



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

रजिस्टर्ड डाक ए.डी. द्वारा

DIN-20221064SX000000C16C

क	अपील / फाइल संख्या / Appeal / File No.	मूल आदेश सं / O.I.O. No.	दिनांक / Date
	Appeal Nos: V2/38, 39, 45 to 48, 54 to 63, 65 to 68, 73, 80, 84 to 85, 92/BVR/2022, GAPPL/COM/STP/1346, 1349, 1356, 1360, 1363, 1371 to 1373, 1309, 1412, 1414 to 1415, 1421 to 1423, 1425 to 1426, 1466 to 1469, 1471 to 1472, 1653, 1654, 1660, 1662, 1668, 1670, 1671, 1679, 1684, 1740 to 1742, 1750, 1751, 1932 to 1935, 1950/2022	06/SERVICE TAX / DEMAND/2021-22	30-03-2022
	अपील आदेश संख्या (Order-in-Appeal No.):		

BHV-EXCUS-000-APP-007 to 072-2022

आदेश का दिनांक / Date of Order:	28.10.2022	जारी करने की तारीख / Date of issue:	31.10.2022
------------------------------------	------------	--	------------

श्री शिव प्रताप सिंह, आयुक्त (अपील्स), राजकोट द्वारा पारित /
Passed by Shri Shiv Pratap Singh, Commissioner (Appeals), Rajkot.

ग अपर आयुक्त/ संयुक्त आयुक्त/ उपायुक्त/ सहायक आयुक्त/अधीक्षक, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क/ सेवाकर/वस्तु एवं सेवाकर, राजकोट / भवनगर / गांधीधाम। द्वारा उपरलिखित जारी मूल आदेश से सृजित : /
Arising out of above mentioned CIO issued by Additional/Joint/Deputy/Assistant Commissioner/Superintendent, Central Excise/ST / GST, Rajkot / Bhavnagar / Gandhidham :

घ अपीलकर्ता/प्रतिवादी का नाम एवं पता /Name & Address of the Appellant & Respondent :-
As per attached sheet Annexure-"A".

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 following way.

- (A) सामान्य शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपाया न्यायाधिकरण का प्रांत अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 का धारा 35B के अंतर्गत एवं वित्त अधिनियम, 1994 का 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 सम्बंधित सभी मामलों सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वेस्ट ब्लॉक नं 2, आर.के. पुरम, नई दिल्ली, को जाना 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 बतलाए गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलों सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, द्वितीय तल, बहुमाली भवन असावरी अहमदाबाद- 380016 को जाना चाहिए। /
To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) 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, जहाँ उत्पाद शुल्क की मांग, ब्याज की मांग 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/- रुपए, 5,000/- रुपए अथवा 10,000/- रुपए 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 जहाँ संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्थगन आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपए का निर्धारित शुल्क जमा करना होगा। /

The appeal to the Appellate Tribunal shall be filed in quadruplicate in form EA-3 / as prescribed under Rule 6 of Central Excise (Appeal) Rules, 2001 and shall be accompanied against one which at least should be accompanied by a fee of Rs. 1,000/- Rs.5000/-, Rs.10,000/- where amount of duty/demand/interest/penalty/refund is upto 5 Lac., 5 Lac to 50 Lac and above 50 Lac respectively in the form of crossed bank draft in favour of Asst. Registrar of branch of any nominated public sector bank of the place where the bench of any nominated public sector bank of the place where the bench of the Tribunal is situated. Application made for grant of stay shall be accompanied by a fee of Rs. 500/-

- (B) अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील, वित्त अधिनियम, 1994 का धारा 86(1) के अंतर्गत सेवाकर नियमावली, 1994 के नियम 9(1) के तहत निर्धारित प्रपत्र S.T.-5 में चार प्रतियों में की जा सकती है एवं उसके साथ जिस आदेश के विरुद्ध अपील की गयी हो, उसकी प्रति साथ में संलग्न करें (उनमें से एक प्रति प्रमाणित होनी चाहिए) और इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहाँ सेवाकर की मांग, ब्याज की मांग 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/- रुपए, 5,000/- रुपए अथवा 10,000/- रुपए 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 जहाँ संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्थगन आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपए का निर्धारित शुल्क जमा करना होगा। /

The appeal under sub section (1) of Section 86 of the Finance Act, 1994, to the Appellate Tribunal Shall be filed in quadruplicate in Form S.T.5 as prescribed under Rule 9(1) of the Service Tax Rules, 1994, and shall be accompanied by a copy of the order appealed against (one of which shall be certified copy) and should be accompanied by a fee of Rs. 1000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied is 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/-



- (ii) वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 86 की उप-धाराओं (2) एवं (2A) के अंतर्गत दर्ज की गयी अपील, सेवाकर नियमवली, 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 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.

- (iii) सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय प्राधिकरण (सेस्टट) 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 अपीलीय प्राधिकरण में अपील करते समय उत्पाद शुल्क/सेवा कर मांग के 10 प्रतिशत (10%), जब मांग एवं जमाना विवादित है, या जमाना, जब केवल जमाना विवादित है, का भुगतान किया जाए, बशर्त कि इस धारा के अंतर्गत जमा कि जाने वाली अपेक्षित देय राशि दस करोड़ रुपये से अधिक न हो।

- (i) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर के अंतर्गत 'मांग किए गए शुल्क' में निम्न शामिल है
(ii) धारा 11 डी के अंतर्गत रकम
(iii) सेन्वेट जमा की सी गई गलत राशि
(iv) सेन्वेट जमा नियमवली के नियम 6 के अंतर्गत देय रकम

- बशर्त यह कि इस धारा के प्रावधान वित्तीय (सं 2) अधिनियम 2014 के आरंभ से पूर्व किसी अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष विचाराधीन स्थान अर्थात् अपील को लागू नहीं होगी।

For an appeal to be filed before the CESTAT, under Section 35F of the Central Excise Act, 1944 which is also made applicable to Service Tax under Section 83 of the Finance Act, 1994, an appeal against this order shall lie before the Tribunal on payment of 10% of the duty demanded where duty or duty and penalty are in dispute, or penalty, where penalty alone is in dispute, provided the amount of pre-deposit payable would be subject to a ceiling of Rs. 10 Crores,

Under Central Excise and Service Tax, "Duty Demanded" shall include :

- (i) amount determined under Section 11 D;
(ii) amount of erroneous Cenvat Credit taken;
(iii) amount payable under Rule 6 of the Cenvat Credit Rules

- provided further that the provisions of this Section shall not apply to the stay application and appeals pending before any appellate authority prior to the commencement of the Finance (No.2) Act, 2014.

- (C) भारत सरकार को पुनरीक्षण आवेदन :
Revision application to Government of India:
इस आदेश को पुनरीक्षणार्थक निम्नलिखित मामलों में, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1994 की धारा 35EE के प्रथमपरंतुक के अंतर्गत अथवा संचित, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन इकाई, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, चौथी मंजिल, जेवन दीप भवन, संसद मार्ग, नई दिल्ली-110001, को किया जाना चाहिए।

A revision application lies to the Under Secretary, to the Government of India, Revision Application Unit, Ministry of Finance, Department of Revenue, 4th Floor, Jeevan Deep Building, Parliament Street, New Delhi-110001 under Section 35EE of the CEA 1944 in respect of the following case, governed by first proviso to sub-section (1) of Section-35B ibid:

- (i) यदि माल के किसी नुकसान के मामले में, जहां नुकसान किसी माल को किसी कारखाने से भंडार गृह के पारगमन के दौरान या किसी अन्य कारखाने या फिर किसी एक भंडार गृह से दूसरे भंडार गृह पारगमन के दौरान, या किसी भंडार गृह में या भंडारण में माल के प्रसंस्करण के दौरान, किसी कारखाने या किसी भंडार गृह में माल के नुकसान के मामले में।
In case of any loss of goods, where the loss occurs in transit from a factory to a warehouse or to another factory or from one warehouse to another during the course of processing of the goods in a warehouse or in storage whether in a factory or in a warehouse

- (ii) भारत के बाहर किसी राष्ट्र या क्षेत्र को निर्यात कर रहे माल के विनिर्माण में प्रयुक्त कच्चे माल पर भरी गई केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के छूट (रिबेट) के मामले में, जो भारत के बाहर किसी राष्ट्र या क्षेत्र को निर्यात की गयी है।
In case of rebate of duty of Excise on goods exported to any country or territory outside India of on excisable material used in the manufacture of the goods which are exported to any country or territory outside India.

- (iii) यदि उत्पाद शुल्क का भुगतान किए बिना भारत के बाहर, नेपाल या भूटान को माल निर्यात किया गया है।
In case of goods exported outside India export to Nepal or Bhutan, without payment of duty.

- (iv) संचित उत्पाद के उत्पादन शुल्क के भुगतान के लिए जो ड्यूटी क्रेडिट इस अधिनियम एवं इसके विभिन्न प्रावधानों के तहत मान्य की गई है और ऐसे आदेश जो आयुक्त (अपील) के द्वारा वित्त अधिनियम (नं 2), 1998 की धारा 109 के द्वारा नियत की गई तारीख अथवा समाप्ति तिथि पर या बाद में पारित किए गए हैं।
Credit of any duty allowed to be utilized towards payment of excise duty on final products under the provisions of this Act or the Rules made there under such order is passed by the Commissioner (Appeals) on or after, the date appointed under Sec. 109 of the Finance (No.2) Act, 1998.

- (v) उपरोक्त आवेदन की दो प्रतियां प्रपत्र संख्या EA-8 में, जो की केन्द्रीय उत्पादन शुल्क (अपील) नियमवली 2001, के नियम 9 के अंतर्गत विनिर्दिष्ट है, इस आदेश के संज्ञान 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 को प्रति संलग्न की जानी चाहिए।
The above application shall be made in duplicate in Form No. EA-8 as specified under Rule, 9 of Central Excise (Appeals) Rules, 2001 within 3 months from the date on which the order sought to be appealed against is communicated and shall be accompanied by two copies each of the OIO and Order-In-Appeal. It should also be accompanied by a copy of TR-6 Challan evidencing payment of prescribed fee as prescribed under Section 35-EE of CEA, 1944, under Major Head of Account.

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

- (D) यदि इस आदेश में कई मूल आदेशों का समावेश है तो प्रत्येक मूल आदेश के लिए शुल्क का भुगतान, उपर्युक्त ढंग से किया जाना चाहिये। इस तथ्य के हित हुए भी को लिखा पढ़ी कार्य से बचने के लिए यथास्थिति अपीलीय न्यायाधिकरण को एक अपील या केन्द्रीय सरकार को एक आवेदन किया जाता है।
In case, if the order covers various numbers of order- in Original, fee for each O.I.O. should be paid in the aforesaid manner, notwithstanding the fact that the one appeal to the Appellant Tribunal or the one application to the Central Govt. As the case may be, is filed to avoid scriptoria work if excising Rs. 1 lakh fee of Rs. 100/- for each.

- (E) 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 लगा होना चाहिए।
One copy of application or O.I.O. as the case may be, and the order of the adjudicating authority shall bear a court fee stamp of Rs.6.50 as prescribed under Schedule-I in terms of the Court Fee Act, 1975, as amended.

- (F) सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (कार्य विधि) नियमवली, 1982 में वर्णित एवं अन्य संबंधित मामलों को सम्मिलित करने वाले नियमों की ओर भी ध्यान आकर्षित किया जाता है।
Attention is also invited to the rules covering these and other related matters contained in the Customs, Excise and Service Appellate Tribunal (Procedure) Rules, 1982.

- (G) उच्च अपीलीय प्राधिकारी को अपील दाखिल करने से संबंधित व्यापक, विस्तृत और नवीनतम प्रावधानों के लिए, अपीलार्थी विभागीय वेबसाइट www.cbec.gov.in की 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.



ANNEXURE "A"

Sr. No.	Name of the Appellant	Address
1	Trivedi Rajubhai A. C-26 (Shreeji Krupa) OPP. Ekta School, Near Ram Mantra Temple, Kaliyabid, Bhavnagar.	त्रिवेदी राजूभाई ए, सी-26 (श्रीजी कृपा) एकता स्कूल के सामने, राम मंत्र मंदिर के पास, कालियाबिद, भावनगर।
2	Chirag Harendrabhai Andhariya, Plot No. 76, Harikrishna Park, Near VP Society Subhashnagar, Air Port Road, Bhavnagar	चिराग हरेंद्रभाई अंधारिया, प्लॉट नंबर 76, हरिकृष्ण पार्क, वीपी सोसाइटी सुभाषनगर के पास, एयर पोर्ट रोड, भावनगर
3	Miyana Imran Allarakhbhai Mandaliya Na Davakhana Ni Bajuma Rohit Mill, Kumbharwada, Bhavnagar	मियाना इमरान अल्लारखभाई, मंडलिया ना दवाखाना नी बजुमारोहित मिल, कुंभरवाड़ा, भावनगर
4	Gohel Hiren Manharbhai Plot no. 87, Brahman Talavdi, Opp., Kapadiya Dada Ni, Deri, Khalasi Society Bhavnagar	गोहेल हिरेन मनहरभाई, प्लॉट नं। 87, ब्राह्मण तलावड़ी, के सामने, कापड़िया दादा नी, डेरी, खलासी सोसाइटी भावनगर
5	Prakashbhai G. Patel, Javerbhai No Dalo, Kanaviwad, Bhavnagar	प्रकाशभाई जी. पटेल, जावेरभाई नो डेलो, कानाविवाद, भावनगर
6	J.B. Parmar, Kesha apartment, Haluriya Chowk, Bhavnagar	जेबी परमार, केशा अपार्टमेंट, हलुरिया चौक, भावनगर
7	Deliwala Girishchandra Natwarlal, krushna Villa, 304, Waghawadi road, Opp. Bhagini Mandal, Parimal Bhavnagar.	डेलीवाला गिरीशचंद्र नटवरलाल, कृष्ण विला, 304, वाघवाड़ी रोड, सामने। भगिनी मंडल, परिमल भावनगर।
8	Chouhan Hansaben P, Plot No. 125, Shramjivi Society, 50 Variya, Khedutvas Anandnagar, Bhavnagar	चौहान हंसाबेन पी, प्लॉट नंबर 125, श्रमजीवी सोसाइटी, 50 वरिया, खेडुतवास आनंदनगर, भावनगर
9	Praphat World Vision, Bhavesh Campaklal Barad, Rammantra Mandir Plot No. D -3115 Street No. 14 Kallabid, Bhavnagar.	प्रभात वर्ल्ड विजन, भावेश चंपकलाल बारड, राममंत्र मंदिर प्लॉट नंबर डी-3115 स्ट्रीट नंबर 14 कालियाबीड, भावनगर।
10	Makwana Himatbhai Nagjibhai, PL -45 A, Pragati Society, Ghogha Road Bhavnagar	मकवाना हिम्मतभाई नागजीभाई, पीएल -45 ए, प्रगति सोसाइटी, घोघा रोड, भावनगर
11	Virbhadrasingh Raghubha Zala, Block No. 105, Singlia, Bharatnagar Bhavnagar	वीरभद्रसिंह रघुभा जाला, ब्लॉक नंबर 105, सिंगलिया, भरतनगर भावनगर
12	Bhupendra Sinh Balvantsinh Gohill, 175, Shreenathji Nagar, No. 3, Bharatnagar, Bhavnagar	भूपेंद्र सिंह बलवंतसिंह गोहिल, 175, श्रीनाथजीनगर, नंबर 3, भरतनगर, भावनगर
13	Zalla Mahendrasingh R, Block No. 5103, Pragatinagar, Bharatnagar, Bhavnagar	झाला महेंद्रसिंह आर, ब्लॉक नंबर 5103, प्रगतिनगर, भरतनगर, भावनगर
14	Hiteshbhai Chudasma, Near bava Gor Ambali, Karachalia para, Bhavnagar	हितेशभाई चुडासमा, बावा गोर अंबली के पास, करचलिया परा, भावनगर
15	Rana Lokendrasingh A P.No. -C-1665, BH Mitri Complex, Kaliabid, Bhavnagar	राणा लोकेन्द्रसिंह ए पी नं.-सी-1665, बीएच मित्री कॉम्प्लेक्स, कालियाबीड, भावनगर
16	Vanrajsinh H. Vaghela, Block No. 20/A, Room No. 3373 Adrshanagar, Eharatnagar, Bhavnagar	वनराजसिंह एच. वाघेला, ब्लॉक नंबर 20/ए, कमरा नंबर 3373 आदर्शनगर, भरतनगर, भावनगर
	National Cable Vision (Manish P Jagad) Hariramnagar Subhashnagar, Bhavnagar	नेशनल केबल विजन (मनीष पी जगद) हरिरामनगर सुभाषनगर, भावनगर
	Bariya Sanjay Gthavjibhai,	बारिया संजय ओधवजीभाई,



	Plot No. 25B, Ghogha Road, Satkar Society, Bhavnagar.	प्लॉट नंबर 25बी, घोघा रोड, सत्कार सोसाइटी, भावनगर।
19	Shivam Cable (Dependra S. Upadhyay), Kumbharwada Bhavnagar	शिवम केबल (दीपेंद्र एस. उपाध्याय), कुंभारवाड़ा भावनगर
20	Gopalbhai Kevalbhai Katira, Plot No. 1338/4, Jay Ambe OP. T.V. Kendra, Ghogha Bhavnagar,	गोपालभाई केवलभाई कतिरा, प्लॉट नंबर 1338/4, जय अम्बे टीवी केंद्र के सामने, घोघा भावनगर,
21	Upendrabhai Jivanlal Patel, Plot No. C/ 20- Sitaramnagar, Behind Srinathji nagar, Bhavnagar	उपेंद्रभाई जीवनलाल पटेल, प्लॉट नंबर सी/20- सीतारामनगर, श्रीनाथजी नगर के पीछे, भावनगर
22	Peswani Amit M, AT: Lie-8, Rasla Camp, Bhavnagar	पेशवानी अमित एम, एट: लाई-8, रासला कैम्प, भावनगर
23	Peshwani Mohanlal Dwarkadas, Rasala Camp, Line No. -8, Bhavnagar	पेशवानी मोहनलाल द्वारकादास, रसाला कैम्प, लाइन नंबर -8, भावनगर
24	Kanayalal Narada Chandaraa, 7/7823, Laxmi Narayan Society, NR. Gayatri Nagar, Bhavnagar	कन्यालाल नारद चंद्रा, 7/7823, लक्ष्मी नारायण सोसाइटी, गायत्री नगर के पास, भावनगर
25	D.P. Gohil, C-2006/A, Oshion Park, Meldi Mataji Na Mandir, Kaliyabid, Bhavnagar	डी.पी. गोहिल, सी-2006/ए, ओशन पार्क, मेलडी माताजी ना मंदिर, कालियाबिड, भावनगर
26	Mitalben Milanbhai Makwana, Plot No. 1228, Kothari Flat, Ghogha Circle, Bhavnagar	मित्तलबेन मिलनभाई मकवाना, प्लॉट नंबर 1228, कोठारी फ्लैट, घोघा सर्कल, भावनगर
27	Khoda Cable Network(Sureshbhai H Parmar), Ram-Rahim Society, Bharatnagar, Bhavnagar	खोड़ा केबल नेटवर्क (सुरेशभाई एच परमार), राम रहीम सोसाइटी, भरतनगर, भावनगर
28	DiPak Popatbhai Zapadiya, Plot no. 2368, Opp. 50 Variya, Subhashnagar, Bhavnagar	दीपक पोपटभाई झापड़िया, प्लॉट नंबर 2368, 50-वारिया के सामने, सुभाषनगर, भावनगर
29	Sandeepbhai P Sopariya, Shilpinagar Association, Sitaram Chowk, Bharatnagar, Bhavnagar	संदीपभाई पी सोपरिया, शिल्पीनगर एसोसिएशन, सीताराम चौक, भरतनगर, भावनगर
30	Rajesh Popatbhai Zapadiya, 50 Variya, Plot 2368, Subhashnagar, Bhavnagar	राजेश पोपटभाई झापड़िया, 50 वरिया, प्लॉट 2368, सुभाषनगर, भावनगर
31	Solanki Cable (Jitendrabhai M Solanki), Kumbharwada, Bhavnagar	सोलंकी केबल (जितेंद्रभाई एम सोलंकी), कुंभारवाड़ा, भावनगर
32	Saiyad Rafiqbhai M, Idgah Masjid Navapara Bhavnagar 364001	सैयद रफीकभाई, ईदगाह मस्जिद नवपारा भावनगर 364001
33	Baba Cable(Jay Sureshbhai Trivedi), Sindhunagar, Bhavnagar	बाबा केबल (जय सुरेशभाई त्रिवेदी), सिंधुनगर, भावनगर
34	Jagdish Vipinbhai Vyas, 105, Singaliya, Bharatnagar Bhavnagar-346002	जगदीश विपिनभाई व्यास, 105, सिंगलिया, भरतनगर भावनगर-346002
35	Uday Kumar L Dave, 244/554 Sagwadi, Kaliabid Bhavnagar	उदय कुमार एल दवे, 244/554 सागवाड़ी, कालियाबिड भावनगर
36	Mehul D Sorathiya, Plot No. 12/A, 50 Variya, Ramapir Valo Khancho, Ghogha Road, Jakatnaka, Bhavnagar-364002	मेहुल डी सोरथिया, प्लॉट नंबर 12/ए, 50 वरिया, रामापीर वालो खांचो, घोघा रोड, जकातनाका, भावनगर-364002
	Sitaram Cable-1; Gohil Girvansinh P, Plot No. 2388, Lakhavad, Near Raju Pan Panchawati.	सीताराम केबल-1, गोहिल गिरवन्सिंह पी, प्लॉट नंबर 2388, लाखावड, नजद राजु पान पंचावती.



	chowk, Subhashnagar, Bhavnagar-364001	गोहिल गिरवश सिंह पी, प्लॉट नंबर 2388, लाखावड़, राजू पान पंचवटी चौक के पास, सुभाषनगर, भावनगर-364001
38	Malanka Gam (Ghanshayam M Makwana), Malanka Gam, Bhavnagar	मालनका गाम (घनश्याम एम मकवाना), मालनका गाम, भावनगर
39	Janki Jatinbhai Patel, Plot no 2198, Dena Bank Socity, Hill Drive Bhavnagar :	जानकी जतिनभाई पटेल, प्लॉट नंबर 2198, देना बैंक सोसाइटी, हिल ड्राइव भावनगर
40	Tejas Jitendrabhai Sarvaiya, C-117, Kalyabid, Talaja Road, Bhavnagar-346002	तेजस जितेंद्रभाई सरवैया, सी-117, कालियाबिड, तलाजा रोड, भावनगर-346002
41	Shailesh P Makwana, S/G.NA Dhawadi Mano Khancho, 50 Variya Shivaji Circle, Bhavnagar-364001	शैलेश पी मकवाना, एस/जी एनए धावड़ी मानो खांचो, 50 वरिया शिवाजी सर्कल, भावनगर-364001
42	Jinisha World Vision(Shila Kalpeshkumar Patel), 104, Eva, Opp. Gulishta Ground, Waghawadi Road, Bhavnagar	जिनिशा वर्ल्ड विजन (शीला कल्पेशकुमार पटेल) 104, ईवा, गुलिस्ता ग्राउंड के सामने, वाघावाड़ी रोड, भावनगर
43	Solucky Cable Network-1, Plot NO. 367/9, Ruvapari Road, Bhavnagar.	सॉलकी केबल नेटवर्क-1, प्लॉट नं। 367/9, रुवापरी रोड, भावनगर।
44	Bhavesbhai H Parmar, shree Khodiyar World vision, Bharatnagar Road, Bhavnagar	भावेशभाई एच परमार, श्री खोडियार वर्ल्ड विजन, भरतनगर रोड, भावनगर
45	Dharamvirsinh A Jadeja, Plot No. 20, Bafyoginagar, Ghogha Road, Bhavnagar.	धर्मवीरसिंह ए जडेजा, प्लॉट नंबर 20, बालयोगीनगर, घोघा रोड, भावनगर
46	Jerambhai Vashrambhai Parmar, Panchabhai Na Dela Ma Brahaman Talvadi, Ruvapari Road Panchabhai Na Dela Ma, Bhavnagar-364001	जेरामभाई वाशरामभाई परमार, पाँचाभाई ना डेला मा, ब्राह्मण तलवाड़ी, रुवापरी रोड, भावनगर-364001
47	Rajendra P Vegad, Datoyavali Street, Ranika Patel fali Na Nake, Mamaktha Road, Bhavnagar-364001.	राजेंद्र पी वेगड, दतोयावली स्ट्रीट, रानीका पटेलफली ना नाके, ममकोठा रोड, भावनगर-364001।
48	Yograjsinh Jadeja, Hariom Nagar, Beside Nilmaninagar, Kaliyabid, Bhavnagar	योगराजसिंह जडेजा, हरिओम नगर, नीलमणिनगर के पास, कालियाबिड, भावनगर
49	Krushnadevsinh Bharatsinh Jadeja, Hariom Nagar 2, 4461/62/A Near Sardar Patel School, Kaliyabid, Bhavnagar, 364002	कृष्णदेवसिंह भरतसिंह जडेजा, हरिओम नगर 2, 4461/62/ए सरदार पटेल स्कूल के पास, कालियाबिड, भावनगर, 364002
50	Girish Kumar V.Patel, 110 Part-2, Street No. 5, Near Renuka Bhavan, Bombay Market to Punagam Road, Surat Swaminarayan Nagar Society Surat-395010	गिरीश कुमार वी पटेल, 110 पार्ट-2, स्ट्रीट नंबर 5, रेणुका भवन के पास, बॉम्बे मार्केट से पुनागम रोड, सूरत स्वामीनारायण नगर सोसाइटी सूरत -395010
51	Dharmesh Kanaiyalal Patel, 1382/B Behind Police Chowky, Ghogha Road, Ghogha Circle, Bhavnagar-364001	धर्मेश कनैयालाल पटेल, 1382/बी पुलिस चौकी के पीछे, घोघा रोड, घोघा सर्कल, भावनगर-364001
52	Baba Ramdev (Chirag Dayabhai Sathiya), A/2 Shyamal Flat, Vidhyanaagar, Anatwadi, Takhteshwar, Bhavnagar-364002	बाबा रामदेव (चिराग डायभाई साथिया), ए/2 श्यामल फ्लैट, विद्यानगर, अनातवाड़ी, तख्तेश्वर, भावनगर-364002
53	Rustam Madhara, Street No. 06, Madhiya Road, Kumbharwad, Bhavnagar, 364001	रुस्तम मधारा, स्ट्रीट नंबर 06, मढ़िया रोड, कुंभारवाड़, भावनगर, 364001



54	Rekhaben Kanaiyalal Patel, Plot No. 1382/B Behind Police Station Ghogha Road, Takhteshwar, Bhavnagar- 364002	रेखाबेन कनैयालाल पटेल, प्लॉट नंबर 1382/बी पुलिस स्टेशन के पीछे घोघा रोड, तख्तेश्वर, भावनगर-364002
55	Jalabhai Nagabhai Kasotiya, Ring Road Pase, Plot No. 18, Ring Road Pase, Chitrakut Nagar, Bharatnagar, Bhavnagar-364002	जलाभाई नागभाई कसोटीया, रिंग रोड के पास, प्लॉट नंबर 18, चित्रकूट नगर, भरतनगर, भावनगर-364002
56	Pradipbhai Somabhai Gohel, Quarter Opp Muncipal No.1, Deepak Chowk, Mafat Nagar, Bhavnagar- 364001	प्रदीपभाई सोमाभाई गोहेल, क्वार्टर नगर पालिका नंबर 1 के सामने, दीपक चौक, मफत नगर, भावनगर -364001
57	Bhumip World Vision(Bhumip Maheshbhai Shah), Vora Street Luhana Gnati Ni - Wadi, Khargate, Bhavnagar 364001	भूमिप वर्ल्ड विजन (भूमिप महेशभाई शाह), वोरा स्ट्रीट लुहाना ज्ञाति नी वाड़ी, खारगेट, भावनगर 364001
58	Maheshkumar C Shah, Vora Street Luhana Gnati Ni Wadi, Khargate, Bhavnagar 364001	महेशकुमार सी शाह, वोरा स्ट्रीट लुहाना ज्ञाति नी वाड़ी, खारगेट, भावनगर 364001
59	Kohinoor Cable-2(Vasim A Miyanan), Rolling Mill Fase, Kumbharwad Bhavnagar.	कोहिनूर केबल-2 (वसीम ए मियांन), रोलिंग मिल फेस, कुंभारवाडा, भावनगर।
60	Miana Mosin Alarkhbhai, Nari Road, Kumbharwada, Bhavnagar, Gujrat	मियाणा मोसिन अलारखाभाई, नारी रोड, कुंभारवाडा, भावनगर, गुजरात
61	Shriji Cable, Block No. 20/A, Room No. 2437, Shivnagar, Juna 3 Malya, Bharatnagar, Bhavnagar, 364002	श्रीजी केबल, ब्लॉक नंबर 20/ए, रूम नंबर 2437, शिवनगर, जूना 3 मालीया, भरतनगर, भावनगर, 364002
62	Baraiya Valjibhai B, Khandan Society, Mahalaxmi Mill's Chali, Station Road, Dist.- Bhavnagar	बारैया वालजीभाई बी, खानदान सोसाइटी, महालक्ष्मी मिल की चाली, स्टेशन रोड, जिला- भावनगर
63	Laljibhai L Solanki (Amar Visin), Varsha Society Road, Galli No. 4, Subhashnagar, Dist.- Bhavnagar	लालजीभाई एल सोलंकी (अमर विजन), वर्षा सोसाइटी रोड, गली नंबर 4, सुभाषनगर, जिला- भावनगर
64	Solanki Dipesh Laljibhai, Varsha Society, Subhashnagar, Dist.- Bhavnagar	सोलंकी दीपेश लालजीभाई, वर्षा सोसाइटी, सुभाषनगर, जिला- भावनगर
65	Chamunda Vision-1(Hareshbhai K Janadiya), Varsha Society-2 Subhashnagar, Dist.- Bhavnagar	चामुंडा विजन -1 (हरेशभाई के जनाड़िया), वर्षा सोसाइटी -2 सुभाषनगर, जिला- भावनगर
66	Solanki Jaydeep Laljibhai, Varsha Society Road, Galli No. 4, Subhashnagar, Bhavnagar	सोलंकी जयदीप लालजीभाई, वर्षा सोसाइटी रोड, गली नंबर 4, सुभाषनगर, भावनगर



:: अपील आदेश ::

:: ORDER-IN-APPEAL ::

The persons as mentioned in column No. 3 of the table appended below (hereinafter referred to as "Appellants") have filed appeals as mentioned in column No. 2 of the table against Order-in-Original No. 06/SERVICE TAX/ DEMAND/2021-22 dated 30.03.2022 (hereinafter referred to as 'impugned order') passed by the Superintendent, Range-2, Central GST Division, Bhavnagar-1 (hereinafter referred to as 'adjudicating authority'):

Sr. No.:	Appeal No.	Name of the Appellant (M/s.)	Service Tax Amount (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)
1	V2/38/BVR/2022	Trivedi Rajubhai A.	67306
2	V2/39/BVR/2022	Chirag Harendrabhai Andhariya,	152794
3	V2/45/BVR/2022	Miyana Imran Allarakhbhai	107731
4	V2/46/BVR/2022	Gohel Hiren Manharbhai	71596
5	V2/47/BVR/2022	Prakashbhai G. Patel	46838
6	V2/48/BVR/2022	J.B. Parmar	93034
7	V2/54/BVR/2022	Deliwala Girishchandra Natwarlal	36372
8	V2/55/BVR/2022	Chouhan Hansaben P	91121
9	V2/56/BVR/2022	Prabhat World Vision	72540
10	V2/57/BVR/2022	Makwana Himatbhai Nagjibhai	142678
11	V2/58/BVR/2022	Virbhadrasinh Raghubha Zala	57426
12	V2/59/BVR/2022	Bhupendra Sinh Balvantsinh Gohill,	100053
13	V2/60/BVR/2022	Zalla Mahendrasinh R,	82450
14	V2/61/BVR/2022	Hiteshbhai Chudasma,	93307
15	V2/62/BVR/2022	Rana Lokendrasinh A	70127
16	V2/63/BVR/2022	Vanrajsinh H. Vaghela,	39697
17	V2/65/BVR/2022	National Cable Vision(Manish P Jagad)	57426
18	V2/66/BVR/2022	Bariya Sanjay Othavjibhai	54471
19	V2/67/BVR/2022	Shivam Cable(Dependra S. Upadhyay)	70461
20	V2/68/BVR/2022	Gopalbhai Kevalbhai Katira	70701
21	V2/73/BVR/2022	Upendrabhai Jivanlal Patel	16291



22	V2/80/BVR/2022	Peswani Amit M	638
23	V2/84/BVR/2022	Peshwani Mohanlal Dwarkadas	200363
24	V2/85/BVR/2022	Kanayalal Narada Chandaraa	108479
25	V2/92/BVR/2022	D.P. Gohil,	743056
26	GAPPL/COM/STP/1346/2022	Mitalben Milanbhai Makwana,	50574
27	GAPPL/COM/STP/1349/2022	Khoda Cable Network(Sureshbhai H Parmar)	10829
28	GAPPL/COM/STP/1356/2022	Dipak Popatbhai Zapadiya,	52007
29	GAPPL/COM/STP/1360/2022	Sandeepbhai P. Sopariya	107518
30	GAPPL/COM/STP/1363/2022	Rajesh Popatbhai Zapadiya	91752
31	GAPPL/COM/STP/1371/2022	Solanki Cable(Jitendrabhai M Solanki)	76969
32	GAPPL/COM/STP/1372/2022	Saiyad Rafiqbhai M	116006
33	GAPPL/COM/STP/1373/2022	Baba Cable(Jay Sureshbhai Trivedi)	142932
34	GAPPL/COM/STP/1409/2022	Jagdish Vipinbhai Vyas	126256
35	GAPPL/COM/STP/1412/2022	Uday Kumar L Dave	40869
36	GAPPL/COM/STP/1414/2022	Mehul D Sorathiya	91886
37	GAPPL/COM/STP/1415/2022	Sitaram Cable-1	169343
38	GAPPL/COM/STP/1421/2022	Malanka Gam(Ghanshayam M Makwana)	16291
39	GAPPL/COM/STP/1422/2022	Janki Jatinbhai Patel	443939
40	GAPPL/COM/STP/1423/2022	Tejas Jitendrabhai Sarvaiya	104901
41	GAPPL/COM/STP/1425/2022	Shailesh P Makwana	41269
42	GAPPL/COM/STP/1426/2022	Jinisha World Vision(Shila Kalpeshkumar Patel)	298996
43	GAPPL/COM/STP/1466/2022	Solucky Cable Network-1,	100573
44	GAPPL/COM/STP/1468/2022	Bhavesbhai H Parmar,	50551
45	GAPPL/COM/STP/1469/2022	Dharamvirsinh A Jadeja,	158151
46	GAPPL/COM/STP/1471/2022	Jerambhai Vashrambhai Parmar,	33987
47	GAPPL/COM/STP/1472/2022	Rajendra P Vegad,	35840
48	GAPPL/COM/STP/1653/2022	Yograjsinh Jadeja,	215219
49	GAPPL/COM/STP/1654/2022	Krushnadevsinh Bharatsinh Jadeja	130017
50	GAPPL/COM/STP/1660/2022	Girish Kumar V Patel	16291
51	GAPPL/COM/STP/1662/2022	Dharmesh Kanaiyalal Patel	235310
52	GAPPL/COM/STP/1668/2022	Baba Ramdev (Chirag Dayabhai Sathiya)	110166



(Handwritten signature)

53	GAPPL/COM/STP/1670/2022	Rustam Madhara	23867
54	GAPPL/COM/STP/1671/2022	Rekhaben Kanaiyalal Patel,	20331
55	GAPPL/COM/STP/1679/2022	Jalabhai Nagabhai Kasotiya	26928
56	GAPPL/COM/STP/1684/2022	Pradipbhai Somabhai Gohel	23277
57	GAPPL/COM/STP/1740/2022	Bhumip World Vision(Bhumip Maheshbhai Shah)	143516
58	GAPPL/COM/STP/1741/2022	Maheshkumar C Shah	134129
59	GAPPL/COM/STP/1742/2022	Kohinoor Cable-2(Vasim A Miyanan)	123328
60	GAPPL/COM/STP/1750/2022	Miana Mosin Alarkhbhai,	3581
61	GAPPL/COM/STP/1751/2022	Shriji Cable,	85761
62	GAPPL/COM/STP/1932/2022	Baraiya Valjibhai B	106211
63	GAPPL/COM/STP/1933/2022	Laljibhai L Solanki (Amar Vision),	294487
64	GAPPL/COM/STP/1934/2022	Solanki Dipesh Laljibhai	35176
65	GAPPL/COM/STP/1935/2022	Chamunda Vision- 1(Hareshbhai K Janadiya)	93254
66	GAPPL/COM/STP/1950/2022	Solanki Jaydeep Laljibhai	237704

2. The facts of the case, in brief, are that on the basis of departmental audit, proceedings were initiated against M/s. So Lucky Cable Service, Bhavnagar (hereinafter referred to as "M/s. So Lucky") for evasion of service tax under the category of "Cable Operators Services". Proceedings were also initiated against sub-cable operators of M/s. So Lucky, including the Appellants, for non-payment of service tax by wrongly claiming benefit of value-based exemption under Notification No. 06/2005-ST dated 01.03.2005, despite providing services under other's brand name. These proceedings resulted in issuance of Show Cause Notice to the above service providers. Based on these previous period Show Cause Notices, the jurisdictional authority issued another periodical Show Cause Notice No. BVN/ST/CTY/SCN-SOLUCKY/101/16-17 dated 09.10.2017, for the period from April-2015 to June-2017 to the Appellants as mentioned in para 1, proposing demand of service tax as mentioned in column No. 4 of the table appended below para No. 1 (including Education Cess and S.H. Education Cess) along with interest and imposition of penalty under Sections 76, 77 and 78 of the Finance Act, 1994 ("the Act"). The above SCN was adjudicated vide impugned order wherein the adjudicating authority has passed orders in following terms:

- (1) Confirmed the demand of service tax as mentioned in column No. 4 of the table against the Appellants (including Education Cess and S.H.



[Handwritten signature]

Education Cess) under Section 73 of the Act along with interest under Section 75 of the Act;

(2) Imposed penalty against the Appellants of Rs. 10,000/- or Rs. 200/- for every day during which such failure continues whichever is higher, starting with the first day after the due date, till the date of actual compliance, under Section 77(2) of the Act for not filing ST-3 returns.

(3) Imposed a penalty against the Appellants of Rs. 10,000/- under Section 77(1) (a) of the Act for not obtaining registration.

(4) Imposed penalty against the Appellants of Rs. 10,000/- or Rs. 200/- for every day during which such failure continues, whichever is higher, starting with the first day after the due date, till the date of actual compliance, under Section 77(1) (c) of the Act, for failure to furnish information/ produce documents as called for by the Central Excise Officer.

(5) Imposed a penalty under Section 76 of the Act, of Rs. 200/- for every day during which such failure continues or at the rate of two percent of such tax, per month, whichever is higher, starting with the first day after the due date, till the date of actual payment of the outstanding amount of Service Tax, provided that the total amount of penalty payable in terms of this Section shall not exceed the Service Tax payable.

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

- (i) The impugned order is not correct as it has been passed without making legal interpretation of provisions of the Act, as their taxable value had not exceeded the threshold limit of Rs. Ten Lakh in any of the financial year for the period under reference. They are entitled to avail benefit of Notification No. 06/2005-ST dated 01.03.2005 as they have not provided taxable service under the name of "So lucky" cable.
- (ii) In another similar type of case of Shri Chiragbhai Andhariya, the Commissioner (Appeals), Rajkot vide OIA No. BHV-EXCUS-000-019-2021-22 dated 01.04.2022 has clearly held that the Appellant is liable to avail the benefit of Notification No. 6/2005-ST dated 01.03.2005.



M

(iii) They rely on case law as reported at 2009 (14) STR 511 (Tri.-Del.) and 2018 (18) GSTL 152 (AAR-GST).

4. Personal hearing in the matter was held on 20.10.2022 which was attended by Shri N. K. Maru and Shri U. H. Qureshi, Consultant on behalf of all the 54 Appellants. They made additional written submission during the personal hearing. They re-iterated the contentions contained therein and those contained in the grounds of appeal. They submitted that all the appellants worked in individual capacity and are eligible for threshold exemption. They also submitted a copy of OIA No. BHV-EXCUS-000-APP-019-2021-22 dated 31.03.2022, wherein under identical facts and circumstances, the demands were held unsustainable. Therefore, they requested to set aside the demand, interest and penalty in respect of the appellants represented by them. They submitted that the Order-In-Original No. 06/Service Tax/Demand/21-22 dated 30.03.2022 was issued in respect of 140 noticees out of which they are representing 66 appellants. They have submitted authorization and written submission in respect of 54 appellants during the personal hearing now and undertake to submit in respect of remaining 12 appellants within a week. They do not want a fresh hearing in case of remaining 12 appellants and the submission made during present personal hearing may be considered for these 12 cases also. Based on the same, they requested to set aside the demand, interest and penalty in the Order-In-Original in respect of these 66 appellants.

4.1. The Appellants have filed written submission dated 11.10.2022 wherein they *inter-alia* contended that

a) The Appellants have not provided the taxable service under the Act as they were not directly involved in transmission as the main service was provided by M/s. So Lucky using electronic system installed by them; that so lucky was the independent taxable service provider and taxable value of others may not be clubbed with them; that the appellants were availing facility of transmitting electronic waves, which were controlled by the telephone department; that the appellants have not provided the so called taxable service under the name and style of "So lucky".

b) The reliance is again placed upon the Order-In-Appeal No. BHV-EXCUS-APP-000-019-2021-22 dated 01.04.2022 passed by the Commissioner (Appeals), Rajkot, 2009 (14) STR 511 (Tri.-Del.) in case of Multi Track Cable Network Vs Commissioner of Service Tax, Delhi, 2018 (18) GSTL 152



Handwritten signature

(AAR-GST) in Elarbrancheri Khaldoon.

4.2 As stated by the consultants during the course of personal hearing, they have submitted written submission dated 21.10.2022 received on 25.10.2022 in respect of remaining 12 Appellants. They have also submitted during the personal hearing that they do not want a fresh hearing in case of these 12 appellants and the submission made during personal hearing held on 20.10.2022 may be considered for these 12 cases also. Therefore, I proceed to consider the written submission and contentions raised during personal hearing to decide these 12 appeals also. The written submission of these 12 appellants is akin to written submission dated 11.10.2022 (para 4.1 supra) and hence for the sake of brevity the same is not being repeated here.

4.3 A copy of personal hearing letter was also send to the Department through email. None appeared from the Department side nor any para-wise comments were submitted by the Department.

5. I have carefully gone through the facts of the case, the impugned order, the Appeal Memorandums and oral as well as written submissions made by the Appellants. The issue to be decided in the present case is as to whether the impugned order confirming demand of Service Tax amount as mentioned in Table appended to Para 1 supra, (including Education Cess and S.H. Education Cess) under Section 73 of the Act, along with interest and imposition of penalties under Section 76, 77(1)(a), 77(2) and 77(1)(c) of the Act is legally correct or otherwise.

6. I find that the adjudicating authority has confirmed the demand primarily on the ground that the Appellants as sub-cable operators have provided services under the Brand name of "M/s. So Lucky Cable Service" and hence value- based exemption under Notification No. 06/2005-ST dated 01.03.2005 as amended is not available to them.

6.1 I find that the then Commissioner (Appeals) vide a Order-In-Appeal No. 61 to 64/2013(BVR)SKS/Commr.(A)/Ahd dated 03.05.2013, in an identical issue, has dismissed the appeals filed by the department observing as under:-

"The contentions of the department is that the respondents had used the brand name of their respective MSO in transmitting the signals. In this regard I find that the signals which the respondent had re-transmitted



[Handwritten signature]

were of different distributors which were transmitted by the respective MSO to them. I am of the considered opinion that these signals do not bear any brand name and style of the MSO. At the most it can be said that the signals are in the name and style of distributors of that film or programme. Therefore, contention of the department that the services provided by the respondents were with the brand name of their respective MSO is not acceptable. Therefore, appeals filed by the department for denying the benefit of the exemption under notification no. 6/2005-ST dated 01.03.2005 as amended and for imposing penalty under Section 76,77 & and 78 of the Finance Act, 1994 does not succeed."

Thus, the Commissioner (Appeals), vide above Order-In-Appeal has categorically held that the respondent sub-cable operators, were eligible for value-based exemption under Notification No. 6/2005-ST dated 01.03.2005, as amended by Notification No. 33/2012-S.T. dated 20.06.2012. The appeals filed by the revenue against above Order-In-Appeal have been dismissed by the Hon'ble Tribunal vide Order No. A/11410-11506/2016 dated 02.11.2016 considering the low revenue involved therein.

6.2 I also find that the then Commissioner (Appeals) vide Order-In-Original No. BHV-EXCUS-APP-000-019-2021-22 dated 01.04.2022 has already decided the matter in favour of Shri Chirag Harendrabhai Andhariya for the period April-2014 to March-2015, who is also one of the Appellants in the present proceedings, by allowing the benefit of Notification No. 06/2015-S.T. dated 01.03.2005, as amended. Accordingly, following the findings recorded in Order-In-Appeal dated 03.05.2013 as well as Order-In-Appeal dated 01.04.2022, I hold that services provided by the Appellants cannot be considered as provided under other's brand name, and hence, the benefit of value based exemption under Notification No. 6/2005-ST dated 01.03.2005, as amended vide Notification No. 33/2012-Service Tax dated 20.06.2012, is available to the Appellants.

7. In view of above discussions and findings, I allow the benefit of threshold limit as prescribed under Notification No. 6/2005-Service Tax dated 01.03.2005, as amended vide Notification No. 33/2012-Service Tax dated 20.06.2012, to the Appellants subject to the conditions prescribed therein.

8. I direct the Adjudicating Authority to calculate and convey the Service Tax liability of Appellants after allowing benefit of the Notification as mentioned




Signature

in Para 7 supra within 30 days of receipt of this order. I also direct the Adjudicating Authority to keep in mind the provisions of Para 2(viii) of the Notification No. 33/2012-Service Tax dated 20.06.2012 while calculating the Service Tax liability of the Appellants.

9. Further, I uphold the impugned order for levy of Interest on Service Tax upon the Appellants who are liable to pay Service Tax as discussed in para 7 & 8 above. I also uphold the impugned order imposing penalties under Section 76, Section 77(2), Section 77(1)(a) and Section 77(1)(c) of the Act on the Appellants whose taxable value is more than threshold limit.

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

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


 (शिव प्रताप सिंह)
 (Shiv Pratap Singh)
 आयुक्त (अपील)
 Commissioner (Appeals)

By RPAD

To,

Sr. No.	Name of the Appellant	Address
1	Trivedi Rajubhai A. C-26 (Shreeji Krupa) OPP. Ekta School, Near Ram Mantra Temple, Kaliyabid, Bhavnagar.	त्रिवेदी राजूभाई ए. सी-26 (श्रीजी कृपा) एकता स्कूल के सामने, राम मंत्र मंदिर के पास, कालियाबिद, भावनगर।
2	Chirag Harendrabhai Andhariya, Plot No. 76, Harikrishna Park, Near VP Society Subhashnagar, Air Port Road, Bhavnagar	चिराग हरेन्द्रभाई अंधारिया, प्लॉट नंबर 76, हरिकृष्ण पार्क, वीपी सोसाइटी सुभाषनगर के पास, एयर पोर्ट रोड, भावनगर
3	Miyana Imran Allarakhbhai Mandaliya Na Davakhana Ni Bajuma Rohit Mill, Kumbharwada, Bhavnagar	मियाना इमरान अल्लारखभाई, मंडलिया ना दवाखाना नी बजुमारोहित मिल, कुंभरवाडा, भावनगर
4	Gohel Hiren Manharbhai Plot no. 87, Brahman Talavdi, Opp., Kapadiya Dada Ni, Deri, Khalasi Society Bhavnagar	गोहेल हिरेन मनहरभाई, प्लॉट नं. 87, ब्राह्मण तलावडी, के सामने, कापडिया दादा नी, डेरी, खलासी सोसाइटी भावनगर
5	Prakashbhai G. Patel, Javerbhai No Delo, Kanaviwad, Bhavnagar	प्रकाशभाई जी. पटेल, जावेरभाई नो डेलो, कानाविवाद, भावनगर
6	J.B. Parmar, Kesha apartment, Haluriya Chowk, Bhavnagar	जेबी परमार, केशा अपार्टमेंट, हलुरिया चौक, भावनगर



7	Deliwala Girishchandra Natwarlal, krushna Villa, 304,Waghawadl road, Opp. Bhagini Mandal, Parimal Bhavnagar.	डेलीवाल गिरीशचंद्र नटवरलाल, कृष्ण विला, 304, वाघवाड़ी रोड, सामने भगिनी मंडल, परिमल भावनगर।
8	Chouhan Hansaben P, Plot No. 125, Shramjivi Society,50 Variya, Khedutvas Anandnagar, Bhavnagar	चीहान हंसाबेन पी, प्लॉट नंबर 125, श्रमजीवी सोसाइटी, 50 वरिया, खेदुतवास आनंदनगर, भावनगर
9	Prabhat World Vision, Bhavesh Campaklal Barad,Rammantra Mandir Plot No. D -3115 Street No. 14 Kaliabid, Bhavnagar.	प्रभात वर्ल्ड विजन, भावेश चंपकलाल बारड, राममंत्र मंदिर प्लॉट नंबर डी- 3115 स्ट्रीट नंबर 14 कालियाबीड, भावनगर।
10	Makwana Himatbhai Nagjibhai, PL -45 A, Pragati Society, Ghogha Road Bhavnagar	मकवाना हिम्मतभाई नागजीभाई, पीएल -45 ए, प्रगति सोसाइटी, घोघा रोड, भावनगर
11	Virbhadrasinh Raghubha Zala, Block No. 105,Singlia, Bharatnagar Bhavnagar	वीरभद्रसिंह रघुभा जाला, ब्लॉक नंबर 105, सिंगलिया, भरतनगर भावनगर
12	Bhupendra,Sinh Balvantsinh Gohill, 175, Shreenathjinagar, No. 3, Bharatnagar, Bhavnagar	भूपेंद्र सिंह बलवंतसिंह गोहिल, 175, श्रीनाथजीनगर, नंबर 3, भरतनगर, भावनगर
13	Zalla Mahehndrasinh R, Block No. 5103, Pragatinagar, Bharatnagar, Bhavnagar	झाला महेंद्रसिंह आर, ब्लॉक नंबर 5103, प्रगतिनगर, भरतनगर, भावनगर
14	Hiteshbhai Chudasma, Near bava Gor Ambali, Karachalia para, Bhavnagar	हितेशभाई चुडासमा, बावा गोर अंबली के पास, करचलिया परा, भावनगर
15	Rana Lokendrasinh A P No. -C-1665, BH Mitri Complex, Kaliabid, Bhavnagar	राणा लोकेन्द्रसिंह ए पी नं.-सी-1665, बीएच मित्री कॉम्प्लेक्स, कालियाबीड, भावनगर
16	Vanrajsinh H. Vaghela, Block No. 20/A, Room No. 3373 Adrshanagar, Bharatnagar, Bhavnagar	वनराजसिंह एच. वाघेला, ब्लॉक नंबर 20/ए, कमरा नंबर 3373 आदर्शनगर, भरतनगर, भावनगर
17	National Cable Vision(Manish P Jagad) Hariramnagar Subhashnagar, Bhavnagar	नेशनल केबल विजन (मनीष पी जगद) हरिरामनगर सुभाषनगर, भावनगर
18	Bariya Sanjay Othavjibhai, Plot No. 25B, Ghogha Road, Satkar Society, Bhavnagar.	बारिया संजय ओथवजीभाई, प्लॉट नंबर 25बी, घोघा रोड, सत्कार सोसाइटी, भावनगर।
19	Shivam Cable (Dependra S. Upadhyay), Kumbharwada Bhavnagar	शिवम केबल (दीपेंद्र एस. उपाध्याय), कुम्भारवाडा भावनगर
20	Gopalbhai Keyalbhai Katira, Plot No. 1338/4, Jay Ambe OP. T.V. Kendra, Ghogha Bhavnagar,	गोपालभाई केवलभाई कतिरा, प्लॉट नंबर 1338/4, जय अम्बे टीवी केंद्र के सामने, घोघा भावनगर,
21	Upendrabhai Jivanlal Patel, Plot No. C/20- Sitaramnagar, Behind Srinathji nagar, Bhavnagar	उपेंद्रभाई जीवनलाल पटेल, प्लॉट नंबर सी/20- सीतारामनगर, श्रीनाथजी नगर के पीछे, भावनगर
22	Peswani Amit M, AT: Lie-8, Rasla Camp, Bhavnagar	पेशवानी अमित एम, एट: लाई-8, रासला कैंप, भावनगर
23	Peshwani Mohanlal Dwarkadas, Rasala Camp. Line No. -8, Bhavnagar	पेशवानी मोहनलाल द्वारकादास, रसाला कैंप, लाइन नंबर -8, भावनगर



24	Kanayalal Narada Chandaraa, 7/7823, Laxmi Narayan Society, NR. Gayatri Nagar, Bhavnagar	कन्यालाल नारद चंदो, 7/7823, लक्ष्मी नारायण सोसाइटी, गायत्री नगर के पास, भावनगर
25	D.P. Gohil, C-2006/A, Oshion Park, Meldi Mataji Na Mandir, Kaliyabid, Bhavnagar	डी.पी. गोहिल, सी-2006/ए, ओशन पार्क, मेलडी माताजी ना मंदिर, कालियाबिड, भावनगर
26	Mitalben Milanbhai Makwana, Plot No. 1228, Kothari Flat, Ghogha Circle, Bhavnagar	मितलबेन मिलनभाई मकवाना, प्लॉट नंबर 1228, कोठारी फ्लैट, घोषा सर्कल, भावनगर
27	Khoda Cable Network(Sureshbhai H Parmar), Ram-Rahim Society, Bharatnagar, Bhavnagar	खोडा केबल नेटवर्क (सुरेशभाई एच परमार), राम रहीम सोसाइटी, भरतनगर, भावनगर
28	DiPak Popatbhai Zapadiya, Plot no. 2368, Opp. 50 Variya, Subhashnagar, Bhavnagar	दीपक पोपटभाई झापडिया, प्लॉट नंबर 2368, 50-वरिया के सामने, सुभाषनगर, भावनगर
29	Sandeepbhai P Sopariya, Shilpinagar Association, Sitaram Chowk, Bharatnagar, Bhavnagar	सदीपभाई पी सोपरिया, शिल्पीनगर एसोसिएशन, सीताराम चौक, भरतनगर, भावनगर
30	Rajesh Popatbhai Zapadiya, 50 Variya, Plot 2368, Subhashnagar, Bhavnagar	राजेश पोपटभाई झापडिया, 50 वरिया, प्लॉट 2368, सुभाषनगर, भावनगर
31	Solanki Cable (Jitendrabhai M Solanki), Kumbharwada, Bhavnagar	सोलंकी केबल (जितेंद्रभाई एम सोलंकी), कुम्भारवाडा, भावनगर
32	Saiyad Rafiqbhai M, Idgah Masjid Navapara Bhavnagar 364001	सैयद रफीकभाई, ईदगाह मस्जिद नवपारा भावनगर 364001
33	Baba Cable(Jay Sureshbhai Trivedi), Sindhunagar, Bhavnagar	बाबा केबल (जय सुरेशभाई त्रिवेदी), सिंधुनगर, भावनगर
34	Jagdish Vipinbhai Vyas, 105, Singaliya, Bharatnagar Bhavnagar- 346002	जगदीश विपिनभाई व्यास, 105, सिंगलिया, भरतनगर भावनगर-346002
35	Uday Kumar L Dave, 244/554 Sagwadi, Kaliabid Bhavnagar	उदय कुमार एल दवे, 244/554 सागवाडी, कालियाबिड भावनगर
36	Mehul D Sorathiya, Plot No. 12/A, 50 Variya, Ramapir Valo Khancho, Ghogha Road, Jakatnaka, Bhavnagar-364002	मेहुल डी सोरथिया, प्लॉट नंबर 12/ए, 50 वरिया, रामापीर वालो खांचो, घोषा रोड, जकातनाका, भावनगर-364002
37	Sitaram Cable-1, Gohil Girvansinh P, Plot No. 2388, Lakhavad, Near Raju Pan Panchawati chowk, Subhashnagar, Bhavnagar- 364001	सीताराम केबल-1, गोहिल गिरवंश सिंह पी, प्लॉट नंबर 2388, लाखावड, राजू पान पंचवटी चौक के पास, सुभाषनगर, भावनगर- 364001
38	Malanka Gam (Ghanshayam M Makwana), Malanka Gam, Bhavnagar	मालनका गाम (घनश्याम एम मकवाना), मालनका गाम, भावनगर
39	Janki Jatinbhai Patel, Plot no 2198, Dena Bank Socity, Hill Drive Bhavnagar	जानकी जतिनभाई पटेल, प्लॉट नंबर 2198, देना बैंक सोसाइटी, हिल ड्राइव भावनगर
40	Tejas Jitendrabhai Sarvaiya, C-117, Kaliyabid, Talaja Road, Bhavnagar-346002	तेजस जितेंद्रभाई सरवैया, सी-117, कालियाबिड, तलाजा रोड, भावनगर- 346002



41	Shailesh P Makwana, S/G NA Dhawadi Mano Khancho,50 Variya Shivaji Circle, Bhavnagar-364001	शैलेश पी मकवाना, एस/जी एनए धावडी मानो खांचो, 50 वरिया शिवाजी सर्कल, भावनगर-364001
42	Jinisha World Vision(Shila Kalpeshkumar Patel), 104, Eva, Opp. , Gulishta Ground, ,Waghawadi Road, Bhavnagar	जिनिशा वर्ल्ड विजन (शीला कल्पेशकुमार पटेल) 104, ईवा, गुलिस्ता ग्राउंड के सामने, वाघावाडी रोड, भावनगर
43	Solucky Cable Network-1, Plot NO. 367/9, Ruvapari Road, Bhavnagar.	सॉलुकी केबल नेटवर्क-1, प्लॉट नं। 367/9, रुवापरी रोड, भावनगर।
44	Bhaveshbhai H Parmar, shree Khodiyar World vision, Bharatnagar Road, Bhavnagar	भावेशभाई एच परमार, श्री खोडियार वर्ल्ड विजन, भरतनगर रोड, भावनगर
45	Dharamvirsinh A Jadeja, Plot No. 20, Balyoginagar, Ghogha Road, Bhavnagar	धर्मवीरसिंह ए जडेजा, प्लॉट नंबर 20, बालयोगीनगर, घोघा रोड, भावनगर
46	Jerambhai Vashrambhai Parmar, Panchabhai Na Dela Ma Brahaman Talvadi,Ruvapari Road Panchabhai Na Dela Ma,Bhavnagar-364001	जेरामभाई वाशरामभाई परमार, पाँचाभाई ना डेला मा, ब्राह्मण तलवाडी, रुवापरी रोड, भावनगर-364001
47	Rajendra P Vegad, Datoyaval Street, Ranika Patel fali Na Nake, Mamakotha Road, Bhavnagar- 364001.	राजेंद्र पी वेगड, दतोयावली स्ट्रीट, रानीका पटेलफली ना नाके, ममकोठा रोड, भावनगर-364001।
48	Yograjsinh Jadeja, Hariom Nagar, Beside Nilmaninagar, Kaliyabid, Bhavnagar	योगराजसिंह जडेजा, हरिओम नगर, नीलमणिनगर के पास, कालियाबिड, भावनगर
49	Krushnadevsinh Bharatsinh Jadeja, Hariom Nagar 2, 4461/62/A Near Sardar Patel School, Kaliyabid, Bhavnagar, 364002	कृष्णदेवसिंह भरतसिंह जडेजा, हरिओम नगर 2, 4461/62/ए सरदार पटेल स्कूल के पास, कालियाबिड, भावनगर, 364002
50	Girish Kumar V Patel, 110 Part-2, Street No. 5, Near Renuka Bhavan, Bombay Market to Punagam Road, Surat Swaminarayan Nagar Society Surat-395010	गिरीश कुमार वी पटेल, 110 पार्ट-2, स्ट्रीट नंबर 5, रेणुका भवन के पास, बॉम्बे मार्केट से पुनागम रोड, सुरत स्वामीनारायण नगर सोसाइटी सुरत -395010
51	Dharmesh Kanaiyalal Patel, 1382/B Behind Police Chowky, Ghogha Road, Ghogha Circle,Bhavnagar-364001	धर्मेश कनैयालाल पटेल, 1382/बी पुलिस चौकी के पीछे, घोघा रोड, घोघा सर्कल, भावनगर-364001
52	Baba Ram Jev (Chirag Dayabhai Sathiya), A/2 Shyamal Flat, Vidhyanagaar, Anatwadi, Takhteshwar, Bhavnagar- 364002	बाबा रामदेव (चिराग डायभाई साथिया), ए/2 श्यामल फ्लैट, विद्यानगर, अनातवाडी, तख्तेश्वर, भावनगर-364002
53	Rustam Madhara, Street No. 06, Madhiya Road, Kumbharwad, Bhavnagar,364001	रुस्तम मधारा, स्ट्रीट नंबर 06, मडिया रोड, कुम्भारवाड, भावनगर, 364001
54	Rekhaben Kanaiyalal Patel, Plot No. 1382/B Behind Police Station Ghogha Road, Takhteshwar,Bhavnagar- 364002	रेखाबेन कनैयालाल पटेल, प्लॉट नंबर 1382/बी पुलिस स्टेशन के पीछे घोघा रोड, तख्तेश्वर, भावनगर-364002
55	Jalabhai Nagabhai Kasotiya, Ring Road Pase, Plot No. 18, Ring Road Pase, Chitrakut Nagar, Bharatnagar, Bhavnagar,364002	जलाभाई नागभाई कसोटिया, रिंग रोड के पास, प्लॉट नंबर 18, चित्रकूट नगर, भरतनगर, भावनगर-364002



56	Pradipbhai Somabhai Gohel, Quarter Opp Muncipal No.1, Deepak Chowk, Mafat Nagar, Bhavnagar- 364001	प्रदीपभाई सोमाभाई गोहेल, क्वार्टर नगर पालिका नंबर 1 के सामने, दीपक चौक, मफत नगर, भावनगर-364001
57	Bhumip World Vision(Bhumip Maheshbhai Shah), Vora Street Luhana Gnati Ni Wadi, Khargate, Bhavnagar 364001	भूमिप वर्ल्ड विजन (भूमिप महेशभाई शाह), वोरा स्ट्रीट लुहाना ग्नाति नी वाडी, खारगेट, भावनगर 364001
58	Maheshkumar C Shah, Vora Street Luhana Gnati Ni Wadi, Khargate, Bhavnagar 364001	महेशकुमार सी शाह, वोरा स्ट्रीट लुहाना ग्नाति नी वाडी, खारगेट, भावनगर 364001
59	Kohinoor Cable-2(Vasim A Miyanan), Rolling Mill Fase, Kumbharwad Bhavnagar.	कोहिनूर केबल-2 (वसीम ए मियांन), रोलिंग मिल फेस, कुंभारवाडा, भावनगर।
60	Miana Mosin Alarkhbhai, Nari Road, Kumbharwada, Bhavnagar, Gujrat	मियाना मोसिन अलारखाभाई, नारी रोड, कुंभारवाडा, भावनगर, गुजरात
61	Shriji Cable, Block No. 20/A, Room No. 2437, Shivnagar, Juna 3 Malya, Bharatnagar, Bhavnagar, 364002	श्रीजी केबल, ब्लॉक नंबर 20/ए, रूम नंबर 2437, शिवनगर, जूना 3 मालीया, भरतनगर, भावनगर, 364002
62	Baraiya Valjibhai B, Khandan Society, Mahalaxmi Mill's Chali, Station Road, Dist.- Bhavnagar	बारैया बालजीभाई बी, खानदान सोसाइटी, महालक्ष्मी मिल की चाली, स्टेशन रोड, जिला- भावनगर
63	Lalijibhai L Solanki (Amar Visin), Varsha Society Road, Galli No. 4, Subhashnagar, Dist.- Bhavnagar	लालजीभाई एल सोलंकी (अमर विजन), वर्षा सोसाइटी रोड, गल्ली नंबर 4, सुभाषनगर, जिला- भावनगर
64	Solanki Dipesh Laljibhai, Varsha Society, Subhashnagar, Dist.- Bhavnagar	सोलंकी दीपेश लालजीभाई, वर्षा सोसाइटी, सुभाषनगर, जिला- भावनगर
65	Chamunda Vision-1(Harehbhai K Janadiya), Varsha Society-2 Subhashnagar, Dist.- Bhavnagar	चामुंडा विजन -1 (हरेशभाई के जनाडिया), वर्षा सोसाइटी -2 सुभाषनगर, जिला- भावनगर
66	Solanki Jaydeep Laljibhai, Varsha Society Road, Galli No. 4, Subhashnagar, Bhavnagar	सोलंकी जयदीप लालजीभाई, वर्षा सोसाइटी रोड, गल्ली नंबर 4, सुभाषनगर, भावनगर

प्रति:-

- 1) मुख्य आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, गुजरात क्षेत्र, अहमदाबाद को जानकारी हेतु।
- 2) प्रधान आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, भावनगर आयुक्तालय, भावनगर को आवश्यक कार्यवाही हेतु।
- 3) अपर/संयुक्त आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, भावनगर को आवश्यक कार्यवाही हेतु।
- 4) सहायक आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, भावनगर-1 मण्डल को आवश्यक कार्यवाही हेतु।
- 5) अधीक्षक, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, रेंज-2, भावनगर -1 को आवश्यक कार्यवाही हेतु।
- 6) गार्ड फ़ाइल।

