



प्रधान आयुक्त का कार्यालय, सीमा शुल्क, अहमदाबाद
 "सीमा शुल्क भवन", पहली मंजिल, पुराने हाई कोर्ट के सामने, नवरंगपुरा, अहमदाबाद - 380009.
 Tel.: (079)27544630 Fax: (079)27542343 Email: customsoa@gmail.com

PREAMBLE

DIN-20210771MN000000C88F

| | | | |
|------|--|---|--|
| A | फ़ाइलसंख्या / File No. | : | VIII/10-23/ICD-Khod/Allen/O&A/2020-21 |
| B | कारण बताओ नोटिस संख्या - तारीख / Show Cause Notice No. and Date | : | VIII/10-23/ICD-Khod/Allen/O&A/2020-21 Dated 17.07.2020 |
| C | मूल आदेश संख्या / Order-In-Original No. | : | 50/JC/AKM/O&A/2021-22 |
| D | आदेश तिथि / Date of Order-In-Original | : | 16.07.2021 |
| E | जारी करने की तारीख / Date of Issue | : | 29.07.2021 |
| F | द्वारा पारित / Passed By | : | AMIT KUMAR MISHRA, Joint Commissioner, Customs, Ahmedabad. |
| G | आयातक का नाम और पता / Name and Address of Importer / Noticee | : | 1 M/s. Allen Enterprise, E-202, Manek Apartments, Canal Road, Vatva, Ahmedabad - 382440. 2. Shri. Kishan Kumar (S/o. Shri. BhagwanDeen), [Manager (Sales & Purchase) & Authorized Signatory 373, Type-3, Ayurvigyannagar, Andrewsganj, Delhi - 110049 |
| (1) | यह प्रति व्यक्ति के उपयोग के लिए निः शुल्क प्रदान किया जाता है जिन्हें यह जारी किया जाता है। | | |
| (2) | कोई भी व्यक्ति इस आदेश से स्वयं को असंतुष्ट पाता है तो वह इस आदेश के विरुद्ध अपील इस आदेश की प्राप्ति की तारीख के 60 दिनों के भीतर आयुक्त का कार्यालय, सीमा शुल्क (अपील), 7 वीं मंजिल, मृदुल टॉवर, टाइम्स ऑफ इंडिया, आश्रम रोड, नवरंगपुरा, अहमदाबाद - 380009 में कर सकता है। | | |
| (3) | अपील के साथ केवल पाँच रुपये (5.00 रुपये) के न्यायालय शुल्क टिकट लगा होना चाहिए, और इसके साथ होना चाहिए : | | |
| (i) | अपील की एक प्रति और | | |
| (ii) | इस प्रति या इस आदेश की कोई प्रति के साथ केवल पाँच रुपये (5.00 रुपये) के न्यायालय शुल्क टिकट लगा होना चाहिए। | | |
| (4) | इस आदेश के विरुद्ध अपील करने के इच्छुक व्यक्ति को 7.5% (अधिकतम 10 करोड़ रुपये) शुल्क जमा करना होगा, जहां शुल्क या झूठी और जुर्माना विवाद में हैं, या जुर्माना, जहां इस तरह की दंड विवाद में है और अपील के साथ इस तरह के भुगतान का प्रमाण पेश करने में असफल रहने पर, सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 के धारा 129 के प्रावधानों का अनुपालन न करने के लिए अपील को खारिज कर दिया जाएगा। | | |

BRIEF FACTS OF THE CASE:

M/s. Allen Enterprise located at E-202, Dev Manek Apartment, Canal Road, Vatva, Ahmedabad-382440 (hereinafter referred to as "the said exporter") are holding IEC No. BZRPN5518H and GSTI No. 24BZRPN5518H1ZO. They have shown their place of business as Shop No. 5, Sarnam Icon, Mafalipura, Dholka, District: Ahmedabad-382225.

The said exporter had cleared the goods under Letter of Undertaking (LUT) and had filed following shipping bills seeking benefit of drawback and rewards under MEIS scheme through their Customs House Broker M/s. Saigrace Logistics Pvt. Ltd. (herein after referred to as 'the CHA')

| Sr. No. | Shipping Bill No. & Date | Declared Description of Goods | CTH | Qty. (Pieces) | Declared Value –FOB (US \$) | Declared Value –FOB (Rs.) 1US\$ =Rs.69.95 |
|--------------|--------------------------|-------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------|--|
| 1 | 9732134/18. 01.2020 | Kota Doriya Daman | 50072090 | 300 | 16158.95 | 11,30,318.55 |
| | | Saree Satan Silk With Handwork | 50072090 | 240 | 5929.85 | 4,14,793.01 |
| 2 | 9732145/18. 01.2020 | Banaras Border Saree With Work | 50072090 | 330 | 12980.30 | 9,07,971.99 |
| | | Banars Border Saree Ston Work Saree | 50072090 | 90 | 4513.49 | 3,15,718.63 |
| | | Gasee Silk Saree | 50072090 | 210 | 9966.81 | 6,97,178.36 |
| TOTAL | | | | 1170 | 49549.4 | 34,65,980.53 |

2. The said exporter had submitted Invoices No. ALT/03/2019-20 dated 06.01.2020 and ALT/04/2019-20 dated 08.01.2020 showing a common supplier of goods as M/s. Lomi Enterprise. Also they had furnished Invoice No. 75 dated 06.01.2020 issued by supplier of the goods i.e. M/s. Deepak Enterprises.

The exporter was vide letter dated 23.01.2020, asked to provide the reason for showing the supplier as M/s. Lomi Enterprise whereas the invoice for supply of goods was raised by M/s. Deepak Enterprises. However no compliance to the said query was received from the said exporter.

Thus, to examine the correctness of details of supplier of goods, the said exporter was asked, through the CHA, to furnish the corresponding e-way bill. E-way Bill No. 741115672297 dated 23.01.2020 prepared by M/s. Deepak Enterprise, New Delhi showing consignee as the said exporter viz. M/s. Allen Enterprise, Dholka, Dist.: Ahmedabad was produced by the exporter. On perusal of the said e-way bill it revealed that the same contained the details of vehicle No. as HR-55 GB-7845.

2.1 On verification about the correctness of vehicle no. HR-55 GB-7845 on web portal <https://vahan.nic.in> it revealed that no such vehicle was in existence.

3. In view of the above, the cargo was examined on 04.02.2020 in presence of Shri D. P. Jani, Govt. Approved Valuer, (hereinafter referred to as "the Valuer"), Shri. Pravin Meena, 'G' card holder of CHA firm and Shri Rakesh P. Parmar, authorized representative of the said