

श्री
राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम पुलचोक ललितपुर
इजलास

माननीय अध्यक्ष श्री टेकप्रसाद ढुङ्गाना
लेखा सदस्य श्री बासुदेव खनाल
फैसला

२०७९।०८० सालको निर्णय नं. ३४७

पुनरावेदन नं. ०७६-RB-०२२०

पुनरावेदन दर्ता मिति: २०७६।१२।०५

मुद्दा:- अग्रिमकर (२०६९/०७०) ।

का.जि.का.म.न.पा.वडा नं.२९ केशरमहल, लैनचौर स्थित नेपाल एस.बि.आई.बैंक
लिमिटेडका तर्फबाट अख्तियार प्राप्त ऐ.का. प्रबन्ध संचालक अनुकुल
भट्टनागर.....१ } पुनरावेदक

विरुद्ध

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

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय:- ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन

शुरु निर्णय गर्ने अधिकारी: प्रमुख कर प्रशासक श्री बलराम रिज्याल

शुरु कार्यालयको निर्णय मिति:- २०७३/११/२६

प्रशासकीय पुनरावलोकनको निर्णय गर्ने कार्यालय र पदाधिकारी

निर्णय गर्ने कार्यालय: आन्तरिक राजस्व विभाग

निर्णय गर्ने पदाधिकारी: महानिर्देशक श्री बिनोद बहादुर कुँवर

निर्णय मिति: २०७६/०८/२२

उपस्थित कानून व्यवसायीहरू

पुनरावेदकका तर्फबाट : विद्वान अधिवक्ता श्री राजु शाक्य

प्रत्यर्थीको तर्फबाट : विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकर

अविलम्बित नजीर: x

आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७६।८।२२ मा भएको निर्णय उपर राजस्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६(१) र आयकर ऐन, २०५८ को दफा ११६ बमोजिम यस न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार अन्तर्गत पुनरावेदन पत्र दर्ता भै पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दाको संक्षिप्त तथ्य एवं न्यायाधिकरणको ठहर यसप्रकार रहेको छ ।

तथ्य खण्ड

१. करदाता नेपाल एस.बि.आई.बैंक लिमिटेडले आर्थिक वर्ष २०६९।०७० मा VISA सेवा प्राप्त गरे वापतको खर्च रकममा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) बमोजिम १५ प्रतिशतले अग्रिम करकट्टी गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.९८,५६,९२३।—सो रकममा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ११९ बमोजिम शुल्क तथा जरिवाना समेत गरी जम्मा रु.२,०२,०६,६९१।- दाखिला गर्ने गरी आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९०(८) बमोजिम ठूला करदाता कार्यालय ललितपुरबाट मिति २०७३।११।०१ मा जारी भएको सूचना ।
२. ठूला करदाता कार्यालय ललितपुरबाट मिति २०७३।११।०१ मा जारी भएको सूचना करदाताले मिति २०७३।११।०९ मा बुझिलिई सोको जवाफ मिति २०७३।११।२२ मा पेश गरिएको ।
३. करदाताको आ.व. २०६९/०७० मा रु.१,२३,२५,६१,२१८।७५ अग्रिम कर माग गर्न आयकर ऐन २०५८ को दफा ९० को उपदफा (८) बमोजिम कर निर्धारण गर्ने गरी ठूला करदाता कार्यालयबाट मिति २०७३।११।२६ मा भएको निर्णय पर्चा ।
४. ठूला करदाता कार्यालयले मिति २०७३।११।२६ मा जारी गरेको आ.व. २०६९/०७० को अग्रिम करकट्टी दाखिला गर्न निर्धारण आदेशमा चित्त नबुझि करदाता नेपाल एस.बि.आई. बैंक लिमिटेडले प्रशासकीय पुनरावलोकनका लागि मिति २०७४।२।९ मा आन्तरिक राजस्व विभागमा पेश गरेको निवेदन ।

५. ठूला करदाता कार्यालयबाट गरेको आदेश कानून सम्मत नै देखिएकोले निवेदकको जिकिर नपुग्ने ठहर्छ भनी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७६।८।२२ मा भएको निर्णय।
६. पुनरावेदक करदाताले आ.व.२०६९/०७० मा VISA Master Card सेवा प्राप्त गरे वापत रु.६,५७,९२,८२३।— नेपाल बाहिरका आपूर्तिकर्ता Visa worldwide Pte And Master Card लाई भुक्तानी गरिएकोमा विदेशमा रहेर विदेशमै भएको कारोबारमा प्राप्त गर्ने सेवा वापत भुक्तानीलाई आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ बमोजिम अग्रिम करकट्टी दाखिला गर्ने गरी शुरु कार्यालयबाट भएको निर्णय र सोलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व कार्यालयका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय समेत कानून सम्मत नभएकोले बदर गरी पाउँ भन्ने वेहोराको पुनरावेदकबाट यस न्यायाधिकरणमा मिति २०७६।९।५ मा दर्ता भएको पुनरावेदन पत्र।
७. 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 २०७७/०९/१७ मा भएको आदेश।

ठहर खण्ड

८. नियम बमोजिम पेशी सूचिमा चढी निणयार्थ इजलास समक्ष पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दामा पुनरावेदक करदाता नेपाल एस.बि.आई बैंक लिमिटेडका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विद्वान अधिवक्ता श्री राजु शाक्यले ठूला करदाता कार्यालयबाट आ.व. २०६९।७० मा करदाताबाट अग्रिम करकट्टी माग गर्ने गरी भएको आदेश र सो आदेश सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय समेत मिलेको नहुँदा बदर हुनुपर्छ भनी गर्नुभएको बहस समेत सुनियो।
९. प्रत्यर्थी कार्यालयका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विशेष सरकारी वकील कार्यालय, काठमाडौंका विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकरले शुरु कार्यालयबाट भएको अग्रिम करकट्टी माग गर्ने गरी भएको आदेश तथा सो आदेशलाई सदर गर्ने गरी अन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकले गरेको निर्णय समेत कानून सम्मत नै रहेको देखिँदा 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, यसमा ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट करदाताको हकमा भएको अग्रिम करकट्टी माग गर्ने गरी भएको आदेश तथा प्रशासकीय पुनरावलोकनको क्रममा आन्तरिक राजस्व विभागका

महानिर्देशकबाट भएको निर्णय मिलेको छ, छैन? करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्ने हो वा होइन? भन्ने विषयमा निर्णय दिनुपर्ने देखियो।

११. निर्णय तर्फ विचार गर्दा, पुनरावेदक करदाता बैकले आ.व.०६९/०७० मा **Visa /Master Card** सेवा वापत रु.२,०२,०६,६९१।- अग्रिम कर माग गरेको निर्णय कानून सम्मत नरहेको भनी जिकिर लिएको देखियो। करदाताले आ.व.०६९/०७० मा **Visa /Master Card** सेवा वापतको भुक्तानी खर्च विदेशमै हुने गरेको नेपाल बाहिर भएको कारोबारको आय वा भुक्तानीमा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ आर्कषित नहुने भन्ने जिकिर लिएको पाइयो। आयकर ऐन, २०५८ को दफा ६७(६) (ठ)(२) मा “ नेपालमा सञ्चालित क्रियाकलापका सम्बन्धमा गरिएका भुक्तानीहरूको स्रोत नेपालमा रहेको मानिनेछ” भन्ने कानूनी व्यवस्था रहेको पाइन्छ। यस स्थितिमा करदाताले भुक्तानीको स्रोत पनि नेपाल भएको **Visa World Wide PTE and Master Card** सेवा मार्फत नेपालबाट विदेशमा रकम पठाउँदा सूचनाको उद्गम नेपाल भई नेपालबाट नै सो सेवाको उपभोग हुने भई आय आर्जनको कार्य पनि नेपालमा नै भएकोले सो आयमा करारोपण गर्ने अधिकार पनि नेपालको नै भएको देखियो। उक्त रकममा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) बमोजिम १५ प्रतिशतले हुने अग्रिम कर बुझाउनु पर्ने दायित्व करदातामा रहेको देखिँदा रु.२,०२,०६,६९१।— बराबरको अग्रिम कर रकम माग गर्ने गरी शुरु कर कार्यालयबाट भएको आदेश र सोही आदेश सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय समेत कानूनसम्मत नै देखिन आयो।

१२. तसर्थ माथि उल्लेखित तथ्य, आधार एवं कारण समेतबाट पुनरावेदक करदाता नेपाल एस.बि.आई.बैंक लिमिटेड (स्थायी लेखा नं.३००३२३००३) को आ.व.२०६९/०७० को आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९०(८) बमोजिम अग्रिम कर माग गर्ने गरी ठूला करदाता कार्यालय ललितपुरबाट मिति २०७३।११।२६ मा गरेको निर्णय तथा सोही निर्णय सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७६।८।२२ मा भएको निर्णय समेत मिलेकै देखिँदा सदर हुने ठहर्छ। करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्दैन। अरुमा तपसिल बमोजिम गर्नु।

तपसील खण्ड

१. फैसलाको प्रतिलिपी सहित फैसला भएको जानकारी विशेष सरकारी वकीलको कार्यालय काठमाण्डौलाई पठाईदिनु।
२. प्रस्तुत फैसलाको विद्युतीय प्रति यस न्यायाधिकरणको सफ्टवेयरमा अपलोड गरी फैसलाको पीठमा जनाउनु।

३. सरोकारवाला पक्षले फैसलाको प्रतिलिपी माग गरेमा लाग्ने दस्तुर लिई नियमानुसार प्रतिलिपी दिनु।
४. प्रस्तुत पुनरावेदनको दायरीको लगत कट्टा गरी शुरु मिसिल ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुर पठाई रेकर्ड मिसिल अभिलेख शाखामा बुझाईदिनु।

टेकप्रसाद ढुङ्गाना
(अध्यक्ष)

उक्त रायमा मेरो सहमति छ।

बासुदेव खनाल
(लेखा सदस्य)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्नुहुने:-

इजलास अधिकृत: सनिता लामा

फैसला मिति: २०८०।१।५।३

प्रमाणिकरण गर्ने लेखा सदस्य:-

फैसला प्रमाणित मिति:-

राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम ललितपुरको छाप