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.३४

पुनरावेदन नं. ०७५-RB-०३५८

मुद्दाः– बढी भन्सार मुल्यांकन (M४३९३)

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

विरुद्ध

श्री मुल्यांकन पुनरावलोकन समिति त्रिपुरेश्वर, काठमाडौं...............................१	प्रत्यर्थी
श्री बीरगंज भंसार कार्यालय, वीरगंज, पर्सा...१	प्रत्यर्थी

उपस्थित कानून व्यवसायीहरु

पुनरावेदकका तर्फबाटः विद्वान अधिवक्ता श्री नारायण नेपाल

प्रत्यर्थी कार्यालयहरुका तर्फबाटः उपन्यायाधिवक्ता श्री दिपक भण्डारी र सहायक न्यायाधिवक्ता श्री ठाकुर प्रसाद बस्ताकोटी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालयः- श्री वीरगंज भन्सार कार्यालय

शुरु कार्यालयको निर्णय मितिः–२०७५/०२/२७

<u>पुनरावलोकन निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी</u>

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

मूल्य पुनरावलोकन निर्णय मिति : २०७५/१२/२९

श्री मुल्यांकन पुनरावलोकन समिति त्रिपुरेश्वर, काठमाडौंबाट भएको मिति २०७५/१२/२९ को निर्णय उपर चित्त नबुझी भन्सार ऐन, २०६४ को दफा ६२(१) बमोजिम ऐनको म्याद भित्र राजश्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६(१) बमोजिम न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार भित्रको रही दर्ता हुन आएको प्रस्तुत पुनरावेदन पत्रको संक्षिप्त तथ्य एवम् ठहर यस प्रकार रहेको छः-

<u>तथ्य खण्ड</u>

१. पैठारीकर्ताले **Foshan Nanhai Zhayoing Trading Pvt. Ltd. , China** को बिजक **DU 08-180315C** संख्या अनुसार पैठारी गरी ल्याएको **UPVC Roofing Sheet G-HG** को भन्सार मूल्य निर्धारणका लागि मिति २०७५।०२।१२ मा भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा ३ बमोजिम मूल्य घोषणा गरी निवेदन पेश गरेको। प्रस्तुत फर्मले पैठारी गरी ल्याएको मालवस्तुको मूल्य सम्बन्धमा थप पुष्टि गर्न पैठारीकर्तालाई गर्न मिति २०७५।०२।२२ च.नं.१५०५ को पत्रबाट थप कागजात तथा प्रमाणहरु पेश गर्न पत्राचार गरेको।

२. पुनरावेदकले मिति २०७५।०२।२४ मा पेश गरेको पत्रको जवाफ, सो संलग्न कागजात तथा मालवस्तुको गुणस्तरसमेतलाई मध्यनजर गर्दा भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३(१२) बमोजिम पेश भएको **Invoice** को सि.नं.१ र २ को मालवस्तुको हकमा **CIF KOL USD** ९.०० का दरले मूल्य कायम गर्ने र अन्यको हकमा सोही ऐनको दफा १३(४) बमोजिम विजक मूल्यलाई मान्यता हुने, साथै कारोबार खर्च बापत घोषणा गरेको रकम रू. १,०१,६५०।०० समेत जोडी कारोबार मूल्य कायम हुने भन्ने वीरगंज भन्सार कार्यालयको मिति २०७५/०२/२७ को निर्णय।

३. वीरगंज भन्सार कार्यालयबाट प्रस्तुत सामान ता.१६.०२.२०१८ मा प्र.द.नं.३८२ तथा ता.२८.०५.२०१८ प्र.द.नं.१६८२ बाट अमेरिकी डलर ९ प्रतिवर्ग मिटरमा पैठारी भएको Asycuda अभिलेखबाट देखिएको समेत हुदाँ भन्सार ऐन,२०६४ को दफा १३ को उपदफा १२ बमोजिम प्रति वर्ग मिटर US डलर ९।— कायम गर्नुपर्ने भनि मिति २०७५/०२/२७ मा

भएको निर्णय कानून सम्मत देखिंदा सदर हुने ठहर्छ भन्ने समेत बेहोराको मुल्यांकन पुनरावलोकन समिति त्रिपुरेश्वर, काठमाडौंबाट मिति २०७५/१२/२९ मा भएको निर्णय ।

४. पुनरावेदक पैठारीकर्ताले **Foshan Nanhai Zhayoing 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 भनाइसमेत राख्ने मौका नदिई हचुवाको आधारमा एकपक्षीय रुपमा कारोबार मूल्य वृद्धि गरी भन्सार असुल गरेको प्रत्यर्थीको निर्णय त्रुटिपूर्ण रहेकोले कारोबार मूल्यलाई मान्यता नदिई सोमा वृद्धि गरी पुनरावेदकबाट असुल गरेको भन्सार महसुल, अतिरिक्त महशुल तथा मु.अ.कर. समेत बदर गरी उपरोक्त बमोजिम राखेको धरौटी रकम जम्मा रु. ८,०६,५४८।००।— (आठ लाख छ हजार पाँच सय अठ्चालिस रुपैयाँ) फिर्ता दिनु भन्ने आदेश सहित न्याय इन्साफ गरी पाउँ भन्नेसमेत बेहोराको पुनरावेदकका तर्फबाट यस न्यायाधिकरणमा मिति २०७६।०२।१० मा पेश भएको पुनरावेदन पत्र।

५. मुलुकी कार्यविधि संहिता २०७४ को दफा १४०(३) बमोजिम छलफल प्रयोजनार्थ प्रत्यर्थी झिकाउने गरी मिति २०७६।१०।२४ मा यस न्यायाधिकरणबाट भएको आदेश।

<u>ठहर खण्ड</u>

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, छाना छाउनको लागि प्रयोग गर्ने मालबस्तु हो । उक्त सामान चिनबाट आयात गरी विभिन्न भन्सार कार्यालयबाट पैठारी गर्ने गरिन्छ । यसरी आयात गरिने मालबस्तुको मुल्य 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 कामय गरी भन्सार कार्यालयबाट गरेको निर्णय बदरभागी छ भन्ने समेत बहस प्रस्तुत गर्नुभयो ।

७. विपक्षी कार्यालयका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका उपन्यायाधिवक्ता श्री दिपक भण्डारी र शाखा अधिकृति 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. M४३९३ 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 प्रमाणहरु Asycuda डाटाबेस समेतको आधारमा घोषित मूल्य बास्तविक मूल्य हो भन्न सकिने आधार समेत नदेखिएको भनि उक्त पैठारी भएको मालबस्तु ऐ. ऐनको दफा १३ को उपदफा १२ बमोजिम अमेरिकी डलर ९ प्रति वर्ग मिटर मूल्य निर्धारण गर्ने गरी मूल्यांकन पुनरावलोकन समितिबाट निर्णय भएको देखियो ।

१०. पुनरावेदक पैठारीकर्ताले सुख्खा बन्दरगाह भंसार कार्यालय सिर्सियाबाट प्रज्ञापनपत्र नं. M४३९३ मार्फत आल्मुनियम मालबस्तु पैठारी गरिएको देखिन्छ। उक्त मालवस्तु पैठारी गर्दा पैठारीकर्ताले भंसार ऐन,२०६४ को दफा १३ को उपदफा ३ बमोजिम मालवस्तुको मूल्य निर्धारण पेश गरेको विजक मूल्य Asycuda Database, लगायत अन्य प्रणालीहरुबाट प्राप्त सूचना अनुसारको मूल्य भन्दा न्यून देखिएकोले सोही दफाको उपदफा (६) बमोजिम उक्त मालवस्तुको मूल्य पुष्टि गर्ने थप कागजात तथा प्रमाणहरु माग भएकोमा तथ्यपूर्ण र विश्वसनीय प्रमाण कागजात पेश गर्न सकेको देखिएन भने यस्तै मालवस्तु आयात भएको Asycuda अभिलेख समेतको आधारमा घोषित मूल्य वास्तविक मूल्य हो भन्न सकिने पुष्ट्याई मिसिल संलग्न कागजातबाट देखिन आएन।

११. यसरी पैठारीकर्ताले पैठारी गरेको मालबस्तु Asycuda Database मा उपलब्ध मूल्य भन्दा न्यून मूल्यमा पैठारी हुन आएकोले Asycuda Database समेतलाई आधार लिएर भन्सार ऐन २०६४ को दफा १३ को उपदफा १२ 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 मिटरमा 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.M४३९३ बाट पैठारी गरेको UPVC Rooting sheet को भन्सार मूल्य निर्धारण गर्ने गरी मूल्यांकन पुनरावलोकन समिति त्रिपुरेश्वर, काठमाडौंबाट मिति २०७५।१२।२९ मा भएको निर्णय मिलेकै देखिंदा सदर हुने ठहर्छ। पुनरावेदकको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्दैन। अरु तपसिल बमोजिम गर्नु।

<u>तपसिल</u>

- 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 गुरागाईं
(लेखा सदस्य)

विनोद शर्मा
(अध्यक्ष)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्नेः-
शाखा अधिकृतः सनिता लामा
टिपोट गर्नेःडिट्ठा सुनिता थापा

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