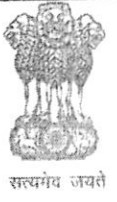




::आयुक्त (अपील्स) का कार्यालय, वस्तु एवं सेवा कर और केन्द्रीय उत्पाद शुल्क::
O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), GST & CENTRAL EXCISE



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- 20230264SX0000888BEF

क	अपील / फाइलसंख्या/ Appeal / File No.	मूल आदेश सं / O.I.O. No.	दिनांक/Date
	GAPPL/COM/2292/2022	41/SERVICE TAX/DEMAND/2022-23	15-04-2022

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

BHV-EXCUS-000-APP-075-2023

आदेश का दिनांक / Date of Order:	जारी करने की तारीख / Date of issue:
23.02.2023	27.02.2023

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, 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 & Responent :-

M/s. Yashpalsinh Vanrajsinh Gohil, Near Bariya Fali Akwada,,Ta. Ghogha,Bhavnagar-364001

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) सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण के प्रति अपील, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 35B के अंतर्गत एवं वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 86 के अंतर्गत निम्नलिखित जगह की जा सकती है। /

Appeal to Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal under Section 35B of CEA, 1944 / Under Section 86 of the Finance Act, 1994 an appeal lies to: -

- (ii) वर्गीकरण मूल्यांकन से सम्बन्धित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वेस्ट ब्लॉक नं 2, आर० के० 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.

- (iii) 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- 360016 को की जानी 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, जहां 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/- रुपये, 5,000/- रुपये अथवा 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संलग्न करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सार्वजनिक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा किया जाना चाहिए। संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्थगन आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपए का निर्धारित शुल्क जमा करना होगा। /

The appeal to the Appellate Tribunal shall be filed in quadruplicate in form EA-3 / as prescribed under Rule 6 of Central Excise (Appeal) Rules, 2001 and shall be accompanied against one which at least should be accompanied by a fee of Rs. 1,000/- Rs.5000/- Rs.10,000/- where amount of dutydemand/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 नियमवाली, 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 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/- रुपये, 5,000/- रुपये अथवा 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संलग्न करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सार्वजनिक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रेखांकित बैंक ड्राफ्ट द्वारा किया जाना चाहिए। संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जहां संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्थगन आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपए का निर्धारित शुल्क जमा करना होगा। /

The appeal under sub section (1) of Section 86 of the Finance Act, 1994, to the Appellate Tribunal Shall be filed in quadruplicate in Form S.T.5 as prescribed under Rule 9(1) of the Service Tax Rules, 1994, and shall be accompanied by a copy of the order appealed against (one of which shall be certified copy) and should be accompanied by a fee of Rs. 1000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied of Rs. 5 Lakhs or less, Rs.5000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied is more than five lakhs but not exceeding Rs. Fifty Lakhs, Rs.10,000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied is more than fifty Lakhs rupees, in the form of crossed bank draft in favour of the Assistant Registrar of the bench of nominated Public Sector Bank of the place where the bench of Tribunal is situated. / Application made for grant of stay shall be accompanied by a fee of Rs.500/-





appellant may refer to the Departmental website www.cbec.gov.in. For the elaborate, detailed and latest provisions relating to filing of appeal to the higher appellate authority, the

www.cbec.gov.in को देख सकते हैं। / उक्त अधीनस्थ प्राधिकारी को अपील दायित्व करने से संबंधित बाध्य, नियत और नवीनतम प्रावधानों के लिए, अधीनस्थ विचारणीय वेबसाइट

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.

धीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अधीनस्थ प्राधिकारण (कार्य विधि) नियमावली, 1982 में वर्णित एवं अन्य संबंधित मामलों को

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, 1973, as amended.

प्रत्येक आवेदन पत्र और आदेश की प्रती पर निर्धारित 6.50 रुपये का शुल्क लगाया जाएगा। /

for each. 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. The Central Govt. As the case may be, is filed to avoid scriptoria work if excising Rs. 1 lakh fee of Rs. 100/-

The revision application shall be accompanied by a fee of Rs. 200/- where the amount involved in Rupees One Lakh or less and Rs. 1000/- where the amount involved is more than Rupees One Lakh.

प्रत्येक आवेदन के साथ निर्धारित निर्धारित शुल्क की अपेक्षा की जानी चाहिए। /

of CEA, 1944, under Major Head of Account. accompanied by a copy of TR-6 Chhailan evidencing payment of prescribed fee as prescribed under Section 35-BE

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

की प्रती संलग्न की जानी चाहिए। /

उपरोक्त आवेदन की दो प्रतियां प्रथम संख्या EA-8 में, जो की केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अधीनस्थ प्राधिकारण) 2001, के नियम 9 के अंतर्गत निर्धारित

date appointed under Sec. 109 of the Finance (No.2) Act, 1998. 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

अनुमति प्राप्त होने के बाद ही उपयोग में लाया जा सकता है। /

In case of goods exported outside India export to Nepal or Bhutan, without payment of duty. धारित किए गए हैं। /

material used in the manufacture of the goods which are exported to any country or territory outside India. धारित किए गए हैं। /

whenever in a factory or in a warehouse. धारित किए गए हैं। /

amount determined under Section 11 D; amount of erroneous Cenvat Credit taken; amount payable under Rule 6 of the Cenvat Credit Rules

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

धारित किए गए हैं। /

:: अपील आदेश / ORDER-IN-APPEAL ::

M/s. Yashpalsinh Vanrajsinh Gohil, Akwada (hereinafter referred to as "Appellant") has filed the present Appeal against Order-in-Original No. 41/SERVICE TAX/DEMAND/2022-23 dated 15.04.2022 (hereinafter referred to as 'impugned order') passed by the Assistant Commissioner, Central GST Division, Bhavnagar-1 (hereinafter referred to as 'adjudicating authority').

2. The facts of the case, in brief, are that the Income Tax Department shared the third-party information/ data based on Income Tax Returns/ 26AS for the Financial year 2014-15, 2015-16 & 2016-17 of the Appellant. Letter dated 15.07.2020 was issued by the Jurisdictional Range Superintendent requesting the Appellant to provide information/documents viz. copies of I.T. Returns, Form 26AS, Balance Sheet (including P&L Account), VAT/ Sales Tax Returns, Annual Bank Statement, Contracts/ Agreements entered with the persons to whom services provided etc. for the Financial year 2014-15, 2015-16 & 2016-17. However, no reply was received from the Appellant.

3. In absence of data/ information, a Show Cause Notice dated 10.09.2020 was issued to the Appellant, demanding Service Tax and cess to the tune of Rs. 26,24,273/- under Section 73(1) of the Finance Act, 1994 (hereinafter referred to as 'the Act') alongwith interest under Section 75 of the Act. It was also proposed to impose penalties under Section 77(1)(a), 78, 77(2) and 77(1)(c) of the Act upon the Appellant.

4. The adjudicating authority vide the impugned order confirmed the demand of Rs. 26,24,273/- under Section 73(1) along with interest under Section 75 of the Act, imposed penalty of Rs. 26,24,273/- under Section 78 of the Act, imposed penalty of Rs. 5,000/- each under Section 77(1)(a), 77(2) and 77(1)(c) of the Act. The Adjudicating Authority dropped the demand of Rs. 3,66,120/-.

5. Being aggrieved, the Appellant has preferred the present appeal on various grounds that he has truck transport proprietorship business and he operates his owned trucks. He has not provided any services which are liable to Service Tax. He transports the goods without issuing any consignment note and thus his services are under the purview of negative list as mentioned at Section 66D(p)(i). He submitted copies of certificate of registration of trucks, Form 26AS and Income Tax Returns. He also relied upon the decision in the case of Caps & Prints (P) Ltd. Vs. Commissioner of Service Tax, Kolkata - 2013-TIOL-111-CESTAT-KOL wherein it has been held that individual truck owners are out of purview of service tax.

6. The matter was posted for hearing on 27.01.2023. Shri Pradyumansinh M. Rathod, consultant appeared for personal hearing and submitted that the



[Handwritten signature]

appellant is an individual truck owner, not a Goods Transport Agency and is not liable to Service Tax. He has submitted copy of ITR and R/C book in this regard. He requested to set aside the Order-In-Original.

7. I have carefully gone through the case records, impugned order and appeal memorandum filed by the Appellant. I find that Show Cause Notice had been issued without verifying any data or nature of services provided by the Appellant as the same had been issued only on the basis of data received from the Income Tax department. The Adjudicating Authority has confirmed the demand of Service Tax vide impugned order after considering the reply filed by the Appellant.

8. I find that the main issue that is to be decided in the instant case is whether the activity carried out by the Appellant is covered under exemption and as to whether the amount received for providing the services is taxable, or otherwise.

9. On verification of profit & loss account for the year 2014-15, 2015-16 & 2016-17, it is seen that there is transport income on which Service Tax has been demanded in the Show Cause Notice. The Appellant produced copies certificate of registration for the trucks owned by him. It is his submission that he has not issued any consignment notes, by whatever name called and transported the goods in his owned trucks. On verification of certificate of registrations produced by him, it reveals that all these trucks are owned by the Appellant. On verification of Form 26AS, it reveals that out of total transportation income, very small income is reflecting there and that too under Section 194C which is the payment to transporter.

10. The Appellant stated that he has provided services to transportation of goods in the trucks owned by him and has not issued any consignment notes etc. and transportation activity was carried out on oral understanding with his customers. Therefore, it appears that the services provided by him are squarely covered under Section 66D(p)(i)(A) which is re-produced below for reference:

"SECTION 66D. Negative list of services.—

The negative list shall comprise of the following services, namely :—

- (p) services by way of transportation of goods—
- (i) by road except the services of—
- (A) a goods transportation agency; or
- (B) a courier agency;"

On plain reading of the above provisions, it is amply clear that services by way of transportation of good by road excluding services of a goods transportation agency are covered under negative list. As enumerated above, the services provided by the Appellant are not as a Goods Transport Agency services. Therefore, the services provided by the Appellant are well within the ambit of



Handwritten signature and date: 20-2-2022

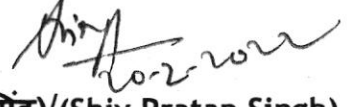
Section 66D(p)(i)(A) of the Act and hence the Appellant is not liable to any service tax.

11. In view of discussions and finding, I set aside the impugned order and allow the appeal filed by the Appellant.

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

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

सत्यापित / Attested

(शिव प्रताप सिंह)/(Shiv Pratap Singh),

आर. सेस. बोरीचा/R. S. BORICHA आयुक्त (अपील)/Commissioner (Appeals)
अधीक्षक / Superintendent

By R.P.A.D. एवं सेवा कर अपील, राजकोट
CGST Appeals, Rajkot

To, M/s. Yashpalsinh Vanrajsinh Gohil, Near: Bariya Fali, Akwada, Taluka: Ghogha, Dist. Bhavnagar-364001.	सेवा में, मे. यशपालसिंह वनराजसिंह गोहील, बारिया फली के पास, अकवाडा, तालुका: घोघा, जिल्ला: भावनगर पिन: 364001
--	---

प्रतिलिपि :-

- 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, भावनगर आयुक्तालय, भावनगर को आवश्यक कार्यवाही हेतु।
- 3) अपर 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 मण्डल, भावनगर-१ को आवश्यक कार्यवाही हेतु।
- 5) गार्ड फाइल।



