

श्री
राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम पुलचोक ललितपुर
इजलास

माननीय अध्यक्ष श्री टेकप्रसाद ढुङ्गाना
लेखा सदस्य श्री बासुदेव खनाल
फैसला

२०७९।०८० सालको निर्णय नं.३६९

पुनरावेदन नं. ०७६-RB-०२२९

मुद्दा:- आयकर (२०६९/०७०) ।

श्री रघुपति जुट मिल्स लिमिटेड, बिराटनगर रानी, मोरङ (स्थायी लेखा नं. ३०००३८०८६) को हकमा ऐ.का. अधिकार प्राप्त ग्रुप भाईस प्रेसिडेन्ट अमित कुमार जैन..... 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 कार्यालय : ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुर
शुरु निर्णय गर्ने अधिकारी : निमित्त प्रमुख कर प्रशासक श्री गोपाल प्रसाद घिमिरे
शुरु निर्णय मिति : २०७४।०४।३१

प्रशासकीय पुनरावलोकनको निर्णय गर्ने कार्यालय र पदाधिकारी

निर्णय गर्ने कार्यालय: आन्तरिक राजस्व विभाग
निर्णय गर्ने पदाधिकारी: महानिर्देशक श्री बिनोद बहादुर कुँवर
निर्णय मिति: २०७६।०९।२७

उपस्थित कानून व्यवसायीहरू

पुनरावेदकका तर्फबाट : विद्वान वरिष्ठ अधिवक्ता श्री चण्डेश्वर श्रेष्ठ
: विद्वान अधिवक्ता श्री नितेश श्रेष्ठ
प्रत्यर्थीको तर्फबाट : विद्वान उपन्यायाधिवक्ता श्री दिपक भण्डारी
: विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकर

अविलम्बित नजीर: x

आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७६।०९।२७ मा भएको निर्णय उपर राजस्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६(१) तथा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ११६ बमोजिम करदाताको तर्फबाट परेको पुनरावेदन यसै न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार भित्रको हुँदा प्रस्तुत मुद्दाको संक्षिप्त तथ्य एवं न्यायाधिकरणको ठहर यसप्रकार रहेको छ।

तथ्य खण्ड

१. ठूला करदाता कार्यालयको कार्यक्षेत्र अन्तर्गतका करदाता श्री रघुपति जुट मिल्स लिमिटेडले आर्थिक वर्ष २०६९/७० को आय विवरण आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण गरी सोही ऐनको दफा ९६ अनुसार रु.१०,२८,५१,८०२।- नोक्सानी कायम गरी ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरमा मिति २०७०।०९।२१ मा विवरण पेश गरेको।
२. उक्त आ.व. को लागि कार्यालयबाट कर परीक्षण हुँदा करदाताबाट पेश हुन आएको आय विवरण र सो साथ संलग्न कागजात, फांटवारी तथा प्रमाणहरूको अध्ययन, छानविन गरी पेश हुन आएको प्रतिवेदन समेतलाई आधार बनाई विश्लेषण गर्दा प्रस्तुत करदाताको यस आ.व. २०६९/०७० को सम्बन्धमा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम कट्टी गर्न नपाइने खर्च कट्टी दावी गरेकोले सोही ऐनको दफा १०१ बमोजिम संशोधित कर निर्धारण गर्ने प्रयोजनको लागि संशोधित नोक्सानी रु.८,१०,२८,९९९।- कायम गर्नुपर्ने तथा भुक्तानीमा कर कट्टी गर्नु पर्नेमा कर कट्टी नगरेको र कर कट्टी गरेको रकम आयकर ऐन, २०५८ ले तोकेको समयमा राजस्व दाखिला गरेको नपाइएकोले कर तथा व्याज समेत जम्मा रु.२,३२,१०१।- कर निर्धारण गर्नु पर्ने भएकोले उल्लेखित बमोजिम गर्नु नपर्ने कुनै ठोस सबुद प्रमाण भए पत्र प्राप्त भएको मितिले दिन १५ (पन्ध्र) भित्र पेश गर्न आयकर ऐन, २०५८ को १०१(६) र दफा ९०(८) बमोजिम विस्तृत व्यहोरा खुलाई ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट करदाताको नाममा मिति २०७४।०३।३० मा सूचना जारी भएको।
३. ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट मिति २०७४।०३।३० मा जारी भएको सूचना करदाताले मिति २०७४।०४।१६ मा बुझी लिई सो को लिखित जवाफ म्यादभित्रै मिति २०७४।०४।२९ मा पेश गरेका।

४. करदाताले प्रस्तुत आ.व. को आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९६ बमोजिम आय विवरण पेश गर्दा सोही ऐनको दफा २०(१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने गत आ.व.को जिम्मेवारी सरेको व्यवसायको नोक्सानी रु.१०,३१,१६,५९१।- कट्टी दावी गरेकोमा यस कार्यालयबाट करदाताको आ.व. २०६८।०६९ को सम्पन्न भएको पूर्ण कर परीक्षण प्रतिवेदन बमोजिमको संशोधित कर निर्धारण अनुसार नोक्सानी रु.८,८२,७०,८८९।- कायम हुन गएको हुँदा करदाताले नोक्सानी वापत रु.१,४८,४५,७०२।- बढी दावी गरेको देखिएकोले सोही ऐनको दफा २०(१) बमोजिम खर्च कट्टी नहुने लगायतको कारणबाट करदाता रघुपति जुट मिल्स लिमिटेडको आ.व. २०६९।०७० को लागि औद्योगिक व्यवसाय तर्फको संशोधित नोक्सानी रु.८,१०,२८,९९९।- कायम गरी ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट मिति २०७४।०४।३१ मा भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश।
५. ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरले मिति २०७४।०४।३१ मा जारी गरेको आ.व. २०६९/०७० को आयकर (नोक्सानी) तर्फको संशोधित कर निर्धारण आदेशमा चित्त नबुझी रघुपति जुट मिल्स लिमिटेडले प्रशासकीय पुनरावलोकनका लागि मिति २०७४।०६।३० मा आन्तरिक राजस्व विभागमा निवेदन पेश गरेको।
६. लुब्रिकेन्ट खर्च कट्टी सम्बन्धमा करदाताको गत आ.व.मा खरीद गरेको लुब्रिकेन्ट खर्चलाई यस आ.व.मा खर्च कट्टी गरेकोले उक्त लुब्रिकेन्ट खर्च कट्टीलाई आयकर ऐन, २०५८ को दफा १३(क) बमोजिम खर्च कट्टी दिन नमिल्ने भनी शुरु कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश कानून सम्मत देखिएको, त्यस्तै ब्याज खर्च सम्बन्धमा करदाता निवेदकले रकम अभाव भएको भनी बैंकबाट ऋण लिई ब्याज खर्च कट्टी गरेको तर आफूसंग भएको रकम अन्य व्यक्ति फर्मलाई ब्याज नलिईकन सापटी दिएको रकमको समानुपातिक हिसाबले हुन आउने हदसम्मको बैंक ऋणमा निवेदकले दाबी गरेको ब्याज खर्च आयकर ऐन, २०५८ को दफा १४(१) बमोजिम अमान्य गर्नेगरी कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश कानून सम्मत देखिएकोले निवेदकको निवेदन जिकिर नपुग्ने, यस्तै व्यापार मौज्जातको लागत खर्च कट्टी सम्बन्धमा करदाताले आयकर ऐन, २०५८ को दफा १५ को उपदफा (६) र (८) बमोजिम कच्चा जुटको अन्तिम मौज्जात गणना नगरी औषत लागत तरिकाबाट अन्तिम मौज्जात गणना गरेको हुदाँ कार्यालयबाट पहिलो प्राप्ति पहिलो निष्काशन तरिका बमोजिम कच्चा जुटको अन्तिम मौज्जात गणना गरी व्यापार मौज्जात लागत खर्च गणना गर्दा बढी खर्च कट्टी गरेको पाईएकोले आयकर ऐन, २०५८ को दफा १५ बमोजिम व्यापार मौज्जात लागत खर्च कट्टी नपाउने भनी कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश कानून सम्मत देखिएको, यस्तै नोक्सानी खर्च बढी कट्टी सम्बन्धमा करदाताले लिए

अनुसारको निवेदन जिकिर र कार्यालयबाट भएको कर निर्धारण व्यहोरातर्फ विचार गर्दा निवेदकले आ.ब.२०६८/०६९ को संशोधित कर निर्धारण आदेश स्वीकार नगरी श्री राजस्व न्यायाधिकरण, काठमाण्डौमा पुनरावेदन दर्ता गरेकोले आय विवरण अनुसार कै नोकसानी कट्टी गरेको भन्ने जिकिर लिएता पनि सो मुद्दा फैसला भई आएमा सोही अनुसार कारवाही भई जाने हुंदा अन्यथा फैसला भई नआउन्जेल सम्म बढी कट्टी गरेको नोकसानी अमान्य गर्ने भनी शुरु कार्यालयबाट भएको कर निर्धारण मिलेकै देखिंदा निवेदकको जिकिर नपुग्ने ठहर्छ भनी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७६।०९।२७ मा भएको निर्णय।

७. ठूला करदाता कार्यालयबाट ल्युब्रिकेन्ट खर्च, ब्याज खर्च, व्यापार मौज्जातको लागत खर्च तथा बढी नोकसानी खर्च कट्टीका सम्बन्धमा संशोधित कर निर्धारण गर्दा करदाता उद्योगले पेश गरेको प्रमाण कागज तथा आय विवरण समेतलाई नजर अन्दाज गरी प्रस्तुत आ.व. को खुद नोकसानी रु.१०,२८,५१,८०२।- लाई मान्यता नदिने गरी भएको निर्णय कानूनसम्मत नभएको हुंदा सो बदर गरी पुनरावेदन मागदावी बमोजिम गरी पाउँ भन्ने समेत व्यहोराको करदाताको तर्फबाट मिति २०७७।०३।०७ मा यस न्यायाधिकरण समक्ष दर्ता हुन आएको पुनरावेदन पत्र।
८. यसमा मुलुकी फौजदारी कार्यविधि संहिता, २०७४ को दफा १४०(३) बमोजिम छलफलको प्रयोजनार्थ विशेष सरकारी वकिलको कार्यालयलाई सूचना दिई ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट भएको कर निर्धारण निर्णय उपर आन्तरिक राजस्व विभागबाट मिति २०७६।९।२७ मा भएको प्रशासकीय पुनरावलोकन सम्बन्धी निर्णय सहितको सक्कल मिसिल प्राप्त भएको नदेखिंदा उक्त सक्कल मिसिल झिकाई नियमानुसार पेश गर्नु भन्ने यस न्यायाधिकरणबाट मिति २०७७।९।१७ मा भएको आदेश।

ठहर खण्ड

९. नियम बमोजिम पेशी सूचीमा चढी निर्णयार्थ इजलास समक्ष पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दामा मिसिल संलग्न पुनरावेदन पत्र, प्रत्यर्थी ठूला करदाता कार्यालयबाट प्राप्त हुन आएको शुरु मिसिल लगायतका अन्य कागजातहरु समेत अध्ययन गरी पुनरावेदक करदाता रघुपति जुट मिल्स लिमिटेडका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विद्वान वरिष्ठ अधिवक्ता श्री चण्डेश्वर श्रेष्ठ र विद्वान अधिवक्ता श्री नितेश श्रेष्ठले ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश त्रुटिपूर्ण रहेको हुंदा सो आदेश बदर गरी पुनरावेदन मागदावी बमोजिम गरी पाउँ भनी तथा प्रत्यर्थीहरुका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विशेष सरकारी वकिलको कार्यालय, काठमाण्डौका विद्वान उपन्यायाधिवक्ता श्री दीपक भण्डारी र विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकरले

ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट भएको संशोधित कर निर्धारण र सोही निर्णय सदर गरी विभागबाट भएको निर्णय समेत विधिसम्मत रहेको हुँदा शुरु कर कार्यालयको निर्णय सदर गरी पाउँ भनी गर्नुभएको बहस समेत सुनियो।

१०. पुनरावेदक करदाताबाट लिइएको पुनरावेदन जिकिर, दुवै तर्फका विद्वानहरुबाट प्रस्तुत बहस बुदाँहरु र मिसिल संलग्न कागज प्रमाणको अध्ययन गरी हेर्दा, यसमा ठूला करदाता कार्यालय ललितपुरबाट करदाताको हकमा भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश र सोही आदेश सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय समेत मिलेको छ, छैन? करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुन सक्छ, सक्दैन भन्ने प्रश्नमा निर्णय दिनुपर्ने देखियो।
११. निर्णयतर्फ विचार गर्दा करदाताले आफ्नो पुनरावेदन पत्रमा उठान गरेको पहिलो विषय ठूला करदाता कार्यालयबाट ल्युब्रिकेन्ट खर्च कट्टीका सम्बन्धमा भएको संशोधित कर निर्धारणका सम्बन्धमा रहेको देखिन्छ। ल्युब्रिकेन्ट सामाग्री तथा बिजक उद्योगमा २०६९ श्रावण महिनामा प्राप्त भएको साथै आ.व.२०६८।०६९ को स्टोरमा मौज्जात नरहेको हुँदा सो खरिदलाई प्रस्तुत आ.व.मा खर्च कट्टी गर्न पाउनु पर्दछ भन्ने करदाताको पुनरावेदन जिकिर रहेको देखिन्छ। करदाताले अघिल्लो आ.व.मा खरिद गरेको ल्युब्रिकेन्ट खर्चलाई प्रस्तुत आ.व.मा कट्टी गरेको स्पष्ट देखिँदा उक्त खर्च कट्टीलाई आयकर ऐन, २०५८ को दफा १३(क) को कानूनी प्रावधान अनुकूल मान्न मिल्ने नदेखिँदा माग बमोजिम खर्च कट्टी दिन नमिल्ने भनी ठूला करदाता कार्यालयले संशोधित कर निर्धारणको क्रममा निर्णय गरेको र सोही निर्णय आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट समेत सदर भएको देखिँदा यो शिर्षकको निर्णयलाई अन्यथा भन्न मिल्ने।
१२. करदाताको दोस्रो पुनरावेदन जिकिर ब्याज खर्चका सम्बन्धमा रहेको देखिन्छ। ठूला करदाता कार्यालयबाट संशोधित कर निर्धारणको क्रममा करदाताले एकातर्फ प्रस्तुत आ.व.मा विभिन्न बैंकहरुबाट कर्जा उपभोग गरे वापत ब्याज खर्च कट्टी गरेको तर अर्कोतर्फ आफ्नो सम्बद्ध निकाय अरिहन्त मल्टि फाईवर्स लिमिटेडलाई पेशकी दिएको कारणबाट आयकर ऐन २०५८ को दफा १४(१) बमोजिम रु.१९,५४६।- कट्टी नपाउने भन्ने व्यहोरा उल्लेख भएको देखिन्छ। करदाता उद्योगले श्री अरिहन्त मल्टि फाईवर्स लिमिटेडलाई नगद रकम पेशकी नदिई आ.व.२०६८।०६९ मा उद्योगले तयारी जुट बिलिचिङ्ग कार्य गरे वापतको खर्च दावी गरिएको साथै उद्योगले सो वर्षमा आसामीमा राखिएको कारण उक्त रकममा समेत ब्याज गणना गर्न पाउन पर्नेमा खर्च कट्टी अमान्य गर्ने गरी ठूला करदाता कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश कानूनसम्मत नभएको भनी तर्क प्रस्तुत गरेको देखिन्छ। आयकर ऐन २०५८ को दफा १४ मा कुनै

रकम ऋण लिए वापत सो ऋण दायित्व सिर्जना भएकोमा सो रकम सोही वर्षमा प्रयोग गरिएका कुनै सम्पत्ति खरिद गर्न प्रयोग गरिएको भए सबै व्याज रकम खर्च कट्टी पाउने व्यवस्था रहेको देखियो। पुनरावेदक करदाताले यो आ.व.मा बैंकबाट ऋण लिई औषत ऋण रु.४८,७८,६९,८३०।- को ९ प्रतिशतले हुने रु.४,३९,७६,३८०।- ब्याज खर्च कट्टी गरेको तर आफूसँग भएको रकम अन्यलाई बिना ब्याज दिएको देखिन्छ। व्यवसायिक प्रयोजनको लागि ऋण लिएपश्चात सो को लगानी व्यवसायजन्य कार्यमा गरेमा मात्र सो वापत सिर्जित हुने ब्याज रकममा कट्टी दावी लिन पाउने व्यवस्था आयकर ऐन, २०५८ को दफा १४ ले अंगिकार गरेको परिप्रेक्षमा करदाताले सो नगरेको कारण करदाताले सम्बद्ध पक्षलाई ब्याज नलिई सापटी दिएको रकमको औषत बार्षिक व्याजदर ९ प्रतिशतको दरले हुने ब्याज खर्च रु.१९,५४६।- रकमलाई आयकर ऐन, २०५८ को दफा १४ ले निर्दिष्ट शर्त पूरा भएको नदेखिएको स्थितिमा खर्च कट्टी अमान्य गरेको निर्णयलाई अन्यथा भन्न मिलेन।

१३. करदाताले तेस्रो पुनरावेदन जिकिरमा व्यापार मौज्जातको लागत खर्च कट्टी नदिने गरी ठूला करदाता कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश त्रुटिपूर्ण भनी बदरको माग गरेको देखिन्छ। ठूला करदाता कार्यालयबाट संशोधित कर निर्धारणको क्रममा करदाताले कर परीक्षणको क्रममा पेश गरेको **Detail of Raw Jute Material** को अध्ययन पश्चात प्रस्तुत आ.व.मा कच्चा पदार्थ (जुट) को अन्तिम मौज्जात १,६५८।३२६ मेट्रिक टन (१६,५८,३२६ के.जी.) को मौज्जात मूल्यांकन रु.७,२८,७८,४४८।- भएको र प्रति के.जी. औषत उपभोग दर रु.४३।९५ भनी मूल्यांकन गणना गर्दा आयकर ऐन, २०५८ को दफा १५(८) को खण्ड (क) र (ख) बमोजिम प्रक्रिया अवलम्बन नगरेको कारण कर परीक्षणको क्रममा पेश गरेको **LC Wise Purchased of Raw Jute** अनुसार अन्तिम मौज्जात रु.७,९५,४३,२०३।- हुन आउने हुँदा न्युन मूल्यांकन रकम रु.६६,६४,७५५।- मा खर्च कट्टी दिन नमिल्ने हुँदा आयमा समावेश गरिएको भन्ने आधार पेश गरेको देखिन्छ। आफ्नो उद्योगले कच्चा जुटको अन्तिम मौज्जात गणना गर्दा आयकर ऐन, २०५८ को दफा १५ को उपदफा (८) मा भएको कानूनी व्यवस्था बमोजिमको भारत औषत लागत तरिका अवलम्बन गरिएको हुँदा मूल्यांकन गरिएको मौज्जात रकममा खर्च कट्टी पाउनु पर्ने भन्ने करदाताले पुनरावेदन जिकिर लिएको देखिन्छ। आयकर ऐन, २०५८ को दफा १५ को उपदफा (६) मा "कुनै व्यक्तिको व्यवसायको व्यापार मौज्जात यकिन गर्न नसकिने भएमा त्यस्तै व्यक्तिले पहिलो प्राप्ति पहिलो निष्कासन तरिका वा भारत औषत लागत तरिकाबाट व्यापार मौज्जातको लागत गणना गर्न छनौट गर्न सक्नेछ" भन्ने व्यवस्था रहेको छ। भने सोही दफाको उपदफा (८) मा "उपदफा (६) बमोजिम व्यापार मौज्जातको लागत गणना गर्दा (क) भारत

औसत लागत तरिका बमोजिमको लागत गणना गर्दा लेखाको सर्वमान्य सिद्धान्त अन्तर्गत व्यवसायमा रहेका उही किसिमका सबै व्यापार मौज्जातको भारत औसत लागतको आधारमा गणना गर्ने। (ख) पहिलो प्राप्ति पहिलो निष्काशन तरिका बमोजिम गणना गर्दा लेखाको सर्वमान्य सिद्धान्त अन्तर्गत पहिले प्राप्त भएको व्यापार मौज्जात पहिले नै निसर्ग हुन्छ भन्ने आधारमा गणना गर्ने।" भन्ने कानूनी व्यवस्था रहेको पाईन्छ। करदाताले मिति २०७४।४।२५ मा ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन ललितपुरमा पेश गरेको लिखित जवाफमा आयकर ऐन, २०५८ को दफा १५ उपदफा ८ अन्तर्गत कच्चा जुट खरिदको औषत लागत बार्षिक दरबाट नै अन्तिम मौज्जातको गणना गरेको र आयकर ऐन, २०५८ लागू भए देखि नै यस उद्योगले बार्षिक औषत तरिकाबाट मौज्जात गणना कार्य गर्दै आएको भनी स्पष्ट जवाफ दिएको देखियो । यस सम्बन्धमा ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन ललितपुरले कुनै आधार र कारण उल्लेख नगरी पहिलो प्राप्ति पहिलो निष्काशन गरिका बमोजिम मूल्यांकन गर्दा ७,९५,४३,२०३। - हुन आउने र रु.६६,६४,७५५। - न्यून मूल्यांकन गरी व्यापार मौज्जात लागत खर्च बढी दावी गरेकोले लागत खर्च कट्टि नपाउने निष्कर्षमा पुगेको देखियो। यसरी आयकर ऐन, २०५८ को दफा १५ को उपदफा (६) ले पहिलो प्राप्ति पहिलो निष्काशन तरिका वा भारत औषत लागत तरिकाबाट व्यापार मौज्जातको लागत गणना गर्न छनौट गर्न सक्ने अधिकार करदातालाई प्रदान गरेको परिप्रेक्ष्यमा कर कार्यालयले आफैले पहिलो प्राप्ति पहिलो निष्काशन तरिका बमोजिम व्यापार मौज्जातको लागत गणना गर भनी निर्देशित (Dictate) गर्न मिल्ने देखिएन । त्यसैले यो शिर्षकको संशोधित निर्धारण न्यायोचित र कानून सम्मत नदेखिँदा बदर उल्टी हुने देखियो। अब करदाताले विगतका वर्षहरूमा कुन तरिकाबाट गणना गरेको रहेछ ? यो आर्थिक वर्षमा गणना तरिकामा आफू खुशी परिवर्तन गरेको हो वा होइन ? आयकर ऐन, २०५८ को दफा १५ को उपदफा (८) को खण्ड ((क) बमोजिमको भारत औषत लागत तरिका बमोजिम व्यापार मौज्जातको लागत गणना गरेको छ वा छैन भन्ने सम्बन्धमा जो जे बुझ्नु पर्छ बुझी कानून बमोजिम पुनः संशोधित कर निर्धारण गर्न शुरू ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन ललितपुरमा पठाउन उपयुक्त हुने देखियो।

१४. करदाताको अन्तिम पुनरावेदन जिकिर बढी नोक्सानी खर्च कट्टीका सम्बन्धमा रहेको देखिन्छ। ठूला करदाता कार्यालयबाट संशोधित कर निर्धारणको क्रममा करदाताले प्रस्तुत आ.व. को आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९६ बमोजिम आय विवरण पेश गर्दा सोही ऐनको दफा २०(१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने गत आ.व.को जिम्मेवारी सरेको व्यवसायको नोक्सानी रु.१०,३१,१६,५९१।- कट्टी दावी गरेकोमा कार्यालयबाट करदाताको आ.व. २०६८।०६९ को सम्पन्न भएको पूर्ण कर परीक्षण प्रतिवेदन

बमोजिमको संशोधित कर निर्धारण बमोजिम नोकसानी रु.८,८२,७०,८८९।- हुँदा करदाताले नोकसानी वापत रु.१,४८,४५,७०२।- बढी दावी गरेको देखिएकोले सोही ऐनको दफा २०(१) बमोजिम खर्च कट्टी नहुने भन्ने आधार उल्लेख गरेको देखिन्छ। करदाता कम्पनीको हकमा विगत आ.व. को संशोधित कर निर्धारणको सूचना र निर्णय समेतबाट नोकसानी घटाउने प्रत्यर्थी कार्यालयको निर्णय र कर निर्धारण उपर चित्त नबुझी पुनरावेदक करदाताले यसै न्यायाधिकरणमा पुनरावेदन दायर गरी मुद्दा विचाराधिन रहेको भनी पुनरावेदन पत्रमा उल्लेख गरेको देखिन्छ। आ.व. २०६८।०६९ संग सम्बन्धित लगाउको ०७६-RB-०१८१ को मुद्दामा आज यसै इजालासबाट नोकसानी कट्टी शीर्षकमा शुरु निर्णय सदर हुने ठहरी फैसला भई सकेको हुँदा आ.व. २०६८।०६९ मा कायम नोकसानी रु.८,८२,७०,८८९।- भन्दा बढी दावी गरेको नोकसानी रकमलाई मान्यता दिन मिल्ने अवस्था नहुँदा करदाताले बढी दावी गरेको रु.१,४८,४५,७०२।- लाई सम्म अमान्य गर्ने गरी भएको शुरु निर्णय मिलेकै देखिँदा परिवर्तन गरिरहनु परेन।

१५. तसर्थ माथिका प्रकरणहरूमा विवेचना भए बमोजिम करदाता श्री रघुपति जुट मिल्स लिमिटेड (स्थायी लेखा नं. ३०००३८०८६) को आ.व. २०६९/७० को संशोधित कर निर्धारण गर्दा ठूला करदाता कार्यालयले कच्चा पदार्थको अन्तिम मौज्जात मूल्याङ्कनलाई मान्यता नदिई अधिक मूल्यलाई आयमा समावेश गर्ने गरी मिति २०७४।०४।३१ मा गरेको निर्णय र सोही निर्णय सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७६।०९।२७ मा भएको निर्णय उक्त शीर्षकको हकमा मिलेको नदेखिँदा केही उल्टी भई पुनः संशोधित कर निर्धारण गर्न शुरुमा पठाउनु पर्ने ठहर्छ। अन्य शीर्षकको हकमा करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्दैन। अरुमा तपसिल बमोजिम गर्नु।

तपसिल खण्ड

१. माथी ठहर खण्डमा उल्लेख भए बमोजिम करदाता श्री रघुपति जुट मिल्स लिमिटेड (स्थायी लेखा नं. ३०००३८०८६) को आ.व. २०६९/०७० को संशोधित कर निर्धारण गर्दा ठूला करदाता कार्यालयले कच्चा पदार्थको अन्तिम मौज्जात मूल्याङ्कनलाई मान्यता नदिई अधिक मूल्यलाई आयमा समावेश गर्ने गरी मिति २०७४।०४।३१ मा गरेको निर्णय र सोही निर्णय सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७६।०९।२७ मा भएको निर्णय उक्त शीर्षकको हकमा केही उल्टी भई पुनः संशोधित कर निर्धारण गर्न शुरुमा पठाउने ठहरी फैसला भएकोले उक्त शीर्षकमा अब जो जे बुझनुपर्छ बुझी पुनःकर निर्धारण गर्नु भनि प्रस्तुत फैसलाको प्रतिलिपी सहित ठूला करदाता कार्यालयमा लेखी पठाईदिनु।

२. फैसलाको प्रतिलिपी सहित फैसला भएको जानकारी विशेष सरकारी वकिलको कार्यालय काठमाण्डौलाई पठाईदिनु।
३. प्रस्तुत फैसलाको विद्युतिय प्रति यस न्यायाधिकरणको सफ्टवेयरमा अपलोड गरी फैसलाको पीठमा जनाउनु।
४. सरोकारवाला पक्षले फैसलाको प्रतिलिपी माग गरेमा लागने दस्तुर लिई नियमानुसार प्रतिलिपी दिनु।
५. 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।

वासुदेव खनाल
(लेखा सदस्य)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्नुहुने:-

शाखा अधिकृत: प्रमोद रिजाल

ईति सम्वत् २०८० साल बैशाख १२ गते रोज ३ शुभम् -----

फैसला प्रमाणिकरण मिति:-

प्रमाणिकरण गर्ने लेखा सदस्य:-

राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम ललितपुरको छाप