



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

अपीलसं Appeal No.337/2024(SC)GST
Order-in-Original No.25/2024-25 (GST-ADJN) dated 19.04.2024
DIN:20250156DNO000555C06

अपील आदेशा ORDER - IN - APPEAL No.HYD-GST-SC-AP2-1060-2024-25

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 Customs & Central Tax (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 व्यक्ति 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 अयुक्त अपीलीय न्यायाधिकरण के राज्य / क्षेत्र के क्षेत्राधिकार के खंड पीठ में उन मामलों में, जिनमें 'अपूर्ति की जगह' विवाद-ग्रस्त विषयों में से एक न हो, अपील दायर कर सकता है। जहां 'अपूर्ति की जगह' विवादित मामलों में से एक है, अपील, अपरोक्त 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 संप्रति 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 जगह' विवाद-ग्रस्त विषयों में से एक न हो, अपील दायर कर सकता है। जहां 'अपूर्ति की जगह' विवादित मामलों में से एक है, अपील, अपरोक्त 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 प्रत्याक्षेप, वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम 2017 की धारा 112 (5)के साथ पठितनियम 110 (2) के अनुसार जीएसटी एपीएल -06 फॉर्म में इससेसम्बन्ध 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 AP-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 वार एसोसिएशन के मामले में मद्रास उच्च न्यायालय के आदेश के मद्देनार 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 उल्लंघन होने वाली कठिनाई को दूर करने के लिए, सरकार ने परिषद की सिफारिशों पर, केंद्रीय माल और सेवा कर (कठिनाइयों का नौवां निवारण) आदेश, 2019 दिनांक 03.12.2019 जारी किया है। उक्त आदेश के माध्यम से यह प्रावधान किया गया है कि ट्रिब्यूनल 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 (8) के अनुसार, धारा 112 (1) केवल तब तक कोई अपील न्यायालय नहीं की जाणी आवश्यक अपीलकती (ए) आशेषित आदेश से उत्पन्नकर, ब्याज, फाइन, शुल्क व जुर्मानाके 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 प्रदत्त प्राप्ति 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. (1)	धारा 112 (1) के तहत आदेश पत्र के साथ रूप 5 मूल्य (केवल पांच रुपये) का भैर न्यायिक न्यायालय शुल्क टिकट हो। नियम 110 (5) के साथ पठित धारा 112 (10) के अनुसार अपील न्यायाधिकरण के समक्ष अपील / अपील प्रत्यावर्तन हेतु प्रस्तुत आवेदन के साथ अधिकतम रु. पच्चीस हजार रुपये के अवयवीन कर / इनपुट टैक्स क्रेडिट के प्रति एक लाख रूप के लिए रु. एक हजार का शुल्क या कर या इनपुट टैक्स क्रेडिट में अंतर या जिस आदेश के विरुद्ध अपील की जा रही है उसमें नियमित 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. (11)	उपरोक्त धारा 112 की उब धारा (5) में संदर्भित कुल प्रत्याक्षेपों के ज्ञापन 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. (111)	धारा 112(3) के अंतर्गत, आयुक्त द्वारा अधिकृत अधिकारीद्वारा 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.	केंद्रीय वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम, 2017 में निहित उक्त एवं अन्य संबंधित मामलों को नियंत्रित करने वाले प्रावधानों और इनके तहत बनाए गए नियम / जारी की गई अधिसूचनाओं की और 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. VILLA ORCHIDS LLP, 2 nd Floor, 5-4-187/3 & 4, Soham Mansion, M.G.Road, Secunderabad, Telangana – 500003.
Respondent	The Assistant Commissioner of Central Tax, Secunderabad GST Division, Secunderabad GST Commissionerate.

M/s. VILLA ORCHIDS LLP, 2nd Floor, 5-4-187/3 & 4, Soham Mansion,
M.G.Road, Secunderabad, Telangana – 500003. (GSTIN:36AANFG4817C1ZH) (here in

after referred to as ‘the appellant’) have filed an appeal bearing No. 337/2024(SC)GST dated 20-08-2024 against the Order-in-Original No. 25/2024-25 (GST-ADJN) dated 19.04.2024 said to have been received on 25.04.2024 by post(hereinafter referred to as “the impugned order”) passed by The 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 was issued to the appellant for the year 2018-19 inter alia on the following issues:

(Amount in Rs.)

S.No.	Issue	CGST	SGST	TOTAL
1	Under declaration of output tax on reconciliation of data in GSTR-09	51,928	51,928	1,03,856
2	Under declaration of ineligible ITC on reconciliation of data in GSTR-09	6,202	6,202	12,404

After following the due procedure, the adjudicating authority passed the impugned order confirming the above demands along with interest and imposed penalty u/s.73(9) r/w.Sec.122(2)(a) of CGST/TGST 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 regarding (1) Under declaration of output tax on reconciliation of data in GSTR-09, they have identified at the time of filing GSTR-09 return of FY 2018-19 and paid the same through DRC-03 dt.31.12.2020; (2) Under declaration of ineligible ITC on reconciliation of data in GSTR-09, they have not ineligible ITC which is restricted under Sec.17(5) and that the said section restricts ITC on motor vehicles used for transportation of passengers with specified seating capacity and also restriction on insurance of motor vehicles was not effective during the period under dispute. Hence, 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. Shri Laxmana Rao, CA appeared for personal hearing on 18.02.2025 explained

the submissions made in the appeal, sought time to submit CA certificate regarding non-availment/utilisation of ineligible ITC, but, not submitted till date.

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 29 days after the time limit stipulated under section 107(1) of the CGST Act, 2017 along with applicable pre-deposit under Section 107(6) and the Appellant has requested to condone the delay as their annual accounts were under closure as on 31st March 2024 and were busy in reconciliation for closure of the accounts, which got delayed in preparing and filing the appeal. I hereby accept the delay under Section 107(4) of the CGST Act, 2017.

7. The issues to be decided are whether - (i) There is Under declaration of output tax of Rs. 1,03,856/- on reconciliation of data in GSTR-09 – The contention of the appellant is that they have identified at the time of filing GSTR-09 return of FY 2018-19 and paid the same through DRC-03 dt.31.12.2020. On verification copy of DRC-03s the appellants have paid the disputed tax, and paid interest on the tax paid through cash. The tax paid is appropriated towards the disputed tax demand and interest paid is also appropriated towards the interest demand. However, they are liable to pay penalty of Rs.20,000/-(CGST Rs.10,000/- & SGST Rs.10,000/-) u/s.73(11) r/w. Sec.122(2)(a) of CGST/SGST Act, 2017. The decision of the OAA on this issue is modified to this extent.

(ii) Whether there is Under declaration of ineligible ITC of Rs.12,404/- on reconciliation of data in GSTR-09 – On verification of the SCN and impugned order, it is noticed that the appellants availed ITC on motor vehicle and insurance pertaining to motor vehicle. As per Sec.16(1) “Every registered person shall, subject to such conditions and restrictions as may be prescribed and in the manner specified in section 49, be entitled to take credit of input tax charged on any supply of goods or services or both to him which are used or intended to be used in the course or furtherance of his business and the said amount shall be credited to the electronic credit ledger of such person.”. It is not proved by the appellant for which purpose the vehicle is procured. ITC is allowed only on the goods used for in the course or furtherance of his business. Hence, the appellants are not eligible to avail the disputed ITC. Hence, the decision of the OAA on this issue is upheld.

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

ORDER

The Appeal is allowed partially and modified as discussed above.



To

M/s. VILLA ORCHIDS LLP, 2nd Floor, 5-4-187/3 & 4, Soham Mansion, M.G.Road, Secunderabad, Telangana – 500003. . (By Speed Post).

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/ Review Section, Medchal 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**).

Master Copy / Office Copy.



EMS 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, C. P. Rayan, I. R. Stadium Road
Basheerbagh, Hyderabad-500 004.



EMS
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
Rasheerabad, Hyderabad-500 004.

353,

केवल भा.स.से पर
ON I.G.S. Only

स्पीड
SPEED

To,
M/s. VILLA OF CHIDS LLP,
2nd Floor, 5-4-187/3 and 4,
Soham Mansion, M.H. Road
Secunderabad, Telangana,
Telangana - 500003,