श्री

राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम पुल्चोक, ललितपुर

इजलास

माननीय अध्यक्ष श्री विनोद शर्मा

राजस्व सदस्य श्री राजेन्द्र पौडेल

लेखा सदस्य श्री पुष्पप्रसाद गुरागाईं

फैसला

२०७७।०७८ सालको निर्णय नं. १

पुनरावेदन नं. ०७६-RB-०००५

मुद्दाः– आयकर (२०६९/०७०)

चितवन जिल्ला साविक भरतपुर नगर पञ्चायत वडा नं. ३ हाल भरतपुर म.न.पा. वडा नं. १ स्थित स्वस्तिक ट्रेड लिंक प्राइभेट फर्म (स्थायी लेखा नं. ३०००१०७४५) को तर्फबाट संचालक देशीराम प्रधान...............................१

विरुद्ध

श्री आन्तरिक राजस्व कार्यालय, भरतपुर, चितवन...१ } प्रत्यर्थी

उपस्थित कानून व्यवसायीहरु

पुनरावेदकका तर्फबाट :

प्रत्यर्थी कार्यालयहरुका तर्फबाट : उपन्यायाधिवक्ता श्री दिपक भण्डारी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालयः- श्री आन्तरिक राजस्व कार्यालय, भरतपुर, चितवन

शुरु निर्णय गर्ने अधिकारीः श्री थानप्रसाद प्रज्ञानी

शुरु कार्यालयको निर्णय मितिः–२०७४/०३/२९

पुनरावलोकन निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी

प्रशासकीय पुनरावलोकन गर्ने कार्यालय :- आन्तरिक राजस्व विभाग

प्रशासकीय पुनरावलोकन गर्ने अधिकारी :- महानिर्देशक, श्री विष्णुप्रसाद नेपाल

प्रशासकीय पुनरावलोकन निर्णय मिति : २०७६/०२/१२

श्री आन्तरिक राजस्व कार्यालय, भरतपुर, चितवनसमेतको निर्णय उपर राजस्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६ (१) र आयकर ऐन, २०५८ को दफा ११६ बमोजिम यसै न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार भित्रको रही दर्ता हुन आएको प्रस्तुत पुनरावेदन पत्रको संक्षिप्त तथ्य एवं ठहर यस प्रकार रहेको छः-

तथ्य खण्ड

१. पुनरावेदक स्वस्तिक ट्रेड लिंक प्राइभेट फर्मले आ.व. २०६९/०७० को आय विवरण आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण गरी सोही ऐनको दफा ९६ अनुसार करयोग्य आय रू. ७,८४,४६५।०० देखाई आन्तरिक राजस्व कार्यालय, भरतपुर, चितवनमा मिति २०७०/०९/१९ मा विवरण पेश गरेको।

२. करदाताको आ.व. २०६९/०७० को आय विवरण कर परीक्षणको सिलसिलामा करदाताबाट आय विवरण साथ प्राप्त अन्य कागजातको अध्ययन, छानविन तथा हिसाव किताबको परीक्षण गर्दा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम कट्टी गर्न नपाउने खर्चहरू दावी भएको, व्यवसायको मुनाफा र लाभतर्फ थप गणना हुनुपर्ने रकम समावेश भएको नदेखिएको तथा भुक्तानीमा अग्रीम करकट्टी गर्नुपर्ने भुक्तानीमा करकट्टी गरेको नपाइएकोले सोही ऐनको दफा १०१ बमोजिम संशोधित करयोग्य आय कायम गर्नुपर्ने भएको हुँदा सो बमोजिम गर्नु नपर्ने कुनै ठोस सबुद प्रमाण भए पत्र प्राप्त भएको मितिले १५ (पन्ध्र) दिनभित्र पेश गर्न आयकर ऐन, २०५८ को दफा १०१ (६) बमोजिम विस्तृत व्यहोरा खुलाई आन्तरिक राजस्व कार्यालय, भरतपुर, चितवनबाट करदाताको नाममा मिति २०७४/०२/२९मा सूचना जारी भएको।

३. आन्तरिक राजस्व कार्यालय, भरतपुर, चितवनबाट मिति २०७४/०२/२९मा जारी भएको सूचनाको जवाफ मिति २०७४/०३/०६ मा पेश गरेको।

४. करदाताको आ.व. २०६९/०७० का लागि रु. १४,६२,३९६।९२ (चौध लाख बैसट्ठी हजार तीन सय छ्यानब्बे रुपैंया र बैयानब्बे पैसा) करयोग्य आय कायम गरी आयकर ऐन, २०५८ को दफा १०१ बमोजिम कर अधिकृतले संशोधित कर निर्धारण गरी सोही ऐनको दफा १०२ बमोजिम करदातालाई सूचना दिने र अग्रिम कर बापतको रकम सोही ऐनको दफा ११८, ११९ र १२०(क) बमोजिमको व्याज र शुल्कसमेत गणना गरी दाखिला गर्न लगाउने भनी आन्तरिक राजस्व कार्यालय, भरतपुर, चितवनबाट मिति २०७४/०३/२९ मा खडा भएको निर्णय पर्चा।

५. आन्तरिक राजस्व कार्यालय, भरतपुर, चितवनले मिति २०७४/०३/२९ मा जारी गरेको आ.व. २०६९/०७० को आयकर तर्फको संशोधित कर निर्धारण आदेशमा चित्त नबुझी स्वस्तिक ट्रेड लिंक प्राइभेट फर्मले मिसम्याच भई कम दायित्व देखाएको भनी आयमा समावेश गर्ने गरी कर

निर्धारण भएको, बिमा खर्चको सबै रकमलाई खर्च कट्टी नदिई आयमा समावेश गरिएको, विज्ञापन खर्चको रकम कट्टी अमान्य भएको भनी प्रशासकीय पुनरावलोकनका लागि मिति २०७४/०८/१८ मा आन्तरिक राजस्व विभागमा निवेदन पेश गरेको ।

६. आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट मिति २०७४/०३/२९ मा भएको निर्णय कानून सम्मत देखिंदा निवेदन जिकिर नपुग्ने ठहर्छ भन्ने समेत बेहोराको आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७६/०२/१२ मा भएको प्रशासकीय पुनरावलोकनको निर्णय ।

७. यसमा प्रत्यार्थी कार्यालयले कर निर्धारण गर्दा स्याकर ट्रेडिङ कम्पनी प्रा.लि. को प्रतिवेदन वा भुलवश २ पटक प्रविष्टी हुन गएको हिसाबलाई आधार लिई मिसम्याच रकमलाई दायित्व निसर्ग भएको मानी आयमा समावेश गरेको, सो विषयमा नागरिकको सम्पत्ति सम्बन्धी हक, पेशा व्यवसाय गर्न पाउने हकसमेत प्रत्यक्ष वा अप्रत्यक्ष रुपमा असर पर्ने गरी न्यायिक मनको विवेचना नै नगरी श्री आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकज्यूबाट यथोचित मुल्याङ्कन नगरिएको, बिमा खर्चकट्टी दावी गरेको सम्बन्धमा खर्च भएको रकम व्यवसायको आय आर्जनसँग प्रत्यक्ष सम्बन्धित रहेकोले समानुपातिक किसिमले खर्च विभाजन गरी खर्च कट्टी लिनुपर्ने आधारहिन तर्क उठाई भुक्तानी भएको समयमा नै खर्चकट्टी अमान्य गरेको, विज्ञापन बापत खर्च भएको रकम समेत आय आर्जनसँग सम्बन्धित रहेको र सो तथ्यको सम्बन्धमा बिल भरपाई पेश भएकोमा निर्णयकर्ताले ध्यान नदिइकन गलत तवरबाट निर्णय गरी विज्ञापन खर्च अमान्य गरेको मिति २०७६/०२/१२ मा भएको आन्तरिक राजस्व विभागको निर्णय पर्चा त्रुटिपूर्ण रहेकोले सो निर्णय पूर्ण रुपमा बदर गरी न्याय दिलाई पाउँ भन्ने समेत बेहोराको मिति २०७६/०४/२० को पुनरावेदन पत्र।

८. फौज्दारी कार्यविधि संहित २०७४ को दफा १४०(३) बमोजिम छलफल प्रयोजानार्थ प्रत्यार्थी झिकाउने गरी मिति २०७६।०८।०६ मा यस न्यायाधिरकरणबाट भएको आदेश।

ठहर खण्ड

९. नियम बमोजिम पेसी सूचिमा चढी पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दामा प्रत्यर्थी आन्तरिक राजस्व कार्यालयका तर्फवाट उपस्थित विशेष सरकारी वकिल कार्यालयका विद्धान उपन्यायधिवक्ता श्री दिपक भण्डारीले पुनरावेदक स्वस्तिक ट्रेड लिंकले भुक्तानी दिने विषय **mismatch** रकमलाई दायित्व निसर्ग भएको मानी आयमा समावेश गरेको, यसरी दायित्व कम देखाई सो रकम आम्दानीमा देखाई **double entry** भएको भन्ने पत्रमार्फत स्वस्तिकले जानकारी समेत नगराएको, त्यस्तै विमा खर्च ५९,३८७/- नदिएको सन्दर्भमा सम्बन्धित आय वर्षमा मात्र हो वा अर्को आय वर्ष हो भन्ने पृष्टी गर्ने विल भरपाई समेत पेश गर्न नसकेकोले शूरु कार्यालयबाट भएको निर्णय सदर हुनु पर्दछ भनी गर्नु भएको बहस समेत सुनियो।

१०. पुनरावेदक कम्पनीका तर्फबाट लिइएका जिकिरहरु विद्धान अधिवक्ताबाट प्रस्तुत बहस बुँदाहरु र मिसिल संलग्न कागज प्रमाणहरुको अध्ययन गरी निर्णय तर्फ विचार गर्दा यसमा मुख्यतः देहाय बमोजिम हुने देखिन आयो ।

११. निर्णय तर्फ विचार गर्दा स्याकार ट्रेडिङग कम्पनी प्रा.लि.समेतसँग भएको कारोबारको सम्बन्धमा पुनरावेदक स्वस्तिक ट्रेड लिंकले आर्थिक वर्ष २०६९/०७० मा स्याकार ट्रेडिङ कम्पनी प्रा.लि.(स्थायी लेखा नं.६००२३०५९५) लाई रु.१,४३,३८,३४०।९५ बराबरको रकम भुक्तानी दिन बाँकी रहेको लेजर अन्य विवरणबाट देखाएको तर स्याकार ट्रेडिङ कम्पनी प्रा.लि.ले रु.१,२१,८५,९८६।— मात्र भुक्तानी लिन बाँकी भनि प्रतिवेदन गरी कम दायित्व देखाएको रकम रु.२१,५२,३५४।९५ लाई आयकर ऐन ,२०५८ को दफा ४०(२) बमोजिम दायित्व निसर्ग भएको भनी सोही ऐनको दफा ७(२) बमोजिम मुनाफा तथा लाभमा समावेश गरिएको पाइयो।यसरी स्याकार ट्रेडिङ कम्पनी प्रा.लि.ले नै मिति २०७४/०३/१३ र मिति २०७४/०३/२६ मा पुनरावेदक फर्मको दायित्व सम्बन्धमा गलत डाटा इन्ट्री हुन पुगेको भनि लेखेको पत्र कर निर्धारणको क्रममा पेश गरेको भनेपनि त्यस्तो प्रमाण कर निर्धारणको क्रममा पेश गरेको नपाइएको भनी सो रकमलाई आयमा समावेश गरिएको मनासिव देखिन आयो ।

१२. त्यस्तै विमा खर्च तर्फ पुनरावेदक करदाताले आर्थिक वर्षमा भुक्तानी गरेको भएतापनि सम्बन्धित आय वर्षको मात्र नभई अर्को आय वर्षको दायित्व बहन गर्नका लागि समेत भएको सो खर्च सम्बन्धित आय वर्षको हदसम्मको रू. ५०००।- मात्र दावी गर्नपुर्नेमा सम्पूर्ण खर्च दावी गरेकोले आयकर ऐन, २०५८ को दफा १३ बमोजिमको खर्च नभएको हुँदा सोही ऐनको दफा २१(१)(च) बमोजिम खर्च कट्टी दिन नमिल्ने भनी भएको निर्णय कानूनसम्मत नै देखिन आयो ।

१३. त्यस्तै विज्ञापन वापत खर्च भएको रकम करदाताको व्यापार व्यवसायको प्रवर्द्धन र आय आर्जनसंग सम्बन्धित भएको खर्च रकम कट्टी लिन पाउने भनी दावी गरिएतापनि सो खर्चलाई पुष्टी गर्ने बिल भरपाई लगायतका कुनै प्रमाण कागजातहरु पेश गरेको पाइएन ।सो सम्बन्धमा खर्च कट्टी गर्न नमिल्ने गरी शूरु कार्यालय तथा विभागको निर्णय मनासिव देखियो।

१४. अतः माथि उल्लिखित आधार र कारणबाट पुनरावेदक करदाता स्वस्तिक ट्रेड लिंक प्राइभेट फर्मको आ.ब.०६९/०७० को आयकर निर्धारणका सम्बन्धमा आन्तरिक राजस्व कार्यालय भरतपुरबाट मिति २०७४।३।२९ मा भएको कर निर्धारण उपर आन्तरिक राजस्व विभागबाट मिति २०७६/०२/१२ मा भएको निर्णय मिलेकै देखिदाँ सदर हुने ठहर्छ।पुनरावेदकको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्दैन।अरु तपसिल बमोजिम गर्नू।

<u>**तपसिल खण्ड**</u>

प्रस्तुत फैसलाको प्रतिलिपी साथै राखी फैसला भएको जानकारी विशेष सरकारी वकिल कार्यालय काठमाडौंलाई दिनू---१

फैसलाको नक्कल माग गर्ने सरोकारवालाबाट लाग्ने दस्तुर लिई नक्कल दिनू------------------२
प्रस्तुत फैसला विद्युतीय प्रणालीमा अपलोड गरी मुद्दाको दायरीको लगत कट्टा गरी मिसिल नियमानुसार अभिलेख शाखामा बुझाईदिनू---३

विनोद शर्मा
(अध्यक्ष)

उक्त रायमा हामीहरु सहमत छौं ।

पुष्प प्रसाद गुरागाई
(लेखा सदस्य)

राजेन्द्र पौडेल
(राजश्व सदस्य)

<u>फैसला तयारीमा सहयोग गर्नेः-</u>
शाखा अधिकृतः श्री सनिता लामा
टिपोट गर्नेः डिठ्ठा श्री सुनिता थापा
इतिसम्बत २०७७ साल मंसिर १६ गते रोज ३ शुभम्..