

	<p>::आयुक्त (अपील-III) का कार्यालय, केंद्रीय उत्पाद शुल्क:: O/O THE COMMISSIONER (APPEALS-III), CENTRAL EXCISE, द्वितीय तल, केंद्रीय उत्पाद शुल्क भवन / 2nd Floor, Central Excise Bhavan, रेस कोर्स रिंग रोड, / Race Course Ring Road, राजकोट / Rajkot - 360001 Tele No : 0281 - 2477952/2441142 Email : cexappealsrajkot@gmail.com</p>	 सत्यमेव जयते
---	--	---

F. No. V2/142/RAJ/2016

Date: 19.06.2017

CORRIGENDUM

65

Corrigendum to Order-in-Appeal No.: RAJ-EXCUS-000-APP-009-2017-18 dated 29.05.2017 passed by the Commissioner (Appeals-III), Central Excise, Rajkot in the case of M/s. Essar Oil Limited, P.O. Box No. 24, Head PO, Khambhalia - 361 305, Dist. Devbhumi Dwarka.

In the aforesaid Order-in-Appeal, in para no. 9 on page no. 7, for the words and phrases reads as "Accordingly, I uphold recovery of wrongly availed cenvat credit on M.S. Plates alongwith interest but set aside the penalty imposed under Rule 15(1) of the Cenvat Credit Rules, 2004. Accordingly, I modify the impugned order and allow the appeal partially to the extent of setting aside the penalty."

be substituted and read as under:

"Accordingly, I uphold recovery of wrongly availed cenvat credit on M.S. Plates alongwith interest and the penalty imposed under Rule 15(1) of the Cenvat Credit Rules, 2004. Accordingly, I uphold the impugned order and reject the appeal filed by the appellant."

सत्यापित,

उमा शंकर

(उमा शंकर)

आयुक्त (अपील्स - III)

BY REGD POST A.D.

नरेश पोपट

19/06/17

एन. एम. पोपट,

To,
M/s. Essar Oil Limited,
P.O. Box No. 24,
Head PO, Khambhalia - 361 305,
Dist. Devbhumi Dwarka.

अधीक्षक (अपील)

Copy To:

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



::आयुक्त (अपील-III) का कार्यालय, केंद्रीय उत्पाद शुल्क::
O/O THE COMMISSIONER (APPEALS-III), CENTRAL EXCISE,

द्वितीय तल, केंद्रीय उत्पाद शुल्क भवन / 2nd Floor, Central Excise Bhavan,
रेस कोर्स रिंग रोड, / Race Course Ring Road,

राजकोट / Rajkot - 360001

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



सत्यमेव जयते

F. No. V2/142/RAJ/2016

Date: 19.06.2017

3223 Fe 3231
3252

CORRIGENDUM

64

Corrigendum to Order-in-Appeal No.: RAJ-EXCUS-000-APP-009-2017-18 dated 29.05.2017 passed by the Commissioner (Appeals-III), Central Excise, Rajkot in the case of M/s. Essar Oil Limited, P.O. Box No. 24, Head PO, Khambhalia - 361 305, Dist. Devbhumi Dwarka.

In the aforesaid Order-in-Appeal, in para no. 9 on page no. 7, for the words and phrases reads as "Accordingly, I uphold recovery of wrongly availed cenvat credit on M.S. Plates alongwith interest but set aside the penalty imposed under Rule 15(1) of the Cenvat Credit Rules, 2004. Accordingly, I modify the impugned order and allow the appeal partially to the extent of setting aside the penalty."

be substituted and read as under:

"Accordingly, I uphold recovery of wrongly availed cenvat credit on M.S. Plates alongwith interest and the penalty imposed under Rule 15(1) of the Cenvat Credit Rules, 2004. Accordingly, I uphold the impugned order and reject the appeal filed by the appellant."

उमा शंकर

(उमा शंकर)

आयुक्त (अपील्स - III)

BY REGD POST A.D.

To,
M/s. Essar Oil Limited,
P.O. Box No. 24,
Head PO, Khambhalia - 361 305,
Dist. Devbhumi Dwarka.

Copy To:

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



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



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 / O.I.O. No.	दिनांक / Date
	V2/142 /RAJ/2016	DC/JAM/16/2015-16	28.12.2015

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

RAJ-EXCUS-000-APP-009-2017-18

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

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

ग अथवा आयुक्त/संयुक्त आयुक्त/उपायुक्त/सहायक आयुक्त, केंद्रीय उत्पाद शुल्क/सेवाकर, राजकोट / जामनगर / गंधीधाम। द्वारा उपरोक्तित
जारी मूल आदेश से सृजित।
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. Essar Oil Limited, P.O. Box No. 24,, Head PO Khambhalia 361 305, Dist :
Devbhumi, Dwarika,**

इस आदेश(अपील) से व्यथित कोई व्यक्ति निम्नलिखित तरीके में उपयुक्त 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, केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केंद्रीय 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) वर्गीकरण मुद्दाओं में सम्बन्धित सभी मामलों सीमा शुल्क, केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वेस्ट
ब्लॉक नं 2, आर. के. पुरम, नई दिल्ली, को की जागी 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 बतल गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलें सीमा शुल्क, केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण
(सिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठ, अ-20, न्यू मेंटल हॉस्पिटल कंपाउंड, 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 केंद्रीय 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
मांग, ब्याज की मांग और जमाया 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 अपीलीय न्यायाधिकरण 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 अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा
स्थित है। स्थगन आदेश (स्टै 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/-.

(B) अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील, वित्त अधिनियम, 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 सकती है एवं उसके साथ जिस 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 मांग, ब्याज की मांग और
जमाया 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/-
रुपए, 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 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 (स्टै 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 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) वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 86 की उप-धाराओं (2) एवं (2A) के अंतर्गत टर्ज की गयी अपील, सेकावर प्रिजमावली, 1994, के नियम 9(2) एवं 9(2A) के तहत निर्धारित फॉर्म S.T.-7 में की जा सकेगी एवं उसके साथ आवक, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अथवा आयुक्त (अपील), केन्द्रीय उत्पाद शुल्क द्वारा जारी आदेश की प्रतियाँ संलग्न करे (अर्थात् से एक प्रति प्रस्तुतित होनी चाहिए) और आवक द्वारा सहायक आयुक्त अथवा उपसूक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क सेकावर, को अपीलीय न्यायाधिकरण को आवेदन टर्ज 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 सेकावर अपीलीय 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 सेकावर को भी लागू की गई है, इस आदेश के प्रति अपीलीय प्राधिकरण में अपील करने समय उत्पाद शुल्क/सेवा 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। केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेकावर के अंतर्गत "मांग किए गए शुल्क" में निम्न शामिल है
- (i) धारा 11 डी के अंतर्गत रकम
 - (ii) सेस्टैट जमा की ती गई रकम राशि
 - (iii) सेस्टैट जमा नियमावली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम
- बशर्ते यह कि इस धारा के प्राधान्य वित्तीय (सं. 2) अधिनियम 2014 के अंतर्गत से पूर्व किसी अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष विवादित/स्थगित अपील एवं अपील को लागू नहीं होने। / 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 Carnat Credit taken,
 - (iii) amount payable under Rule 6 of the Carnat 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 परतक के अंतर्गत अथवा अधि, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन इकाई, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, चौथी मंजिल, जीवान दीप भवन, समेट मार्ग, 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-35 ibid:
- (i) यदि मांग के किसी नुकसान के मामले में, जहां नुकसान किसी मांग को किसी कारखाने से अंतर गृह के कारखाने के दौरान या किसी अन्य कारखाने या फिर किसी एक अंतर गृह से दूसरे अंतर गृह कारखाने के दौरान, या किसी अंतर गृह से या अंतर गृह में मांग के प्रयासकरण के दौरान, किसी कारखाने या किसी अंतर गृह में मांग 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 मांग के विनिर्माण में प्रयुक्त कच्चे मांग 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 मांग 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 इयुटी क्रेडिट इस अधिनियम एवं इसके विभिन्न प्रावधानों के तहत मान्य की गई है और ऐसे आदेश जो आयुक्त (अपील) के द्वारा वित्त अधिनियम (नं. 2), 1998 की धारा 109 के द्वारा नियत की गई तारीख अथवा समावृत्ति पर या बाद में जारी 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) उपरोक्त आवेदन की दो प्रतियां फॉर्म संख्या EA-8 में, जो की केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) नियमावली, 2001, के नियम 9 के अंतर्गत विनिर्दिष्ट है, इस आदेश के संक्षेप 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 अदायगी के साथ-साथ के लॉर 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 Chaffan 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।
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 इस से किया जाना चाहिए। इस तथ्य के होने हार भी की विराट पढी करके से बचने के लिए क्यासिडि अपीलीय न्यायाधिकरण को एक प्रतियां 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) क्यासिडि न्यायालय शुल्क अधिनियम, 1975, के अनुसूची-1 के अनुसार मूल आदेश एवं स्थगन 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 सेकावर अपीलीय न्यायाधिकरण (कार्य विधि) नियमावली, 1982 में वर्णित एवं अन्य संबंधित मामलों को अभिविहित 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 दाखिल करने से संबंधित व्यापक, विस्तृत और संबंधित जानकारी के लिए, अपीलकर्ता 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