



::आयुक्त (अपील्स) का कार्यालय, वस्तु एवं सेवा कर और केन्द्रीय उत्पाद शुल्क::
O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), GST & CENTRAL EXCISE



द्वितीय तल, जी एस टी भवन / 2nd Floor, GST Bhavan

रेस कोर्स रिंग रोड / Race Course Ring Road

राजकोट / Rajkot - 360 001

Tele Fax No. 0281 - 2477952/2441142 Email: commrappl3-cexamd@nic.in

सत्यमेव जयते

रजिस्टर्ड डाक ए.डी.द्वारा:-DIN-20211064SX0000888D79

क	अपील / फाइल नं/ब्या/ Appeal / File No.	मूल आदेश सं / O.I.O. No.	दिनांक/ Date
	V2/4/GDM/2021	11/GST/AC/2020-21	30.09.2020

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

KCH-EXCUS-000-APP-239-2021

आदेश का दिनांक / Date of Order:	20.10.2021	जारी करने की तारीख / Date of issue:	20.10.2021
------------------------------------	------------	--	------------

श्री अखिलेश कुमार, आयुक्त (अपील्स), राजकोट द्वारा पारित /
Passed by Shri Akhilesh Kumar, 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 Appellant/Respondent :-

M/s. Jay Ambica Exim Plot No. 43,44,45,DC-2, Near Hotel Empier, Gandhidham-Kutch-370201,

इस आदेश (अपील) में 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 following way.

(A) सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अपील नियम, 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) बर्गीकरण 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। /

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 सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, द्वितीय तल, बहुमाली भवन असारवा अहमदाबाद- 380016 को की जानी चाहिए। /

To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CFSTAT) at, 2nd 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, व्याज 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 रजिस्ट्रार के नाम से किसी भी सार्वजनिक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा किया जाना चाहिए। संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्वयंम 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 नियमवली, 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, व्याज 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 रजिस्ट्रार के नाम से किसी भी सार्वजनिक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा किया जाना चाहिए। संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्वयंम 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 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 अपील की 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 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 अपील की प्राधिकरण (सेन्टेट) के प्रति अपील के मामले में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1944 की धारा 35एफ के अंतर्गत, जो की वित्तीय अधिनियम, 1994 की धारा 83 के अंतर्गत सेवाकर को भी लागू की गई है, इस आदेश के प्रति अपील की 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 रुपये से अधिक न हो।
केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर के अंतर्गत "मांग किए गए शुल्क" में निम्न शामिल है
- धारा 11 डी के अंतर्गत रकम
 - सेन्टेट जमा की ली गई गलत राशि
 - सेन्टेट जमा नियमावली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम
- बशर्ते यह कि इस धारा के प्रावधान वित्तीय (सं- 2) अधिनियम 2014 के आरंभ से पूर्व किसी अपील की प्राधिकारी के समक्ष विचाराधीन स्थान अर्जी एवं अपील को लागू नहीं होये।
- 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) भारत सरकार को पुनरीक्षण आवेदन :
Revision application to Government of India:
इस आदेश की पुनरीक्षण या वित्त निम्नलिखित मामलों में, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा 35EE के प्रथम परतुक के अंतर्गत अवर सचिव, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन ईकाई, 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:
- 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
 - 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 an excisable material used in the manufacture of the goods which are exported to any country or territory outside India.
 - 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.
 - मुनिष्ठित 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 निवृत्त 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.
 - 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.
 - पुनरीक्षण आवेदन के साथ निम्नलिखित निर्धारित शुल्क की अदायगी की जानी चाहिए।
बैहो 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.
 - यदि इस आदेश में कई मूल आदेशों का समावेश है तो प्रत्येक मूल आदेश के लिए शुल्क का भुगतान, उपरोक्त ढंग से किया जाना चाहिये। इस तथ्य के होते हुए भी की बिना पढी कार्य से बचने के लिए यथास्थिति अपील की 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, notwithstanding the fact that the one appeal to the Appellate 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-1 के अनुसार मूल आदेश एवं स्थगन आदेश की प्रति पर निर्धारित 6.50 रुपये का न्यायालय शुल्क टिकट जमा 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.
 - सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपील की 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.
 - इस अपील की प्राधिकारी को अपील दाखिल करने से संबंधित व्यापक, विस्तृत और नवीनतम प्रावधानों के लिए, अपीलार्थी 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 appellants may refer to the Departmental website www.cbec.gov.in.



:: ORDER-IN-APPEAL ::

M/s. Jay Ambica Exim, Gandhidham (hereinafter referred to as "Appellant") has filed Appeal No. V2/4/GDM/2021 against Order-in-Original No. 11/GST/AC/2020-21 dated 30.09.2020 (hereinafter referred to as 'impugned order') passed by the Assistant Commissioner, Central GST, Urban Division Gandhidham (Kutch) (hereinafter referred to as 'adjudicating authority').

2. The facts of the case, in brief, are that the Appellant was engaged in providing various services viz. Cargo Handling service, Transportation of Goods by Road, Supply of Tangible Goods service etc. and was having Service Tax Registration No. AAEFJ5677JST001. Investigation carried out by the Preventive Wing, erstwhile Central Excise, Gandhidham revealed that the Appellant had provided various taxable services and collected service tax from their clients but did not deposit the same in Government exchequer. On the basis of the investigation, a Show Cause Notice dated 22.10.2013 covering the period from F.Y. 2008-09 to F.Y. 2012-13 involving an amount of Rs. 9,55,68,266/- was issued to the Appellant. For the subsequent period i.e., for the period from F.Y. 2013-14 to F.Y. 2016-17, the information / documents were called for from the Appellant and on the basis of the information/ documents provided, the subsequent SCNs were issued and adjudicated by the adjudicating authority concerned. The details of the SCNs and adjudication orders issued to the Appellant are as under:-

Sr.No.	Show Cause Notice No. with Date and Amount (Rs.)	Issued by	Period involved	Order-in-Original No
01	V.ST/AR-I-Gandhidham /259/Commr. /2013 Dated 22.10.2013 Rs. 9,55,68,266/-	Commissioner	2008-09 to 2012-13	V.ST/15-252/Adj/2013
02	V.ST/AR-I-Gandhidham /70/Commr./2013 Dated 13.04.2015 Rs. 1,37,66,139	Commissioner	2013-14	V.ST/15-65/Adj/2014-15
03	V.ST/STR-I-GIM/Commr/165/2015-16 dated 18.03.2016 Rs. 1,55,01,719	Commissioner	2014-15	V.ST/15-180/Adj/2015-16
04	V.ST/STR-I-GND/DIVGIM/Jt.Commr./32/2016-17 dated 30.03.2017 Rs. 1,59,78,671	Joint Commissioner	2015-16	09 & 10/JC/2018-19
05	Jt.Commr-JH/03/2018-19 dated 30.04.2018 Rs. 1,65,43,324	Joint Commissioner	2016-17	

2.1 For the period of 2017-18 (01.04.2017 to 30.06.2017) details were obtained from the Appellant and a Show Cause Notice No. IV/19-03/GIMUrban/Adj/19-20 dated 12.04.2019 was issued to the Appellant. The Show Cause Notice was adjudicated vide impugned order wherein the demand of service tax amount of Rs. 41,21,010/- was confirmed along with interest, late fee under Section 70 and imposition of penalty under Sections 76 & 77 of the



Finance Act, 1994 .

3. Being aggrieved, the Appellant preferred the present appeal contending, *inter-alia*, as under:

- (i) They had paid service tax along with interest and filed ST-3 returns before issuance of Show Cause Notice and hence, their case is covered by provisions contained in Section 73(3) of the Act and under the circumstances, Show Cause Notice itself was not required to be issued by the adjudicating authority;
- (ii) The liability ascertained by the Appellant as well as the central excise officer for the period April-2017 to June-2017 is as under:

Service Tax payable, as ascertained by the Appellant

Nature of Service	Amount of Service Tax (April-17 to June-17)
BSS	642562
CHS	731118
STG	788710
TOTAL	2162390

Service Tax payable, as ascertained by the adjudicating authority

Income on which service tax is required to be paid ((Rs.))	Amount of service tax charge at the applicable rate((Rs.))	Gross income as per ST-3 Return((Rs.))	Service tax paid as per ST-3 returns((Rs.))	Difference of service tax payable ((Rs.))
41889329	6283400	14415888	2162390	4121010

- (ii) They had made payment of service tax of Rs. 21,62,390/- as on 21.05.2018 and filed ST-3 returns accordingly;
- (iv) The amount payable was ascertained by the central excise officer during their visit in March-2017 on the basis of documents like ST-3 returns, balance Sheet, 26AS and other documents furnished by them; that partner of the Appellant in his statement had stated that due to non-receipt of the fund there was delay in the payment of service tax;
- (v) The present case is fully covered by the provisions of sub-section 3 of the section 73 and the adjudicating authority was not required to be issued;
- (vi) They rely upon following case laws in support of their contention:
 - (a) Onward E-Services Ltd – 2019 (21) GSTL 167
 - (b) Thyssenkrupp Electrical Steel India Pvt Ltd – 2016 (45) STR 99
 - (c) Bhoruka Aluminum Ltd – 2017 (51) STR 418



- (vii) Interest and penalty under section 77 is also not imposable as the demand is not legal and liable to be set aside
- (viii) The issue involved in the appeal is of interpretation of Notification hence penalties under section 77 and 78 under the Act may be waived;

4. Personal hearing was conducted in virtual mode through video conferencing on 27.08.2021. Shri Sudhir Kumar Maheshwari, C.A., appeared on behalf of the Appellant. He stated that he had paid tax on all services except transportation on which service receiver has paid service tax under reverse charge. He re-iterated submission made in appeal memorandum and written submission made during personal hearing.

5. I have carefully gone through the facts of the case, the impugned order, the Appeal Memorandum and oral submissions made and documents furnished at the time of hearing. The issue to be decided in the case is whether the impugned order confirming service tax demand of Rs. 41,21,010/- under Section 73(1) of the Act, along with interest under Section 75 and imposing penalty under Sections 76 and late fee under section 70 of the Act is correct, legal and proper or not.

6. Ongoing through the records, I find that there are certain factual inconsistencies in the impugned order and appeal-memorandum filed by the Appellant.

For example: -

- (1) The Appellant at para-A(iv) of his submission has referred to the visit of central excise officer in March-2017 and statement given by their partner, whereas, no such visit or statement is mentioned in the impugned order;
- (2) The Appellant at para-A(vi) has stated that tax liability ascertained by the central excise officer and as ascertained by him were equal, therefore, central excise officer raised no objection in respect of liability. There is no such reference in the impugned order.
- (3) The Appellant at para D3 has requested for waiver of penalty under section 77 and 78 of the Act, whereas, no penalty under section 78 of the Act has been imposed upon the Appellant.

6.1 I find that the Appellant at the time of personal hearing claimed that he had paid service tax on all services except transportation on which service receiver has paid service tax under reverse charge. In support of his claim, the Appellant has furnished Transport Income ledger, certificates from some of the service receivers, sample invoices etc. I find that these documents are insufficient to arrive at any conclusion, as crucial documents like consignment notes, contracts entered into between the service provider and service receiver, if any, have not been furnished. In any case this aspect requires factual verification which is not possible at Appellate stage. Further I also find that the adjudicating authority in the



dy

impugned order has also expressed that the Appellant had not filed any reply to the Show Cause Notice nor attended the personal hearing. As a result, it appears that the adjudicating authority was compelled to decide the matter considering the reply filed by the Appellant in response to an earlier Show Cause Notice. Thus, I find that the adjudicating authority did not have sufficient documentary evidences before him to decide the matter judiciously. Moreover, since the appellant has made contention of payment of tax under reverse charge in appeal, in the interest of natural justice, the appellant should be given an opportunity to establish their claim before the adjudicating authority.

7. In view of the above findings, I am of the opinion that matter necessitates fresh consideration by the adjudicating authority. Accordingly, I set aside the impugned order and remand the matter to the adjudicating authority to decide the matter afresh. The Appellant is also directed to furnish all the documents desired by the adjudicating authority and cooperate in the adjudication process. Needless to mention that principles of natural justice should be adhered to while passing *de novo* order.

8. I set aside the impugned order and dispose the appeal by way of remand to the adjudicating authority.

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

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

Akhil Kumar
20/10/2021
(Akhil Kumar)
Commissioner (Appeals)

Attested

Ketan Dave

(Ketan Dave)

Superintendent (Appeals)

By RPAD

To M/s. Jay Ambica Exim, Plot No. 43-45, DC-2, Near Hotel Empire, Gandhidham (Kutch).	मैसर्स जय अम्बिका एन्जिम, प्लॉट नंबर 43-45, होटल एम्पायर के पास, गांधीधाम -
---	--

प्रति:-

- 1) मुख्य आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, गुजरात क्षेत्र, अहमदाबाद को जानकारी हेतु।
- 2) आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, गांधीधाम आयुक्तालय, गांधीधाम को आवश्यक कार्यवाही हेतु।
- 3) सहायक आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, मंडल गांधीधाम(urban), गांधीधाम, को आवश्यक कार्यवाही हेतु।

4) गार्ड फाइल

