राजकीट / Rajkot – 360 001         Tele Fax No. 0281 – 2477952/2411142Email: cexappealsrajkot@gmail.com         State of J. centri :         क अर्थन अद्रवां का					
भाषत प्रदा       रेस कोर्स दिंग रोड / Race Course Ring Road         प्राजकोट / Rajkot - 360 001, Tele Fax No. 0281 - 2477952/241142Email: eccappealsrajkot@gmail.com         रकिरटर्ड वाक ए.डी.द्वारा :- जा मंत्रा/ महलवंखण Apparing No. 0.0.0 No. Date V2/111/GDM/2019       मृत्य आरोग रं / तिरारंड प्र U.O. No. Date 08/Refuel/2019.20         अपील आरदेश संख्या(Order-In-Appeal No):       KCH-EXCUS-000-APP-021-2020         आरोग जादिश संख्या(order-In-Appeal No):       KCH-EXCUS-000-APP-021-2020         आरोग जादिश संख्या(order-In-Appeal No):       KCH-EXCUS-000-APP-021-2020         आरोग जादिश संख्या(order-In-Appeal No):       It.02.2020         आरोग जादिश संख्या(order In-Appeal No):       It.02.2020         आरोग जात्र (It.1000)       State of issue:       It.02.2020         आरोग जात्र (It.1000)       State of issue:       It.02.2020         अपर आतुवा संकृत्य तात्र प्र (It.1000)       State of issue:       It.02.2020         अपर अत्र (It.1000)       State of issue:       It.02.2020         अपर आतुवा संकृत के कार्त (It.1000)       State of issue:       It.02.2020         अपर अत्र (It.10000)       State of issue: </th <th colspan="5"></th>					
the shift रिया रोड / Race Course Ring Road <u>Instable / Rajkot – 360 001.</u> Tele Fax No. 0281 – 2477952/2441142Email: coxappeakergkot@gmail.com         Tele Fax No. 0281 – 2477952/2441142Email: coxappeakergkot@gmail.com         Appead Fab No.		MARKET द्वितीय तल, जी एस टी भवन / 2 <sup>nd</sup> Floor, GST Bhavan			
Tele Fax No. 0281 – 2477952/2441142Email: cexappealsrajkot@gmail.com         Start - unevaious       Appendix Start       Appendix Start       Appendix Start         and - unevaious       Appendix Start       Appendix Start       Appendix Start       Appendix Start         and - unevaious       Appendix Start       Appendix Start       Appendix Start       Appendix Start         and - unevaious       KCH-EXCUS-000-APP-021-2020         and Start       Start       Appendix Start       14,02.2020         and Appendix Start       Appendix Start       14,02.2020       Date of Issue:       14,02.2020         And Appendix Start       Appendix Start       Appendix Start       14,02.2020       Date of Issue:       14,02.2020         And Appendix Start       Appendix Star	रेस कोर्स रिंग रोड / Race Course Ring Road सत्यमेव जयते				
किस्टर्ड वाक ए.वी.द्वारा :- क शोषा अवस्वलंकाण Appen Aria No.         मूल आदेश सं / Cl.O. No.         टिलांक/ Date           क शोषा अवस्वलंकाण Appen Aria No.         0.10. No.         Date           V2/111/GDM/2019         08/Refund/2019-20         25-09-2019           जारी क साने की लाई प्रारं का (Order-In-Append No.):         KCH-EXCUS-000-APP-021-2020           आदेश का दिर्ज़ांक / Date of Order:         14.02.2020         जारी क साने की लाई प्रारं / 14.02.2020           आदेश का दिर्ज़ांक / Date of Order:         14.02.2020         जारी क साने की लाई प्रारं / 14.02.2020           भोगोरी ताय, आयुक्स (अपील्स), राजकीट द्वारा पारित / Passed by Shr. Gopi Nath, Commissioner (Appeals), Rajkot         14.02.2020           ग आप आयुक्स / संयुक्त आयुक्स / आयुक्स / आयुक्स / आयुक्स / आयुक्स / संयुक्त / राजकार/ / आतुक्स / संयुक्त आयुक्स / आयुक्स / संयुक्त / आयुक्स / आयुक्स / संयुक्त	•				
ه. ماهند مسیح منفعی برای المرابق ال		Tele Fax No. 0281 –	2477952/2441142Email: cexappealsrajkot	@gmail.com	
Appeal file No.       O.I.O. No.       Date         V2/111/GDM/2019       08/Refund/2019-20       25-09-2019         ar Sufter Site Result (Order-In-Appeal No.):       ECCH-EXCUS-000-APP-021-2020       54-09-2019         ar Sufter Site Result (Order-In-Appeal No.):       ECCH-EXCUS-000-APP-021-2020       14.02.2020         Site Site Site Site Site Site Site Site	रजिर				
ور المعالية المعاليقالية المعالية المعالية المعالية المعالية المعالي	ক	•			
Micky and Ecriptic/ Date of Order:       14.02.2020              जारी करने की तारीख / Date of Susce:             14.02.2020             14.02.2020             14.02.2020             14.02.2020             2016 of Susce:             14.02.2020             4101th ant, singler (stifteet), Itsmall & Cattru tifter / Date of Susce:             14.02.2020             4101th ant, singler (stifteet), Itsmall & Cattru tifter / Date of Susce:             14.02.2020             4101th ant, singler (stifteet), Itsmall & Cattru tifter / Date of Susce:             14.02.2020             4101th ant, singler (stifteet), Itsmall & Cattru tifter / Date of Susce:             14.02.2020             4101th ant, singler (stifteet), Itsmall & Susce by Additional/Join/Deputy/Assistant Commissioner, Central Excises( / (ST, Rajkot / Jannagar / Gandhidham :             ardinardiaNingler (stifteet), Susce by Additional/Join/Deputy/Assistant Commissioner, Central Excises( / (ST, Rajkot / Jannagar / Gandhidham :             ardinardiaNingler stifteet by time Code stifteet (stifteet), ItsmitedSurvey No. 217/2, Shug Banchau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , ardinguthan) & zuffer shig zuffer, familian angunBace with an angpeal to the appropriate authority in the following way.             4101 agen, shraft zuffer shigher angunBace with angunBace with an ange of an attem fill             Appeal to Customa, Excise & Service Tax Appellate Tribunal under Section 35B of CEA, 1944 / Under Section 10             different angung and staft affer W             Appeal to Customa, Excise & Service Tax Appellate Tribunal under Section 25B of CEA, 1944 / Under Section 11             adferent angung and staft affer U             Appeal to Customa, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTTAT) at angung and the angung angung angung angung angung angung angung angung angung a		V2/111/GDM/2019			
भादेश का दिनांक / Date of Order:       14.02.2020       जासे करने की तारिख / Date of issue:       14.02.2020         भौगोपी नाय, आयुक्त (अपील्स), राजकोट द्वारा पारित / Passed by Shri. Gopi Nath, Commissioner (Appeals), Rajkot       1       14.02.2020         ग अपर आयुक्त / संयुक्त आयुक्त / उपायुक्त / स्वायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद स्() क्र से व्यक्त / स्वायक / आयुक्त / केन्द्रीय उत्पाद ()       1         ग अपर आयुक्त / Samma / Surgam / स्वायक अयुक्त / केन्द्रीय उत्पाद ()       3       1       1         ग अत्राक्त / गांधीधाा / द्वारा उपायिक / आयुक्त / केन्द्रीय उत्पाद ()       1       1       1         अत्राक्त / Sammagar / Gandhidham :       1       3       3       3       3       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1       1<	ब	अपील आदेश संख्या(Order-In-Appeal No.):			
Date of Order:     14.02.2020     जोरी कैर्स की लोरी हुँ     14.02.2020       Date of issue:     Date of issue:     14.02.2020       श्रीकोभी नाम, आयुक्त (अपील्स), राजकोट द्वारा पारित /     Passed by Shri. Gopi Nath, Commissioner (Appeals), Rajkot       ग     अपर आयुक्त / संपुक्त आयुक्त / अपावुक्त / सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुक्म / वेवक/रसित् एवंसेवाकर, राजकोट / आमम र/ गांधीधाम (ब्राय उपतिवित जांधे मूल आदेष सं तुजित: /       तांsing out of above mentioned OIO issued by Additional/Joint/Deputy/Assistant Commissioner, Central Excise/S / GST,       Rajkot / Jannagar / Gandhidham :       अगीककर्तक/अतिवादी का नाम एवं पता / Name & Address of the Appellant & Respondent :-       TFL Plastech limitedSurvey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kota, Tai, Anjar (Kutch), ,       इस आदेश(अपील से द्ववरित कोई व्यक्ति जिन्दावित तीके में उपयुक्त आधिकता? / आधिकर पक समझ अपील तायर कर सकता है!/       Any person aggrieved by this Order-in-Appeal may file an appeal to the appropriate authority in the followinway.       (A)       सीम शुक्ल केन्द्रीय उत्पाद शुरू रु दिल्की, की कान्त्रीय त्रावत कर की जा सकती है!/       Appeal to Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal under Section 35B of CEA, 1944 / Under Section 1       of the Finance Act, 1994 an appeal lies to:-       010     वर्जीकर में, युद्देति से के अताना चाहिए !/       The special bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal of West Block No. 2, R.K. Puran, Nr       Delhi in all matters relating to Classification and valuation.       (iii)     उपरोक्त से साम राजे प्रत स्तेन्दी प्रत	KCH-EXCUS-000-APP-021-2020				
Passed by Shi. Gopi Nath, Commissioner (Appeals), Rajkot 3rt 3ingerd, Hager, Jangerd, Jangerd, Jangerd, Hender, Aegla Jarua (Jeer, Haimer/areg, Grädamer, Riselio, I Janenzt / Julburi, Igani Jardella, anth Jee, Jardella, Hamer/areg, Grädamer, Riselio, I Janenzt / Julburi, Igani Jardella, anth Jee, Jardella, Hamer/areg, Grädamer, Rajkot / Jamnagar / Gandhidham : <b>Julbared Burrey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda</b> , Tal; Anjar (Kutch), , get Julbared Burrey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , get Julbared Burrey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , get Julbared Burrey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , get Julbared Burrey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , get Julbared Burrey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , get Julbared Burrey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , get Julbared Burrey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Fullage Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , get Julbared Burrey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Fullage Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , get Julbared Burrey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Yillage Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , get Julbared Burrey Tevines, Bergia Seruce Tax, Appella Tubunal under Section 35B of CEA, 1944 / Under Section 1 of the Finance Act, 1994 an appeal lies to. Julfarevu Jecimes At Harefeur and Julhar Hu Here, Bergia Scruce Hare Aphellate Filounal (SESTAT) at, 240, 240, 340, 340, 340, 340, 340, 340, 340, 3				14.02.2020	
<ul> <li>अपर आयुक्त अयुक्त अयुक्त / उपायुक्त / सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क / सेवाकर/वस्तु एवंसेवाकर, राजकोट / जामनगर / गांपीपाम। द्वारा उपरलिखित जारी मूल आदेश से सुजित: / Ansing out of above mentioned OlO issued by Additional/Joint/Deputy/Assistant Commissioner, Central Excise/S / GST, Rajkot / Jamnagar / Gandhidham : <b>अपीलकर्ता</b>क्ष शतिवादी का नाम एवं पता / Name &amp; Address of the Appellant &amp; Respondent :- TPL Plastech limitedSurvey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), इस आदेश(अतीव) के व्यक्ति कोड व्यक्ति तिम्नलिखित तीके जै उपवृक्त प्राणिकार/ भाषिकरण के समस अपील दायर कर सकता है! / Any person aggrieved by this Order-in-Appeal may file an appeal to the appropriate authority in the followin way.</li> <li>भीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलियि न्यायाधिकरण के प्रति अपील, बेन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 35 के उंतरीत पर वित्र अधिनियम, 1944 की धार 86 के उंतरोत निम्नलिखित जगह की जा सबते हैं ।/ Appeal to Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal under Section 35B of CEA, 1944 / Under Section 10 difter Finance Act, 1994 an appeal lies to:- artíक्रण मूल्यांकल से सम्बन्धित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क प्रचेताकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, के ब्लॉक वं 2, आर. के. पुरम, नई दिल्ली, को की जानी चाहिए // The special bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal of West Block No. 2, R.K. Puram, Nu Delhi m all matters relating to classification and valuation.</li> <li>अपीलीय न्यायाधिकरण के साम अपील पेक साम अपीले के अलावा शेष सभी अपीले सीमा शुल्क केद्रीय उत्पाद शुल्क प्रवेता के साम 300, अंतर अपते के सिम के त्र ते तिय के ते त्र के से कम से कम से का स्वाय, त्र सिंह मांत, देशक की मानि गिर 11 का साम से राम अपील प्रवत्त कर के कि की जानी चाहिए // To the West regional bench, of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2001, के तिवाक के अंतित ते तिर्य के तिरात परिपर से 1800 // पर अपते का ता ता का के साचा शेलक करा के के से साम ता ता साम कि का साम 1800/ का पाहिए गये के 1000 / अप से बाम का साम से साम संकर</li></ul>	श्रीगोपी नाथ, आयुक्त (अपील्स), राजकोट द्वारा पारित /				
<ul> <li>राजकोट / जामनगर / गांधौधाम। द्वांत उपरलिखित जातें मूल आदेश से सुजित: / Arising out of above mentioned OIO issued by Additional/Joint/Deputy/Assistant Commissioner, Central Excise/S / GST, Rajkot / Jamnagar / Gandhidham : <b>अपीवकर्ता</b>&amp;सितिवादी का नाम एवं एता / Name &amp; Address of the Appellant &amp; Respondent :- TPL Plastech limitedSurvey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), , et anta; (), which is a signification is a signification of the second state of the appeal of the appropriate authority in the followin way.</li> <li>सीम शुल्क , केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम , 1944 की धारा 35 के उत्तरीत एव दिव अधिनियम, 1994 की धारा 86 के उत्पाद निम्नलिखित तरीक में उत्पाद न कर का है ।/ Appeal to Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal under Section 35B of CEA, 1944 / Under Section 4 of the Finance Act, 1994 an appeal lies to:- a affarvu मूल्यांकन से सम्बन्धित सभी मासते सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, की ब्लॉक नं 2, आर. के. पुराम, नई दिल्ली, को की जानी पहिए ।/ The special bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal of West Block No. 2, R.K. Puram, Ni Delhi nall matters relating to Classification and valuation.</li> <li>उपरोक्त परित्ये देव अधितियम, त्रीवीतीय तल, बुलाली भवन आता अध्रमदार्था. (सिस्टेट)की परियम क्षेत्रीय पीठिवा, त्रीतीय तल, बुलाली भवन आता उह्याद शुल्क प्रतीत्रिया जाला (ESTAT) का, 2004 (सिस्टेट) की चारियम के सार अधित प्रतान कि त्या जावा वाहिए ।/ To the West regional bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal (2001, के सियम करी न्यायाधिकरण (सिस्टेट) के साय अध्र के साय पाठिवा, त्रीतियोय तल, बुलाली भवन आता राख अध्र त्राव क्र की जॉनी वाहिए ।/ To the West regional bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal (2001, कियम 6 के दां द्वंत्रांत निर्धा कि ए यो प्रय EA-3 को चा प्रतियों में दर्ज किया जावा चाहिए । इनमें से कम एक पति के साय, जहां त्रियाती ति कि राय प्रति क्र की जॉनी वाहिए ।/ To the West regional bench of Custom</li></ul>	Passed by Shri. Gopi Nath, Commissioner (Appeals), Rajkot				
अपीलकर्ता&अतिवदी का नाम एवं पता / Name & Address of the Appellant & Respondent :-         TPL Plastech limitedSurvey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), ,         इस आदेश(अपील) से व्ययित कोड़ व्यक्ति निम्नलिखित तरीके में उपयुक्त प्राधिकारी / पाधिकरण 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 followin way.         सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतरीत एवं ति अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतरीत एवं ति अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतरीत एवं ति अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतरीत एवं ति अधिनियम, 1944 की धारा 35 के उत्पाद शुल्क रेक्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतरीत एवं ति अधिनियम, 1944 की धारा 35 कि अंतरीत एवं ति अधिनियम, 1994 an appeal lies to:-         वर्गांकरण मृत्यांकन से सम्बन्धित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वे व्याक व 2, आर. के पुरम, नई दिल्ली, को की जानी चाहिए 1/         The special bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal of West Block No. 2, R.K. Puram, Ne Delhi in all matters relating to Classification and valuation.         अपीलीय न्यायाधिकरण, के समक्ष अपील के अलावा शेष सभी अपीले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकर (ति सेत्त्री को वा वा पाए 1/2, 2m <sup>6</sup> Flore (ति अन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) वित्यां के आत्त वी विश्र)         अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्त करने के ति सिक्त आपी सिंगरा कर की जी जीनी चाहिए 1/         To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2m <sup>6</sup> Flore Flore को पाले सरक को वा परित तर्य के सार के सं के का स्व स सं से के से से के		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			
TPL Plastech limitedSurvey No. 217/2, Bhuj Bhachau Highway, Village Kotda, Tal; Anjar (Kutch), ,         इस आदेश(अपील) से व्यशित कोई व्यक्ति जिम्नलिखित तरीके में उपयुक्त प्राधिकारी / पाणिकरण के समास अपील दायर कर सकता है।/         Any person aggrieved by this Order-in-Appeal may file an appeal to the appropriate authority in the followin way.         (1)       सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतर्गत तिम्नलिखित जगह की जा सकती है //         A)       सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतर्गत तर पर वित्त अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतर्गत तर पर वित्त अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतर्गत तर पर वित्त अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतर्गत तर पर वित्त अधिनियम, 1944 की धारा 36 के अंतर्गत तर पर वित्त अग्रि की जा का कती है //         (2)       वर्गीकरण मुल्यांकन से सम्बन्धित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादत शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, ते ब्लॉक नं 2, आर. के. पुरम, नई दिल्ली, को जाना वाहिए 1/         The special bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal of West Block No. 2, R.K. Puram, No Delhi in all matters relating to classification and valuation.         (3)       उपरोक्त परिचम क्षेत्रीय गीत्रका, दुवितेय तल, बहुमाली अत्र वात्र सहन्म से कर्त्री के उत्पाद शुल्क हिया का, क्राव्र की जीनी धाहिए 1/         70       the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2 <sup>mat</sup> Flore         (व)       अपील परिचम क्षेत्रीय गीत्रका, हिया के कतावा चोष सभी अपीले से सारा बार्क करी को जीनी धाहिए 1/         70       the	Rajkot / Jamnagar / Gandhidham :				
<ul> <li>(सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 35 के अंतर्गत एवं वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 86 के अंतर्गत निम्नलिखित जगह की जा सकती है ।/</li> <li>Appeal to Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal under Section 35B of CEA, 1944 / Under Section 4 of the Finance Act, 1994 an appeal lies to:-</li> <li>वर्गीकरण मृत्यांकन से सम्बन्धित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वे ब्लॉक नं 2, आर. के. पुप्स, नई दिल्ली, को की जानी चाहिए ।/</li> <li>The special bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal of West Block No. 2, R.K. Puram, No Delhi in all matters relating to classification and valuation.</li> <li>अपतेल परिच्छेद 1(a) में वताए गए अपीलों के आलावा शिष सभी अपीलें सीमा शुल्क,केंदीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिक (सिस्टेट)की परिचम सोत्रीय पीठिता, द्वितीय तल, बहुमाली अवन आसार्व अहमदावाब- २००१ कि जानी चाहिए ।/</li> <li>To the West regional bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2<sup>nd</sup> Flor Bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in para-1(a) above Bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in para-1(a) above atting and the avarufbar very and the data data and the data atting attin</li></ul>					
<ul> <li>के अंतगैत एव वित्त अधिनियमं, 1994 की धारा 86 के अतर्गत निम्नलिखित जगह की जा सकती है।/</li> <li>Appeal to Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal under Section 35B of CEA, 1944 / Under Section 1 of the Finance Act, 1994 an appeal lies to:-</li> <li>वर्गीकरण मूल्यांकन से सम्बन्धित सभी मासले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वे ब्लॉक नं 2, आर. के. पुरम, नई दिल्ली, को की जानी चाहिए ।/</li> <li>The special bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal of West Block No. 2, R.K. Puram, Ne Delhi in all matters relating to classification and valuation.</li> <li>उपरोक्त परिचढेद 1(a) में बताए गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलें सीमा शुल्क, केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकर (सिस्टेट)की पश्चिम सेवीय पीठिका, द्वितीय तल, बहुमाली भवन असावा अहमरावाद- ३८००१६को की जॉनी चाहिए ।/</li> <li>To the West regional bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2<sup>ad</sup> Flor Bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in para-1(a) above</li> <li>अपीलीय न्यायाधिकरण के समझ अपील प्रस्तुत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील)नियमावती, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धा निंत यो प्रपत्र प्रपत्र के वो या प्रतियों में दर्ज किया जाना चाहिए ।इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की मॉन, ब्याक मंत्र के या प्रपत्र प्रिय के प्राय 10,000/- रुपये या प्रपत्र करे, किया जा ना पहिए । इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की मॉन, ब्यान मंत्र अंत की अप वातीय त्यायाधिकरण की साथा के सहायक रजिस्टर को मंत्र ही के मन 1,000/- रुपये 3, 5,000/- रुपये में साथ उत्तर ते नाम से किसी भी सीर्वजिनक के ते के बि दा कान भार कुल्क के मॉन, ब्राल मंत्र के साथ जहां उत्पाद शुल्क की साथा हो । संधीक ही ते क्रम 1,000/- रुपये के साथ कर रजिस्टर कि नाम से कि साथ जहां उत्पाद शुल्क की नाल साह की आता साहित जा शितीय न्यायाधिकरण की शिखा के तात्र हो के सा कर उत्तर ति काम ना करा के ताय प्रत कर कर कर कराय जात्र करा करा करा के सार करा करा करा करा करा करा करा कराय करा करा करा करा करा व क</li></ul>	इस आदेश(अपील) से व्यथित 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 follo way.				
of the Finance Act, 1994 an appeal lies to:- aगॉकरण मृत्यांकज से सम्बन्धित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वे 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, No Delhi in all matters relating to classification and valuation. 3 उपरोक्त परिच्छेद 1(a) में बताए गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलें सीमा शुल्क,केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकर (सिस्टेट)की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका,द्वितीय तल, बहुमाली भवन असावी अहमदाबाद- ३८००१६को की जॉनी चाहिए ।/ To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2 <sup>od</sup> Flo Bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in pare- 1(a) above bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in pare- 1(a) above bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in pare- 1(a) above bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in pare- 1(a) above jaydlindu aurautuarou के समक्ष अपील प्रस्तत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील)नियमावली, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धा किए गये प्रथन EA-3 को चाए प्रतियों में दर्ज किया जाना चाहिए । इनमें से कमें से कम प्रक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की भीतां संतर्ग मॉग और तगाया गया जर्माना, रूप 5 लाख या उससे कम,5 लाख रूप एय 50 लाख रूपए तक भयवा 50 लाख रूपर से अधिक है तो कम 1,000/- रुपरे 3,000/- रुपरे अयवा 10,000/- रुपरे का निर्धारित खुल्क जमा करि की भी सॉवियिन व्यायाधिकरण की शाखा स्थित है तो कम 1,000/- र्यायं 1, संबंधित द्रापर के सारा 50/- रुपर का निर्धारित खुल्क जमा करा होगा ।/ The appeal to the Appellate Tribunal shall be filed in quadruplicate in form EA-3 / as prescribed under Rule 6 2 Central Excise (Appea) Rules, 2011 and shall be accompanied agains (one Minicat et al. Stool / 2 and the chard for any तीत्र ती का अपतेग (1 stab) 5 Jaco' Jaco 50 Jaco 2 do the chard for any	<b>A</b> )	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 ।/			
<ul> <li>ब्लॉक नं 2, आर. के. पुरम, नई दिल्ली, को की जानी चाहिए ।/</li> <li>The special bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal of West Block No. 2, R.K. Puram, No Delhi in all matters relating to classification and valuation.</li> <li>उपरोक्त परिच्छेद 1(a) में बताए गए अपीलों के आलावा शेष सभी अपीलें सीमा शुल्क,केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिक: (सिस्टेट)की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, द्वितीय तल, बहुमाली भवन असार्वा अहमदाबाद - ३८००१६को की जॉनी चाहिए ।/</li> <li>To the West regional bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2<sup>nd</sup> Floo Bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in para-1(a) above अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्तुत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील)नियमावली, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धा किए गये प्रपत्र EA-3 को चार पतियां में दर्ज किया जाना चाहिए । इनमें से कम सं कम एक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की मॉग, व्याज मॉग और लगाया जर्माना, रुपए 5 लाख या उससे कम,5 लाख रुपए या 50 लाख उपए तक अथवा 50 लाख रुपए के मार्ग करें ते के जाना ना सिए । अपीलीय न्यायाधिकरण के साक्ष अरातान रजिस्टार के नाम से किसी भी सॉर्वजिनक की प्रति संतयन करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधि अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सॉर्वजिन की ज के वाखा रित्त बँक इंग्रेट द्वारा कि जाना चाहिए । संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सॉर्वजिन के के दवारा जारी रेखांकित बँक इंग्रेट द्वारा कि जाना चाहिए रहे के प्रति सं होत्य 5 लाख रुपए द सिर. (Appeal) Rules, 2001 and shall be accompanied against one which at least should accompanied against one which at least should act (उक्क से प्रत के सिर के सिर के सिर के सिर के सिर के सिर की गया त्रिय हे ते स्वाग जुर्माना, रुपए ते अंत किया हे ते के क्या 1,000/- रपर के से कि स्वाकर की स्वार से ते हते हो ते त्र ते त्या कि क्या हे ते के क्या के ताल स्वाक कर 1,000/- रपर 8,500/-, Rs.10,000/-, where amount (परिर्वलिक वी कर सिर की सिंग कर कर 1,000/-, सर 5,000/-, ररट 2,000/-, सर 1,000/-</li> <li>The appeal to the Appellate Tribunal shall</li></ul>		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:-			
<ul> <li>Delhi in all matters relating to classification and valuation.</li> <li>3परोक्त परिच्छेद 1(a) में बताए गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलें सीमा शुल्क,केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिक (सिस्टेट)की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, द्वितीय तल, बहुमाली भवन असार्वा अहमदाबाद- ३८००१६को की जॉनी चाहिए ।/</li> <li>To the West regional bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2<sup>nd</sup> Flot Bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in para-1(a) above</li> <li>अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्तुत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील)नियमावती, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धा 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 माँग और लगाया गया जर्माना, रुपए 5 लाख या उससे कम,5 लाख रुपए या 50 लाख रुपए तक अथवा 50 लाख रुपए से अधिक है तो कम्म 1,000/- रुपये 5,000/- रुपये वा निर्धारित जमा शुल्क ती प्रतिनक को के देवांत लिंधी अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सार्वजिनक क्षेत के दवारा जरी रिखार्कित के झुम्यतान, संक की उत्तान सिंधी अधिकी वर्ण के साथा जहां उत्ताद, इंक की उत्तान सिंधी आपीली वर्ण वाधिर ए सर्थ 5,000/- रुपये वा निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संतयन करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संकी अंग सिंधित झाप्ट तवारा कि जाना चाहिए । संबंधित झाप्ट तवार, बंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है । स्थम आये त्र रार्थ होता के तो हुं के उत्तर रार्थ होता के तो कर ता वाहिए । संबंधित झाप्ट का भुयाता, बंक की अ का ता वादिर त्र होत्य उत्तर हो । स्थम के साथ उठिंट (Appea) Rules, 2001 and shall be accompanied against one which at least should accompanied by a lee of Rs. 510/2 - Rs 10.000/9 where amount dutydemand/interest/penally/refund is upto 5, Lac., 5 Lac to 50 Lac and above 50 acc respectively in the for of crossed bank draft in lavour of Asst Registrar of branch of any nominated public sector bank of the place where the bench of the Thounal is situate Application made for grant of stay shall be cacompanied o</li></ul>	)	वर्गीकरण मूल्यांकन से सम्बन्धित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वेस्ट ब्लॉक नं 2, आर. के. पुरम, नई दिल्ली, को की जानी चाहिए ।/			
<ul> <li>(सिस्टेट)की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, द्वितीय तल, बहुमाली भवन असावी अहमदाबाद- ३८००१६को की जॉनी चाहिए ।/</li> <li>To the West regional bench of Customs, Excise &amp; Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2<sup>nd</sup> Flor Bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in para- 1(a) above अपीलीय व्यायाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्तुत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील)वियमावली, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धाा किए गये प्रपत्र EA-3 को चार प्रतियों में दर्ज किया जाना चाहिए । इनर्म से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की माँग, ब्याज माँग और लगाया गया जुर्माना, रुपए 5 लाख या उससे कम, 5 लाख रुपए रा 50 लाख रुपए तन अथवा 50 लाख रुपए से अधिक है तो क्रम 1,000/- रुपये, 5,000/- रुपये अया 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संतरन करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधि अपीलीय व्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सावजिनक क्षेत्र के बेंक द्वारा जारी रेखांकित बैंक इाफ्ट द्वारा कि जाना चाहिए । संबंधित अपीलीय व्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सावजिनक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखांकित बैंक इाफ्ट द्वारा कि जाना चाहिए / संबंधित आपेली प्रचलक की मुंगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जला का जाना चाहिर / स्थिम् के के किया जाना चाहिए / संबंधित अपीलीय व्यायाधिकरण की शाखा स्थित है । स्थम आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपए का निर्धारित शुल्क जमा करना होगा /</li> <li>The appeal to the Appellate Tribunal shall be filed in quadruplicate in form EA-3 / as prescribed under Rule 6 Central Excise (Appeal) Rules, 2001 and shall be accompanied against one which at least should accompanied by a fee of Rs. 1000/- Rs.5000/-, Rs.10,000/-, where amount duydemand/interest/penalty/refund is upto 5 Lac., 5 Lac to 50 Lac and above 50 Lac respectively in the for of crossed bank draft in favour of Asst, Registra of branch of any nominated public sector bank of the place where the bench of any nominated public sector bank of the guademated public sector bank of the place where the bench of any nominated public sector bank</li></ul>		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.			
<ul> <li>अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्तुत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील)नियमावली, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धा 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 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 क्रम 1,000/- रुपये, 5,000/- रुपये अथवा 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संतग्न करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधि अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सार्वजिनक क्षेत्र के वैंक द्वारा जारी रेखांकित बैंक ड्राप्ट द्वारा कि जाना चाहिए । संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलोय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है । स्थ आपीलीय ल्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सार्वजिनक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखांकित बैंक ड्राप्ट द्वारा कि जाना चाहिए । संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलोय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है । स्थ आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदतन-पत्र के साथ 500/- रुपए का निर्धारित शुल्क जमा करना होगा ।/</li> <li>The appeal to the Appellate Tribunal shall be filed in quadruplicate in form EA-3 / as prescribed under Rule 6 Central Excise (Appeal) Rules, 2001 and shall be accompanied against one which at least should accompanied by a fee of Rs. 1,000/- Rs.5000/-, Rs.10,000/- where amount dutydemand /interest/penalty/refund is up to 5 Lac, 5 Lac to 50 Lac and above 50 Lac respectively in the for of crossed bank draft in favour of Asst. Registrar of branch of any nominated public sector bank of the place Application made for grant of stay shall be accompanied by a fee of Rs. 500/-</li> <li>अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील, वित्त अधिनियम,1994 की धारा 86(1) के अंतगंत सेवाकर की माँग, ड्याज की माँग और लगाया ग जुर्माता, रुपए 5 लाख या उससे कम,5 लाख रुपए या 50 लाख रुपए तक अथवा 50 लाख रुपए से अधिक है तो क्रमश: 1,000/- रुपये, 5,00 रुपये अथवा 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संतग्त करें। निर्धारित शु</li></ul>	ii)	उपरोक्त परिच्छेद 1(a) में बताए गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलें सीमा शुल्क,केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टेट)की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका,,द्वितीय तल, बहुमाली भवन असार्वा अहमदाबाद- ३८००१६को की जॉनी चाहिए ।/			
B) अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील, वित्त अधिनियम,1994 की धारा 86(1) के अंतर्गत सेवाकर नियमवाली, 1994, के नियम 9(1) तहत निर्धारित प्रपत्र S.T5 में चार प्रतियों में की जा सकेगी एवं उसके साथ जिस आदेश के विरुद्ध अपील की गयी हो, उसकी प्रति साथ में संल 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 ग जुर्माना,रुपए 5 लाख या उससे कम,5 लाख रुपए या 50 लाख रुपए तक अथवा 50 लाख रुपए से अधिक है तो क्रमश: 1,000/- रुपये, 5,00 रुपये अथवा 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संतर को प्रति शुल्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सावजिनक क्षेत्र के बिंग राज्य राधिक राज्य के संतर का माँग 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संतर्ग्व करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सावजिनक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखाकित बैंक ड्राग्ट द्वारा किया जाना चाहिए । संबंधित ज्ञा का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा सिथत है । स्थगन आदेश के संवर्कर नियम की संवर्ध के जिन्य का विर्धारित शुल्क जमा करना होगा ।/	iii)				
( <sup>127</sup> ) तहत निर्धारित प्रपत्र S.T5 में चार प्रतियों में की जा सकेगी एव उसके साथ जिस आदेश के विरुद्ध अपील की गयी ही, उसकी प्रांत साथ में सल 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 ग जुर्माना,रुपए 5 लाख या उससे कम,5 लाख रुपए या 50 लाख रुपए तक अथवा 50 लाख रुपए से अधिक है तो क्रमश: 1,000/- रुपये, रुपये अथवा 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संलग्न करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सावैजिनक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखाकित बैंक ड्राफ्ट दवारा किया जाना चाहिए । संबंधित ड्रा का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है । स्थगन आदेश (स्टे ऑर्डर) के जि आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपए का निर्धारित शुल्क जमा करना होगा ।/		The appeal to the Appellate Tribunal sha Central Excise (Appeal) Rules, 2001 accompanied by a fee of dutydemand/interest/penalty/refund is of crossed bank draft in favour of Asst. where the bench of any nominated publ Application made for grant of stay shall t	Il be filed in quadruplicate in form EA-3 / as and shall be accompanied against one v Rs. 1,000/- Rs.5000/-, Rs.10,000/- upto 5 Lac., 5 Lac to 50 Lac and above 50 I Registrar of branch of any nominated publ ic sector bank of the place where the bench be accompanied by a fee of Rs. 500/-	a prescribed under Rule 6 of which at least should be where amount of Lac respectively in the form ic sector bank of the place of the Tribunal is situated.	
The appeal under sub section (1) of Section 86 of the Finance Act, 1994, to the Appellate Tribunal Shall be fil in quadruplicate in Form S.T.5 as prescribed under Rule 9(1) of the Service Tax Rules, 1994, and Shall accompanied by a copy of the order appealed against (one of which shall be certified copy) and should accompanied by a fees of Rs. 1000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied 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 t Assistant Registrar of the pench of nominated Public Sector Bank of the place where the bench of Tribunal	В)	तहत निर्धारित प्रपत्र S.T5 में चार प्रतियों में की जा सकेगी एव उसके साथ जिस आदेश के विरुद्ध अपील की गया हो, उसकी पात साथ में सलग्न 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 क्रमश: 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 सावैजिनक 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 ।/			
situated. / Application made for grant of stay shall be accompanied by a fee of RS.500/					

f Strag 

مسلم معید د. ۱۹۹۹ میلود از میلود ۱۹۹۹ معروف میلود و میلود از

ŀ

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 सकेगी एवं उसके 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 the section 86 the Finance Act 1994, shall be filed in For 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 Commissionerauthorizing the Assistant Commissioner or Deputy Commissioner of Central Excise/ Service Tax to file the appeal before the Appellate Tribunal. 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, बशर्ते 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" मे निम्न शामिल है

- धारा 11 डी के अंतर्गत रकम (i)
- सेनवेट जमा की ली गई गलत राशि (ii)
- सेनवेट जमा नियमावली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम (iii)

- बशर्ते यह कि इस धारा के प्रावधान वित्तीय (सं. 2) अधिनियम 2014 के आरंभ से पूर्व किसी अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष

बशर्ते यह कि इस धारा के प्रावधान वितीय (सं. 2) अधिनियम 2014 के आरंभ से पूर्व किसी अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष विचाराधीन स्थगन अर्ज़ी एवं अपील को लागू नहीं होगे।/
 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 :

 amount determined under Section 11 D;
 amount of erroneous Cenvat Credit taken;
 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)

(i)

(ii)

(G)

مر بر مرجع بر <sup>19</sup> برا مرجع بر برید بر برای

4

भारत सरकार कोपनरीक्षण आवेदन : Revision application to Government of India: इस आदेश की पुनरीक्षणयाचिका निम्नलिखित मामलो में, केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम,1994 की धारा 35EE के प्रथमपरंतुक के अंतर्गतअवर सचिव, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन ईकाई, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, चौथी मंजिल, जीवन दीप भवन, संसद माग, 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:

- 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 (i)
- 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. (ii)

- 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. (iii)
- सुनिश्चित उत्पाद के उत्पादन शुल्क के भुगतान के लिए जो ड्यूटी क्रेडीट इस अधिनियम एवं इसके विभिन्न प्रावधानों के तहत मान्य की गईं है और ऐसे आदेश जो आयुक्त (अपील) के द्वारा वित्त अधिनियम (न. 2),1998 की धारा 109 के द्वारा नियत की गई तारीख अथवा समायाविधि (iv) पर या बाद में पारित किए गए है।/

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.

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 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 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. (v)

पुनरीक्षण आवेदन के साथ निम्नलिखित निर्धारित शुल्क की अदायगी की जानी चाहिए । जहाँ संलग्न रकम एक लाख रूपये या उससे कम हो तो रूपये 200/- का भुगतान किया) जाए और यदि संलग्न रकम एक लाख रूपये से ज्यादा हो (vi) तो रूपये 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.

- यदि इस आदेश में कई मूल आदेशो 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 पढ़ी कार्य से बचने के लिए यथास्थिति अपीलीय नयाधिकरण को एक अपील या केंद्रीय सरकार को एक आवेदन (D)किया जाता है। / In case, if the order covers variousnumbers 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.
- यथासंशोधित न्यायालय शुल्क अधिनियम, 1975, के अनुसूची-I 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. (E)

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 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. (F)

उच्च अपीलींय प्राधिकारी को अपील दाखिल करने से संबंधित व्यापक, विस्तृत और नवीनतम प्रावधानों के लिए, अपीलार्थी विभागीय वेबसाइट

हरून अनुराम गावनगरा ना जागाल पाखल फरन स समायत व्यापक, ।वस्तृत आर नवानतम प्रावधाना क लिए, अपीलाथी 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.

## :: ORDER-IN-APPEAL ::

M/s. TPL Plastech Ltd., Survey No. 217/2, Village – Kotda, Kutch, Gujarat (hereinafter referred to as 'Appellant') has filed the present appeal against Order-In-Original No. 08/Refund/2019-20 dated 25.09.2019 (hereinafter referred to as 'the impugned order'), passed by the Assistant Commissioner, CGST Division, Anjar-Bhachau, (hereinafter referred to as "the adjudicating authority").

2. The facts of the case in brief, are that the appellant had filed an application for refund of Rs. 2,78,795/- being the amount of service tax paid towards Ocean Freight under reverse charge mechanism on Imported Consignments on 09.05.2018 & 11.06.2018 after implementation of GST. The appellant was eligible to take Cenvat Credit before GST era; but after implementation of GST they could not take the credit of the service tax paid by them; therefore, appellant have filed refund claim under Section 142 sub section (3) of CGST Act, 2017.

2.1 The adjudicating authority vide impugned order rejected the refund claim on the basis that refund claim does not cover under the provisions of Section 11B of the Central Excise Act, 1944 and Rules framed thereunder as applicable in the Service Tax matters and also not covers under the provisions of the CGST Act, 2017.

3. Aggrieved, the appellant preferred the present appeal, *interalia*, on the following grounds:

- (i) The Adjudicating Authority has erred in laws as well as on fact by not considering that appellant has paid Service Tax on ocean freight towards transportation of goods from place outside India up to customs station India in accordance with Service Tax Rule 2(1)(d)(i) which is inserted vide Notification No. 16/2017-ST dated 13.04.2017. Service Tax paid on ocean freight was well covered under the definition of Input Service as defined in erstwhile Cenvat Credit Rule 2(1).
- (ii) Service Tax paid under Reverse Charge Mechanism before appointed day i.e. before GST roll out, Cenvat Credit could be easily availed on the basis of tax paid challan as per Cenvat Credit Rules.
- (iii) Service Tax paid under the reverse charge on ocean freight were paid by the appellant in May-2018 and June-2018, when Cenvat Credit Rules, 2004 were not in force and accordingly, Cenvat credit has not accrued before the appointed day, the Appellant can not avail the Cenvat credit, hence the claim of refund of Cenvat credit filed.

Page 3 of 9°



Appeal No. V2/111/GDM/2019 Appeal Filed by M/s. TPL Plastech Ltd`

(iv) The finding of the refund sanctioning authority that no CENVAT credit under Cenvat Credit Rules, 2004 was admissible since Service tax on Ocean Freight have been paid after supersession of Cenvat Credit Rules, 2004 is not legally tenable in view of saving clause contained in Section 174(2)(c) of CGST Act, 2017 which specifically provides that repeal of Central Excise Act, 1944 shall not affect any right, privilege, obligation, or liability acquired, accrued or incurred under the said act.

4

- (v) Since during post GST period, except through Trans-1, there is no provision to avail Input Tax Credit in Electronic Credit Ledger, in order to upheld the right of availing eligible Cenvat Credit under erstwhile law, procedure to refund the eligible Cenvat Credit in cash is laid down Section 142 (3) of CGST Act,2017. In Section 142 (3) it is very clear that any claim of refund filed before, on or after the appointed date towards refund of Cenvat Credit, duty, tax, interest or any other amount shall be disposed of in accordance with the provisions of existing laws & any amount eventually accrued to be paid in cash only.
- (vi) As per Section 11B(2)(c) of Central Excise Act, 1944 any amount attributable as credit towards duty paid on excisable goods used as inputs are entitled for refund. Similarly, service tax paid on ocean freight towards transportation of goods viz. inputs is well covered under the definition of input services as per Rule 2(1) of Cenvat Credit Rules, 2004 and the amount constitutes eligible credit for refund under Section 11B(2)(c) of Central Excise Act, 1944.
- (vii) That simply because Section 142(3) of the CGST Act, 2017 does not clearly mention about payment made whether before or after the appointed day, it cannot be presumed that it only deals with payment made prior to the appointed day. Moreover, there is no bar under the said Section for claiming refund in respect of which duty or tax which has been paid after the appointed day. If the intention of legislature was to cover only those cases for which payment would have been made prior to the appointed day, the expression "paid under the existing law" appearing in Section 142(3) of the CGST Act, 2017 would have been worded as "paid under the existing law" in absence of such a wording, it cannot be presumed that it only deals with the payment made before the appointed day, the



Page 5 of 9`

expression "paid under the existing law" referred in Section 142(3) of the CGST Act, 2017 needs to be interpreted to include "amount paid after the appointed day" and refund of service tax paid on ocean freight paid under reverse charge mechanism needs to be granted in terms of Section 11B of the Central Excise Act, 1944 read with Section 142(3) of the CGST Act, 2017. Appellants rely on case laws registered in the case of Mohit Minerals Pvt. Ltd. versus Union of India registered as (1) 2018 (10) GSTL (424) (Guj) in Gujarat High Court.

4. Hearing was attended by Shri Kamlesh G. Mehta, authorized signatory of the appellant who reiterated Grounds of Appeal memo and requested to consider their written submission and allow the appeal on merit.

5. I have carefully gone through the facts of the case, the impugned order, grounds of appeal memorandum and written submissions made by the Appellant. The issue to be decided in the present appeal is whether the impugned order rejecting refund claim of Rs. 2,78,795/- is correct, legal and proper or not.

6. The undisputed facts of the case are that the Appellant had paid Service Tax on ocean freight towards transportation of goods from place outside India up to customs station India in accordance with Service Tax Rule 2(1)(d)(i) which is inserted vide Notification No. 16/2017-ST dated 13.04.2017 after implementation of GST i.e. 1.7.2017. Service Tax paid on ocean freight was well covered under the definition of Input Service as defined in erstwhile Cenvat Credit Rule 2(1). Subsequently, the Appellant filed refund claim of Rs. 2,78,795/- under Section 11B of Central Excise Act, 1944 read with Section 142(3) of the CGST Act, 2017, in respect of Service Tax on ocean freight so paid.

6.1 The refund sanctioning authority rejected the refund claim on the ground that Service Tax on ocean freight were paid from May-2018 to June-2018, when Cenvat Credit Rules, 2004 were not in force and hence, Cenvat credit has not accrued before the appointed day; that the Appellant had paid Service Tax on ocean freight under Reverse Charge Mechanism which does not appear to be covered the definition of existing law for the transition provisions.

6.2 The Appellant contended that Section 174(2)(c) of the CGST Act, 2017 specifically provides that repeal of the Central Excise Act, 1944 shall not affect any right, privilege, obligation, or liability acquired, accrued or incurred under the said act; that transitional provision contained in Chapter XX of the CGST Act, 2017 does not provide any time limit for which it will be operational; that the expression "paid under the existing law" referred in Section 142(3) of the CGST Act, 2017 needs to be interpreted to include "amount paid after the appointed day" and refund of

111

6

Service Tax on ocean freight paid by us under the RCM needs to be granted.

7. I find that the Appellant had availed services of ocean freight towards transportation of goods from place outside India up to customs station India in accordance with Service Tax Rule 2(1)(d)(i) which was inserted vide Notification No. 16/2017-ST dated 13.04.2017 in pre-GST period i.e. before 1.7.2017 without payment of Service Tax at the time of availing services. The Appellant had voluntarily paid service tax on ocean freight towards transportation of goods under the RCM in GST era i.e. after 1.7.2017. These facts are not under dispute. I find that when the Appellant had paid service tax during the period from May-2018 to June-2018, Cenvat Credit Rules, 2004 were not in existence. Further, there is no provision in CGST Act, 2017 for availment of Cenvat credit of service tax paid on ocean freight. Since, Cenvat credit of service tax had not accrued to the Appellant, they were not eligible to avail Cenvat credit itself. Once the Appellant were not eligible to avail Cenvat credit, there is no point on examining whether service tax paid on ocean freight can be refunded in cash or not. It is also worthwhile to mention that in the erstwhile Cenvat Credit Rules, 2004, refund of accumulated Cenvat credit could be refunded only under Rule 5 ibid in the circumstances as provided therein. It is beyond doubt that Cenvat credit of service tax paid on ocean freight is not eligible for refund under Rule 5 ibid or under any other provisions of Cenvat Credit Rules, 2004. I, therefore, hold that the adjudicating authority has rightly rejected the refund claim filed by the Appellant.

8. Regarding the plea of the appellant to grant them refund of service tax on ocean freight paid by them under RCM under Section 11B of the Central Excise Act, 1944 read with Section 142(3) of the CGST Act, 2017, I find that the Appellant is not eligible for refund under Section 11B of the Central Excise Act, 1944 for the simple reason that even before 1.7.2017 when the Central Excise Act, 1944 was in force, there was no provision to grant refund of service tax paid on ocean freight in cash under Section 11B ibid. When refund was not permissible in existing law prior to 1.7.2017, then there is no question of granting refund of service tax paid on ocean freight in cash after 1.7.2017. The refund claim filed under Section 11B of the Central Excise Act, 1944 is, thus, not maintainable. For this reason, I discard this plea of the Appellant as devoid of merit. As regards applicability of the provisions of Section 142(3) of the Central GST Act, 2017, I find that Section 142(3) ibid states that the refund filed before, on or after 1.7.2017, for refund of any amount of Cenvat credit, duty, tax, interest or any other amount paid under the existing law, shall be disposed of in accordance with the provisions of existing law and any amount eventually accruing to him shall be paid in cash, notwithstanding anything to the contrary contained under the provisions of existing law other than the provisions of sub-section-(2) of Section 11B of the Central Excise Act, 1944. These provisions clearly envisage that for getting a refund of eligible credit, the Appellant should follow the procedure of existing law prescribed i.e.

Cenvat Credit Rules, 2004 and any amount eventually accruing to him shall be paid in cash. As discussed by me in para supra, the provisions of erstwhile Cenvat Credit Rules, 2004 did not allow the refund in cash in respect of such Cenvat Credit. Thus, refund claim is also not maintainable under Section 142(3) of the Central GST Act, 2017.

7

9. I rely upon the order No. 40098/2020 passed by the Hon'ble CESTAT, Chennai in the case of M/s Servo Packaging Limited reported in 2020-VIL-72-CESTAT-CHE-CE, wherein it has been held that,

"8.1 Heard both sides. The only issue to be decided is, "whether the appellant has made out a case for refund under Section 142 (3) ibid, of the Customs Duty paid in view of non-fulfilment of its export obligations?"

8.2 None of the decisions relied on by the assessee are dealing with the refund arising on account of failure to comply with export obligation *vis-à-vis* Advance Authorization and therefore, as pointed out by the Ld. Authorized Representative for the Revenue, the same are not applicable to the facts of this case.

9.1 Advance Authorization is issued in terms of paragraph 4.03 of the Foreign Trade Policy [FTP (2015-20)] and the relevant Notification is Notification No. 18/2015-Cus. dated 1st April, 2015. The said Notification exempts materials imported into India against a valid Advance Authorization issued by the Regional Authority in terms of paragraph 4.03 of the FTP subject to the conditions laid down thereunder. One of the conditions, as per clause (iv), is that it requires execution of a bond in case of non-compliance with the conditions specified in that Notification. Further, paragraph 2.35 of the FTP also requires execution of Legal Undertaking (LUT)/Bank Guarantee (BG) : (a) Wherever any duty free import is allowed or where otherwise specifically stated, importer shall execute, Legal Undertaking (LUT)/Bank Guarantee (BG)/Bond with the Customs Authority, as prescribed, before clearance of goods.

9.2 Further, there is no dispute that the above is guided by the Handbook of Procedure ('HBP' for short) and paragraph 4.50 of the HBP prescribes the payment of Customs Duty and interest in case of *bona fide* default in export obligation (EO), as under :

"(a) Customs duty with interest as notified by DoR to be recovered from Authorisation holder on account of regularisation or enforcement of BG

1.0

8

/ LUT, shall be deposited by Authorisation holder in relevant Head of Account of Customs Revenue i.e., "Major Head 0037 - Customs and minor head 001-Import Duties" in prescribed T.R. Challan within 30 days of demand raised by Regional / Customs Authority and documentary evidence shall be produced to this effect to Regional Authority / Customs Authority immediately. Exporter can also make suo motu payment of customs duty and interest based on self/own calculation as per procedure laid down by DoR."

10. Thus, the availability of CENVAT paid on inputs despite failure to meet with the export obligation may not hold good here since, firstly, it was a conditional import and secondly, such import was to be exclusively used as per FTP. Moreover, such imported inputs cannot be used anywhere else but for export and hence, claiming input credit upon failure would defeat the very purpose/mandate of the Advance Licence. Hence, claim as to the benefit of CENVAT just as a normal import which is suffering duty is also unavailable for the very same reasons, also since the rules/procedures/conditions governing normal import compared to the one under Advance Authorization may vary because of the nature of import.

11. The import which would have normally suffered duty having escaped due to the Advance Licence, but such import being a conditional one which ultimately stood unsatisfied, naturally loses the privileges and the only way is to tax the import. The governing Notification No. 18/2015 (supra), paragraph 2.35 of the FTP which requires execution of bond, etc., in case of nonfulfilment of export obligation and paragraph 4.50 of the HBP read together would mean that the legislature has visualized the case of non-fulfilment of export obligation, which drives an assessee to paragraph 4.50 of the HBP whereby the payment of duty has been prescribed in case of bona fide default in export obligation, which also takes care of voluntary payment of duty with interest as well. Admittedly, the inputs imported have gone into the manufacture of goods meant for export, but the export did not take place. At best, the appellant could have availed the CENVAT Credit, but that would not ipso facto give them any right to claim refund of such credit in cash with the onset of G.S.T. because CENVAT is an option available to an assessee to be exercised and the same cannot be enforced by the CESTAT at this stage.

12. There is no question of refund and therefore, I do not see any impediment in the impugned order.

13. Accordingly, the appeal is dismissed."

for refund of Service Tax paid on ocean freight.

10. I also find that the case law referred by the appellant is not applicable to present case, being not related to situation of present case of refund of service tax paid on ocean freight under Section 11B of Central Excise Act, 1944 read with Section 142(3) of the CGST Act, 2017.

11. In view of above, I hold that the Appellant is not eligible for refund of service tax on ocean freight paid by them under RCM. I, therefore, uphold the impugned order and reject the appeal.

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

12. The appeal filed by the Appellant is disposed off as above.

J? Dro (GOPI N

Commissioner (Appeals)

Attested 02/2020 (S. D. Sheth) Superintendent

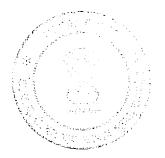
By R.P.A.D.

To, M/s. TPL Plastech Limited, Survey No. 217/2, Bhuj-Bhachau Highway, Village Kotda, Tal – Anjar (Kutch)

Copy to:

- 1. The Principal Chief Commissioner, GST & Central Excise, Ahmedabad Zone, Ahmedabad.
- 2. The Commissioner, GST & Central Excise, Kutch Commissionerate, Gandhidham Kutch.
- 3. The Assistant Commissioner, GST & Central Excise Division, Anjar Bhachau (Kutch).

4. Guard File.



9

• · .

₩.+