

श्री
राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम पुलचोक ललितपुर
इजलास
माननीय अध्यक्ष श्री टेकप्रसाद ढुङ्गाना
लेखा सदस्य श्री बासुदेव खनाल
फैसला
२०७९।०८० सालको निर्णय नं. २९७
पुनरावेदन नं. ०७६-RB-०१०२
मुद्दा:- आयकर (२०७३/०७४) ।

बारा जिल्ला लिपनीमाल गा.वि.स. वडा नं. ८ स्थित चुरियामाई तेल उद्योग प्रा.लि.(स्थायी }
लेखा नं.१०७०५८६४३) को तर्फबाट प्रोपाईटर नयनतारा रुंगटा.....१ } पुनरावेदक

विरुद्ध

आन्तरिक राजस्व कार्यालय, सिमरा.....१ }
महानिर्देशक, आन्तरीक राजस्व विभाग काठमाण्डौ.....१ } प्रत्यर्थी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय:- ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुर

शुरु निर्णय गर्ने अधिकारी:- प्रमुख कर अधिकृत श्री तुलसी प्रसाद चौलागाई

शुरु कार्यालयको निर्णय मिति:-२०७६/०३/२०

उपस्थित कानून व्यवसायीहरू

पुनरावेदकका तर्फबाट : विद्वान अधिवक्ता श्री रमणकुमार कर्ण

प्रत्यर्थी कार्यालयहरूका तर्फबाट : विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकर

अविलम्बित नजीर: x

आन्तरिक राजस्व कार्यालय, सिमराबाट मिति २०७६/०३/२० मा भएको निर्णय उपर करदाताले प्रशासकिय पुनरावलोकनको लागि आन्तरिक राजस्व विभागमा निवेदन दिएकोमा ६० दिन भित्र निर्णय नगरेको भनी आयकर ऐन, २०५८ को दफा ११५ को उपदफा (८) बमोजिम विभागलाई सूचना दिई यस न्यायाधिकरणमा पुनरावेदन पर्न आएको प्रस्तुत मुद्दा राजस्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६(१) बमोजिम यसै न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार भित्रको हुँदा प्रस्तुत मुद्दाको संक्षिप्त तथ्य एवं यस न्यायाधिकरणको ठहर यस प्रकार रहेको छः-

तथ्य खण्ड

१. पुनरावेदक चुरियामाई तेल उद्योग प्रा.लि.ले आ.व. २०७३/०७४ को आय विवरण आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण गरी सोही ऐनको दफा ९६ अनुसार करयोग्य आय रु.१८,९४,०९२।२९ देखाई आन्तरिक राजस्व कार्यालय, सिमरामा मिति २०७४/०९/०७ मा विवरण पेश गरेको।
२. करदाताको आ.व. २०७३/०७४ को आय विवरण कर परीक्षणको सिलसिलामा करदाताबाट आय विवरण साथ प्राप्त अन्य कागजातको अध्ययन, छानविन तथा हिसाब किताबको परीक्षण गर्दा आयकर ऐन २०५८ बमोजिम भुक्तानीमा कट्टी गर्नु पर्नेमा कर कट्टी नगरेको कर कट्टी गरेको रकम आयकर ऐन, २०५८ ले तोकेको समयमा राजस्व दाखिदा गरेको नपाइएकोले कर तथा व्याज निर्धारण गर्नु पर्ने भएकोले उल्लेखित बमोजिम गर्नु नपर्ने कुनै ठोस सबुद प्रमाण भए पत्र प्राप्त भएको मितिले १५ (पन्ध्र) दिनभित्र पेश गर्न आयकर ऐन, २०५८ को दफा १०१(६) र दफा ९०(८) बमोजिम विस्तृत व्यहोरा खुलाई आन्तरिक राजस्व कार्यालय, सिमराबाट करदाताको नाममा मिति २०७६/०३/१७ मा सूचना जारी भएको।
३. आन्तरिक राजस्व कार्यालय, सिमराबाट मिति २०७६/०३/१७ मा जारी भएको सूचना मिति २०७६/०३/१७ मा बुझी लिइ करदाताले लिखित जवाफ मिति २०७६/०३/२० मा पेश गरेको।
४. करदाताको आ.व. २०७३/०७४ का लागि रु. ५३,०५,४७१।४० 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, सिमराबाट मिति २०७६/०३/२० मा भएको निर्णय पर्चा।
५. आन्तरिक राजस्व कार्यालय, सिमराले मिति २०७६/०३/२० मा जारी गरेको आ.व. २०७३/०७४ को आयकर तर्फको संशोधित कर निर्धारणको आदेशमा चित्त नबुझी

चुरियामाई तेल उद्योग प्रा.लि. ले प्रशासकीय पुनरावलोकनका लागि मिति २०७६/०४/१९ मा आन्तरिक राजस्व विभागमा पेश गरेको निवेदन।

६. प्रत्यर्थी कार्यालयले आ.व. २०७३।०७४ को संशोधित कर निर्धारण गर्दा करदाताले भटमासको तेल र भटमासको पिना उत्पादन गर्दा हुने कच्चा पदार्थ खपत नर्म्स अनुसार भटमासको तेल र पिना उत्पादनमा फरक परेको रकमलाई आयमा समावेश गरेको, आयकर र मुल्य अभिवृद्धि कर विवरणमा खरिद फरक पर्नुको आधार कारण र सोलाई पुष्टि गर्ने प्रमाण पेश गर्न नसकेकोले लागत खर्च कट्टी अमान्य गरेको, करदाताले कर छल्ने उद्देश्यले उद्योग विभागले तोकेको मापदण्ड अनुसार उत्पादन कम देखाएकोले उक्त कम बिक्री देखाएको रकमलाई आयमा समावेश गरी शुल्क र व्याज समेत लगाउने गरी आन्तरिक राजस्व कार्यालय, सिमराबाट भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश एवं निर्णय पर्चा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ७, १३, १५, ११८, ११९ र १२० समेतको विपरित रहेकोले बदर गरी पाउँ भन्ने समेत बेहोराको मिति २०७६/०८/०५ मा यस न्यायाधिकरणमा गरेको पुनरावेदन पत्र।
७. यसमा मुलुकी फौजदारी कार्याविधि सहिता २०७४ को दफा १४०(३) बमोजिम छलफलको प्रयोजनार्थ विशेष सरकारी वकिलको कार्यालयलाई पेशीको सूचना दिई नियमानुसार गरी पेश गर्नु भन्ने मिति २०७८।०५।११ को यस न्यायाधिकरणबाट भएको आदेश।

ठहर खण्ड

८. नियम बमोजिम पेशी सुचीमा चढी पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दामा पुनरावेदक करदाता श्री चुरियामाई तेल उद्योग प्रा.लि.का तर्फबाट उपस्थित हुनु भएका विद्वान अधिवक्ता श्री रमणकुमार कर्णले करदाताले भटमासको तेल र भटमासको पिना उत्पादन गर्दा हुने कच्चा पदार्थ खपत नर्म्स अनुसार भटमासको तेल र पिना उत्पादनमा फरक परेको रकमलाई आयमा समावेश गरेको, आयकर र मुल्य अभिवृद्धि कर विवरणमा खरिद फरक पर्नुको आधार कारण र सोलाई पुष्टि गर्ने प्रमाण पेश गर्न नसकेकोले लागत खर्च कट्टी अमान्य गरेको, करदाताले कर छल्ने उद्देश्यले उद्योग विभागले तोकेको मापदण्ड अनुसार उत्पादन कम देखाएकोले उक्त कम बिक्री देखाएको रकमलाई आयमा समावेश गरी शुल्क र व्याज समेत लगाउने गरी गरेको संशोधित कर निर्धारण आदेश बदर गरी पाउँ भनी बहस प्रस्तुत गर्नु भयो।
९. प्रत्यर्थी कार्यालयका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विशेष सरकारी वकिल कार्यालय, काठमाडौंका विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकरले शुरू कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश सदर गरी पाउँ भनी गर्नुभएको बहस समेत सुनियो।

१०. पुनरावेदक करदाताका तर्फबाट लिइएका पुनरावेदन जिकिरहरू, दुवैतर्फबाट प्रस्तुत बहस बुदाँहरू र मिसिल संलग्न कागज प्रमाणको अध्ययन गरी हेर्दा, आन्तरिक राजस्व कार्यालय सिमराबाट पुनरावेदक करदाताको हकमा भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश मिलेको छ, छैन? पुनरावेदक करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्ने हो वा होइन? भन्ने प्रश्नमा नै निर्णय दिनुपर्ने देखियो।
११. अब पुनरावेदक करदाताको पुनरावेदन पत्र हेर्दा, अब पुनरावेदक करदाताको पुनरावेदन पत्र हेर्दा, करदाताले आ.ब. २०७३।०७४ को आयकर सम्बन्धी आन्तरिक राजस्व कार्यालय, सिमराबाट भएको संशोधित कर निर्धारण आदेशमा चित्त नबुझाई प्रशासकीय पुनरावलोकनको लागि आन्तरिक राजस्व विभागमा दिएको निवेदनमा ६० दिनभित्र निर्णय गरी सुचना नदिएको कारणबाट राजस्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ११५ को उपदफा (८) बमोजिम प्रस्तुत पुनरावेदन गरेको देखिन्छ। सोही आ.ब. को आयकर सम्बन्धी आन्तरिक राजस्व कार्यालय, सिमराबाट भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश उपर प्रशासकीय पुनरावलोकनको लागि आन्तरिक राजस्व विभागमा दिएको निवेदनमा मिति २०७७।०३।११ मा आन्तरिक राजस्व विभागबाट निर्णय भएकोमा सो निर्णय उपर दिएको उक्त ०७७-RB-०२२० को मुद्दामा यस न्यायाधिकरणबाट आज यसै इजलासबाट शुरु निर्णय बढेर भई पुनःसंशोधित कर निर्धारण गर्नु भनी फाइल शुरु आन्तरिक राजस्व कार्यालय, सिमरामा पठाउने गरी फैसला भईसकेकोले प्रस्तुत मुद्दामा केही बोलिरहनुपर्ने अवस्था देखिएन।
१२. तसर्थ माथि विवेचित आधार र कारणबाट यिनै करदाताले दायर गरेको यही आ.ब. २०७३।०७४ को आयकर मुद्दा आज यसै इजलासबाट प्रत्यर्थी कार्यालयहरूको निर्णय केही उल्टी भई आयकर ऐन, २०५८ को दफा १२० (क) वा (ख) कुन खण्ड बमोजिम शुल्क निर्धारण गर्नुपर्ने हो भन्ने सम्बन्धमा पुनःसंशोधित कर निर्धारण गर्न शुरुमा पठाउने ठहरी ०७७-RB-०२२० को मुद्दामा फैसला भएकोले सोही बमोजिम हुने नै हुँदा यसमा थप बोलिरहन परेन। यो पुनरावेदन दर्ताको लगत कट्टा गरिदिनु। अरुमा तपसिल बमोजिम गर्नु।

तपसिल खण्ड

१. फैसलाको प्रतिलिपि सहितको जानकारी विशेष सरकारी वकीलको कार्यालय काठमाण्डौलाई दिनु।
२. प्रस्तुत फैसलाको नक्कल माग गर्ने सरोकारवालाबाट लाग्ने दस्तुर लिई नक्कल दिनु।
३. प्रस्तुत फैसलाको विधुतीय प्रति अपलोड गरी फैसलाको पीठमा जनाउनु।

४. प्रस्तुत मुद्दाको दायरीको लगत कट्टा गरी रेकर्ड मिसिल नियमानुसार गरी अभिलेख शाखामा बुझाई दिनु।

टेकप्रसाद ढुङ्गाना
(अध्यक्ष)

उक्त रायमा मेरो सहमति छ।

बासुदेव खनाल
(लेखा सदस्य)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्नुहुने:-

इजलास अधिकृत: श्री भिष्म भट्टराई

कम्प्यूटर टाइप: श्री प्रदिप तिवारी

इति सम्बत २०७९ साल चैत्र २६ गते रोज १ शुभम.....

प्रमाणिकरण मिति:-

प्रमाणिकरण गर्ने:-

राजस्व न्यायाधिकरण काठमाण्डौको छाप