

श्री
राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं
इजलास
माननीय अध्यक्ष श्री विनोद शर्मा
राजस्व सदस्य श्री राजेन्द्र पौडेल
लेखा सदस्य श्री पुष्प प्रसाद गुरागाईं
फैसला
२०७७/०७८ सालको निर्णय नं.४२
पुनरावेदन नं. : ०७६-RB-००१२
पुनरावेदन दर्ता मिति २०७६।०४।२३

जिल्ला भक्तपुर, मध्यपुर थिमी नगरपालिका वडा नं. १५ कौशलटार स्थित क्षमादेवी आल्मुनियम प्रोफाइल प्रा.लि को अख्तियारी प्राप्त संचालक निरन्जनकृष्ण श्रेष्ठ१ पुनरावेदक

विरुद्ध

श्री मूल्याङ्कन पुनरावलोकन समिति, त्रिपुरेश्वर, काठमाडौं १

वीरगंज भन्सार कार्यालय, वीरगंज, पर्सा१ प्रत्यर्थी

मुद्दा: बढी भन्सार मूल्यांकन (M९००९)

उपस्थित कानून व्यवसायीहरु:-

पुनरावेदकका तर्फबाट: विद्वान अधिवक्ता श्री नारायण नेपाल

प्रत्यर्थी कार्यालयहरुका तर्फबाट: उपन्यायाधिवक्ता श्री दिपक भण्डारी र सहायक न्यायाधिवक्ता

श्री ठाकुर प्रसाद बस्ताकोटी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय र मिति:

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय: सुख्खा वन्दरगाह भन्सार कार्यालय, सिर्सिया, पर्सा

शुरु निर्णय मिति: २०७५/११/०७

मूल्य पुनरावलोकनको निर्णय गर्ने कार्यालय र पदाधिकारी:

निर्णय गर्ने कार्यालय: मूल्याङ्कन पुनरावलोकन समिति, त्रिपुरेश्वर, काठमाडौं।

निर्णय मिति: २०७६/०१/२२

मुल्याङ्कन पुनरावलोकन समिति त्रिपेरेश्वर, काठमाडौँबाट भएको मिति २०७६।०१।२२ 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 न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार अन्तर्गत पुनरावेदन पत्र दर्ता भै सुनुवाईका लागि आज यस इजलास समक्ष पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दाको संक्षिप्त तथ्य एवं ठहर यसप्रकार रहेको छ।

संक्षिप्त तथ्य

१. पैठारीकर्ता श्री Kshamadevi Aluminium Profiles (Pvt.) Ltd. (PAN 601887534) ले CHINA स्थित निर्यातकर्ता Shandong Huajian Aluminium Group Co. Ltd., China को बिजक नं. HJ20181218-K तारिख 18.12.2018 को विजकबाट पैठारी गरी ल्याएको मालवस्तुको मूल्य निर्धारणका लागि मिति २०७५/११/०६ मा विरगंज भन्सार कार्यालय, वीरगंजमा निवेदन पेश गरेको।
२. उक्त प्रा.लि.ले घोषणा गरेको मूल्य वास्तविक कारोबार मूल्य हो भनी प्रमाणित गर्ने थप कागजात, प्रमाण वा कुनै सूचनाहरू छन् भने यो पत्र प्राप्त भएको मितिले ७ दिन भित्र पेश गर्नुहुन भनी च.नं. १४९४ मिति २०७५/१०/०६ मा पत्राचार गरिएकोमा सोही दिन थप कागजात तथा प्रमाण पेश भएको।
३. पैठारीकर्ताको तर्फबाट पेश हुन आएका थप कागजात तथा प्रमाणहरू र आसिकुडा अभिलेख समेतको आधारमा घोषित मूल्य वास्तविक मूल्य हो भन्न सकिने अवस्था देखिएन। घोषित मूल्यको सत्यता पुष्टि हुन नसकेकोले भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा २ बमोजिम भन्सार मूल्य निर्धारण गर्न सकिएन। भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा ८,९,१०,११ र १२ बमोजिम क्रमशः अवलम्बन गरी मूल्य निर्धारण गर्नु पर्ने अवस्थामा उपयुक्त र प्राप्त प्रमाण अनुसार दफा १३(१२) बमोजिम मूल्य निर्धारण गर्नु पर्ने भयो। यस्तै प्रकृतिको मालवस्तुको आसिकुडा अभिलेख लगायत विभिन्न माध्यमबाट प्राप्त सूचना मूल्यको तुलनामा पैठारी हुन आएको मालवस्तुको मूल्य न्यून देखिएकाले उक्त मालवस्तुको प्रति इकाई मूल्य सि.आई.एफ. कोलकत्ता USD ३.२० प्रति के.जी. कायम गरी, विजक मूल्य USD ५२७८५।२ मा बृद्धि भएको USD १२१८१।२० जोडी जम्मा विजकको मूल्य USD ६४९६६।४० मा कारोबार खर्च रु. १६२०००।०० समायोजन गरी भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा १२ बमोजिम कारोबार मूल्य कायम गर्ने गरी वीरगंज भन्सार कार्यालयबाट मिति २०७५/११/०७ मा भएको निर्णय।
४. पेश गरेका कागजात तथा प्रमाणहरूबाट घोषित मूल्य वास्तविक मूल्य हो भन्न सकिने अवस्था देखिएन। भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा १२ बमोजिम मालवस्तुको कारोबार

मूल्य निर्धारण गर्दा विश्व व्यापार सम्बन्धी सामान्य सम्झौता, १९९४ को धारा ७ का प्रावधानहरूसँग मिल्ने गरी र पैठारी गरिएको देशमा उपलब्ध भएको तथ्याङ्कको आधार जस्ता उपयुक्त तरिकाहरू अपनाई भन्सार मूल्य निर्धारण गर्न सकिने व्यवस्था मूल्यांकन निर्देशिका, २०६८ पहिलो संशोधन २०७२ मा उल्लेख गरिएको छ। भैरहवा भन्सार कार्यालयको प्र.प.नं. १९६४३ ता. १२/०२/२०१९, सुक्खा बन्दरगाह भन्सार कार्यालयको प्र.द.नं. २३६० ता. ०४/०२/२०१९ लगायत यस्तै सामान अमेरिकी डलर ३.२० प्रति के.जीमा आयात भएको आसिकुडा अभिलेख रहेको र यो करिब-करिब उस्तै समय भित्र रहेको हुँदा उक्त मूल्य समेतलाई आधार लिई भन्सार कार्यालयले भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा १२ बमोजिम कायम गरेको मूल्य प्रति के.जी. अमेरिकी डलर ३.२० प्रति उपर्युक्त निर्णय खण्डमा उल्लेख भए अनुसार भन्सार ऐन, नियमावली तथा मूल्यांकन निर्देशिका बमोजिम कानूनसम्मत नै देखिँदा सदर हुने ठहर्छ भनी मूल्याङ्कन पुनरावलोकन समिति, त्रिपुरेश्वर, काठमाडौँबाट मिति २०७६/०१/२२ मा भएको निर्णय ।

५. पुनरावेदक पैठारीकर्ताले SHANDONG HUAJIAN ALUMINUM Co. Ltd. China बाट USD २.६०/Kg का दरले २१ MT, Anodized Aluminum Profile, (Invoice No. HJ20181013, LC No. 18ILC1103) पैठारी गरेको हुँ। जसको कुल मूल्य USD ५४६०० हुन आउँछ। उक्त Anodized Aluminum Profile को मूल्य मैले पेश गरेको Performa Invoice Commercial Invoice तथा बैंकको प्रतित पत्र (LC) समेतका कागजातले स्पष्ट छ। सोही रकम भन्सार ऐन २०६४ को दफा १३ को उपदफा ३ को प्रयोजनको लागि कारोबार मूल्य घोषणा गरेको छु। यस्तो स्पष्ट आधार र प्रमाणको विश्लेषण एवं विवेचना नगरी भएको निर्णय त्रुटिपूर्ण छ। भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३(९) मा उल्लेखित कानूनी व्यवस्था पुनरावेदकको हकमा लागु हुन सक्ने पनि होइन, पैठारी भएको सामानको Performa Invoice, Commercial Invoice तथा बैंकको प्रतितपत्र समेतका कागजातहरू मैले पेश गरेकै अवस्थामा वीरगंज भन्सार कार्यालयको प्र.प.नं. १९६४३ ता. १२.०२.२०१९, सुक्खा बन्दरगाह भन्सार कार्यालयको प्र.प.नं. २३६० ता ०४.०२.२०१९ को प्रज्ञापन पत्र देखाई सुनाई मेरो भनाई राखे मौका समेत प्रदान गरिएको छैन। यसरी हचुवाका भरमा एकपक्षिय रूपमा कारोबार मूल्य बृद्धि गरी भन्सार असुल गर्ने गरी मुल्याङ्कन पुनरावलोकन समितिले निर्णय गर्दा भन्सार ऐन, २०६४ को दफा ६१(५) बमोजिम स्पष्ट कारण र आधार खुलाउनु पर्नेमा त्यस्तो आधार र कारण खुलाउन नसकेको निर्णय अन्तर्राष्ट्रिय व्यापारका नियम तथा रीति समेत विपरीत भएको हुँदा त्रुटिपूर्ण छ। पुनरावेदकले घोषणा गरेको कारोबार मूल्यलाई मान्यता नदिई सोमा बृद्धि गरी भन्सार महसुल, अतिरिक्त महशुल तथा मु.अ.करसमेत गरी जम्मा रु. ५,३६,२६५/- थप असुल गर्ने गरी विपक्षी कार्यालयबाट भएको निर्णय त्रुटिपूर्ण भई बदर गरी पाउँ भन्नेसमेत बेहोराको पुनरावेदकका तर्फबाट यस न्यायाधिकरणमा पेश भएको पुनरावेदन पत्र ।

६. मुलुकी फौजदारी कार्याविधि संहिता, २०७४ को दफा १४०(३) बमोजिम छलफलको प्रयोजनार्थ विशेष सरकारी वकिलको कार्यालयलाई पेशीको सूचना दिई नियमानुसार पेश गर्नु भन्ने यस न्यायाधिकरणबाट मिति २०७६।१०।२४ मा भएको आदेश ।

ठहर खण्ड

७. नियम बमोजिम पेशी सूचीमा चढी इजलास समक्ष पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दाको पुनरावेदनपत्र एवं सम्पूर्ण कागजात अध्ययन गर्दा पुनरावेदकतर्फबाट उपस्थित विद्वान अधिवक्ता श्री नारायण नेपालले आल्मुनियम इयाल ढोकाको लागि 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 कामय गरी भन्सार कार्यालयबाट गरेको निर्णय बदरभागी हुनुपर्दछ भन्ने समेत व्यहोराको बहस प्रस्तुत गर्नुभयो ।
८. विपक्षी कार्यालयका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका उपन्यायाधिवक्ता श्री दिपक भण्डारी र सहायक न्यायाधिवक्ता श्री ठाकुर प्रसाद बास्ताकोटीले २०७४ चैत्र देखि २०७५ फागुनसम्म निर्यात गरिएको सामानको विषयमा भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा ९ मा साइजको आधारमा Asycuda प्रणाली नमिलेको भनी उठान भएको पाइन्छ । 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 भएको निर्णय सदर हुनुपर्छ भन्ने समेत व्यहोराको बहस प्रस्तुत गर्नुभयो ।
९. 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 ।
१०. निर्णयतर्फ विचार गर्दा पुनरावेदक क्षमादेवी आल्मुनियम प्रोफाइल प्रा.लि.ले प्रज्ञापन पत्र नं. M९००९ बाट पैठारी गरेको मालबस्तु भन्सार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा ३ बमोजिम प्रति के.जी. यु.एस.डलर २.६० रहेको भनि पेश भएको विजक Asycuda डाटाबेस लगायत अन्य प्रणालीबाट प्राप्त सूचना अनुसारको मूल्य भन्दा फरक परेको, पैठारीकर्ताले पेश क्षमादेवी आल्मुनियम प्रोफाइल प्रा.लि. विरुद्ध विरगंज भन्सार कार्यालय मुद्दा: थप भन्सार महसुल(M९००९) 1113.docx पृष्ठ ६ मध्येको पृष्ठ ४

गरेका कागजात तथा प्रमाणहरू Asycuda डाटाबेस समेतको आधारमा घोषित मूल्य वास्तविक मूल्य हो भन्न सकिने आधार समेत नदेखिएको भनि उक्त पैठारी भएको मालवस्तु ऐ. ऐनको दफा १३ को उपदफा ९ बमोजिम प्रति के.जी. अमेरिकी डलर ३.२० मूल्य निर्धारण गर्ने गरी मूल्यांकन पुनरावलोकन समितिबाट निर्णय भएको देखियो।

११. पुनरावेदक पैठारीकर्ताले सुख्खा बन्दरगाह भंसार कार्यालय सिर्सियाबाट प्रज्ञापनपत्र नं. M९००९मार्फत आल्मुनियम मालवस्तु पैठारी गरेको देखिन्छ। उक्त मालवस्तु पैठारी गर्दा पैठारीकर्ताले भंसार ऐन, २०६४ को दफा १३ को उपदफा ३ बमोजिम मालवस्तुको मूल्य निर्धारण गर्न पेश गरेको विजक मूल्य Asycuda Database, लगायत अन्य प्रणालीहरूबाट प्राप्त सूचना मूल्य भन्दा न्यून देखिएकोले सोही दफाको उपदफा (६) बमोजिम उक्त मालवस्तु मूल्य पुष्टि गर्ने थप कागजात तथा प्रमाणहरू माग गरेकोमा 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 देखिएन।
१२. यसरी पैठारीकर्ताले पैठारी गरेको मालवस्तु 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 मालवस्तुको कारोबार मूल्य निर्धारण गर्दा विश्व व्यापार सम्बन्धी सामान्य सम्झौता १९९४ को धारा ७ मा भएको प्रावधान अनुसार नै निर्धारण गरी Asycuda Database अनुसार उक्त सामान USD ३.२० प्रति के.जी मा आयात भएको देखिएको भनि भन्सार ऐन २०६४ को दफा १३ को उपदफा १२ बमोजिम कायम गरेको उक्त मालवस्तुको मूल्य USD ३.२० प्रति के.जी.लाई अन्यथा भन्न सकिने आधार प्रमाण देखिएन।
१३. माथि उल्लेखित आधार र कारणबाट पुनरावेदक पैठारीकर्ता क्षमादेवी आल्मुनियम प्रोफाईल प्रा.लि ले प्र.द.नं. M९००९ बाट पैठारी गरेको Anodized Alumunium Profile को भन्सार मूल्य निर्धारण गर्ने गरी मूल्यांकन पुनरावलोकन समिति त्रिपुरेश्वर, काठमाडौंबाट मिति २०७६।०१।२२ मा भएको निर्णय मिलेकै देखिंदा 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 गुरागाईं
(लेखा सदस्य)

विनोद शर्मा
(अध्यक्ष)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्ने:-

शाखा अधिकृत: सनिता लामा

टिपोट गर्ने ना.सु: हेमन्त फुर्याँल

इति सम्बत् २०७७ साल पुष महिना २७ गते रोज २ शुभम्