



केन्द्रीय सीमा शुल्क एवं केन्द्रीय कर आयुक्त का कार्यालय (अपील्स-II)
सातवा तल, जी.एस.टी.भवन, एल.बी.स्टेडियम रोड, बशीरबाग, हैदराबाद - 500004
OFFICE OF THE COMMISSIONER OF CUSTOMS & CENTRAL TAX
APPEALS-II HYDERABAD COMMISSIONERATE
7th Floor, GST Bhavan, L.B. Stadium Road, Basheer Bagh, Hyderabad-500004
Ph: 040-23234219/ e-Mail: cgst.hydappeals2@gov.in

अपीलस Appeal No.385/2024(SC)GST
 Order-in-Original No.02/2024-25-GST-Adjn dated:01-07-2024
 DIN: 20250956DN000000AD05

अपील आदेश ORDER - IN - APPEAL No.HYD-GST-SC-AP2-371-2025-26-GST

तारीख Date.29.09.2025

जारीकर्ता: श्री श्रीचरण कूटिकुप्पला, आईआर एस, संयुक्त आयुक्त, केन्द्रीय कर व जी.एस.टी. (अपील्स-II)
Passed by: Sri. Sricharan Kootikuppala, IRS. Joint Commissioner 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 व्यथित 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 जगह', विवाद-ग्रस्त विषयों में से एक न हो, अपील दायर कर सकता है। जहां 'आपूर्ति की जगह' 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 'आपूर्ति की जगह' विवाद-ग्रस्त विषयों में से एक न हो, अपील दायर कर सकता है। जहां 'आपूर्ति की जगह' 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 प्रत्याक्षेप, वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम 2017 की धारा 112 (5) के साथ पठित नियम 110 (2) के अनुसार जीएसटी एपीएल -06 फॉर्म में इसके सम्प्रेषण 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 मद्देनजर अपीलीय 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 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। अपीलीय 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) के तहत तब तक कोई अपील दायर नहीं की जा सकती जब तक अपीलकर्ता (ए) आक्षेपित आदेश से उत्पन्न कर, ब्याज, फाइन, शुल्क व जुर्माना 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 प्रदत्त 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 पठित धारा 112 (10) के अनुसार अपीलीय प्राधिकरण के समक्ष अपील / अपील प्रत्यावर्तन हेतु प्रस्तुत आवेदन के साथ अधिकतम रु. पच्चीस हजार रुपये के अधधीन कर / इनपुट टैक्स क्रेडिट के प्रति एक लाख रुपए 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 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 अधिकृत 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 नियंत्रित 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. Vista Homes, 2nd floor, 5-4-187/3, & 4, Soham Mansion, MG Road, Secunderabad, Telangana - 500003.
Respondent	The Superintendent of Central Tax, Ramgopalpet-III GST Range, Secunderabad Division, Secunderabad GST Commissionerate.

M/s. Vista Homes, 2nd floor, 5-4-187/3, & 4, Soham Mansion, MG Road, Secunderabad, Telangana – 500003 GSTIN:36AAGFV2068PIZJ (here in after referred to as 'the appellant') have filed an appeal bearing No.385/2024 (SC)GST dated 05.10.2024 against the Order-in-Original No.02/2024-25-GST dated:01.07.2024 (DRC-07 dt.03.07.2024) (hereinafter referred to as "the impugned order" or OIO) passed by The Superintendent of Central Tax, Ramgopalpet-III GST Range, Secunderabad Division, Secunderabad GST Commissionerate. (Hereinafter referred to as the "Original Adjudicating Authority" or OAA).

BRIEF FACTS OF CASE:

2. The Show Cause Notice (SCN) dated 25.03.2024 was issued to the appellant for the years 2018-19 on the following issues –

S.No.	Issue	IGST (Rs.)	CGST(Rs.)	SGST(Rs.)	TOTAL
1	Excess availment of ITC w.r.t. GSTR 2A Vs.3B for the period 2019-20	17,008/-	1,09,240/-	1,09,240/-	2,35,488/-
2	Non-payment of late fee on delayed filing of GSTR-1, GSTR-3B & GSTR-9 for the FY 2019-20	0	5,650/-	5,650/-	11,300/-
3	Ineligible ITC availed i/r/o invoices issued by the suppliers who have not filed their GSTR-3B returns for the relevant tax period	0	4,320/-	4,320/-	8,640/-
4	Non-reversal of ITC in accordance with the provisions of Rule 42 & 43 of CGST Rules, 2017 for the period 2019-20	1,980/-	3,55,140/-	3,55,140/-	7,12,228/-

After following the due procedure, the adjudicating authority passed the impugned order as tabulated below –

S.No	Issue	TOTAL GST	ORDER
1	Excess availment of ITC w.r.t.GSTR 2A Vs.3B for the period 2019-20	2,35,488/-	Confirmed GST demand, interest & imposed penalty of Rs.41,848/- (Rs.20,000/-IGST, Rs.10,924/-CGST & Rs.10,924/-SGST) u/s.73
2	Non payment of late fee on delayed filing of GSTR-1, GSTR-3B & GSTR-9 for the FY 2019-20	11,300/-	Confirmed demand of late fee
3	Ineligible ITC availed i/r/o invoices issued by the suppliers who have not filed their GSTR-3B returns for the relevant tax period	8,640/-	Confirmed GST demand, interest & imposed penalty of Rs.20,000/- (Rs.10,000/-CGST & Rs.10,000/-SGST) u/s.73
4	Non-reversal of ITC in accordance with the provisions of Rule 42 & 43 of CGST Rules, 2017 for the period 2019-20	7,12,228/-	Confirmed GST demand, interest & imposed penalty of Rs.91,028/- (Rs.20,000/- IGST , Rs.35,514/- CGST & Rs.35,514/- SGST) u/s.73

GROUND OF APPEAL:

3. Having been aggrieved by the impugned order, the appellant filed the present appeal inter-alia on the grounds that –

(i) In respect of Excess availment of ITC w.r.t. GSTR 2A Vs.3B for the period 2019-20 - they have inter alia submitted that they are rightly eligible for ITC and ITC cannot denied merely due to non-reflection of invoices in GSTR-2A as all the conditions specified under Sec.16 of CGST Act, 2017 has been satisfied;

(ii) In respect Non-payment of late fee on delayed filing of GSTR-1, GSTR-3B & GSTR-9 for the FY 2019-20 - that they have paid the late fee of Rs.11,300/- vide DRC-03 dt. 03.10.2024 (enclosed copy for ready reference) and requested to drop the proceedings in this regard;

(iii) In respect of Ineligible ITC availed i/r/o invoices issued by the suppliers who have not filed their GSTR-3B returns for the relevant tax period – they have inter alia submitted that they should not be restricted from availing credit owing to the suppliers failure to discharge their tax obligations to the government; that having duly fulfilled the responsibility by remitting

taxes to the suppliers and rightfully availing the credit, the appellants should not be restricted in claiming the ITC;

(iv) In respect of Non-reversal of ITC in accordance with the provisions of Rule 42 & 43 of CGST Rules, 2017 for the period 2019-20 – they have inter alia submitted that the exempt supply of Rs.55,74,251/- pertains to sale of villas after issuance of completion certificate; that sale of villas is neither supply of goods nor supply of services as per Schedule III of CGST Act, 2017 and the same cannot be treated as an exempted supply for the purpose for reversal of ITC under Rule 42 of CGST Rules, 2017.

PERSONAL HEARING:

4. Shri P.Manikanta, Authorised Representative appeared for Personal Hearing on 30.05.2025. He explained the submissions made in the appeal memo and requested 7 days' time for further submissions and requested to allow the appeal.

The appellants made further submissions on 09.06.2025.

FINDINGS: -

5. I have examined the submissions made by the appellants in the appeal memorandum and during & after the personal hearing along with the impugned order. Before going into the merits of the case I noticed that, in this case the original adjudicating authority has issued the Order-In-Original dt. 01.07.2024 (received by the appellant vide DRC-07 dt. 03.07.2024) and the appeal was filed belatedly on 05.10.2024 i.e. after the stipulated time period of three months for filing appeal as per section 107 of CGST Act 2017.

6. I have perused Section 107(4) of CGST ACT which prescribes the time limit for filing the appeal; same is reproduced here under;

The Appellate Authority may, if he is satisfied that the appellant was prevented by sufficient cause from presenting the appeal within the aforesaid period of three months or six months, as the case may be, allow it to be presented within a further period of one month.

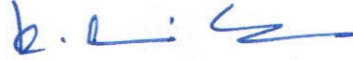
7. As per the above Section, the appellate authority may allow the appeal to be filed within a further period of one month, which makes it to four months in total, only if sufficient cause is presented. Here in the instant case, the appellant hasn't submitted any reasons for the delay in presenting the appeal memorandum within the prescribed period of 3 months so as to

consider the matter for condonation of delay. Hence, I have no alternative but to consider the appeal petition as being time barred. Therefore, without going into further merits of the case, I hereby reject the appeal on the grounds of being time barred.

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

ORDER

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



श्रीचरण कूटिकुप्पला) / (SRICHARAN KOOTIKUPPALA)
संयुक्त आयुक्त (अपील- II) / JOINT COMMISSIONER (APPEALS-II)

श्रीचरण/SRICHARAN KOOTIKUPPALA
संयुक्त आयुक्त/Joint Commissioner
केन्द्रीय कर/Central Taxes
जील्स-II आयुक्तालय/Appeals II Commissionerate
हैदराबाद/Hyderabad

To

M/s. Vista Homes, 2nd floor, 5-4-187/3, & 4, Soham Mansion, MG Road, Secunderabad, Telangana - 500003. (By Speed post & Through Portal).

2. The Superintendent of Central Tax, Ramgopalpet-III GST Range, Secunderabad Division, Secunderabad GST Commissionerate.

Copy Submitted to:

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

Copy to:

Master Copy file.

EMS SPEED POST

A/c. No: 1742

Customer ID: 200 000 1681

1170,

स्पीड पोस्ट
SPEED POST

भारत सरकार सेवार्थ
ON INDIA GOVERNMENT SERVICE



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

To, *My Vista Homes,*
2nd floor, 5-4-187/3,
and 4, Soham Margia,
Mh Road, Secunderabad
Telangana = 500003,

01010



RECEIVED ID: 300 000 114
MAY 10 1965
BIRMINGHAM, ALA.