श्री

राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौ, मुकाम पुल्चोक ललितपुर

इजलास

माननीय अध्यक्ष श्री टेकप्रसाद ढुङ्गाना

लेखा सदस्य श्री बासुदेव खनाल

फैसला

२०७९।०८० सालको निर्णय नं. २७९

पुनरावेदन नं. ०७६-RB-०१५९

मुद्दाः- आयकर (२०७४/०७५) ।

जिल्ला पर्सा विरगंज उपमहानगरपालिका वडा नं. १३ आदर्शनगर स्थित एरोटेक प्रा. लि. (स्थायी लेखा नं. ३०००२०६१६) को तर्फबाट अख्तियार प्राप्त विक्रमा तिवारी.........१	पुनरावेदक

विरुद्ध

श्री आन्तरिक राजस्व विभाग, लाजिम्पाट.........१ श्री ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुर.........१	प्रत्यर्थी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी

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

शुरु निर्णय गर्ने अधिकारीः- प्रमुख कर प्रशासक श्री धनिराम शर्मा

शुरु निर्णय मितिः- २०७६/०४/२३

उपस्थित कानून व्यवसायीहरु

पुनरावेदकका तर्फबाटः- विद्वान अधिवक्ता श्री रमणकुमार कर्ण

प्रत्यर्थीको तर्फबाटः- विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकर

अबलम्वित नजीरहरुः-

ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट मिति २०७६/०४/२३ मा भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश उपर करदाताले प्रशासकीय पुनरावलोकनको लागि आन्तरिक राजस्व विभागमा निवेदन दिएकोमा ६० दिन भित्र निर्णय नगरेको भनी आयकर ऐन, २०५८ को दफा ११५(८) र दफा ११६ बमोजिम 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. ठूला करदाता कार्यालयको कार्य क्षेत्र अन्तरगत ग्यास सिलिन्डर उत्पादन तथा विक्रीको कारोवार गर्ने करदाता श्री एरोटेक प्रा. लि. ले आर्थिक बर्ष २०७४/०७५ को आय विवरण आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण गरी सोही ऐनको दफा ९६ अनुसार करयोग्य आय उद्योग तर्फ रु.६,७२,५१,८७०।६८ देखाई ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट मिति २०७५।०९।२३ आय विवरण पेश गरेको।

२. प्रस्तुत करदाताको आ.ब. २०७४/०७५ को आय विवरण साथ प्राप्त अन्य कागजातको अध्ययन छानबीन तथा हिसाब किताबको परीक्षण गर्दा आयकर ऐन २०५८ बमोजिम कट्टी गर्न नपाउने खर्चहरु दाबी भएको व्यवसायको मुनाफा र लाभ तर्फ गणना हुनुपर्ने रकम समाबेश भएको नदेखिएकोले सोही ऐनको दफा १०१ बमोजिम उद्योग तर्फ रु.३,१५,५६,२८७।९७ र लगानी तर्फ रु.३,६७,३०,२८५।४१ संशोधित करयोग्य आय कायम गर्नु पर्ने भएको हुदां सो बमोजिम गर्नु नपर्ने कुनै ठोस सबुद प्रमाण भए पत्र प्राप्त भएको मितिले १५ (पन्ध्र) दिन भित्र पेश गर्न आयकर ऐन २०५८ को दफा १०१ (६) बमोजिम विस्तृत व्यहोरा खुलाई ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट करदाताको नाममा मिति २०७६/०३/१८ मा विस्तृत व्यहोरा खुलाई लिखित सूचना जारी भएको ।

३. ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट मिति २०७६/०३/१८ मा जारी भएको सूचना करदाताले मिति २०७६/०३/२३ बुझी लिई सूचनाको जवाफ करदाताले मिति २०७६/०४/०५ मा पेश गरेको।

४. करदाताको आ.व. २०७४।०७५ को लागि देहाय अनुसार उद्योग तर्फ रु.३,१५,५६,२८७।९७ र लगानी तर्फ रु.३,६७,३०,२८५।४१ संशोधित 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 भनी ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट मिति २०७६/०४/२३ मा खडा भएको निर्णय पर्चा।

५. ठूला करदाता कार्यालय ललितपुरले मिति २०७६।०४।२४ मा जारी गरेको आर्थिक वर्ष २०७४।०७५ को आयकरतर्फको संशोधित कर निर्धारण आदेशमा चित्त नबुझाई करदाता श्री एरोटेक प्रा.लि.ले प्रशासकीय पुनरावलोकनका लागि मिति २०७६।०६।१६ मा आन्तरिक राजस्व विभागमा निवेदन दिएकोमा ६० दिन भित्र निर्णय नगरेको भनी यस न्यायायधिकरणमा मिति २०७६/११/०१ मा प्रस्तुत पुनरावेदन दायर गरेको। उक्त पुनरावेदन पत्रमा विपक्षी कार्यालयले निवेदक कम्पनीसँग थप कर माग गर्नुको तादम्यता आयकर ऐन २०५८ को केही कुनै प्रावधानसँग मेल नखाने हुनका साथै आयकर ऐनमा व्यवस्थित कुनै आधारको अवलम्बन नगरी हचुवा किसिमवाट निवेदकको आय कायम गरेको कानूनी त्रुटी देखिने भनी गौतमबुद्ध प्याकुरेल वि. कर कार्यालय (ने.का.प. २०३६ अङ्क ८ नि.नं.१२८८) मा प्रतिपादित सिद्धान्त बमोजिम विपक्षी कार्यालयले ऐनमा कुनै उद्योगले Fixed Deposit गरेकोमा लगानी भनी ट्रेडिङ व्यवसाय गरे सरह मानिने भन्ने व्यवस्था नभएको अवस्थामा निवेदक उद्योगको के, कति कारणबाट थप कर निर्धारण हुने हो सो नखुलाई शुरु कार्यालयबाट गरिएको निर्णय पर्चा तथा कर निर्धारण आदेश त्रुटिपूर्ण रहेकोले बदर गरी आवाञ्छित कर दायित्व, शुल्क, जरिवानाबाट मुक्त गरी पाँउ भन्ने समेत व्यहोराको जिकिर लिएको।

६. यसमा मुलुकी फौजदारी कार्यविधि संहिता, २०७४ को दफा १४०(३) बमोजिम छलफलको प्रयोजनार्थ विशेष सरकारी वकीलको कार्यालयलाई सूचना दिई नियमानुसार पेश गर्नु भन्ने यस न्यायाधिकरणबाट मिति २०७९/०५/१० मा भएको आदेश ।

<u>ठहर खण्ड</u>

७. नियम बमोजिम पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दामा पुनरावेदक करदाता एरोटेक प्रा. लि. का तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विद्वान अधिवक्ता श्री रमणकुमार कर्णले करदाता कम्पनी उत्पादनमुलक उद्योगले लगानी भनी विभिन्न बैकमा **Fixed deposit** मा रकम राखी प्राप्त गरेको व्याज रकम व्यवसायसँग प्रत्यक्ष रूपमा सम्बन्धित भएको मान्न नसकिने भनी उक्त व्याजलाई आयमा समावेश गरी ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश त्रुटिपूर्ण रहेकोले बदर गरी पाँउ भनी गर्नुभएको बहस सुनियो।

८. प्रत्यर्थीहरुका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विशेष सरकारी वकीलको कार्यालय, काठमाडौंका विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकरले ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट भएको निर्णय विधिसम्मत रहेको हुँदा शुरु कर कार्यालयको निर्णय सदर गरी पाउँ भनी गर्नुभएको बहस जिकिर समेत सुनियो।

९. पुनरावेदक करदाताका तर्फबाट लिइएका पुनरावेदन जिकिरहरु, दुवैतर्फबाट प्रस्तुत बहस बुदाँहरु र मिसिल संलग्न कागज प्रमाणको अध्ययन गरी हेर्दा, ठुला करदाता कार्यालय ललितपुरबाट पुनरावेदक करदाताको हकमा जारी भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश मिलेको छ, छैन? करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्ने हो वा होइन? भन्ने प्रश्नमा नै निर्णय दिनुपर्ने देखियो।

१०. निर्णय तर्फ विचार गर्दा, ठूला करदाता कार्यालय ललितपुरबाट करदाताको आ.ब. २०७४/०७५ को संशोधित कर निर्धारण गरी जारी आदेश उपर प्रशासकीय पुनरावलोकनको लागि आन्तरिक राजस्व विभागमा निवेदन दिएकोमा ६० दिन भित्र निर्णय नगरेको भनी प्रस्तुत पुनरावेदन दायर भए पनि यीनै करदाताबाट प्रशासकीय पुनरावलोकनको लागि दिएको उक्त निवेदनमा आन्तरिक राजस्व विभागबाट मिति २०७७।०३।१४ मा निर्णय भएको र सो निर्णय उपर यीनै करदाताबाट मुद्दा नं. ०७७-RB-०२७६ दायर भै साथै पेश भएकोमा आज यसै इजलासबाट शुरु कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश र सो आदेशलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय सदर हुने गरी फैसला भएको हुँदा सोही विषयवस्तुसंग सम्बन्धित प्रस्तुत पुनरावेदन पत्र उपर थप विवेचना गरिरहनुपरेन।

११. अतः माथी विवेचित आधार एवं कारण समेतबाट ६० दिन भित्र आन्तरिक राजस्व विभागले निर्णय नगरेको भनी प्रस्तुत पुनरावेदन दायर भएकोमा यसै आ.ब. २०७४।०७५ को आयकर तर्फ आन्तरिक राजस्व विभागले मिति २०७७।०३।१४ मा निर्णय गरेको र उक्त निर्णय उपर यीनै करदाताले यस न्यायाधिकरणमा ०७७-RB-०२७६ को पुनरावेदन दायर गरी आज यसै इजलासबाट विस्तृत विवेचना भई संशोधित कर निर्धारण आदेश सदर गरी फैसला भएकोले सोही आधारमा प्रस्तुत पुनरावेदनमा करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्दैन। अरुमा तपसिल बमोजिम गर्नू।

तपसिल खण्ड

१. फैसलाको प्रतिलिपी सहितको जानकारी बिशेष सरकारी वकीलको कार्यालय काठमाण्डौलाई पठाईदिनू।

२. प्रस्तुत फैसलाको विद्युतीय प्रति सफ्टवेयरमा अपलोड गरी फैसलाको पीठमा जनाउनू।
३. सरोकारवाला पक्षले फैसलाको प्रतिलिपी माग गरेमा लाग्ने दस्तुर लिई नियमानुसार प्रतिलिपी दिनू।
४. प्रस्तुत पुनरावेदनको दायरीको लगत कट्टा गरी शुरु मिसिल ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुर पठाई रेकर्ड मिसिल अभिलेख शाखामा बुझाईदिनू।

टेकप्रसाद ढुङ्गाना
(अध्यक्ष)

उक्त रायमा मेरो सहमती छ।

(बासुदेव खनाल)
लेखा सदस्य

<u>फैसला तयारीमा सहयोग गर्नुहुनेः-</u>
इजलास अधिकृतः भिष्म भट्टराई
कम्प्यूटर टाईपः प्रदिप तिवारी
ईति सम्वत् २०७९ साल चैत्र १९ गते रोज १ शुभम् ---------------------------------

फैसला प्रमाणिकरण मितिः-

फैसला प्रमाणिकरण गर्नेः- राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौंको छाप