



केन्द्रीय सीमा शुल्क एवं केन्द्रीय कर आयुक्त का कार्यालय (अपील्स-II)

सातवातल, जी.एस.टी. भवन, एल.बी.स्टेडियमरोड, बशीरबाग, हैदराबाद, पिन - 500008

OFFICE OF THE COMMISSIONER OF CUSTOMS & CENTRAL TAX

APPEALS-II HYDERABAD COMMISSIONERATE

7th Floor, GST Bhavan, L.B. Stadium Road, Basheerbagh, Hyderabad, PIN-500004, Telangana State.

Ph: 040-23234219/ e-Mail: cgst.hydappeals2@gov.in

अपील्स Appeal No.343/2024(SC)GST

Order-in-Original No.23/2024-25-GST-ADJN dated:19.04.2024

DIN:20250356DN000072177C

अपील आदेश ORDER - IN - APPEAL No.HYD-GST-SC-AP2-1062-2024-25

तारीख Date:25.03.2025

जारीकर्ता: श्रीमती वैशाली मल्होत्रा, भा.रा.से, आयुक्त(स्थानस्थ), केन्द्रीय कर व जी.एस.टी. (अपील्स-II)
Passed by: Smt. Vaishali Malhotra, IRS, Commissioner (In-situ) of Central Tax & GST (Appeals-II)

उद्देशिका / P R E A M B L E

1.	जिस व्यक्ति को यह प्रति जारी की जाती है, उस व्यक्ति के निजी उपयोग के लिए निशुल्क दी जाती है।
	This copy is granted free of cost for the private use of the person to whom it is issued.
2.	इस आदेश से व्यक्तित कोई भी व्यक्ति वस्तु एवं सेवा कर नियम, 2017 के नियम 110 के साथ पठित केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम 2017 की धारा 112 (1) के तहत इलेक्ट्रॉनिक या अन्य माध्यम से केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम 2017 की धारा 109 के तहत गठित उपयुक्त अपीलीय न्यायाधिकरण के राज्य / क्षेत्र के क्षेत्राधिकार के खंड पीठ में उन मामलों में, जिनमें 'अपूर्ति की जाह', विवाद-ग्रस्त विषयों में से एक न हो, अपील दायर कर सकता है। जहां 'अपूर्ति की जाह' विवादित मामलों में से एक है, अपील, उपरोक्त धारा 109 के तहत गठित राष्ट्रीय / क्षेत्रीय खंडपीठ के समक्ष दायर की जाए (जिस आदेश के विरुद्ध अपील दायर की जा रही है उसे अपीलकर्ता को संप्रेषित करने की तिथि से 3 (तीन) माह के अंदर अपील जीएसटी एपीएल-05 फॉर्म में दायर की जानी चाहिए। आदेश की एक प्रमाणित प्रति, यदि लागू हो तो नियम 110 (5) के अंतर्गत विहित शुल्क तथा अन्य संगत दस्तावेज संलग्न करते हुए, अपील पर नियम 26 के तहत विनिर्दिष्ट तरीके से हस्ताक्षर किए जाएं।
	Any person aggrieved by this order, may under Section 112(1) of the Central Goods and Services Tax (CGST) Act 2017, read with Rule 110 of the CGST Rules, 2017; file an appeal electronically or otherwise, to the appropriate State / Area Bench of the Appellate Tribunal constituted under Sec 109 of the CGST Act 2017 in cases not involving 'place of supply' as one of the disputed issues. Where the 'place of supply' is one of the disputed issues, the appeal shall be filed with the National / Regional bench constituted under the said Sec 109. The appeal should be filed in Form GST APL-05 within 3(three) months from the date on which the order sought to be appealed against is communicated to the person preferring the appeal. The appeal shall be signed in the manner specified under Rule 26, enclosing a certified copy of the order, the prescribed fee under Rule 110(5) if applicable, and any other relevant documents.
3.	वस्तु एवं सेवा कर नियम, 2017 के नियम 111 के साथ पठित केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम 2017 की धारा 112 (3) के तहत आयुक्त द्वारा प्राधिकृत अधिकारी इलेक्ट्रॉनिक या अन्य माध्यम से, केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम 2017 की धारा 109 के तहत गठित अपीलीय न्यायाधिकरण के राज्य / क्षेत्र के क्षेत्राधिकार के खंड पीठ में उन मामलों में, जिनमें 'अपूर्ति की जाह' विवाद-ग्रस्त विषयों में से एक न हो, अपील दायर कर सकता है। जहां 'अपूर्ति की जाह' विवादित मामलों में से एक है, अपील, उपरोक्त धारा 109 के तहत गठित राष्ट्रीय / क्षेत्रीय खंडपीठ के समक्ष दायर की जाए जिस आदेश के विरुद्ध अपील दायर की जा रही है उसे जारी करने की तिथि से 6 (छः) माह के अंदर अपील जीएसटी एपीएल -07 फॉर्म में दायर की जानी चाहिए अपील के साथ आदेश की प्रमाणित प्रति एवं अन्य संगत दस्तावेज संलग्न हो। विभागीय अपील के प्रत्यक्ष अपील के अधिनियम 2017 की धारा 112 (5)के साथ पठितनियम 110 (2) के अनुसार जीएसटी एपीएल -06 फॉर्म में इस्तेमालन के 45 दिनों के अंदर दायर किए जाएं और इस पर नियम 26 में विनिर्दिष्ट तरीके से हस्ताक्षर किए जाएं।
	The officer authorized by the Commissioner under Sec 112(3) of the CGST Act 2017, read with Rule 111 of the CGST Rules, 2017; file an appeal electronically or otherwise, to the State / Area Bench of the Appellate Tribunal constituted under Sec 109 of the CGST Act 2017 in cases not involving 'place of supply' as one of the disputed issues. Where the 'place of supply' is one of the disputed issues, the appeal shall be filed with the National / Regional bench constituted under the said Sec 109. The appeal should be filed in Form GST APL-07 within 6 (six) months of the date of issuance of the disputed order. The appeal shall enclose a certified copy of the order, and any other relevant documents. The cross objections to the departmental appeal shall be filed within 45 days of communicating it, in Form GST APL-06 in terms of Rule 110(2) read with Sec 112(5) of the

	CGST Act 2017 and signed in the manner specified in Rule 26.	
	रेवेन्यू बार एसोसिएशन के मामले में मद्रास उच्च न्यायालय के आदेश के भेदनाक अपील न्यायाधिकरण का गठन नहीं किया गया है। v. भारत संघ और इसलिए अपील उस तारीख से तीन महीने के भीतर दायर नहीं की जा सकती जिस दिन आदेश के खिलाफ अपील की मांग की गई है। अधिनियम के उपरोक्त प्रावधान को प्रभावी करने में उत्पन्न होने वाली कठिनाई को दूर करने के लिए, सरकार ने परिषद की सिफारिशों पर, केंद्रीय माल और सेवा कर (कठिनाइयों का निवारण) आदेश, 2019 दिनांक 03.12.2019 जारी किया है। उक्त आदेश के माध्यम से यह प्रावधान किया गया है कि डिब्बामूल में अपील आदेश के संचार की तारीख या जिस तारीख को राष्ट्रपति या राज्य अध्यक्ष, के रूप में तीन महीने (सरकार द्वारा अपील के मामले में छह महीने) के भीतर की जा सकती है। अपील न्यायाधिकरण के कार्यालय में प्रवेश करने की स्थिति में, जो भी बाद में हो।	
	(ii) The appellate tribunal has not been constituted in view of the order by Madras High Court in case of Revenue Bar Assn. v. Union of India and therefore the appeal cannot be filed within three months from the date on which the order sought to be appealed against is communicated. In order to remove difficulty arising in giving effect to the above provision of the Act, the Government, on the recommendations of the Council, has issued the Central Goods and Services Tax (Ninth Removal of Difficulties) Order, 2019 dated 03.12.2019. It has been provided through the said Order that the appeal to tribunal can be made within three months (six months in case of appeals by the Government) from the date of communication of order or date on which the President or the State President, as the case may be, of the Appellate Tribunal enters office, whichever is later.	
4.	धारा 112 (3) के अनुसार, धारा 112 (1) के तहत जब तक कोई अपील दायर नहीं की जाएगी जब तक अपीलकर्ता (ए) आशेषित आदेश से उत्पन्न कर, ब्याज, फाइन, शुल्क व जुर्माने के उस अंश का, जो उसके द्वारा स्वीकार किया गया है तथा (बी) उक्त आदेश, जिसके संबंध में अपील दायर की गई है, से उत्पन्न धारा 107(6) के अंतर्गत प्रदात राशि के अतिरिक्त, विवादित कर की शेष राशि के 20% का पूर्ण भुगतान नहीं किया हो।	
	In terms of Sec 112(8), no appeal shall be filed under Sec 112(1) unless the appellant has paid (a) in full, such part of the amount of tax, interest, fine, fee and penalty arising from the impugned order, as is admitted by him, and (b) a sum equal to 20% of the remaining amount of tax in dispute, in addition to the amount paid under Sec 107(6), arising from the said order, in relation to which the appeal has been filed.	
5. (i)	धारा 112 (1) के तहत आवेदन पत्र के साथ रुपए 5 मूल्य (केवल पांच रुपये) का गैर न्यायिक न्यायालय शुल्क टिकट हो नियम 110 (5) के साथ मढ़ित धारा 112 (10) के अनुसार अपील न्यायाधिकरण के समक्ष अपील / अपील प्रत्यावर्तन हेतु प्रस्तुत आवेदन के साथ अधिकतम रु. पच्चीस हजार रुपये के अर्थाधीन कर / इन्पुट टैक्स क्रेडिट के प्रति एक लाख रुपए के लिए रु. एक हजार का शुल्क या कर या इन्पुट टैक्स क्रेडिट में अंतर या जिस आदेश के विरुद्ध अपील की जा रही है उसमें निर्धारित फाइन, शुल्क या जुर्माना लगाया जाए।	
	The application under Sec 112(1) shall bear a non-judicial court fee stamp of value Rs.5 (Rupees Five only). In terms of Sec 112(10) read with Rule 110(5), an application for appeal / restoration of appeal before the Appellate Tribunal shall be accompanied by a fee of One thousand rupees for every one lakh rupees of tax or input tax credit involved or the difference in tax or input tax credit involved or the amount of fine, fee or penalty determined in the order appealed against, subject to a maximum of twenty-five thousand rupees	
5. (ii)	उपरोक्त धारा 112 की उप धारा (5) में संदर्भित कुल प्रत्याक्षेपों के ज्ञापन के संबंध में कोई शुल्क देय नहीं होगा।	
	No fee is payable in respect of the Memorandum of Cross Objections referred to in sub-sec (5) of Sec 112 ibid.	
5. (iii)	धारा 112(3) के अंतर्गत, आयुक्त द्वारा अधिकारी द्वारा दायर किए जाने वाले आवेदन के मामले में कोई शुल्क देय नहीं होगा।	
	No fee is payable in case of an application filed by the officer authorized by the Commissioner to file an appeal under Sec 112(3).	
6.	केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम, 2017 में निहित उक्त एवं अन्य संबंधित मामलों को निर्धारित करने वाले प्रावधानों और इनके तहत बनाए गए नियम / जारी की गई अधिसूचनाओं की ओर ध्यान आकर्षित किया जाता है।	
	Attention is invited to the provisions governing these and other related matters, contained in the Central Goods & Services Act, 2017 and the rules made / notifications issued thereunder, for compliance.	

Appellant	M/s. Nilgiri Estates, 2 nd floor, 5-4-187/3 & 4, Soham Mansion, M.G. Road, Secunderabad – 500003..
Respondent	The Assistant Commissioner of Central Tax, Secunderabad GST Division, Secunderabad GST Commissionerate.

M/s. Nilgiri Estates, 2nd floor, 5-4-187/3 & 4, Soham Mansion, M.G. Road, Secunderabad – 500003. (GSTIN:36AAHFN0766F1ZA) (here in after referred to as ‘the appellant’) have filed an appeal bearing No.343/2024(SC)GST dated 27.08.2024

against the Order-in-Original No. 23/2024-25-GST-ADJN dated:19.04.2024 (hereinafter referred to as "the impugned order") passed by Assistant Commissioner of Central Tax, Secunderabad GST Division, Secunderabad GST Commissionerate. (hereinafter referred to as the "Original Adjudicating Authority" or OAA).

BRIEF FACTS OF THE CASE:

2. The Show Cause Notice dated 19.12.2023 was issued to the appellant for the period 2018-19 inter alia demanding GST of Rs.4,56,318/- for excess availment of ITC along with interest u/s 50 and penalty u/s 73(9) of CGST/SGST 2017.

After following the due procedure, the adjudicating authority passed the impugned order wherein the OAA had confirmed and appropriated the demand of confirmed the demand of interest) u/s 50 and imposed a penalty u/s 73(9) r/w.Sec122(2)(a) of the CGST/SGST Act, 2017.

GROUND OFS OF APPEAL:

3. Having been aggrieved by the impugned order, the appellant filed the present appeal inter-alia on the grounds that interest and penalty are to be waived u/s.128A and requested to allow the appeal.
4. A copy of the Appeal was sent to the Respondent for comments. However, no comments were received.

PERSONAL HEARING:

5. Ms. Laxman Kumar, CA & Authorised representative of the appellant appeared for personal hearing held virtually on 18-02-2025 and explained the submissions made in the appeal and requested to allow the appeal. Further, he submitted that they would withdraw the appeal as it is a case of interest and penalty.

FINDINGS:

6. I have examined the submissions made by the appellants in the appeal memorandum and at the time of personal hearing along with the impugned order. The Appeal is filed delayed by 39 days with condonation letter stating that after GST Council meeting due to delay in introduction of new section 128A, they were in a confused situation whether to file appeal or not and requested to condone the delay. Considering the reasons put forth by the appellant, the appeal is allowed under section 107(4) of the CGST Act, 2017.

7. The issue to be decided is whether the OAA is correct in confirming interest and imposition of penalty on belated payment of irregularly availed ITC. During the personal the authorised representative informed that they would with draw the

appeal as they are eligible for waiver of interest and penalty u/s.128 of CGST Act, 2017. However, they failed to do the same till issuance of this order. In view, there is no reason to interfere with the decision of OAA as its legally correct & tenable. Hence, the decision of the OAA is upheld.

8. Further, I observe that the appellant is eligible to opt for waiver of Interest and Penalty under Section 128A of the CGST Act, 2017 by complying with the outlined procedure for the same.

In the light of the above discussions, I pass the following order.

ORDER

The Appeal filed by the appellant is rejected as discussed above.


(वैशाली मल्होत्रा) / (V AISHALI MALHOTRA)
आयुक्त(स्थानस्थ)(अपील-II) / COMMISSIONER(In-situ) (APPEALS-II)
हैदराबाद / HYDERABAD

To
M/s. Nilgiri Estates, 2nd floor, 5-4-187/3 & 4, Soham Mansion, M.G. Road,
Secunderabad – 500003.. (By Speed Post).

2. The Assistant Commissioner of Central Tax, Secunderabad GST Division,
Secunderabad GST Commissionerate. (By Speed Post).

Copy Submitted to:

1. The Commissioner of Central Tax, Secunderabad GST Commissionerate,
Hyderabad.
2. The Commissioner, SGST, Commercial Tax Building, Opp.Gandhi Bhavan,
Nampally, Hyderabad-500001 (As per Section 107(15) of the CGST Act,
2017).
3. Master Copy.

LMS SPEED POST
A/c. No: 1742
Customer ID: 200 000 1681



from
Office of the Commissioner of
Customs & Central Tax
Appeals-II Commissionerate
7th Floor, GST Bhavan, L.B. Stadium Road
Basheerabad, Hyderabad-500 004.

0
EMS SPEED POST
Ac. No: 1742
Customer ID: 200 000 1681



from
Office of the Commissioner of
Customs & Central Tax
Appeals-II Commissionerate
7th Floor, GST Bhavan, L.B. Stadium Road
Basheerbagh, Hyderabad-500 004.

356,

To,

केवल भा.स.से पर
ON I.G.S. Only

स्पीड पो
SPEED P

M/s. ~~XXXXXX~~ Nilgiri Estates
2nd Floor, 5-4-187/3, and
Soham Mansion, M.H. Rd
Secunderabad = 500003