

श्री
राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम पुलचोक ललितपुर
इजलास

माननीय अध्यक्ष श्री टेकप्रसाद ढुङ्गाना
लेखा सदस्य श्री बासुदेव खनाल
फैसला

२०७९।०८० सालको निर्णय नं. ३४८
पुनरावेदन नं. ०७६-RB-०२२१
पुनरावेदन मिति:-२०७६।१२।०५
मुद्दा:- आयकर (२०६९/०७०) ।

का.जि.का.म.न.पा.वडा नं.१ हाल वडा नं.२९ केशरमहल, लैनचौर स्थित नेपाल
एसविआई बैंक लि.का तर्फबाट अख्तियारप्राप्त ऐ.का प्रबन्ध संचालक अनुकुल
भट्टनागर.....१ } पुनरावेदक

विरुद्ध

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

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय:-ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुर
शुरु निर्णय गर्ने अधिकारी: प्रमुख कर प्रशासक श्री बलराम रिज्याल
शुरु कार्यालयको निर्णय मिति:-२०७३।११।२६

प्रशासकीय पुनरावलोकनको निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी

निर्णय गर्ने कार्यालय : आन्तरिक राजस्व विभाग, लाजिम्पाट, काठमाडौं
निर्णय गर्ने अधिकारी : महानिर्देशक श्री विनोद बहादुर कुँवर
निर्णय मिति : २०७६।०८।२२

उपस्थित कानून व्यवसायीहरू

पुनरावेदकका तर्फबाट : विद्वान अधिवक्ता श्री राजु शाक्य

प्रत्यर्थी कार्यालयका तर्फबाट :विद्वान सहायक-न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकर

अविलम्बित नजीर: x

आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको मिति २०७६।०८।२२ को निर्णय उपर राजस्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६(१) तथा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ११६ बमोजिम यस न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार अन्तर्गत दर्ता भै पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दाको संक्षिप्त तथ्य एवं न्यायाधिकरणको ठहर यस प्रकार रहेको छ:-

तथ्य खण्ड

१. यस कार्यालयको कार्यक्षेत्र अन्तर्गत बैकिङ्ग कारोबार गर्ने करदाता श्री नेपाल एस.वि.आई बैंक लिमिटेड हात्तिसार, काठमाडौंले आर्थिक वर्ष २०६९/०७० को आय विवरण आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण गरी सोही ऐनको दफा ९६ अनुसार करयोग्य आय रु.१,२१,५२,५७,९५३।—(अक्षरूपी एक अर्ब एकाईस करोड बाउन्न लाख सन्ताउन्न हजार नौ सय त्रिपन्न रुपैया मात्र) देखाई ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरमा मिति २०७०।०९।१६ मा विवरण पेश गरेको ।
२. करदाताको आ.व. २०६९।०७० को पूर्ण कर परीक्षणको सिलसिलामा करदाताबाट पेश हुन आएको तथा आय विवरणसाथ संलग्न कागजात, फाँटबारी तथा प्रमाणहरूको अध्ययन, छानविन गरी सो समेतको आधारमा पेश हुन आएको प्रतिवेदन समेतबाट आयकर ऐन, २०५८ को दफा १०१ बमोजिम संशोधित करयोग्य आय कायम गर्नुपर्ने भएकोले 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 ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट करदाताको नाममा मिति २०७३।११।०१ मा जारी भएको सूचना ।
३. ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट मिति २०७३।११।०१ मा जारी भएको सूचना करदाताले मिति २०७३।११।०९ मा बुझील्लिई सोको जवाफ मिति २०७३।११।२२ मा पेश गरेको ।

४. करदाताको आ.व.२०६९/०७० का लागि रु.१,२३,२५,६१,२१८।७५ (अक्षरूपी एक अर्ब तेईस करोड पच्चीस लाख एकसठ्ठी हजार दुई सय अठार रुपैया पचहत्तर पैसा मात्र) करयोग्य आय कायम गरी आयकर ऐन, २०५८ को दफा १०१ बमोजिम संशोधित कर निर्धारण गरी सोही ऐनको दफा १०२ बमोजिम करदातालाई सूचना दिने भनी ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट मिति २०७३।११।२६ मा भएको निर्णय ।
५. ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरले मिति २०७३।११।२६ मा जारी गरेको आ.व. २०६९/०७० को आयकर तर्फको संशोधित कर निर्धारण आदेशमा चित्त नबुझी करदाता नेपाल एस.बि.आई बैंक लि.ले प्रशासकीय पुनरावलोकनका लागि मिति २०७४।०२।०९ मा आन्तरिक राजस्व विभागमा पेश गरेको निवेदन ।
६. ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट मिति २०७३।११।२६ मा भएको निर्णय कानून सम्मत देखिँदा निवेदकको जिकिर नपुग्ने ठहर्छ भन्ने समेत व्यहोराको आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७६।०८।२२ मा भएको निर्णय ।
७. करदाताको आ.व.२०६९।०७० को कर परीक्षण गरी आयकर तर्फ विकास ऋणतर्फको **Amortized Expenses** रु.१,१८,४०,६९९।५३ लाई आयमा समावेश गरेको, स्थिर सम्पत्ति समूह "ख" मा बढी हास खर्च कट्टी दावी गरेको भनी उक्त खर्चलाई अमान्य गर्ने गरी ठूला करदाता कार्यालयबाट संशोधित कर निर्धारण निर्णय र सोलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय त्रुटीपूर्ण भएकोले बदर गरी पाँउ भन्ने समेत वेहोराको पुनरावेदक करदाताले यस न्यायाधिकरणमा मिति २०७६।१२।०५ मा दायर गरेको पुनरावेदन पत्र ।
८. यसमा मुलुकी फौजदारी कार्यविधि संहिता, २०७४ को दफा १४०(३) बमोजिम छलफलको प्रयोजनार्थ विशेष सरकारी वकीलको कार्यालयलाई पेशीको सूचना दिई नियमानुसार पेश गर्नु भन्ने यस न्यायाधिकरणबाट मिति २०७७।०९।१७ मा भएको आदेश ।

ठहर खण्ड

९. नियम बमोजिम पेशी सूचिमा चढी निणयार्थ इजलास समक्ष पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दामा पुनरावेदक करदाता नेपाल एस. बि.आई बैंक लिमिटेड तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विद्वान अधिवक्ता श्री राजु शाक्यले ठूला करदाता कार्यालयबाट भएको

करदाताको आ.व. २०६९।७० को संशोधित कर निर्धारणको आदेश र सो आदेश सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय समेत मिलेको नहुँदा बदर हुनुपर्छ भनी गर्नुभएको बहस समेत सुनियो।

१०. प्रत्यर्थी कार्यालयका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विशेष सरकारी वकील कार्यालय, काठमाडौंका विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकरले शुरु कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश तथा सोही आदेशलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकले गरेको निर्णय समेत कानून सम्मत नै रहेको देखिँदा सदर गरी पाउँ भनी गर्नुभएको बहस समेत सुनियो।
११. पुनरावेदक करदाताबाट लिइएको पुनरावेदन जिकिर, दुवै तर्फबाट प्रस्तुत बहस बुदाँहरु र मिसिल संलग्न कागज प्रमाणको अध्ययन गरी हेर्दा, यसमा ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट करदाताको हकमा भएको अन्तिम कर निर्धारणको आदेश र उक्त आदेशलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय मिलेको छ, छैन? करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुन सक्छ, सक्दैन भन्ने विषयमा निर्णय दिनुपर्ने देखियो।
१२. निर्णय तर्फ विचार गर्दा, प्रस्तुत पुनरावेदन पत्र आ.व. २०६९।७० को संशोधित कर निर्धारणसँग सम्बन्धित देखिन आयो। सोही आर्थिक वर्षको संशोधित कर निर्धारण आदेश उपर यिनै करदाताले यसै न्यायाधिकरणमा ०७६-RB-०२१९ को आयकर मुद्दा दायर गरी लगाउमा आजै पेश हुन आएको देखियो। यस स्थितिमा उक्त ०७६-RB-०२१९ को मुद्दामा आज यसै इजलासबाट फैसला भइसकेको हुँदा सोही आर्थिक वर्ष २०६९।०७० को संशोधित कर निर्धारण आदेश उपर दोहोऱ्याइ दर्ता हुन आएको प्रस्तुत पुनरावेदन पत्रको कुनै औचित्य नदेखिँदा इन्साफ गरिरहनु परेन।
१३. तसर्थ माथि विवेचित आधार एवं कारण समेतबाट यसमा आ.व.२०६९।०७० को संशोधित कर निर्धारण आदेश उपर यिनै करदाताले दायर गरेको लगाउको ०७६-RB-०२१९ को मुद्दामा आज यसै इजलासबाट फैसला भइसकेको हुँदा सोही आर्थिक वर्ष २०६९।०७० को संशोधित कर निर्धारण आदेश उपर दर्ता हुन आएको प्रस्तुत पुनरावेदन पत्रको कुनै औचित्य नदेखिँदा इन्साफ गरिरहन परेन। प्रस्तुत पुनरावेदन पत्र खारेज हुने ठहर्छ। अरुमा तपसिल बमोजिम गर्नु।

तपसिल 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 सहमती छ।

बासुदेव खनाल
(लेखा सदस्य)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्नुहुने:-

इजलास अधिकृत: सनिता लामा

ना.सु.: मनिषा अधिकारी

फैसला मिति: २०८०।१।५।३

प्रमाणिकरण गर्ने लेखा सदस्य:

फैसला प्रमाणित मिति:-

राजस्व न्यायाधिकरण काठमाण्डौ, मुकाम ललितपुरको छाप