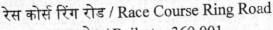


# ::आयुक्त (अपील्स) का कार्यालय,वस्तु एवं सेवा करऔरकेन्द्रीय उत्पाद शुल्कः: O/O THE COMMISSIONER (APPEALS), GST &CENTRAL EXCISE

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



राजकोट / Rajkot - 360 001

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



रजिस्टर्डडाकए.डी.द्वारा

क

(B)

अपील्य

केन्द्रीय

DIN-20230364SX0000666AC5

अपील / फाइलसंख्या/ Appeal /File No

मूल आदेश सं /

दिनांक/Date

O.I.O. No.

504/SERVICE TAX/DEMAND/2021-22

8/12/2022

GAPPL/COM/STP/3173/2022

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

### BHV-EXCUS-000-APP-084-2023

आदेश का दिनांक /

जारी करने की तारीख /

15.03.2023

Date of Order:

08.03.2023

Date of issue:

श्री शिव प्रताप सिंह, आयुक्त (अपील्स), राजकोट द्वारा पारित /

Passed by Shri Shiv Pratap Singh, Commissioner (Appeals), Rajkot.

अपर आयुक्त/ संयुक्त आयुक्त/ उपायुक्त/ सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क/ मेवाकर/वस्तु एवंसेवाकर,राजकोट / जामनगर / गांधीधान। द्वारा उपरलिखित जारी मूल आदेश से सुजित: /

Arising out of above mentioned OIO issued by Additional/Joint/Deputy/Assistant Commissioner, Central Excise/ST / GST, Rajkot / Jamnagar / Gandhidham:

अपीलकर्ता&प्रतिवादी का नाम एवं पता /Name & Address of theAppellant&Respondent :-

Shri Bharatbhai Bachubhai Makwana 5736, Nilkanth Nagar,, Gayatry Nagar, Ghigha Jakat Naka,, Bhavnagar

इस आदेश(अपील) से व्यथित कोई व्यक्ति निम्नलिखित तरीके में उपयुक्त प्राधिकारी / प्राधिकरण के समक्ष अपील दायर कर सकता है।/ file Any person aggrieved by this an appeal to the appropriate authority in the following way.

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।/ (A)

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: -

वर्गीकरण मूल्यांकन से सम्बन्धित सभी मामले सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पादन शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण की विशेष पीठ, वेस्ट ब्लॉक नं 2, आर॰ (i) 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.

उपरोक्त परिच्छेद 1(a) में बताए गए अपीलों के अलावा शेष सभी अपीलें सीमा शुल्क,केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (लिस्टेट)की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका,,द्वितीय तल, बहुमाली भवन असार्वा अहमदाबाद- ३८००१६कों की जानी चाहिए।/ (ii)

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

Bnawan, Asarwa Anmedadad-3800101n case of appeals other than as mentioned in para- 1(a) above अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्तुत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील)नियमावली, 2001, के नियम 6 के अंतर्गत 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 ,ब्याज की माँग और लागाया गया जुर्माना, रुपए 5 लाख या उससे कम,5 लाख रुपए या 50 लाख रुपए तक अथवा 50 लाख रुपए से अधिक है तो क्रमश: 1,000/- रुपये अथवा 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संलग्न करें। निर्धारित शुल्क का भुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रिजस्टार के नाम से किसी भी सार्वजिनक 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। स्थान आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आवेदन-पत्र के साथ 500/- रुपए का निर्धारित (iii) शुल्क जमा करना होगा।/

The appeal to the Appellate Tribunal shall be filed in quadruplicate in form EA-3 / as prescribed under Fule 6 of Central Excise (Appeal) Rules, 2001 and shall be accompanied against one which at least should be accompanied by a fee of Rs. 1000/- Rs.5000/-, Rs.10,000/- where amount of dutydemand/interest/penalty/refund is unto 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/-

अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील, वित्त अधिनियम,1994 की धारा 86(1) के अंतर्गत सेवाकर नियमवाली, 1994, के नियम 9(1) के तहन निर्धारित प्रपन्न 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 ने एक प्रति प्रमाणित होनी चाहिए) और इनमें से कम से कम एक प्रति के साथ, जहां सेवाकर की माँग ,ब्याज की माँग और लगाया गया जुर्माना, रुपए 5 लाख या उससे कम,5 लाख रुपए या 50 लाख रुपए तक अथवा 50 लाख रुपए से अधिक है तो क्रमश: 1,000/- रुपये, 5,000/- रुपये अथवा 10,000/- रुपये का निर्धारित जमा शुल्क की प्रति संलग्न करें। निर्धारित शुल्क का मुगतान, संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा के सहायक रजिस्टार के नाम से किसी भी सार्वजिनक क्षेत्र के वैक द्वारा जारी रेखांकित बैंक ड्राप्ट द्वारा किया जाना चाहिए। संबंधित ड्राफ्ट का भुगतान, बैंक की उस शाखा में होना चाहिए जह: संबंधित अपीलीय न्यायाधिकरण की शाखा स्थित है। स्थगन आदेश (स्टे ऑर्डर) के लिए आदेदन-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 fees of Rs. 1000/- where the amount of service tax & interest demanded & penalty levied of Rs. 5 Lakins 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/-.

उउए के अंतर्गत की हित्तीय अधिनियम, 1994 की थारा 83 के अंतर्गत से की लाल की गई है, इस आरंश के प्रतिशिष प्रतिश्व में (AS)ए के उहार के प्रिक्त (लिगिश) के प्राप्त प्रमित होगा अपूर्ण के निर्म के अपूर्ण अपूर्ण अपूर्ण के प्रमित्र), के के प्राप्त के प्रमित्र के अपूर्ण के अपूर्ण के अपूर्ण के प्रमित्र के अपूर्ण के प्रमित्र के अपूर्ण के प्रमित्र के अपूर्ण के हेग्र (S) मण्डी की उप-धाराओं (ट्र) एवं (AS) के अंतर्गत दर्ज की गयी अपील, मेवाकर नियमवाली, 1994, के नियम 9(2) एवं

मक्र एई होरहरू क् व मफ्त क किशमधनी मिए उर्हम् शित्र अमा की ली गई गलत राशि

For an appeal to be filed before the CESTAT, under Section 35F of the Central Excise Act, 1944 which is also before the CESTAT, under Section 35F of the Central Excise Act, 1944 which is also before the CESTAT and the fine drift of 1960 of the drift demanded where duty or drift an appeal against this order shall be 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;

(iii) 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. ।रिहें हिम् मारु कि लिमिश्र हेये सिंग्ड साम्बर कशते यह कि इस धारा के प्रात्मधात किसी एं के 2) अधिनियम 2014 के आरंभ से पूर्व किसी अधीतीय जातकार के समझ विचाराधीत

संस्थान स्कृतिकार का स्वायत के अवस्थान स्थाप के अधिनियम,1994 की धारा 35EE के प्रथमपरंतुक के अवस्तिअवर सचिव, इस आदेश की पुनरीक्षण प्रविश्वत सामजी में, केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम,1994 की धारा 35EE के प्रथमपरंतुक के अवस्तिअवर सचिव, भारत सरकार, पुनरीक्षण आवेदन ईकाई, विस भवालय, राजस्व विभाग, वौथी ∓िल, जीवन दीप भवन, संसद मार्ग, ाई दिल्ली-110001, की किया जना काविण ∖ भारत सरकार कोपुनरिक्षण आवेदन:

section (1) of Section-35B ibid:

Section (2) of Section (2) of Revenue, 4th Floor, Jeevan Deep Building, Parliament Street, New Delhi-1000I under Section 35EE of the CEA 1944 in respect of the following case, governed by first proviso to subsection (2) of Section-35B ibid:

यहि यात के किसी तुक्सान के मामले में, जहां तुक्सान किसी माल को किसी कारबाने से भंडार गह के पारपम्न के दौरान या किसी अन्य कारबाने या किसी पिक भंडार गह से हुए पारपम्न के दौरान, किसी कारबाने या किसी एक भंडार गह से हुए में माल के प्रसंकरण के दौरान, किसी कारबान या किसी माल के प्रसंकरण के दौरान, किसी कारबान या प्रकार के मामले में। में दिख्ट 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 or from the factory or in a warehouse

In case of rebate of duty of excise on goods which are exported to any country or territory outside India of on excisable manufacture of the goods which are exported to any country or territory outside India. । हि फिए कि त्रीप्रति कि हा 11 गुरा मिकी उड़ाइ के 65112 कि ,में निमाम के (Sest) उहु के काष्ट्र ब्राफ्निक ड्रेग किस प्रमालाम हिक करूप में ाणीमतीही के जाम ईर रक तीमती कि कक्ष 10 थार किये रहाम के तिराश (III)

यहि उत्पाद शुल्क का भुगवान किए बिना भारत के बाहर, नेपाल या भुशन को माल निर्मात किया मया है। / In case of goods exported outside India export to Nepal or Bhutan, without payment of duty. (m)

119 211 भुद्राध हुए और है है। कि फ्लार तहार के रिलाइबार क्रमी हिस्से हैं कि एक के बिराइक कि एक के मार्टास के अपने के अ इस कि अपने अपने के अपने अपने अ

Credit of any cuty 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

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 OlO and Order-In-Appeal. It should also be secompanied 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. क्ष हैं इडीनीड़ी जोगंत्र प्रमुस क्ष्या EA-8 में, में कि क्ष्यीय उत्पादन शुल्क (अप्रेल)नियावती,2001, के प्रमित डिनिहंड है, इस आईश के सोमेश के 3 महीर कि सन्तर के संस्था कि प्रमुख के साथ मूल अदेश व अपील आदेश के प्रमित के प्रमुख कि प्रमुख मिल निष्ट कि के प्रमुख के प्रमुख के प्रमुख के प्रमुख के प्रमुख के प्रमुख के स्वाप के प्रमुख के प्रमुख के प्रमुख के

यहि दुस आदेश में कई मुल आदेशों का समावेश है तो प्रशेक मुल आदेश के लिए शुल्क का युगतान, उपर्युक्त हंग से किया जातिये। इस तस्य के होते हुए यी की लिखा पढ़ी कार्य से बचन के लिए यथास्थिति अपीलीय नयाशिकरण को एक अपील या केदीय सरेकार को एक आवेदन किया जाता है। \ In case, if the order covers various umbers of order- in Original, fee for each O.I.O. should be paid in the aforeasid 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 filled to avoid scriptoria work if excising Rs. I lakin fee of Rs. 100\- for each. The revision application shall be accompanied by a fee of Rs. 200/- where the amount involved in Rupees One Lac.

थथासंशोधित न्यायालय शुल्क अधिनियम, 1975, के अनुसूची-1 के अनुसार मूल आदेश एवं स्थगन आदेश की प्रति पर निर्धारित 6.50 रुपये का लायालय शुल्क टिकिट लगा होना चाहिए। \ One copy of application or O.L.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-1 in terms of the Court Fee Act, 1975, as amended.

सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर अपीलीय व्यायाधिकरण (कार्य विधि) नियमावली, 1982 में वर्षित एवं अन्य संबन्धित मामलों क्रेम 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.

उच्च अपीलीय प्राधिकारी को अपील दाखिल करने से स्वाधित ज्यापक, 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 appellant may refer to the Departmental website www.cbec.gov.in.

多耳灰布 SATE BE

(1)

(4)

(H)

(D)

(t)

# :: अपील आदेश / ORDER-IN-APPEAL ::

M/s. Bharatbhai Bachubhai Makwana, Bhavnagar (hereinafter referred to as "Appellant") has filed the present Appeal against Order-in-Original No. 504/SERVICE TAX/DEMAND/2021-22 dated 12.08.2022 (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 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 & 2017-18 (upto June-2017). However, no reply was received from the Appellant.
- 3. In absence of data/ information, a Show Cause Notice dated 25.08.2020 was issued to the Appellant, demanding Service Tax and cess to the tune of Rs. 3,47,259/- 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. 3,47,259/- under Section 73(1) along with interest under Section 75 of the Act, imposed penalty of Rs. 3,47,259/- 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.
- 5. Being aggrieved, the Appellant has preferred the present appeal on various grounds that he has truck transport proprietorship business and he is a truck owner providing the transportation service to various parties through his 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)(A). He submitted copies of certificate of registration of trucks, Form 26AS and Income Tax Returns. He also relied upon the decision in the CCE Vs. Kanaka Durra Agro Oil Products (P) Ltd. 2009 (3) TMI 130 wherein it has been held that there is no liability to pay Service Tax on the recipient of the services in cases of transportation undertaken by the individual truck operators/lorry owners.

The matter was posted for hearing on 24.02.2023. Shri Pradyumansinh



Rathod, consultant appeared for personal hearing and submitted that the appellant is an individual truck owner and did not issue any consignment note. Copy of R/C book. Profit & Loss Account, ITR and Form 26AS etc. are enclosed with the appeal. He requested to set aside the ex-parte order of the Adjudicating Authority.

- 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 by passing the ex-parte order.
- 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, 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 no income has been reflected therein. In the computation of total income submitted with the Income Tax Return, the nature of business has been mentioned as "SERVICE SECTOR- TRANSPORTER". On further verification of profit and loss account, there is mention of transport income in both the year 2014-15 & 2015-16.
- 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



Min

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 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. श्रेस, बोरीचा/R. S. BORICHA (अपील)/Commissioner (Appeals)

अधीक्षक / Superintendent

By R.P.A.D. के. व. एवं सेवा कर अपील्स, राजकोट

CGST Appeals, Rajkot

To, M/s. Bharatbhai Bachubhai Makwana, 5736, Nilkanth Nagar, B/h Gayatri Nagar, Ghogha Jakat Naka, Bhavnagar.

सेवा में, मे भरतभाई बचुभाई मकवाणा, 5736, नीलकंठ नगर, गायत्री नगर के पीछे, घोघा जकात नाका, भावनगर ।

#### प्रतिलिपि:-

- 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 फ़ाइल।

