



:: 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 / 2<sup>nd</sup> 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- 20230764SX0000999A72

क	अपील / फाइल नं./ Appeal / File No.	मूल आदेश नं. / OIONo.	दिनांक / Date
	GAPPL/COM/STP/1150/2023	428/DC/RD/2022-23	27-12-2022

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

**RAJ-EXCUS-000-APP-164-2023**

आदेश का दिनांक / Date of Order:	<b>22.06.2023</b>	जारी करने की तारीख / Date of issue:	<b>07.07.2023</b>
------------------------------------	-------------------	--	-------------------

श्रीशिवप्रतापसिंह, 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/ मेवाकर/ वस्तु एवं सेवाकर, राजकोट / जामनगर / गांधीधामा द्वारा उपरलिखित जारी मूल आदेश से मृजित: /  
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. Raiyaraj Industries, Prop:- AMJPR3427R, 5, Yogi Nagar, B/h Gurukul, At- Gondal, Dist- Rajkot-360311**

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 मेवाकर 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:-

(i) वर्राधिकरण मूल्यांकन से सम्बन्धित सभी मामलों में सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं मेवाकर 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 में सीमा शुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं मेवाकर अपीलीय न्यायाधिकरण (सिस्टेट) की पश्चिम क्षेत्रीय पीठिका, द्वितीय तल, बहुमाली भवन अमर्वा अहमदाबाद- 380016 को की जानी चाहिए। /

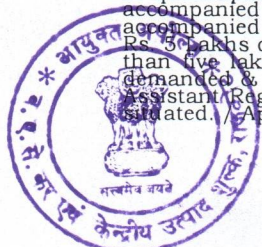
To the West regional bench of Customs, Excise & Service Tax Appellate Tribunal (CESTAT) at, 2<sup>nd</sup> Floor, Bhaumali Bhawan, Asarwa Ahmedabad-380016 in case of appeals other than as mentioned in para- 1(a) above

(iii) अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील प्रस्तुत करने के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील) नियमवली, 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 रजिस्ट्रार के नाम से किसी भी सार्वजनिक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रखांकित 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/- रुपये 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 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 मेवाकर नियमवली, 1994, के नियम 9(1) के तहत निर्धारित प्रपत्र S.T.-5 में चार प्रतियों में की जा सकती है एवं उसके साथ जिन 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 मेवाकर 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 रजिस्ट्रार के नाम से किसी भी सार्वजनिक क्षेत्र के बैंक द्वारा जारी रखांकित 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/- रुपये 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 more than five lakhs or less, Rs.5000/- 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/-.





## अपील आदेश /ORDER-IN-APPEAL

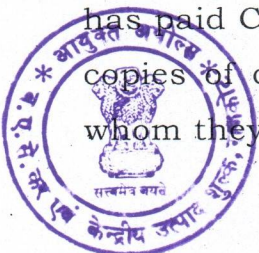
M/s. Subhashbhai Mohanbhai Raiyani, proprietor of M/s. Riyaraj Industries, "riyaraj", Yogi Nagar Street No. 5, Behind Gurukul, Gondal, dist.: Rajkot 360 311 (*hereinafter referred to as appellant*) has filed appeal No. GAPL/COM/STP/1150/2023 against Order-in-Original No.428/DC/RD/2022-23 dated 27.12.2023 (*hereinafter referred to as 'impugned order'*) passed by the Deputy Commissioner, Central GST, Division-II, Rajkot (*hereinafter referred to as 'adjudicating authority'*).

2. Facts of the case, in brief, are that as per data received from the Income Tax department, the appellant appeared to have received various amounts as consideration for providing taxable service during the period 2016-17. It appeared that the appellant had not obtained Service tax registration and did not pay service tax. Therefore, a show cause notice dated 08.10.2021 was issued to the appellant demanding service tax of Rs.4,06,349/- and proposing penalties under Sections 77 and 78 of the Finance Act, 1994. The adjudicating authority, by the impugned order, confirmed the demand of Rs. 4,06,349/- under Section 73(1) along with interest under Section 75 of the Finance Act 1994 and imposed penalty of Rs.4,06,349/- under Section 78 of the Finance Act 1994. He also imposed penalties of Rs.10,000/- under Section 77(1)(a), Rs.10,000/- under Section 77(1)(c) and Rs.10,000/- under Section 77(2) of the Finance Act, 1994

3. Being aggrieved, the appellant filed appeals wherein they, *inter alia*, submitted that the appellant had provided service of job work to manufacturing units and the same is exempted vide Sr. No.30(c) of Notification No.25/2012. The appellant further submitted that the entire demand is time barred inasmuch as none of the ingredients specified in the proviso to Section 73(1) of the Finance Act, 1994.

4. Consultant Amit Rachhadia appeared for personal hearing on 25.05.2023 and submitted that the Appellant provided the Job work Service to the customers who are registered under Central Excise and the income is exempt under Notification No. 25/2012-ST. therefore, he requested. Therefore, he requested to set aside Order-in-Original.

4.2 In the written submission, the appellant reiterated the submissions made in the grounds of appeal as well as those made at the time of personal hearing. During the year under consideration, the value of service provided by the appellant is Rs. 27,08,989/- to the manufacturers who has paid Central Excise duty on the final product. They have also enclosed copies of central excise registration certificates of the manufacturers for whom they carried out the job work.



*Amit*

5. I have carefully gone through the facts of the case, the impugned order, the appeal memorandum and written as well as oral submissions made by the Appellants. The moot question to be decided in the present appeal is whether the appellant is liable to pay service tax on the work carried out by them.

6. The main contention raised by the appellant in this appeal is that they have provided job work, which is exempt from service tax vide Notification No.25/2012-ST, Sr. No30(c). The adjudicating authority, has confirmed the demand ex-parte. It is observed from the documents 26 AS, Balance Sheet, Profit & Loss Account, Ledger of the Job work Income, etc. submitted by the appellant that he has earned income to the tune of Rs. 27,08,989/- though Job Work. Sr. No.30 of Notification No.25/2012-ST, as it stood at the relevant time, reads as under:

**“30. Carrying out an intermediate production process as job work in relation to -**

(a) agriculture, printing or textile processing;

(b) cut and polished diamonds and gemstones; or plain and studded jewellery of gold and other precious metals, falling under Chapter 71 of the Central Excise Tariff Act, 1985 (5 of 1986);

(c) any goods excluding alcoholic liquors for human consumption on which appropriate duty is payable by the principal manufacturer; or

(d) processes of electroplating, zinc plating, anodizing, heat treatment, powder coating, painting including spray painting or auto black, during the course of manufacture of parts of cycles or sewing machines upto an aggregate value of taxable service of the specified processes of one hundred and fifty lakh rupees in a financial year subject to the condition that such aggregate value had not exceeded one hundred and fifty lakh rupees during the preceding financial year.”

7. From the plain reading of the above notification, it derives that the exemption is granted for varying out an intermediate production process as job work in relation to any goods on which appropriate duty is payable by the principal manufacturer. The appellant produced copies of central excise registration certificates of the manufacturers for whom they carried out the job work and Challans for movement of goods as prescribed under the Notification No. 214/86 dated 25.03.1986. Therefore, I am of the considered view that the appellant is eligible for the benefit of Sr.No.30(c) of Notification No.25/2012-ST for the job work carried out on behalf of principal manufacturers.

8. In view of the above, I set aside the impugned order and allow the appeal.

१०. अपीलकर्ता द्वारा दई अपील का निहारी उपरिक्त तरीकेसे किया जाता है।

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

भाषित / Attested

*Singh*

(शिव प्रताप सिंह/SHIV PRATAP SINGH)  
आयुक्त (अपील)/Commissioner (Appeals)

*22-6-23*

के.जी. सावलाणी / K. G. SAVLANI  
अधीक्षक / Superintendent  
के. व. एच सेवा कर अपील, राजकोट  
CGST Appeals, Rajkot



By R.P.A.D.

सेवा में, मे. सुभाषभाई मोहनभाई रैयानी, मैसर्स के मालिक, रियाराज इंडस्ट्रीज, "रियाराज", योगी नगर स्ट्रीट नंबर 5, गुरुकुल के पीछे, गोंडल, जिला: राजकोट 360 311	To M/s. Subhashbhai Mohanbhai Raiyani, proprietor of M/s. Riyaraj Industries, "raiylaraj", Yogi Nagar Street No. 5, Behind Gurukul, Gondal, Dist.: Rajkot 360 311
---	--

प्रतिलिपि :-

- 1) मुख्य आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, गुजरात क्षेत्र, अहमदाबाद
- 2) प्रधान आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, राजकोट आयुक्तालय, राजकोट
- 3) सहायक आयुक्त, वस्तु एवं सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क मण्डल-II, राजकोट.
- 4) गार्ड फ़ाइल।



