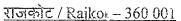


# ाआयुक्त (अपील्स) का कार्यालय,वस्तु एवं सेवा करऔरकेन्द्रीय उत्पाद शुरुक:: O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), GST &CENTRAL EXCISE

# द्वितीय तल,जी एस टी भवन / 2<sup>nd</sup> Floor, GST Bhavan

## रेस कोर्स रिंग रोड / Race Course Ring Road



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



<u>रविस्टर्ड डाक ए.डी.द्वारा</u>:-

নি স্থানি / দাহনম্ভিযা/ Appeal /File No.

V2/120/GDM/2019

भूल आदेश सं / O.I.O. No. दिनांक/

Date

10/DC/GIM/2014-15

28-11-2014

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

### KCH-EXCUS-000-APP-063-2020

आदेश का दिनांक /

Date of Order:

(B)

29.07.2020

जारी करने की तारीख /

Date of issue:

29.07.2020

श्री गोपी नाथ, आयुक्त (अपील्स), राजकोट द्वारा पारित /

Passed by Shri. Gopi Nath, Commissioner (Appeals), Rajkot

ग अपर आयुक्त/ संयुक्त आयुक्त/ उपायुक्त/ सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुक्क/ सेवाकर/वस्तु एवंसेवाकर, राजकोट / जामनगर / गांधीधाम। द्वारा उपरितखित जारी मूल आदेश से मुजित: /

Arising out of above mentioned OIO issued by Additional/Jolnt/Deputy/Assistant Commissioner, Central Excise/ST / GST

Rajkot / Jamnagar / Gandhidham :

उ अपीलकर्ताक्षप्रतिवादी का नाम एवं पता /Name & Address of theAppellant&Respondent :-

Aquagel Chemicals Pvt., Ltd., Survey No. 159, Varsana Bhimasar-Padana Road, Off. NH-SA, Near Aggarwal Automobiles, PO-Padana, Gandhidhara-370240.

इस आदेश(अपील) से व्यथित कोई व्यक्ति निम्नतिखित 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 अपीक्षीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम ,1944 की धारा 355 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 मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की दिशेष पीठ, वेस्ट ब्लॉक न 2, आर. के. पुरम, नई दिल्ली, को की जानी चाहिए ।/

The special bench of Customs, Excise & Service Tax Appeliate 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 अपीहाँ के अलावा शेष सभी अपीहों सीमा शुल्क,केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीकीय न्यायधिकरण (सिस्टेट)की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका,,द्वितीय तह, बहुआली भवन असावी अहमदाबाद- २८००१६को की जानी चाहिए ।/

To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2nd Floor, Bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016in case of appeals other than as mentioned in para-1(a) above

(iii) अपीलीय न्यावाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्तृत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील)नियमावली, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत निर्धारित किए गये प्रपत्र BA-3 को चार प्रतियों में दर्ज किया जाना चाहिए। इसमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां उत्पाद शुल्क की लॉग, ख्याज की मॉग और लगाया गया जुर्जाना, रुपए 5 लाख या उससे कम,5 लाख रुपए या 50 लाख रुपए तक अथवा 50 लाख रुपए से अधिक है तो कृमशः 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 रिजन्दित के नाम से किसी भी सार्वजिनक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखांकित बेंक ब्राप्त किया जाना चाहिए। संबंधित झम्पट का भुगतान, बेंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा कियत हैं। स्थान 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 life of Rs. 1,000/- Rs.5000/-, Rs.10,000/- where amount of dutydemand/interest/penalty/refund is upto 5 Lac., 5 Lac to 50 Lac and above 50 Lac respectively in the form of crossed bank draif 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/-

Application made for grant of stay shall be accompanied by a fee of RS. 5007
अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील, वित्त अधिनियम,1994 की धारा 86(1) के अंतर्गत सेवाकर नियमवाली, 1994, के नियम 9(1) के तहत निर्धारित प्रपन्न 8.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 प्रनाणित होनी चाहिए) और इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां सेवाकर की माँग, ब्याज की माँग और तथाया गया जुमाना, उपए 5 लाख या उससे कम,5 लाख रुपए वा 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 शुक्क की प्रति संलग्न करें। निर्धारित शुक्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सार्वेजिनक क्षेत्र के बेंक द्वारा जारी रेखांकित बेंक ड्राफ्ट द्वारा किया जाना चाहिए। संबंधित इप्पट का भुगतान, बेंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्थान आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पन्न के साथ 500/- रुपए का निर्धारित शुक्क 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 Ruie 9(1) of the Service Tax Rules, 1994, and Shall be accompanied by a copy of the order appealed against (one of which shall be certified copy) and should be accompanied by a fees of Rs. 1000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied of Rs. 5 Lakhs or less, Rs.5000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied is more than five lakhs but not exceeding Rs. Fifty Lakhs, Rs.10,000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied is more than fifty Lakhs rupees, in the form of crossed bank draft in layour 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/-.

 $\{i\}$ चित्र अिमिन्स 1994 की थारा **86 की उप-धारा**ओं (2) एमं (14) के अंतरक दर्ज की मधी अधीत, सेताकर निवासवाली, 1994, के निधन 9(2) एवं 9(2A) के पहल निर्धारित प्रण्य S.T.-7 में की जा एकेमी एवं उसके लाग लागुरुत, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अथवा आयुक्त (अपील), कन्दीन उत्पार शुल्क दहारा पारित आदेश की प्रतियाँ संसम्म करें उनके साम अति प्रकारिनेत होती चाहिए) और आयुग्त दवारा सहायक आयुक्त अथवा उभादुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुलका सेवाकर, का अपीलीय नमामाग्रिकरण को आधंदरा दर्ज करने का किर्देश देने कर्त आदेश की प्रति मा साथ है संलब्न 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) के 9(2A) of the Service Tax Rules, 1994 and shall be accompanied by a copy of order of Commissioner Central Excise of Commissioner of Central Excise of Commissioner of Central Excise of Commissioner of Central Excise of Central Excis

1945 की धारा 35एफ के अंतर्गत, जा की दितीय अधिनयम, 1905 की धारा 83 के अंतर्गत सेवाकर को भी तागू की गई है, इस आदेश के प्रति अमेलिय प्राधिकरण में अपील करते समय उत्पाद शुल्कानेवा कर सांग के 10 प्रतिशत (10%), जब मांग एवं जुर्मान: विद्यदित है, या जुर्माना. जह केदल जुर्माना विवासित है, का शुगतन किया जाए, बंशर्ते कि इस धारा के उन्होंनेत जमा कि जाने वाली अपिक्षित देय राशि दस करोड़ रुपए एं

अधिक में हो।

(51)

केन्द्रीय उत्पाद शुक्त एवं प्रेवाक्ष्य के असमीत 'सांग्र (किए गए शुक्क' से निस्न शासिल हैं

धारा 🕩 डी के अंतर्गत स्क्रम (i)

सेनवंट जना की ती गई गतत राशि (ii)

सेनवेट असा नियमावली के नियम है के अंतर्गत देय एउस

- जनर्ते यह कि इस धारा के प्रावधान विनाय (मं. 2) अधिनियम 2014 के आरक्ष से पूर्व किसी अपीनीय प्राधिकारी के समक्ष

- उसते यह कि इस धार के शर्यान विशेष (ए. 2) अधिनयन 2014 के अन्त्र स पूर्व किसी अपीलीय प्रधिकारी के समक्ष विचारधीत स्थान अभी 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 86 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 Sertion 11 D;

(ii) amount of erroneous Cenvat Credit taken;

(iii) amount payable under Ruto 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.

अपने व्यवसाय क्षेत्रमहिण आयेतम : जित्र विकास क्षेत्रमहिण आयेतम : जित्र विकास क्षेत्रमहिण आयेतम : इस आदश की पुनरीक्षण याचिका निम्मिरिखित सामले से, केंग्रीय उत्पाद शुक्क अधिनियम,1994 की धारा 35EE के प्रथमपरंत्रक के अंतर्गतन्त्रमध्य पचित्र, आरता कालिए। पुनरीक्षण आवेदल ईकाई, दिन बोजाबय, राजस्व विभाग, चौथी अजिल, जीवन दीप क्षवन, संसद मार्ग, मर्ड दिक्की : 10001, की किया आता चालिए। / A revision application lies to the Under Secretary, to the Government of India, Revision Application Unit Ministry of Americe, Department of Revenue, कीर Poor, 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: (C)

(i)

क्षणत के बाहर किसी शब्द था क्षेत्र की निर्यात कर रहे मान के विभिन्न में सबुक्त कच्चे मान पर भरी गई केन्द्रीय उत्पाद शुक्क के छूट (रिकेट) के नाम के में, जो भारत के बाहर किसी राष्ट्र या क्षेत्र की निर्यात की गयी है। ' In case of rebate of duty of excise on goods exported in 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. ()1,

पदि उत्पाद शुल्क का क्ष्मतान किए किना भारत के बाहर, नेपाठ रा क्ष्मत की मान निर्मात किया गया है। / In case of goods exported outside India export to Nepal or Bhutan, without payment of duty. (iii)

क्षितिक उत्पाद के उत्पादन शुरूक के भुगतान के हिए जो इप्टी ब्रेडीए इस अधितियम एवं इसके विभिन्न प्रावधानों के तहत मान्य की गई है और इसे आदेश जो आनुक्त (अधित) के द्वारा विश्व अधिनियम (ह. 2),1998 की धना 109 के द्वारा नियत की गई तारीख अथवा हमादाविधि यह दा बाद में परित्त किए वर हैं।! पहिल्ली के किए के 100 wed to be utilized towards payment of excise duty on final products under the provisions of this Act of 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 (1952) Act, 1998. (iv)

उपरोक्त आवेटन की दो प्रतियां प्रपत्र संख्या EA-8 कें, जो की केंग्वीय उत्पादन शुरूक (अपील)नियमावली,2001, के नियम 9 के अंतर्गत विजिर्दिष्ट हैं, इस आदेश के संप्रेमण के 3 माह के अंतर्गत की जानी चाहिए। उपरोक्त आवेदन के साथ मूल आदेश व अपील आदेश की दो प्रतिज्ञ संबन्ध की जानी चाहिए। साथ ही केन्द्रीय उत्पाद शुरूक अधिनियम, 1944 की धारा 35-BB के तहत निर्धातित शुरूक की अदायगी के साक्य के  $(\nabla)$ 

सहरत का जाना माहिए। साथ हा कहा जानी चाहिए। / हों। पर 18-6 की प्रति शंतरन की जानी चाहिए। / The above application shall be made in dublicate 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 OlO and Order-in-Appeal. It should also be accompanied by a copy of TR-6 Challen evidencing payment of prescribed fee as prescribed under Section 35-28 of CEA, 1944, under Mejor riesd of Account.

ुनरोक्षण आहेदन के साथ निरम्नलिखित निर्धारित शुक्त की अधायकों की नानी वाहिए। जहाँ संतरन रकम एक लाख रुपूर्य या उससे कम हो तो रुपये 2007- का शुक्तात किया। जाए और यदि संतरन रकम एक लाख रुपये से ज्यादा है।  $\langle vi \rangle$ ती रपर्थ 1000 -/ का भगतान किया आए। 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.

बहि इस आरोश में कई मूल आदेशों का समादेश है तो प्रत्येक मूल आदेश के लिए शुक्त का भुगतान, उपर्युक्त देग से किया जाना चाहिये। इस सहार के होते इस भी की तिखा पढ़ी कार्य से बचने के लिए यहानियानि अभीतीय मयाधिकरण को एक अधिक या केंद्रीय सरकार को एक आदेदन किए जाता हैं। / In case, if the order covers sarious un pers of order- in Original, fee for each O.I.O. should be poid in the aforesaid magner, porwithstanding and feet that the one appeal to the Appellant Tribunal or the one appeal to the Appellant Tribunal or the one strong to the Cerusal Gov! As the case may be in filled to exact appeal work if excising Rs. I takk fee of Rs. 1000 for each. (D)

यथानंशायित नयायालय शुल्क अधिनियम, 1975, के अत्युची । के अनुसार जूल आदेश एवं स्थानन आदेश की प्रति पर निर्धारित 6.50 रुपये सर न्याधाराय शुरुक टिकिट लेगा 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.

सीजा रिक्सि, हिन्द्रीम् उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीले व त्यायाधिकरण (कार्य विधि) नियमावली, 1982 में वर्णित एवं अन्य संस्कियत मामाजी 'हेर्क्सिट्रिकित करने देवले नियमों की और भी ध्यान आजवित किया जाता है। / Attention is also invited to the rules covering these and other related matters contained in the Customs, Excise and Service Appellace Tribunal (Procedure) Rules, 1982. (F)

्रिच्च अप्रीतीय प्राधिकारी क्षेत्र अपील दुग्जिस करने से संबंधित व्यापक, दिस्तृत और नदीनतम प्रावधानी के लिए, अपीलार्यी विभागीय वेदाराउट ुण्यम कमालाम आवशाल का जमाल दात्रक करन स सम्राध्त व्यापक, त्यस्तृत अप महानतम प्राद्याना के लिए, अपालायी विभागीय वेदाकार | www.cbec.gov.in को देख सकते हैं | / | Por the elaborate | detailed and latest provisions calveling to filing of appeal to the higher appellate authority, the | papellant may refer to the Departmental website www.cbec.gov.in. 

#### :: ORDER-IN-APPEAL ::

M/s Aquagel Chemicals Pvt Ltd, Kutch (hereinafter referred to as "Appellant") filed Appeal No. V2/120/GDM/2019 against Order-in-Original No. 10/DC/GIM/2014-15 dated 28.11.2014 (hereinafter referred to as 'impugned order') passed by the Dy. Commissioner, Central Excise Division, Gandhidham (hereinafter referred to as "adjudicating authority").

- 2. The brief facts of the case are that the Appellant having Central Excise Registration No. AABCA8064GXM002 was engaged in manufacture of Bathing Soap, Detergent Bar and Detergent Powder falling under Chapter 34 of the Central Excise Tariff Act, 1985. During the course of Audit, it was found that the Appellant had availed Cenvat credit of Rs. 2,77,400/- on the basis of invoices dated 20.1.2012 issued by M/s R.A. Contractors for providing services falling under the category of 'Commercial or Industrial Construction Service' and/or Works Contract Service. It appeared that said services were appearing in exclusion clause of 'input service' defined under rule 2(l) of the Cenvat Credit Rules, 2004 (hereinafter referred to as 'CCR,2004') amended with effect from 1.4.2011 and hence, the Appellant was not eligible to avail Cenvat credit of said services.
- 2.1 Show Cause Notice No. V/CEX/GIM/AR-II/GIDM/Aquagel/DC/SCN/40/2013-14 dated 2.7.2014 was issued to the Appellant calling them to show cause as to why Cenvat credit of Rs. 2,77,400/- should not be disallowed and recovered from them under Rule 14 of CCR,2004 read with Section 11A(1) of the Central Excise Act, 1944 (hereinafter referred to as "Act") along with interest under Rule 14 *ibid* read with Section 11AA of the Act and proposing imposition of penalty under Rule 15 of CCR,2004.
- 2.2 The above Show Cause Notice was adjudicated vide the impugned order which disallowed Cenvat credit of Rs. 2,77,400/- and ordered for its recovery along with interest under Rule 14 of CCR,2004. The impugned order also imposed penalty of Rs. 2,77,400/- under Rule 15 of CCR,2004 read with Section 11AC of the Act upon the Appellant.
- 3. Being aggrieved with the impugned order, the Appellant preferred appeal before the then Commissioner (Appeals), Central Excise, Rajkot who vide his Order-in-Appeal No. KCH-EXCUS-000-APP-026-15-16 dated 26.11.2015 dismissed the appeal.

- 4. The Appellant filed appeal before the Hon'ble CESTAT, Ahmedabad which was decided vide Order No. A/13387/2017 dated 10.11.2017, wherein the Hon'ble Tribunal remanded the matter to the Commissioner(Appeals) by observing as under:
  - "5. I find that this Tribunal after analyzing the definition of 'input service' with effect from 1.4.2011 observed in the case of M/s ION Exchange (I) Ltd Vs CCE, Surat-II vide Order No. A/13513/2017 dated 8.11.2017 that renovation, modernization or repair and maintenance work within the factory premises, is admissible to credit. Thus, in principle though the credit is admissible on repair and maintenance work, as claimed by the Appellant, however, to ascertain the said fact, the matter is remanded to the ld. Commissioner(Appeals) to adduce evidence, which they did not place before him. The appeal is allowed by way of remand to the Ld. Commissioner (Appeals)".
- 5. The personal hearing in the matter was conducted in virtual mode through video conferencing. Shri Sachin Chitnis, Advocate appeared on behalf of the Appellant and reiterated the submissions of appeal memo and submitted additional submission through email, wherein it has been contended that,
- (i) The issue involved in the instant case is as to whether credit of Cenvat of service tax paid to M/s. R.A. Contractors towards repairs and maintenance, within factory is admissible, as input services, under Rule 2(l) of CCR, 2004 as being used in "modernization, renovation and repairs of factory" and whether the demand is barred by limitation.
- (ii) That the Hon'ble Tribunal vide Final Order No. A/13387/2017 dated 10.11.2017 has held that credit is admissible on repair and maintenance work, as claimed by the Appellant. However, the matter has been remanded for limited purpose of adducing evidence; that they submitted sample invoices providing information of utilization of the said services.
- (iii) That for the subsequent period, in Appellants own case, the Hon'ble Tribunal in the case of Lakme Lever Ltd. (formerly Aquagel Chemicals Pvt Ltd.) vide Final Order No. A/10897/2018 dated 26.04.2018, was pleased to allow credit on service tax paid on construction services
- (iv) That the demand for the period 01.04.2011 to 31.12.2012, has been raised vide Show Cause Notice dated 02.07.2014 based on audit, is barred by limitation, in absence of extraneous grounds.



- (v) Since entire credit along with interest has been reversed, hence penal provisions are not invokable, especially when issue relates to interpretation of law.
- 5.1 The Appellant vide letter dated 15.7.2020 submitted list of invoices and copies of 23 invoices issued by M/s R.A. Contractors.
- 6. I have carefully gone through the facts of the case, the impugned order, direction contained in Hon'ble Tribunal's order dated 10.11.2017, oral as well as additional written submission filed at the time of hearing and documents submitted vide letter dated 15.7.2020. The issue to be decided is whether the invoices on the basis of which the Appellant had availed Cenvat credit of Service Tax pertained to Repair & Maintenance Service or otherwise.
- 7. On going through the records, I find that the Appellant had availed Cenvat credit of service tax of Rs. 2,77,400/- on the basis of invoices raised by M/s R.A. Contractors for providing services falling under the category of 'Commercial or Industrial Construction Service'/ 'Works Contract Service'. The said Cenvat credit was denied by the adjudicating authority on the ground that said services were covered in exclusion clause of 'input service' defined under rule 2(l) of CCR,2004. The matter reached before the Hon'ble CESTAT, Ahmedabad who vide its Order dated 10.11.2017 remanded the matter to this appellate authority to examine the evidence to ascertain whether the services availed by the Appellant was in connection with repair and maintenance work within the factory as claimed by the Appellant before the Tribunal.
- 7.1 I find that as per list of invoices submitted by the Appellant vide letter dated 15.7.2020, they had availed Cenvat credit of service tax of Rs. 2,77,400/-in respect of 71 invoices issued by M/s R.A. Contractors during the period from 24.5.2011 to 31.12.2012. Out of this, the Appellant has submitted copies of 23 invoices vide their letter *supra*. On examination of the said invoices, I find that nature of services availed by the Appellant as mentioned under 'Particulars' column of invoices, is reproduced as under:



Sl No	Invoice No.	Invoice Date	Particulars	Service Tax involved (Rs.)
1.	23	22.8.2011	NSD Plant- Green net and Tarpaulin Fixing work	1081
2.	27	26.8.2011	Boiler House Maintenance	608
3.	26	26.8.2011	TPM Works	7562
4.	25	26.8.2011	DFA Maintenance	1040
5.	28	26.8.2011	Kirloskar DG Works	566
6.	30	6.10.2011	DFA Line works	1414
	29	6.10.2011	DFA LTP Maintenance	6350
8.	32	4.10.2011	Utility Maintenance work	924
<del></del> 9.	33	30.9.2012	Measurement Book No. 68	3874
10.	29	30.9.2012	Civil and Mechanical- Measurement	1779
11.	26	30.9.2012	Utility Maintenance	444
12.	30	30.9.2012	DFA Maintenance	4780
13.	63	29.3.2012	Fabrication and maintenance work	2928
14.	62	29.3.2012	Fabrication and maintenance work	2661
15.	64	29.3.2012	Fabrication and maintenance work	9630
16.	70	31.3.2012	Fabrication and maintenance work	4613
17.	68	31.3.2012	Boiler Maintenance work	3542
18.	12	30.6.2012	Fabrication and maintenance work	6225
19.	16	30.6.2012	Fabrication and maintenance work	889
20.	14	30.6.2012	Fabrication and maintenance work	2154
21.	13	30.6.2012	Fabrication and maintenance work	1656
22.	10	30.6.2012	Fabrication and maintenance work	4595
23.	25	30.9.2012	Boiler plant	800
			Total	70115

7.2 On going through the said invoices, it is apparent that the services provided by M/s R.A. Contractors to the Appellant was relating to repair and maintenance work carried out within their factory and would be covered under the service tax category of 'Repair and Maintenance Service'. The Hon'ble Tribunal in its remand order has held that 'Repair and Maintenance Service' is admissible as credit. I, therefore, hold that the Appellant has correctly availed Cenvat credit of service tax of Rs. 70,115/- on the basis of invoices issued by M/s. R.A. Contractors. I set aside the confirmation of demand of Rs. 70,115/-,



Page 6 of 7

recovery of interest and consequent penalty of Rs. 70,115/- imposed under Rule 15 of CCR, 2004.

- Since, the Appellant has not produced remaining invoices on which they 8. had availed Cenvat credit, I am not in a position to verify whether the services availed by the Appellant were in connection with repair and maintenance service or otherwise. I, therefore, hold that the Appellant is not eligible to avail Cenvat credit of service tax amounting to Rs. 2,07,285/-. I, therefore uphold confirmation of demand of Rs. 2,07,285/- and consequent penalty of Rs. 2,07,285/- imposed under Rule 15 of CCR, 2004.
- In view of above, I partially allow the appeal of the Appellant and set aside confirmation of demand of Rs. 70,115/-, recovery of interest and consequent penalty of Rs. 70,115/- imposed under Rule 15 of CCR, 2004.
- अपीलकर्ता दवारा दर्ज की गई अपील का निपटारा उपरोक्त तरीके से किया जाता है। 10. 9/3/2020

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

Commissioner(Appeals)

Attested

(V.T.SHAH)

Superintendent(Appeals)

#### By Regd Post A.D.

To, M/s Aquagel Chemicals Pvt Ltd Survey No. 159, Varsana, Bhimasar Padana Road, Off NH-8A, Near Aggarwal Automobiles, PO Padana, Gandhidham.

सेवा में,

मैसर्स एक्वाजेल केमिकल्स प्राइवेट लिमिटेड, सर्वे न 159, वरसाना, भीमासर-पड़ाना रोड, पोस्ट पडाना, गांधीधामः

### प्रतिलिपि:-

- 1) प्रधान मुख्य आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, गुजरात क्षेत्र,अहमदाबाद को जानकारी हेत्।
- 2) आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद श्ल्क, गांधीधाम आयुक्तालय, गांधीधाम को आवश्यक कार्यवाही हेत्।
- 3) सहायक आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, गांधीधाम मण्डल, को आवश्यक कार्यवाही हेत्।
- गार्ड फ़ाइल।

