

श्री  
राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं  
इजलास  
माननीय अध्यक्ष श्री विनोद शर्मा  
राजस्व सदस्य श्री राजेन्द्र पौडेल  
लेखा सदस्य श्री पुष्पप्रसाद गुरागाईं  
फैसला

२०७७।०७८ सालको निर्णय नं.३३

पुनरावेदन नं. ०७५-RB-०३५७

**मुद्दा:- बढी भन्सार मुल्याङ्कन (M५३४६)**

जिल्ला भक्तपुर मध्यपुर थिमी न.पा.वडा नं १५ कौशलटार स्थित क्षमादेवी विल्डिड  
मेटेरियल्स प्रा.लि. को अख्तियारी प्राप्त संचालक निरन्जनकृष्ण श्रेष्ठ.....१ } पुनरावेदक

**विरुद्ध**

श्री मुल्यांकन पुनरावलोकन समिति त्रिपुरेश्वर, काठमाडौं.....१ }  
श्री सुख्खा बन्दरगाहा भन्सार कार्यालय, सिर्सिया, पर्सा.....१ } प्रत्यर्थी

**उपस्थित कानून व्यवसायीहरू**

पुनरावेदकका तर्फबाट: विद्वान अधिवक्ता श्री नारायण नेपाल

प्रत्यर्थी कार्यालयहरूका तर्फबाट: उपन्यायाधिवक्ता श्री दिपक भण्डारी र सहायक न्यायाधिवक्ता

श्री ठाकुर प्रसाद बस्ताकोटी

**शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी**

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय:- श्री सुख्खा बन्दरगाह भन्सार कार्यालय

शुरु कार्यालयको निर्णय मिति: २०७४/१२/०८

**पुनरावलोकन निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी**

मूल्य पुनरावलोकन गर्ने कार्यालय :- मुल्यांकन पुनरावलोकन समिति त्रिपुरेश्वर,  
काठमाडौं

मूल्य पुनरावलोकन निर्णय मिति : २०७६/०१/०८

श्री मुल्यांकन पुनरावलोकन समिति त्रिपुरेश्वर, काठमाडौंबाट भएको मिति २०७६/०१/०८ को निर्णय उपर चित्त नबुझी भन्सार ऐन, २०६४ को दफा ६२(१) बमोजिम ऐनको म्याद भित्र राजश्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६(१) र भन्सार ऐन, २०६४ को दफा ६२(१) बमोजिम यसै न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार भित्रको रही दर्ता हुन आएको प्रस्तुत पुनरावेदन पत्रको संक्षिप्त तथ्य एंवम् ठहर यस प्रकार रहेको छः-

### तथ्य खण्ड

१. पैठारीकर्ताले भन्सार विन्दुमा भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा ३ बमोजिम मिति २०७४।१२।०७ मा विजक नं. **Du 07-180118B** तारेख ०५।०२।२०१८ बाट पैठारी गरी ल्याएको **UPVC Profile Sheet** को कारोबार मूल्य घोषणा गरी निवेदन पेश गरेको। विजकमा उल्लेख गरिएको मालवस्तुको मूल्य आसिकुडा डाटावेश, अन्य सूचना प्रणाली, अन्य पैठारीकर्ताहरूले गरेको कारोबार मूल्य तथा लोकल मूल्यबाट प्राप्त सूचना मूल्य भन्दा न्यून देखिएकोले सोही ऐनको उपदफा ६ बमोजिम पैठारी गरी ल्याएको मालवस्तुको मूल्य पुष्टि गर्ने थप कागजात तथा प्रमाणहरू पेश गर्न मिति २०७४।१२।०७ मा पत्राचार गरेको।
२. पुनरावेदकले पत्रको जवाफमा पेश गरेको थप कागजात तथा प्रमाणहरू र आसिकुडा अभिलेख समेतको आधारमा घोषित मूल्य वास्तविक मूल्य हो भन्न सकिने अवस्था नदेखिएको, घोषित मूल्यको सत्यता पुष्टि हुन नसकेकोले भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा २ बमोजिम भन्सार मूल्य निर्धारण गर्न नसकिएको, मूल्याङ्कनको लागि क्रमशः अवलम्बन गर्नुपर्ने सोही ऐनको १३(८) १३(९) १३(१०) र १३(११) बमोजिम मूल्य निर्धारण गर्नका लागि आवश्यक सूचनाहरू समेत उपलब्ध हुन नसकेकोले सोही ऐनको दफा १३(१२) बमोजिम मूल्य निर्धारण गर्नुपर्ने भएको हुँदा उक्त मालवस्तुको प्रति इकाई मूल्य सि.आइ.एक अमेरिकी डलर ९।— प्रति वर्ग मिटर कायम गरी वृद्धि भएको मूल्य जोडी भाडा र बिमा लगायतका खर्च समावेश गरी भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३(१२) बमोजिम मूल्य निर्धारण गरी सोही ऐनको दफा १५ (क) बमोजिम मालवस्तु जाँचपास हुने भन्ने समेत बेहोराको सुख्खा बन्दरगाह भन्सार कार्यालय, सिर्सिया, पर्साको मिति २०७४।१२।०८ मा भएको निर्णय।
३. प्राप्त कागजातहरूको अध्ययन गर्दा, सुख्खा बन्दरगाह भन्सार कार्यालयबाट यस्तै सामान ता.१६.०५.२०१८ मा प्र.द.नं.३८२ तथा ता.२८.०५.२०१८ प्र.द.नं.१६८२ बाट अमेरिकी डलर ९ प्रतिवर्ग मिटरमा पैठारी भएको *Asycuda data* को आधार समेतबाट प्रति वर्ग मिटर **USD ९।—** मूल्य निर्धारण हुने भनि सुख्खा बन्दरगाह भन्सार कार्यालयबाट मिति

२०७४।१२।०८ मा भएको निर्णय कानून सम्मत देखिँदा सदर हुने ठहर्छ भन्ने समेत बेहोराको मुल्यांकन पुनरावलोकन समिति त्रिपुरेश्वर, काठमाडौँबाट मिति २०७६।०१।०८ मा भएको निर्णय ।

४. पुनरावेदक पैठारीकर्ताले **Foshan Zhaying Trading Pvt. Ltd. , China** बाट **UPVC Roofing Sheet** पैठारी गरेको सामानको **Performa Invoice, Commercial Invoice** तथा **Letter Of Credit** समेत पेश भएकोमा स्पष्ट आधार र प्रमाणको विश्लेषण एवम् विवेचना नगरी पैठारीकर्ताले घोषणा गरेको मूल्यमा वृद्धि गरी कारोबार मूल्य कायम गरेको भनिएको, पैठारी गरेको सामानको मूल्य हरेक घण्टा फरक हुने गरेकोमा उस्तै समय भित्रको अभिलेखलाई आधार मानी मेरो भनाई समेत राखे मौका नदिई हचुवाको भरमा एक पक्षीय रूपमा कारोबार मूल्य वृद्धि गरी भन्सार असुल गरेको प्रत्यर्थीको निर्णय त्रुटिपूर्ण रहेकोले कारोबार मूल्यलाई मान्यता नदिई सोमा वृद्धि गरी पुनरावेदकबाट भन्सार महसुल, अतिरिक्त महशुल तथा मु.अ.कर. समेत बढा गरी उपरोक्त बमोजिम राखेको धरौटी रकम जम्मा रु. ८,५६,२७०।— (आठ लाख छपन्न हजार दुई सय सत्तरी रुपैयाँ) फिर्ता दिनु भन्ने आदेश सहित न्याय इन्साफ गरी पाउँ भन्ने समेत बेहोराको पुनरावेदक क्षमादेवी विल्डिङ मेटेरियल्स प्रा.लि.का तर्फबाट यस न्यायाधिकरणमा मिति २०७६।०२।१० गते पेश भएको पुनरावेदन पत्र ।
५. यसमा मुलुकी कार्यविधि संहिता २०७४ को दफा १४०(३) बमोजिम छलफल प्रयोजनार्थ प्रत्यर्थी झिकाउने गरी मिति २०७६।१०।२४ मा यस न्यायाधिकरणबाट भएको आदेश ।

#### ठहर खण्ड

६. नियम बमोजिम पेशी सूचीमा चढी इजलास समक्ष पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दाको पुनरावेदनपत्र एवं सम्पूर्ण कागजात अध्ययन गर्दा पुनरावेदक तर्फबाट उपस्थित विद्वान अधिवक्ता श्री नारायण नेपालले विल्डिङ्ग छााना छाउनको लागी प्रयोग गर्ने मालबस्तु हो । उक्त सामान चिनबाट आयात गरी विभिन्न भन्सार कार्यालयबाट पैठारी गर्ने गरिन्छ । यसरी आयात गरिने मालबस्तुको मूल्य London Metal Exchange ले निर्धारण गरेको मूल्यका आधारमा विश्व बजारमा मूल्य कायम हुने गर्दछ । भन्सार ऐन, ०६४ को दफा १३ मा पनि विजक मूल्यलाई मान्यता दिनुपर्ने भनी उल्लेख गरिएकोमा ASYCUDA डाटाबेसबाट घोषित मूल्यको सत्यता नरहने, विजक मूल्यलाई अन्यथा प्रमाणित नगरेसम्म विजक मूल्यलाई कायम नगरिकन थप मूल्य निर्धारण गर्न मिल्दैन भनी फैसला समेत गरिएको पाइन्छ । भन्सार विन्दुमा पेश गरेको कागजातलाई अन्यथा प्रमाणित नगरिकन फरक मूल्य कायम गरी भन्सार कार्यालयबाट गरेको निर्णय बढाभागी छ भन्ने समेत बहस प्रस्तुत गर्नुभयो ।

७. विपक्षी कार्यालयका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका उपन्यायाधिवक्ता श्री दिपक भण्डारी र सहायक न्यायाधिवक्ता श्री ठाकुर प्रसाद बास्ताकोटीले २०७४ चैत्र देखि २०७५ फागुनसम्म आयात गरिएको सामानको विषयमा भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा ९ मा साइजको आधारमा Asycuda प्रणाली नमिलेको भनी उठान भएको पाईन्छ। Asycuda प्रणालीबाट नै यसको साइज हेरेर मूल्य निर्धारण गरेको हुन्छ जुन अन्तर्राष्ट्रिय सिद्धान्त अनुसार मिलेको छ, छैन हेरिन्छ। Asycuda प्रणालीबाट नै विजक मूल्य निर्धारण गर्ने गरी शुरु कार्यालयबाट गरेको निर्णय सदर हुनुपर्छ भन्ने समेत बहस प्रस्तुत गर्नुभयो ।
८. उपर्युक्त बहस समेत सुनि मिसिल अध्ययन गरी प्रस्तुत शुरु निर्णय मिलेको छ, छैन ? र पुनरावेदन जिकिर अनुसारहुने हो होइन भन्ने विषयमा निर्णय दिनुपर्ने देखिन आयो ।
९. निर्णयतर्फ विचार गर्दा पुनरावेदक क्षमादेवी विल्डिङ्ग मेटेरियल्स प्रा.लि.ले प्रज्ञापन पत्र नं. M५३४६ बाट पैठारी गरेको मालबस्तु भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा ३ बमोजिम प्रति वर्गमिटर यु.एस डलर ४.५ रहेको भनि भन्सार मूल्य निर्धारण गर्न पेश गरेको विजक Asycuda डाटाबेस लगायत अन्य प्रणालीबाट प्राप्त सूचना मूल्य भन्दा फरक परेको, पैठारीकर्ताले पेश गरेका कागजात तथा प्रमाणहरू Asycuda डाटाबेस समेतको आधारमा घोषित मूल्य बास्तविक मूल्य हो भन्न सकिने आधार समेत नदेखिएकोले उक्त पैठारी भएको मालबस्तु ऐ. ऐनको दफा १३ को उपदफा ९ बमोजिम. अमेरिकी डलर ९ प्रतिवर्ग मिटर मूल्य निर्धारण गर्ने गरी मूल्यांकन पुनरावलोकन समितिबाट निर्णय भएको देखियो ।
१०. पुनरावेदक पैठारीकर्ताले सुख्खा बन्दरगाह भन्सार कार्यालय सिर्सियाबाट प्रज्ञापनपत्र नं. M५३४६ मार्फत आलमुनियम मालबस्तु पैठारी गरिएको देखिन्छ। उक्त मालबस्तु पैठारी गर्दा पैठारीकर्ता भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा ३ बमोजिम मालबस्तु मूल्य निर्धारण गर्न पेश गरेको विजक मूल्य Asycuda Database, लगायत अन्य प्रणालीहरूबाट प्राप्त सूचना मूल्य भन्दा न्यून देखिएकोले सोही दफाको उपदफा (६) बमोजिम उक्त मालबस्तु मूल्य पुष्टि गर्ने थप कागजात तथा प्रमाणहरू माग भएकोमा तथ्यपूर्ण र विश्वसनीय प्रमाण कागजात पेश गर्न सकेको देखिएन भने यस्तै मालबस्तु आयात भएको Asycuda अभिलेख समेतको आधारमा घोषित मूल्य बास्तविक मूल्य हो भन्न सकिने पुष्ट्याई मिसिल संलग्न कागजातबाट देखिएन ।
११. यसरी पैठारीकर्ताले पैठारी गरेको मालबस्तु Asycuda Database मा उपलब्ध गरेको मूल्य भन्दा न्यून मूल्यमा पैठारी हुन आएकोले Asycuda Database समेतलाई आधार लिएर भन्सार ऐन २०६४ को दफा १३ को उपदफा ९ बमोजिम मालबस्तुको कारोबार मूल्यको निर्धारण गर्दा विश्व व्यापार सम्बन्धी सामान्य सम्झौता १९९४ को धारा ७ मा भएको प्रावधान अनुसार नै

निर्धारण गर्ने गरी Asycuda Database अनुसार उक्त सामान USD ९ प्रतिवर्ग मिटर मा आयात भएको देखिएको भनि भन्सार ऐन २०६४ को दफा १३ को उपदफा १२ बमोजिम कायम गरेको उक्त मालबस्तुको मूल्य USD ९ प्रतिवर्ग मिटरलाई अन्यथा भन्न सकिने आधार र प्रमाण देखिएन।

१२. माथि उल्लेखित आधार र कारणबाट पुनरावेदक पैठारीकर्ता क्षमादेवी विल्डिङ्ग मेटेरियल्स प्रा.लि ले प्र.द.नं.५३४६ बाट आयात गरेको UPVC Profile Sheet को भन्सार मूल्य निर्धारण गर्ने गरी मूल्यांकन पुनरावलोकन समिति त्रिपुरेश्वर, काठमाडौंबाट मिति २०७६।०९।०८ मा भएको निर्णय मिलेकै देखिँदा सदर हुने ठहर्छ । पुनरावेदकको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्दैन । अरु तपसिल बमोजिम गर्नु ।

### तपसिल

- प्रस्तुत फैसलाको प्रतिलिपि साथै राखी फैसला भएको जानकारी विशेष सरकारी वकिलको कार्यालयलाई दिनु.....१
- सरोकारवाला पक्ष प्रस्तुत फैसलाको नक्कल माग गर्न आए नियमानुसार लाग्ने दस्तुर लिई नक्कल दिनु..... २
- प्रस्तुत फैसलाको विद्युतिय प्रति अपलोड गरी यस मुद्दाको दायरीको लगत कट्टा गरि मिसिल नियमानुसार अभिलेख शाखामा बुझाईदिनु..... ३

राजेन्द्र पौडेल  
(राजस्व सदस्य)

उक्त रायमा हामी सहमत छौं ।

पुष्प प्रसाद गुरागाई  
(लेखा सदस्य)

विनोद शर्मा  
(अध्यक्ष)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्ने:-

शाखा अधिकृत: सनिता लामा

टिपोट गर्ने: डिड्या सुनिता थापा

इति सम्बत् २०७७ साल पुष महिना २७ गते रोज २ शुभम् .....