. The lower adjudicating authority erred in rejecting refund claim of Rs. 1,38,779/- for the services pertaining to export of goods.
- b. The lower adjudicating authority erred in failing to appreciate true import of the submissions filed by them.



5. Personal hearing was attended by Shri Gaurang Sanghavi wherein he reiterated grounds of appeal and also submitted that there is no dispute on export of goods, utilization of services for the export of goods but only that inland haulage charges was being paid for / at the port outside India; that service provider is India, service recipient is in India, Service Tax has been paid, goods have been exported, hence refund of Service Tax paid should be allowed. 191

5.1 The appellant submitted further written submission wherein they submitted that they had exported the goods in question and that the expenses incurred pertain to taxable services that have been rendered in connection with the export transactions and hence they filed refund claim; that with effect from 01.07.2012, the negative list has been brought into the statute and services specific classification of services has been done away with in terms of Section 65B(44) of the Finance Act, 1994, as amended; that Notification No. 41/2012 lists down definition of specified services for which refund of Service Tax paid on services used beyond the place of removal; that definition of specified services is very wide and the said services have to be used beyond the place of removal for the export of the said goods; that it is not the case that the services in question are not specified services or fall within the ambit of excluded services and further have not been used beyond the place of removal.

5.2 They contended that they have submitted all the necessary documents vide their letter dated 20.09.2016 as prescribed in Notification No. 41/2012. In their submission dated 08.11.2016, they submitted that there was no export agreement entered into by them with the buyer and that the export order was executed as a part of normal business commercial transaction; that there is no requirement in Notification No. 41/2012 that the export transaction must be preceded by an export agreement; that production of BRC is not mandatory and cannot be insisted upon. The lower adjudicating authority has inserted additional words in the definition of specified services in Notification No. 41/2012; that the Invoice of MKS Global Logistics India Pvt. Ltd. contained the breakup of various taxable services involved along with the Service Tax that had been charged by service provider and invoice clearly specified the Service Tax registration number of the said service provider; that the service provider and service receiver are located in India. *20/10*

5.3 The inland haulage charges of Rs. 9,07,803/- charged by MKS Global Logistics India Pvt. Ltd. pertained to transportation of three 40 feet containers weighing almost 84 tones from Cotonou port to Niamey (Niger) by road; that the lower adjudicating authority has contended that since this particular service has been executed out of India, the same cannot be eligible for refund. The lower adjudicating authority failed to realize that taxable services relating to export would involve execution outside the coastal waters of India, since the same would not even qualify as an export if the services were to be rendered within the geographical boundaries of India. The service provider is located in India who had levied Service Tax on the taxable service, which the appellant had paid. These facts are not in dispute and falls within the ambit of Notification No. 41/2012.

5.3 The purpose of Notification No. 41/2012 is to ensure that exporters do not get hit by Service Tax on taxable services rendered with regard to exports subject to the exclusion clause and the services rendered by MKS Global Logistics India Pvt. Ltd. do not fall within that exclusion clause since the same is related to the export consignment and further they had paid Service Tax on the same which is legally justified in terms of Notification No. 41/2012. They place reliance on the following case-laws:

1. KEI Industries Ltd - 2017 (11) TMI 01
2. Ganesh Polytex Ltd - 2017 (8) TMI 791 CESAT Allahabad
3. Polyplex Corporation Ltd - 2015 (38) STR 821

They also submitted that higher appellate forums in various decisions have held that in case of provisions which are beneficial to the assessee, interpretation should be liberally done and such claims should not be denied on technical grounds and they rely on the following judgments:

1. Naga Hills Tea Co. Ltd. 89 ITR 236, 240 (SC)
2. Kanakasabai - 89 ITR 251, 257 (SC)
3. Bajaj Tempo Ltd. - 196 ITR 188 (SC)
4. Poddar Cement P Ltd - 1997 226 ITR 625 (SC)
5. Shaan Finance P. Ltd.. - 1998 231 ITR 308 (SC)
6. Vegetable Products Ltd - 1973 88 ITR 192

#### **FINDINGS:**

6. I have carefully gone through the facts of the case, the impugned order, the appeal memorandum and submissions made during personal hearing. I find

that the issue to be decided in the present appeal is as to whether the Service Tax paid by the appellant for services utilized even after port of export is eligible for refund under Notification No. 41/2012-ST dated 29.06.2012 or not ?

7. I find that Notification No. 41/2012-ST dated 29.06.2012 allows refund of service tax paid on the "Specified Services", which means :

- (i) *in the case of excisable goods, taxable service that have been used beyond the place of removal, for the export of said goods.*
- (ii) *in the case of goods other than (i) above, taxable services used for the export of said goods.*

7.1 I find that appellant has claimed rebate of service tax paid on "Inland haulage charges" up to the port of destination. The appellant has not submitted purchase order of overseas buyer and also not submitted copy of agreement specifying the terms and conditions of export. In absence of these vital documents, it is not possible to decide the veracity of the conditions of export. CBEC has clarified the issue vide Circular No. 999/6/2015-CX dated 28.02.2015 that the refund of Service Tax paid on Services used upto the port of India where from goods exported is allowed. In the present case, it is established that the services received by the appellant are upto the port of destination; that MKS Global Logistics India Pvt. Ltd. has charged Service Tax on amount which pertained to transportation of three 40 feet containers weighing almost 84 tones from Cotonou port to Niamey (Niger) by road as admitted by the appellant also.

7.2 I find that the appellant placed reliance on the cases of KEI Industries Ltd. reported as 2017(11) TMI 91-CESTAT NEW DELHI, Ganesh Polytex Ltd reported as 2017 (8) TMI 791- CESTAT ALLAHABAD and Polyplex Corporation Ltd. reported as 2015 (038) STR 821 (Tri.Delhi), wherein, it is held that *refund of service tax paid on various services upto port from where only export is allowed and service tax paid on handling charges, inland haulage charges and other documentation charges incurred at the port are allowed.* I find that above judgments have disallowed Notification No. 41/2007 dated 06.10.2007 and Notification No. 17-2009-S.T. dated 07.07.2009, and does not discuss Notification No. 41/2012-S.T. dated 29.06.2012 at all and hence not applicable in this case, which involves Notification No. 41/2012 dated 29.06.2012.

8. In view of the above facts, I uphold the impugned order and reject the appeal.

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

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

*788*  
*20/1/2018*  
 (कुमार संतोष)  
 आयुक्त (अपील्स)

By Speed Post

To,

M/s. Alak Healthcare Pvt. Ltd.,  
 Survey No. 81, Plot No. 16-17,  
 Junagadh Road,  
 Jetpur-360370

मे। अलक हेल्थकेर प्राइवेट लिमिटेड, सर्वे नंबर  
 ८१, प्लॉट संख्या १६-१७, जूनागढ़ रोड, जेतपुर-  
 ३६०३७०.

**Copy for information and necessary action to:**

- 1) The Chief Commissioner, GST & Central Excise, Ahmedabad zone, Ahmedabad for his kind information.
- 2) The Commissioner, GST & Central Excise, Rajkot Commissionerate, Rajkot.
- 3) The Assistant Commissioner, GST & Central Excise Division-II, Rajkot.
- 4) The Superintendent, GST & Central Excise, Range-Gondal.
- 5) Guard File.