



रजिस्टर्ड डाक ए.डी.द्वारा :-

क अपील / फाइलसंख्या/  
Appeal / File No.

V2/114/BVR/2018-19

मूल आदेश सं /  
O.I.O. No.

AC/JND/04/2018

दिनांक/  
Date:

11/04/2018

ख अपीलआदेशसंख्या(Order-In-Appeal No.):

**BHV-EXCUS-000-APP-104-2019**

आदेश का दिनांक /  
Date of Order:

09.04.2019

जारी करने की तारीख /  
Date of issue:

11.04.2019

श्री कुमार संतोष, प्रधान आयुक्त (अपील्स), राजकोट द्वारा पारित /

Passed by **Shri Kumar Santosh**, Principal Commissioner (Appeals), Rajkot

ग अपर आयुक्त/ संयुक्त आयुक्त/ उपायुक्त/ सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क/ सेवाकर/ वस्तु एवं सेवाकर,  
राजकोट / जामनगर / गांधीधाम द्वारा उपरलिखित जारी मूल आदेश से सृजित: /

Arising out of above mentioned OIO issued by Additional/Joint/Deputy/Assistant Commissioner, Central Excise/ST / GST, Rajkot/Jamnagar/Gandhidham :

घ अपीलकर्ता & प्रतिवादी का नाम एवं पता / Name & Address of the Appellants & Respondent. :-

M/s Mahasagar Travels Limited, Kalwa Chowk, Jayshree Talkies Road, Junagadh-362001.

इस आदेश (अपील) से व्याथत कोई व्यक्ति निम्नलिखित तरीके में 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) वर्गीकरण मूल्यांकन से सम्बन्धित सभी मामलों में सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वेस्ट ब्लॉक नं. 2, आर.के.पुरम, नई दिल्ली, की जा सकती है।  
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 बताए गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलों में सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टम) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, द्वितीय तल, बहुमाली भवन असावा अहमदाबाद- 380016 को जा सकती है।  
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 किए गये प्रपत्र EA-3 को चार प्रतियों में दर्ज किया जाना चाहिए। इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की माँग, ब्याज की माँग 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 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 आवेदन-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 नियमावली, 1994, के नियम 9(1) के तहत निर्धारित प्रपत्र 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 करें (उनमें से एक प्रति प्रमाणित होनी चाहिए) और इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां सेवाकर की माँग, ब्याज की माँग 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 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 आवेदन-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 दर्ज की गयी अपील, सेवाकर नियमवाली, 1994, के नियम 9(2) एवं 9(2A) के तहत निर्धारित प्रपत्र S.T.-7 में की जा सकती एवं उमरक साथ आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अथवा आयुक्त (अपील), केन्द्रीय उत्पाद शुल्क द्वारा पारित आदेश की प्रतियाँ संलग्न करें (उनमें से एक प्रति प्रमाणित होनी चाहिए) और आयुक्त द्वारा सहायक आयुक्त अथवा उपायुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क/ सेवाकर, को अपीलीय न्यायाधिकरण को आवेदन दर्ज करने का निर्देश देने वाले आदेश की प्रति भी साथ में संलग्न करनी होगी। / The appeal under sub section (2) and (2A) of 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 (सेस्टेट) के प्रति अपीलों 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 अपीलीय प्राधिकरण में अपील करते 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, वशत कि इस धारा के अंतर्गत जसा कि जाने वाली अपेक्षित देय राशि दस करोड़ रूप से अधिक न हो।  
केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर के अंतर्गत "यांग किए गए शुल्क" में निम्न शामिल है  
(i) धारा 11 डी के अंतर्गत रकम  
(ii) सेनवेट जमा की ली गई गलत राशि  
(iii) सेनवेट जमा नियमावली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम  
- बशतें यह कि इस धारा के प्रावधान वित्तीय (सं. 2) अधिनियम 2014 के आरंभ से पूर्व किसी अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष विचाराधीन स्थगन अर्जी एवं अपील को लागू नहीं होगा। / 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 को पुनरीक्षणयाचिका निम्नलिखित मामलों में, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा 35EE के प्रथमपरंतुक के अंतर्गत अवर सचिव, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन इकाई, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, चौथी मंजिल, जीवन दीप भवन, संसद 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 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 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 छुट (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 ड्यूटी 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 समयावधि 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, 1998.  
(v) उपरोक्त आवेदन की दो प्रतियां प्रपत्र संख्या EA-8 में, जो की केन्द्रीय उत्पादन शुल्क (अपील) नियमावली, 2001, के नियम 9 के अंतर्गत विनिर्दिष्ट है, इस आदेश के संश्लेषण 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 साक्ष्य 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 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, उपर्युक्त ढंग से किया जाना चाहिये। इस तथ्य के होते हुए भी की लिखा पट्टी कार्य से बचने के लिए यथास्थिति अपीलीय 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 filled to avoid scriptoria work if excising Rs. 1 lakh fee of Rs. 100/- for each.  
(E) यथासंशोधित न्यायालय शुल्क अधिनियम, 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-I in terms of the Court Fee Act, 1975, as amended.  
(F) सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (कार्य विधि) नियमावली, 1982 में वर्णित एवं अन्य संबन्धित मामलों को सम्मिलित 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 अपीलीय प्राधिकारी को अपील दाखिल करने से संबंधित व्यापक, विस्तृत और नवीनतम प्रावधानों के लिए, अपीलार्थी 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 appellants may refer to the Departmental website [www.cbec.gov.in](http://www.cbec.gov.in).

## ORDER-IN-APPEAL

M/s. Mahasagar Travels Ltd. Kalwa Chowk, Jayshree Talkies Road, Junagadh, (herein after referred to as "the appellant") filed this appeal against Order-In-Original No. AC/JND/04/2018 dated 11-4-2018 (hereinafter referred to as "the impugned order") passed by the Assistant Commissioner, Central GST, Junagadh Division, Junagadh (hereinafter referred to as "the lower authority").

2. The brief facts of the case are that the appellant holding Service Tax Registration No.AABCM4403HSD001 dated 15.04.2010 engaged in providing Taxable Services under Category of "Rent-a-cab Scheme Operator Services, Tour Operator Services, Renting of Immovable Property Services" as defined under section 65 (105) of the Finance Act, 1994 but did not get registered under the category of "Courier Agency Service" and did not pay any service tax on income towards services of Transportation of Documents, Goods or Articles through their buses plying on point to point basis. Show Cause Notice No. V/3-20/D/17-18 dated 20.12.2017 dated 20.12.2017 was issued to the appellant demanding Service Tax of Rs.39,91,051/- for the period from April, 2015 to June,2017 under Section 73(1) of the Finance Act, 1994 (hereinafter referred to as "the Act") along with interest under Section 75 of the Act and penalties under Section 76, 77, and 77(1)(a) of the Act. The said Show Cause Notice was adjudicated by the lower adjudicating authority vide impugned order wherein he confirmed the demand of Service Tax of Rs. 39,91,051/- under Section 73(2) of the Act along with interest under Section 75 of the Act and imposed penalty of Rs. 3,99,105/- under Section 76 of the Act read with Rule of Service Tax Rules, 1994 (hereinafter referred to as "the Rules"), Penalty of Rs.10,000/-under Section 77(2) of the Act read with Rule 7 of the Rules, and penalty of Rs. 10,000/- under Section 77(1) (a) of the Act.

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

(i) Services provided by them are classifiable under 'transport of goods by road' and not under 'courier agency' service as they are engaged in transportation of passenger in the buses; that space available for baggage of the passengers is enough to carry any other goods also; that appellant also transported goods of various persons from one city to another city to generate additional revenue; that neither they collect the goods from the customer from their home nor they deliver the goods to the customer's destination; that in their



case customer came to deliver goods and recipient also comes to collect the goods at destination; that the goods that are carried are newspapers, mangoes, goods of businesses and could be of varied type.

(ii) Even this activity of carrying goods from one place to another is also being carried on since many years by the buses run by Government viz. MSRTC, RSRTC, GSRTC.

(iii) As per section 65(50b) of the Finance Act, 1994, "goods transport agency" means any person who provides service in relation to transport of goods by road and issues consignment note, by whatever name called; that as per section 65(105)(zzp) of the Act, 'Any service provided or to be provided to any person, by a goods transport agency, in relation to transport of goods by road in a goods carriage'; that Section 65(50a) of the Act, 1994 stipulates meaning of 'goods carriage' as assigned to in clause (14) of section 2 of the Motor Vehicles Act, 1988, which says goods carriage means any motor vehicle when used for carriage of goods; that appellant has used its vehicle for transportation of goods belonging to others and also issued consignment note.

(iv) Appellant also relied upon definitions under Section 65(105) (zzzo) and 65 (105)(zzn) of the Act to say that appellant is also providing services of transportation of passengers as well as transportation of goods as it is being done in case of "transport of passenger by aircraft" and "transport of goods by aircraft"; that buses are also used for transportation of goods, hence, will be considered as goods carriage; that the lower adjudicating authority has not discussed the provisions of Section 2(14) of the Motor vehicles Act to decided as to whether the vehicle is a 'goods carriage' or not'; that the lower adjudicating authority has referred CBEC Circular No. 96/7/2007-ST dated 23.08.2007 is not applicable to them as they had not provided Express cargo services; that as per CBEC Circular No.137/175/2007-Cx.4 dated 27.5.2008, the factual aspect is required to be seen whether the activity will be covered under 'courier agency' or 'transport of goods by road" ; that appellant issued serially numbered receipt for goods ( "Maal Saman Ni Rasid" in gujarati) containing name and address of sender and recipient of the goods including other details like description of goods, value of goods, weight , vehicle number etc; that the appellant issued consignment note and is covered by the definition of transport of goods by road; that they relied upon the Hon'ble CESTAT's order in the case of U.P State Sugar Corp Ltd reported as 20011(240 STR 423 (Tri- Del).



(v) Appellant referred provisions relating to "Transport of goods by Rail" under Section 65(105) (zzzp) of the Act to say that they has provided services of transportation of goods in a vehicle in the same fashion as it is being done by Railways; that the operations performed under all the modes of transport remains more or less same except that the mode of transport is different; that in no case of transport of goods by any of those modes, service tax is not charged under the category of "courier services"; that in their case, vehicles constructed to carry passengers and in that , goods are also transported hence it could be taxed under the category of 'transport of goods by road'.

(vi) The definition of 'Courier Agency Service' as defined under Section 65(33) of the Act refers entity engaged in transportation of time sensitive document, goods and articles; that appellant stated that the Hon'ble CESTAT's decision in the case of M/s.Vijayanand Roadline Ltd reported as 2006 (1) STR 113 (Tri-Bang) has relied upon by the lower adjudicating authority however the activity of your appellant is entirely different as it carries goods of the persons in the space of the buses run by them.

(vii) Activity carried out by the Appellant is classifiable under the category of 'transport of goods by road' and hence, as per Sr No.21 (c) of Notification No. 25/2012-ST dated 20.6.2012, no service tax is payable for gross amount charged for a single consignee is less than rupees seven hundred fifty and 75% abatement is available under Notification 26/2012-St dated 20.6.2012.

(viii) No penalty is imposable under Section 77(1) (a) of the Act as Appellant is not required to pay service tax under the category of "Courier Agency Service".

4. Personal hearing in the matter was attended by Shri Rohan Thakkar, Chartered Accountant and reiterated the grounds of Appeal and emphasized Section 2(14) of Motor Vehicle Act,1988; that they do not deliver door to door like Courier Agency; that the mode of transport being different from Railways/Airways can't be determined against them; that the case being interpretation of law, no penalty can be imposed upon them.

#### **FINDINGS:**

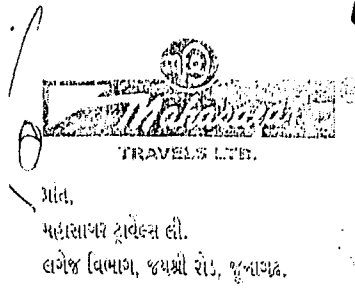
5. I have carefully gone through the impugned order, appeal memorandum and written as well as oral submissions made by the appellant. The issues to be decided in the present appeal are,



- (i) Whether the appellant is liable to pay Service Tax on courier agency service or otherwise;
- (ii) Whether the appellant is liable to be imposed penalty under Section 76, 77(2) and 77(1)(a) of the act.

6. I find that it is not the case that appellant has primary function or business activity of Transportation of Goods or they obtained registration under the category of "Goods Transport Agency". The fact remains that they provide ancillary services in respect of transportation of articles through point to point transportation by utilizing their buses meant for transportation of passengers and income generated are accounted for under the head of "luggage income". Sample copies of summary sheet in the name of "luggage receipt summary" prepared by M/s. Venus Travels, Vapi and M/s. Mansi Travels, Borivali, Mumbai is reproduced below:-

**વિનમ - ટ્રાવેલ્સ - વાપી**



Venus Travels  
10 Anand Appi  
Vapi

BOOK NO

Book NO: 27751, 27800

તા. (Date)	રજી. નં. (Reg. No.)	સ્થાન (Place)	વજન (Weight)	તારીખ (Date)	રજી. નં. (Reg. No.)	સ્થાન (Place)	વજન (Weight)
05/10/15	27751	Junagad	80=૭૦	14/10/15	27776	Rajkot	110=૭૦
06/10/15	27752	Junagad	50=૭૦	14/10/15	27777	Rajkot	70=૭૦
06/10/15	27753	Junagad	70=૭૦	14/10/15	27778	Junagad	560=૭૦
07/10/15	27754	Rajkot	80=૭૦	14/10/15	27779	Rajkot	300=૭૦
07/10/15	27755	Junagad	80=૭૦	15/10/15	27780	Rajkot	80=૭૦
07/10/15	27756	Jetpur	110=૭૦	15/10/15	27781	Rajkot	૬૦=૭૦

*[Signature]*