



::आयुक्त (अपील-III) का कार्यालय,केंद्रीय उत्पाद शुल्क::
O/O THE COMMISSIONER (APPEALS-III), CENTRAL EXCISE,
द्वितीय तल, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क भवन / 2nd Floor, Central Excise Bhavan,
रेस कोर्स रिंग रोड, / Race Course Ring Road,
राजकोट / Rajkot - 360001



सायबेव जयते

Tele Fax No : 0281 - 2477952/2441142 Email : cecxappealsrajkot@gmail.com

रजिस्टर्ड डाक ए. डी. द्वारा :-

क	अपील / फाइल संख्या / Appeal / File No	मूल आदेश सं / OIO No.	दिनांक / Date
	V2/85 /RAJ/2016	DC/JAM/05/2015-16	28.12.2015

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

RAJ-EXCUS-000-APP-008-2017-18

आदेश का दिनांक / Date of Order:	29.05.2017	जारी करने की तारीख / Date of issue:	05.06.2017
------------------------------------	-------------------	--	-------------------

श्री उमा शंकर, आयुक्त (अपील-III) द्वारा पारित /
Passed by Shri Uma Shanker, Commissioner (Appeals-III)

ग अवर आयुक्त/ सहायक आयुक्त/ उपआयुक्त/ महायुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क सेवाकार, राजकोट / जामनगर / गांधीधाम, द्वारा उपरलिखित जमी मूल आदेश से सुझित /
 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 :-**
M/s. GIC Industrial Components LLP, G.I.D.C. Spl. Shed No. 14, Shankar Tekri., Jamnagar,

इस आदेश(अपील) से स्पष्टित कठे व्यक्ति निम्नलिखित तरीके में उपयुक्त प्राधिकारी / प्राधिकरण के समक्ष अपील टापर 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 अपिलियम, 1944 की धारा 35B के अंतर्गत एवं वित्त अपिलियम, 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) कमीशन न्यायाकरण से सम्बंधित सभी मामलों सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वेस्ट ब्लॉक नं 2, 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 ब्राह्मण गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलें सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टम) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, 0-20, न्यू मेन्टल हॉस्पिटल कम्पाउंड, मेघानी नगर, अहमदाबाद-380016, को की जानी चाहिए।/
 To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at O-20, New Mental Hospital Compound, Meghani Nagar, 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) नियमवली, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धारित किए गए 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, धातु की सीमा और लगाया गया जुर्माना, रुए 5 लाख या उससे कम; 5 लाख रुए या 50 लाख रुए तक अथवा 50 लाख रुए 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 सर्वजनिक 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/- 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/-.

(B) अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील, वित्त अपिलियम, 1994 की धारा 86(1) के अंतर्गत सेवाकर नियमवली, 1994, के नियम 9(1) के अंतर्गत निर्धारित फॉर्म 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 की (उनमें से एक प्रति प्रमाणित होनी चाहिए) और इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां सेवाकर की सीमा, धातु की सीमा और लगाया गया जुर्माना, रुए 5 लाख या उससे कम; 5 लाख रुए या 50 लाख रुए तक अथवा 50 लाख रुए 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 सर्वजनिक 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/- 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 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) विलत अधिनियम, 1994 की धारा 86 की उप-धाराओं (2) एवं (2A) के अंतर्गत दंडों की नयी अपील, सेवाकर निष्कावली, 1994, के नियम 9(2) एवं 9(2A) के तहत निर्धारित फॉर्म S.T.-7 में की जा सकती एवं उसके साथ अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अध्याय अपील (अपील), केन्द्रीय उत्पाद शुल्क द्वारा पारित आदेश की प्रतियाँ संलग्न की (जिसमें से एक प्रति प्रमाणित होनी चाहिए) और अपील द्वारा संलग्न अपील अध्याय, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क सेवाकर, को अपीलार्थ न्यायाधिकरण को 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 अपीलार्थ न्यायाधिकरण (सेस्टैट) के प्रति अपीलों के सम्बन्ध में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1944 की धारा 35एफ के अंतर्गत, जो की विलनीय अधिनियम, 1994 की धारा 83 के अंतर्गत सेवाकर को भी लागू की गई है। इस आदेश के प्रति अपीलार्थ न्यायाधिकरण में अपील करने समय उत्पाद शुल्कांशक 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।

- (i) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर के अंतर्गत 'मांग किए गए शुल्क' से निम्न शामिल है
 - (ii) धारा 11 डी के अंतर्गत रकम
 - (iii) सेनवैट जमा की गयी गयी राशि
 - (iv) सेनवैट जमा निष्कावली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम
- बशर्ते यह कि इस धारा के अंतर्गत विलनीय (सं. 2) अधिनियम 2014 के अंतर्गत से पूर्व किसी अपीलार्थ न्यायाधिकरण के द्वारा विचारार्थ संशय नहीं एवं अपील को लागू नहीं होवे।

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 be 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 प्रक्रिया निम्नलिखित मामलों में, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा 35EE के प्रथम पराग के अंतर्गत अर्ज लक्षित, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन इकाई, विल संकलन, राजस्व विभाग, चौकी भवन, जीवन दीप भवन, ललट 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-35 ibid:

(i) यदि मांग के किसी जूकसान के सम्बन्ध 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 पारगमन के दौरान, किसी कारखाने या किसी भंडार गृह में माल के जूकसान के सम्बन्ध 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 अंगी गई केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के छूट (डिबैट) के सम्बन्ध 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) मुनिशिलत उत्पाद के उत्पादन शुल्क के भुगतान के लिए जो इच्छा केन्द्रित इस अधिनियम एवं इसके विभिन्न प्रावधानों के तहत मांग की गई है और ऐसे आदेश जो आयुक्त (अपील) के द्वारा विल अधिनियम (सं. 2), 1998 की धारा 109 के द्वारा जियात की गई तरीक अध्याय समयावधि पर या बाद में पारित किए गये 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 फॉर्म सहाय EA-8 में, जो की केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) निष्कावली, 2001, के नियम 9 के अंतर्गत विनिर्दिष्ट है, इस आदेश के संश्लेष 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 अदाकारी के अक्षय 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 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 अदाकारी की जानी चाहिए। / जहां 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 दर से किया जाना चाहिए। इस तथ्य के होने हुए भी की रिक्त पड़ी कार्य से बचने के लिए वगैरह अपीलार्थ 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 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) यथासंश्लेषित न्यायालय शुल्क अधिनियम, 1975, के अनुसूची-1 के अनुसार मूल आदेश एवं संश्लेष 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-1 in terms of the Court Fee Act,1975, as amended.

(F) सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलार्थ न्यायाधिकरण (बर्द विधि) निष्कावली, 1982 में वर्णित एवं अन्य सम्बन्धित 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 अपीलार्थ न्यायाधिकरण को अपील दाखिल करने से संबंधित व्यापक, विस्तृत और नवीनतम प्रावधानों के लिए, अपीलार्थ न्यायाधिकरण 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. GIC Industrial Components, LLP, GIDC Special Shed No. 14, Shanker Tekri Udyog Nagar, Jamnagar (hereinafter referred to as 'the appellant') has filed the present appeal against the Order-in-Original No.DC/JAM/05/2015-16 dated 28.12.2015 (hereinafter referred to as 'the impugned order') passed by the Deputy Commissioner, Central Excise & Service Tax, Jamnagar (hereinafter referred to as 'the lower adjudicating authority').

2. The facts of the case are that, during the scrutiny of ER-1 returns for the period March-2014 to June-2014, it was noticed that the appellant has paid education cess and secondary & higher secondary education cess from the cenvat credit balance of basic excise duty and additional duty of customs, which resulted in short payment of education cess and S&H Edu. Cess in view of provisions of Rule 3(7)(b) of the Cenvat Credit Rules, 2004 (hereinafter referred to as "the Cenvat Credit Rules, 2004") which worked out to Rs. 1,31,504/-. Therefore, SCN No. V/74(4)-02/Demand/2015-16 dated 07.04.2015 was issued to the appellant proposing recovery of short-paid amount of Edu. Cess & S&H Edu. Cess alongwith interest and penal actions, which was decided by the lower adjudicating authority, who vide impugned order, confirmed the demand alongwith interest under Rule 14 of the CCR readwith Section 11A/11AA of the Central Excise Act, 1944 and also imposed penalty under Rule 15 of the CCR

3. Being aggrieved with the impugned order, the appellant preferred the present appeal wherein it has been pleaded that the appellant had relied upon the judgment of CESTAT, Ahmedabad in the case of Donear Industries Limited – 2009 (233) ELT 9Tri.-Ahd.) which is squarely applicable in their case; that against this the adjudicating authority has simply relied on the decision in the case of Bharat Box Factory Ltd. (unit No. 1) – 20111 (265) ELT (Tri-Del.); that the adjudicating authority has failed to appreciate reliance placed by him which has no application to the fact of the present case; that the said judgment pertains to exemption under Noti. No. 56/2002-CE which is applicable only to specified Area Based Units which has no relation at all with their case; that it is settled law that meaning of term in exemption notification cannot be understood with reference to similar term used in different statute unrelated to such notification.

4. Personal hearing in the matter was held on 25.04.2017. Shri R.T. Vajani and Shri Subhash Boradia, Consultant appeared on behalf of the appellant and reiterated the grounds of the appeal.



5. I have carefully gone through the facts of the case, impugned order, appeal memorandum and submissions made by the appellant at the time of personal hearing. The limited issue to be decided in the present appeal is whether the cenvat credit of basic excise duty can be utilized towards payment of education cess and S&H Education cess, or otherwise.

6. I observe that the adjudicating authority has confirmed the short-payment of education cess and S&H Education cess since the appellant has paid the amount towards payment of cesses by utilizing cenvat credit balance lying in basic excise duty account, in terms of provisions contained in Rule 3(7)(b) of the CCR. I find that Rule 3(7)(b) of the CCR provides that cenvat credit in respect of education cess and the Secondary and Higher Education cess on excisable goods shall be utilized towards payment of education cess and the Secondary and Higher Education cess respectively on any final product manufactured by the manufacturer. Thus, the said provisions restricts the utilization of credit of education cesses towards payment of education cesses only. However, I find that the said provisions do not restrict the utilization of credit of excise duty towards payment of education cesses payable on any final product. Further, the provisions of Rule 3(4) states that the cenvat credit may be utilized for payment of any duty of excise on any final product. Since the Education Cess and Secondary & Higher Education cess are also the 'duty of excise', the cenvat credit of basic excise duty can be utilized towards payment of education cess and secondary & higher education cess. In support of my view, I rely on the decision of High Court of Gauhati in the case of Kamakhya Cosmetics & Pharmaceuticals Private Limited – 2015 (323) ELT 33 (Gau.) wherein it has been held as under:-

Cenvat credit - Utilisation of - Credit of Basic Excise Duty for payment of Education Cess - Cenvat credit of Basic Excise Duty was allowed by Gauhati High Court in Prag Bosimi Synthetics Ltd., to be utilised for payment of NCCD but not vice-versa - In view of ratio of impugned judgment, utilisation of Cenvat credit of Basic Excise Duty allowed by Tribunal for paying Education Cess - No infirmity in Tribunal's order, it being in conformity with views taken by High Court - Appeal of Department dismissed - Rule 3 of Cenvat Credit Rules, 2004.

Similar view has been paraphrased in the following case laws

- (i) Balaji Industries – 2008 (232) ELT 693 (Tri-Ahmd.)
- (ii) Godrej Consumer Products Limited – 2007 (219) ELT 585 (Tri-Kolkata)

(iii) Sun Pharmaceutical Industries – 2007 (207) ELT 673 (Tri.-Del.)

7. In view of the discussions and findings as above, I set aside the impugned order and allow the appeal filed by the appellant.

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

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



(उमा शंकर)

आयुक्त (अपील्स - III)

By Speed post

To,
M/s. GIC Industrial Components, LLP,
GIDC Special Shed No. 14,
Shanker Tekri Udyog Nagar,
Jamnagar

७७७७४८

Copy to:

- 1) The Chief Commissioner, Central Excise, Ahmedabad.
- 2) The Principal Commissioner, Central Excise and Service Tax, Rajkot.
- 3) The Deputy Commissioner, Central Excise & Service Tax, Jamnagar.
- 4) The Superintendent, Central Excise, AR-I Jamnagar.
- 5) PA to Commissioner (Appeals-III), Central Excise, Ahmedabad.
- 6) Guard File.