

श्री
राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम पुलचोक ललितपुर
इजलास
माननीय अध्यक्ष श्री टेकप्रसाद ढुङ्गाना
लेखा सदस्य श्री बासुदेव खनाल
फैसला

२०७९।०८० सालको निर्णय नं. २९१

पुनरावेदन नं. ०७७-RB-०२५४

मुद्दा:- आयकर (२०७१/०७२)।

सिटिजन्स बैंक इन्टरनेशनल लि. काठमाडौं (स्थायी लेखा नं. ३०२४०६४३६) को तर्फबाट अधिकार प्राप्त सो बैंकको प्रमुख कार्यकारी अधिकृत गणेशराज पोखरेल..... 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 : प्रमुख कर प्रशासक श्री धनिराम शर्मा

शुरु निर्णय मिति : २०७६/०३/३१

प्रशासकीय पुनरावलोकनको निर्णय गर्ने कार्यालय र पदाधिकारी

निर्णय गर्ने कार्यालय: आन्तरिक राजस्व विभाग

निर्णय गर्ने पदाधिकारी: महानिर्देशक श्री बिनोद बहादुर कुँवर

निर्णय मिति: २०७७/०३/२५

उपस्थित कानून व्यवसायीहरू

पुनरावेदकका तर्फबाट : विद्वान वरिष्ठ अधिवक्ता श्री चण्डेश्वर श्रेष्ठ

: विद्वान अधिवक्ता श्री नितेश श्रेष्ठ

प्रत्यर्थीको तर्फबाट : विद्वान सहायक-न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकर

आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७७/३/२५ मा भएको निर्णयमा चित्त नबुझाई सो उपर आयकर ऐन, २०५८ को दफा ११६ तथा राजस्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६(१) बमोजिम करदाताको तर्फबाट यस न्यायाधिकरणमा परेको प्रस्तुत पुनरावेदन यसै न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार भित्रको हुँदा प्रस्तुत मुद्दाको संक्षिप्त तथ्य एवं न्यायाधिकरणको ठहर यसप्रकार रहेको छः-

तथ्य खण्ड

१. ठूला करदाता कार्यालयको कार्यक्षेत्र अन्तर्गतका करदाता श्री सिटिजन्स बैंक इन्टरनेशनल लि. को आ.व. २०७१/०७२ को आय विवरण आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण गरी सोही ऐनको दफा ९६ अनुसार करयोग्य आय रु.४७,२४,१५,४८५।- देखाई ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरमा मिति २०७२/०९/२९ मा विवरण पेश गरेको।
२. प्रस्तुत करदाताले आ.व. २०७१/०७२ को आय विवरणका सम्बन्धमा ठूला करदाता कार्यालयबाट कर परीक्षणको सिलसिलामा करदाताले पेश गरेको आय विवरण साथ प्राप्त अन्य कागजातको अध्ययन, छानविन तथा हिसाव कितावको परीक्षण गर्दा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम कट्टी गर्न नपाइने खर्चहरू दावी भएको तथा व्यवसायको मुनाफा र लाभतर्फ गणना हुनुपर्ने रकम समावेश भएको नदेखिएको, सोही ऐनको दफा १०१ बमोजिम संशोधित करयोग्य आय कायम गर्नु पर्ने भएको हुँदा सो बमोजिम गर्नु नपर्ने कुनै ठोस सबुद प्रमाण भए पत्र प्राप्त भएको मितिले १५ (पन्ध्र) दिन भित्र लिखित जवाफ पेश गर्न आयकर ऐन, २०५८ को दफा १०१(६) बमोजिम विस्तृत व्यहोरा खुलाई ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट करदाताको नाममा मिति २०७६/०२/२९ मा जारी भएको सूचना।
३. ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट मिति २०७६/०२/२९ मा जारी भएको सूचना करदाताले मिति २०७६/०३/११ मा बुझी लिई सो को लिखित जवाफ म्याद भित्रै मिति २०७६/०३/२५ मा पेश गरेको।
४. करदाताले आ.व. २०७१।०७२ को आय विवरणमा अघिल्लो आ.व. बाट जिम्मेवारी सारेको नोक्सानी भनी दावी गरेको रु.१,८६,५६,३४५।- मध्ये यस बैंकमा यस आ.व. मा मर्ज भएको करदाता श्री नेपाल हाउजिड एण्ड मर्चेन्ट फाईनान्स लिमिटेड को नोक्सानी रु.८,५१,५०,६६७।३९ बाट आयकर ऐन, २०५८ को दफा ४७क बमोजिम गाभिएर अस्तित्वमा नरहेको निकायको कुनै कट्टी हुन नसकेको नोक्सानी भए त्यस्तो नोक्सानी दामासाहीले आगामी सात वर्षमा कट्टी गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था बमोजिम रु.१,२१,६४,३८१।- दावी गरेकोमा उक्त फाईनान्सको आ.व.२०७१।०७२ को पुर्ण कर परीक्षण हुँदा रु. ४०,४९,४६७।३९ मात्र

नोक्सानी कायम भएको देखिएकोले दाहासाहीले यस आ.व.मा कट्टी गर्न पाउने रु.५,७८,४९५।- भन्दा बढी दावी गरेको नोक्सानी रु.१,१५,८५,८८६।- आयकर ऐन, २०५८ को दफा २०(१)(ख) र दफा ४७क बमोजिमको नभएकोले खर्च कट्टी अमान्य हुने लगायतको आधार तथा कारणबाट प्रस्तुत करदाताको आ.व. २०७१/०७२ को लागि आयकर ऐन, २०५८ को दफा १०१ बमोजिम रु.४९,७२,७४,११२।- करयोग्य आय कायम गर्ने गरी ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरबाट मिति २०७६/०३/३१ मा भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश।

५. ठूला करदाता कार्यालय, हरिहरभवन, ललितपुरले मिति २०७६/३/३१ मा जारी गरेको आ.व. २०७१/०७२ को आयकर तर्फको संशोधित कर निर्धारण आदेशमा चित्त नबुझी करदाता सिटिजन्स बैंक इन्टरनेशनल लि.ले प्रशासकीय पुनरावलोकनका लागि मिति २०७६/०५/२९ मा आन्तरिक राजस्व विभागमा पेश गरेको निवेदन।
६. ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट करदाताको हकमा आ.व.२०७१।०७२ को कर परीक्षणको सिलसिलामा अधिल्लो आ.व.बाट जिम्मेवारी सारेको नोक्सानी, विकास ऋणपत्रको ब्याज रकम आयमा समावेश गरेको, सम्पत्ति समूहको वर्ग ख र ग बाट बढी हास खर्च दावी गरेको, प्रधानमन्त्री दैवी प्रकोप उद्धार कोषमा चन्दा दिएको तथा शेयर निष्काशनका सम्बन्धमा करदाताले माग गरेको खर्च कट्टी रकमलाई अमान्य गर्ने गरी भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश कानूनसम्मत भएकोले यस सम्बन्धमा निवेदकको निवेदन जिकिर नपुग्ने ठहर्छ भन्ने समेत व्यहोराको आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७७।०३।२५ मा प्रशासकीय पुनरावलोकनको क्रममा भएको निर्णय।
७. सिटिजन्स बैंक इन्टरनेशनलसँग मर्ज भएको संस्था नेपाल हाउजिड एण्ड मर्चेन्ट फाईनान्स लि. को आ.व.२०७१।०७२ को कर परीक्षण पश्चात कायम भएको नोक्सानी रकमबाट आयकर ऐन, २०५८ को दफा ४७क. को व्यवस्था बमोजिम दामासाहीले हुने रकममा नोक्सानी कट्टी दावी गरिएको अवस्थामा बढी नोक्सानी कट्टी दावी दिन नमिल्ने भन्ने विपक्षी कार्यालयहरूको निर्णय तर्कसंगत छैन। विकास ऋणपत्रको ब्याज रकम आयमा समावेश गरिएको, सम्पत्ति समूहको वर्ग ख र ग बाट बढी हास खर्च दावी गरेको, प्रधानमन्त्री दैवी प्रकोप उद्धार कोषमा चन्दा दिएको तथा शेयर निष्काशनका सम्बन्धमा करदाताले माग गरेको खर्च कट्टी रकमलाई अमान्य गर्ने गरी भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश तथा सोही आदेशलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय कानूनसम्मत नभएकोले सो वदर गरी पुनरावेदन मागदावी बमोजिमको फैसला गरी पाउँ भन्ने समेत व्यहोराको

करदाताको तर्फबाट मिति २०७६।०५।१९ मा यस न्यायाधिकरणमा दर्ता भएको पुनरावेदन पत्र।

- द. 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 २०७९/०१/०२ मा भएको आदेश।

ठहर-खण्ड

९. नियम बमोजिम साप्ताहिक तथा दैनिक पेसी सूचिमा चढी पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दामा पुनरावेदन पत्र एवं प्राप्त सुरु मिसिल समेत अध्ययन गरी पुनरावेदक करदाता सिटिजन्स बैंक इन्टरनेशनल लि.का तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विद्वान वरिष्ठ अधिवक्ता श्री चण्डेश्वर श्रेष्ठ र विद्वान अधिवक्ता श्री नितेश श्रेष्ठले करदाताको आ.व. २०७१/०७२ को आयकरका सम्बन्धमा सुरु ठूला करदाता कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश तथा आन्तरिक राजस्व विभागबाट भएको निर्णय समेत कानूनसम्मत नभएको हुँदा सो बदर गरी पाउँ भनी तथा प्रत्यर्थी कार्यालयहरूका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विशेष सरकारी वकील कार्यालय काठमाडौंका विद्वान सहायक-न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकरले पुनरावेदक करदाताको हकमा भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश तथा प्रशासकीय पुनरावलोकनको निर्णय समेत कानूनसम्मत रहेको हुँदा सो निर्णय सदर गरी पाउँ भनी गर्नुभएको बहस समेत सुनियो।
१०. पुनरावेदक करदाताबाट लिइएको पुनरावेदन जिकिर, दुवै तर्फबाट प्रस्तुत बहस बुदाँहरू र मिसिल संलग्न कागज प्रमाणको अध्ययन गरी हेर्दा, यसमा ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट पुनरावेदक करदाताको हकमा भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश र उक्त आदेशलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय मिलेको छ, छैन? करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्छ, सक्दैन भन्ने प्रश्नमा निर्णय दिनुपर्ने देखियो।
११. करदाताको पहिलो पुनरावेदन जिकिर ठूला करदाता कार्यालयले संशोधित कर निर्धारण आदेशको क्रममा गत आ.व.को नोक्सानी भन्दा वढी नोक्सानी दावी गरेको रु. १,१५,८५,८८६।- खर्च कट्टी नपाउने भनी लिएको आधार त्रुटिपूर्ण भएको हुँदा बदर हुनु पर्ने भन्ने सम्बन्धमा रहेको देखिन्छ। करदाताले आफूमा मर्ज भएको संस्था नेपाल हाउजिड एण्ड मर्चेन्ट फाईनान्स लिमिटेडको आ.व.२०७१।०७२ को कर परीक्षण पश्चात कायम भएको नोक्सानी रकमबाट आयकर ऐन, २०५८ को दफा ४७क को व्यवस्था बमोजिम दामासाहीले हुने रकममा नोक्सानी कट्टी दावी

गरिएकोमा ठूला करदाता कार्यालयबाट बढी नोक्सानी कट्टी दावी दिन नमिल्ने गरी भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश कानूनसम्मत नरहेको भन्ने करदाताको मुख्य पुनरावेदन जिकिर रहेको देखिन्छ। आयकर ऐन, २०५८ को दफा ४७क. मा "बैकिङ्ग तथा वित्तीय व्यवसाय वा बीमा व्यवसाय गर्ने एकै प्रकृतिका निकायहरू आपसमा गाभिएर (मर्जर वा एक्जुजिशन) भएमा दफा ५७ को उपदफा (२) को खण्ड (क),(ख),(घ),(ङ),(च) र (छ) तथा सोही दफाको उपदफा (३) को व्यवस्था लागू हुने छैन। तर गाभिएर अस्तित्वमा नरहेको निकायको कुनै कट्टी हुन नसकेको नोक्सानी भए त्यस्तो नोक्सानी आगामी सात वर्षमा कट्टी गर्नु पर्नेछ।" भन्ने कानूनी व्यवस्था उल्लेख भएको पाईन्छ। प्रस्तुत करदातासँग नेपाल हाउजिड एण्ड मर्चेन्ट फाईनान्स लिमिटेड २०७२ बैशाख २५ गते मर्ज भएकोमा उक्त फाईनान्सको आ.व.२०७१।०७२ को कर परीक्षणको क्रममा रु.४०,४९,४६७।३९ नोक्सानी कायम भएको देखिन्छ। करदाताले उक्त आ.व.मा देखिएको नोक्सानीलाई आधार मानी आयकर ऐन, २०५८ को दफा ४७क. बमोजिम दामासाहीले सात वर्षमा कट्टी गर्ने गरी प्रस्तुत आ.व. मा रु.५,७८,४९५।- मात्र नोक्सानी कट्टी दावी लिनुपर्नेमा सो रकम नोक्सानी कट्टी दावी नलिई रु. १,२१,६४,३८१।- कट्टी दावी लिएको देखिन्छ। यसरी बढी खर्च दावी लिनु पर्नाको कानून सम्मत कारण पुनरावेदन पत्रमा खुलाएको पनि पाइएन। यस स्थितिमा करदाताले प्रस्तुत आ.व.मा कट्टी गर्न पाउने रकम रु.५,७८,४९५।- भन्दा बढी दावी गरेको नोक्सानी रकम रु.१,१५,८५,८८६।- लाई आयकर ऐन, २०५८ को दफा २०(१)(ख) र दफा ४७क. बमोजिम नभएको भनी आयमा समावेश गर्ने गरी ठूला करदाता कार्यालयबाट भएको निर्णय तथा सोही निर्णय सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय समेत मिलेकै देखियो।

१२. त्यसैगरी पुनरावेदक करदाताले लिएको दोस्रो पुनरावेदन जिकिर संशोधित कर निर्धारण गर्दा ठूला करदाता कार्यालयबाट वण्ड प्रिमियम परिशोधन गरेको खर्चलाई अमान्य गरी आयतर्फ रु.२,९४,३५३।- समावेश गर्ने गरी भएको निर्णय कानून सम्मत नभएको हुँदा बदर हुनु पर्दछ भन्ने विषयमा रहेको देखिन्छ। आयकर ऐन, २०५८ ले सम्पत्तिलाई व्यापारिक मौज्जात, व्यवसायिक सम्पत्ति, हासयोग्य सम्पत्ति एवं गैर व्यवसायिक सम्पत्तिको रूपमा वर्गीकरण गरेको छ। करदाताले खरिद गरेको विकास ऋण पत्र (Bond) आयकर ऐन, २०५८ को दफा २ खण्ड (कट) को परिभाषा अनुसार व्यवसायिक सम्पत्ति भित्र पर्ने देखिन्छ। व्यवसायिक सम्पत्ति खरीद वा प्राप्त गर्दा लागेको सम्पूर्ण खर्चहरू सो सम्पत्ति वापतको लागत (Outgoings) मा गणना गर्नुपर्ने हुन्छ। व्यवसायिक सम्पत्तिको खरिद खर्च (लागत) गणना गर्दा व्यापारिक मौज्जात वा हास योग्य सम्पत्ति प्राप्त गर्दाको खर्च र आय गणना भन्दा

केही भिन्न रहेको देखिन्छ। व्यापारिक मौज्जातको लागत गणना गर्दा सम्पूर्ण मौज्जातको लागत गणना एकमुष्ट गणना गरी नाफा वा नोक्सान गणना गर्ने व्यवस्था रहेको देखिन्छ। त्यस्तै हास योग्य सम्पत्तिको लागत गणना गरी सम्बन्धित समूहमा समूहिकृत गरी प्रत्येक वर्ष तोकिएको दरले हास खर्च गणना गरिन्छ। व्यवसायिक सम्पत्तिको भने प्रत्येक सम्पत्तिको अलग अलग लागत (Outgoings) र निसर्ग वापत प्राप्त आयको आधारमा नाफा वा नोक्सान यकीन गर्नु पर्ने देखिन्छ। आयकर ऐन, २०५८ को दफा १९ सम्बद्ध अनुसूची-२ मा वर्गीकृत सम्पत्तिहरूको हास रकम यकिन गरी खर्च दावी गर्न पाउने व्यवस्था गरेको छ। तर व्यवसायिक सम्पत्तिको हकमा त्यस्तो सम्पत्ति प्राप्त गर्दा लागेको लागत निसर्ग गर्दाको समयमा प्राप्त रकम घटाउँदा हुन आउने नाफा भए आम्दानी र नोक्सान भए सो हदसम्मको नोक्सानी कट्टी गर्न पाउने स्पष्ट प्रावधान आयकर ऐन, २०५८ को परिच्छेद-८ अन्तर्गतका दफाहरूमा उल्लेख भएको देखिन आयो। तसर्थ, पुनरावेदकको दावी अनुसार विकास ऋणपत्र खरिद गर्दाको प्रिमियम रकम परिशोधन (Amortize) गर्न पाउने अवस्था नरहेकोले सो वापतको रु. रु.२,९४,३५३।- आयमा समावेश गर्ने गरी ठूला करदाता कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश र सोही आदेश सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय कानूनसम्मत नै देखियो।

१३. करदाताको अर्को पुनरावेदन जिकिर सम्पत्ति समूहको वर्ग "ख" र "ग" बाट बढी हास खर्च दावीका सम्बन्धमा रहेको देखिन्छ। पुनरावेदक करदाताले प्रस्तुत आ.व.को समूह "ख" र "ग" अन्तर्गत हास आधारमा फरक पर्नुका कारण अघिल्लो आ.व.हरूमा यिनै विवादका सम्बन्धमा सर्वोच्च अदालतमा मुद्दा विचाराधिन रहेको हुँदा करदाता बैकले लेखांकन गर्दै आएको अघिल्लो आ.व.को अन्तिम मौज्जातलाई आधार मानी कर विवरण बुझाई सोही बमोजिम हास कट्टी दावी गरिएको भन्ने पुनरावेदन जिकिर प्रस्तुत गरेको देखिन्छ। यिनै करदाताले यसै न्यायाधिकरणमा दायर आ.व. २०७०/०७१ को आयकर मुद्दा (०७६-RB-००३८) मा हास खर्च शीर्षकमा पुनःसंशोधित कर निर्धारण गर्नु पर्ने ठहर भई आज यसै इजलासबाट फैसला भएकोले सोही आधारमा अन्तरप्रभावित यो मुद्दाको हास खर्च अमान्य गरेको निर्णय समेत कायम रहन सक्ने देखिएन। उक्त आ.व. २०७०/०७१ को पुनः संशोधित कर निर्धारण आदेश समेत हेरी यो शीर्षकमा पुनःसंशोधित कर निर्धारण गरिदिनु भनी मिसिल शुरु ठूला करदाता कार्यालयमा पठाउनु पर्ने देखियो।
१४. करदाताको अर्को पुनरावेदन जिकिर प्रधानमन्त्री दैवी प्रकोप राहत कोषमा जम्मा गरेको रकमको खर्च कट्टी पाउनु पर्ने भन्ने रहेकोले सो सम्बन्धमा हेर्दा, पुनरावेदक करदाताले आ.व.२०७१।०७२ को वित्तीय विवरणको चन्दा खर्च शीर्षक भनी रु.

१,०१,००,०००।- उल्लेख गरी आर्थिक ऐन, २०७२ ले थप गरेको आयकर ऐन, २०५८ को दफा १२ख बमोजिम खर्च कट्टी माग गरेको देखिन्छ। त्यस्तो प्रधानमन्त्री दैवी प्रकोप उद्धार कोषमा सहयोग गरेको रकम खर्च कट्टी हुने व्यवस्था आर्थिक ऐन, २०७२ ले थप गरेको, आयकर ऐन (संशोधन सहित), २०५८ को दफा १२ख को व्यवस्था आ.व. २०७२।०७३ देखि लागू हुने हुँदा आ.व. २०७१।०७२ मा योगदान गरेको चन्दा रकममा खर्च कट्टी गर्न नमिल्ने गरी ठूला करदाता कार्यालयबाट भएको अन्तिम कर निर्धारण आदेशलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागबाट भएको निर्णय कानूनसम्मत नरहेको भन्ने व्यहोराको पुनरावेदन जिकिर लिएको देखिन्छ। पुनरावेदक करदाताले २०७२ सालको वैशाख १२ मा आएको विनासकारी भूकम्पको कारण सहयोग स्वरूप प्रधानमन्त्री दैवी प्रकोप राहत कोषमा आ.व.२०७१।०७२ मा नै रु.१,०१,००,०००।- दाखिला गरेको देखिन्छ। तत्कालिन आर्थिक ऐन, २०७२ ले आयकर ऐन, २०५८ मा थप गरेको दफा १२ख. मा "कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा प्रधानमन्त्री दैवी प्रकोप उद्धार कोष र नेपाल सरकारले स्थापना गरेको पुनर्निर्माण कोषमा योगदान गरेको रकम सो वर्षको करयोग्य आय गणना गर्दा घटाउन सक्नेछ" भन्ने व्यवस्था रहेको देखिन्छ। आर्थिक ऐन, २०७२ ले थप गरेको उक्त व्यवस्था आ.व. २०७२।०७३ बाट मात्र लागू हुने हुँदा आर्थिक ऐन, २०७२ ले थप गरेको व्यवस्था प्रारम्भ हुनुभन्दा अघि नै करदाताले प्रधानमन्त्री दैवी प्रकोप उद्धार कोषमा आ.व.२०७१।०७२ मा दाखिला गरेको रकममा खर्च कट्टी दिन कानूनतः मिल्ने नदेखिएकोले ठूला करदाताबाट कार्यालयबाट भएको अन्तिम कर निर्धारण आदेश तथा उक्त आदेशलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय कानूनसम्मत रहेको हुँदा पुनरावेदकको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्ने देखिएन।

१५. करदाताको अन्तिम पुनरावेदन जिकिर शेयर निष्काशन खर्च तथा ऋण निष्काशन खर्च वापतको रकम रु.७,७८,६७४।- लाई खर्च कट्टी अमान्य गर्ने गरी ठूला करदाता कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारणको सम्बन्धमा रहेको देखिन्छ। करदाताले शेयर निष्काशन गर्दा लागेको खर्च आयकर ऐन, २०५८ को दफा २१(३)(घ) बमोजिमको पूँजीकृत प्रकृतिको खर्चको दायरामा नपर्ने साथै बैकिङ व्यवसाय वृद्धि गरी आय आर्जन गर्नका लागि शेयर निष्काशन गरिएको खर्च संस्थाको व्यवसायसँग सम्बन्धित भएको र सोही ऐनको दफा १३ सँग सम्बन्धित रहेकोले कानून बमोजिम खर्च कट्टी दिन नमिल्ने भनी ठूला करदाता कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश र सोही आदेश सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय कानूनसम्मत नभएको हुँदा बदर गरिनु पर्दछ भन्ने जिकिर लिएको देखिन्छ। यस्तै प्रश्न समावेश रहेको एन.एम.वि. लघुवित्त वित्तीय

संस्था लिमिटेडको आ.व. २०७३/०७४ को आयकर मुद्दामा आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकले शेयर निष्काशन खर्चलाई पूँजीगत खर्च नभएको भन्दै पुनःसंशोधित कर निर्धारण गर्न मिति २०७९।०३।२७ मा शुरु कर कार्यालयमा पठाएको देखिन आउँछ। प्रस्तुत मुद्दामा शेयर निष्काशन खर्च पूँजीगत खर्च भएकोले आयकर ऐन, २०५८ को दफा १३ बमोजिम खर्च कट्टी नपाउने भनी शुरु ठूला करदाता कार्यालयबाट मिति २०७६।०३।३१ मा भएको निर्णय सदर गरेको देखियो। यसरी करदाताले पूँजी वृद्धि गर्नका लागि शेयर निष्काशन तथा ऋण निष्काशन गर्दा भएको खर्च आयकर ऐन, २०५८ को दफा १३ बमोजिम आय आर्जन संग सम्बन्धित खर्च हो वा होइन, त्यस्तो खर्च कट्टी गर्न पाउने हो वा होइन भन्ने सम्बन्धमा आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकको निर्णयमा एकरूपता नभई करदाताहरू बीच फरक फरक र असमान दृष्टिकोण राखी गरेको निर्णयलाई न्यायोचित मान्न मिलेन। त्यसैले यस शीर्षकमा पुनःनिर्णयको लागि फाइल ठूला करदाता कार्यालयमा पठाउनु पर्ने देखियो।

१६. अतः माथि विवेचित आधार एवं कारण समेतबाट करदाता सिटिजन्स बैंक इन्टरनेशनल लिमिटेड (स्थायी लेखा नं.३०२४०६४३६) को आ.व. २०७१।०७२ को संशोधित कर निर्धारण गर्दा ठूला करदाता कार्यालय ललितपुरले मिति २०७६।३।३१ मा हास खर्च र शेयर निष्काशन खर्च अमान्य गर्ने गरी गरेको निर्णय र सोही निर्णय सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७७।३।२५ मा गरेको निर्णय समेत सो हदसम्म मिलेको नदेखिँदा केही उल्टी हुने ठहर्छ। अन्य शीर्षकको हकमा करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्दैन। अरुमा तपसिल बमोजिम गर्नु।

तपसिल खण्ड

१. करदाता सिटिजन्स बैंक इन्टरनेशनल लिमिटेड (स्थायी लेखा नं.३०२४०६४३६) को आ.व. २०७१।०७२ को संशोधित कर निर्धारण गर्दा ठूला करदाता कार्यालय ललितपुरले मिति २०७६।३।३१ मा हास खर्च र शेयर निष्काशन खर्च अमान्य गर्ने गरी गरेको निर्णय र सोही निर्णय सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७७।३।२५ मा गरेको निर्णय समेत सो हदसम्म मिलेको नदेखिँदा केही उल्टी हुने ठहरी फैसला भएकोले उक्त शीर्षकमा पुनःसंशोधित कर निर्धारण गर्नु भनी यो फैसलाको प्रतिलिपी सहित ठूला करदाता कार्यालयमा लेखी पठाईदिनु।
२. फैसलाको प्रतिलिपी सहित फैसला भएको जानकारी विशेष सरकारी वकिलको कार्यालय काठमाण्डौलाई पठाईदिनु।

३. प्रस्तुत फैसलाको विद्युतीय प्रति यस न्यायाधिकरणको सफ्टवेयरमा अपलोड गरी फैसलाको पीठमा जनाउनु।
४. सरोकारवाला पक्षले फैसलाको प्रतिलिपी माग गरेमा लाग्ने 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।

बासुदेव खनाल
(लेखा सदस्य)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्नुहुने:-

शाखा अधिकृत: प्रमोद रिजाल

कम्प्यूटर अपरेटर: चन्द्र बहादुर नेपाली

ईति सम्बत् २०७९ साल चैत्र २१ गते रोज ३ शुभम् -----

फैसला प्रमाणिकरण मिति:-

प्रमाणिकरण गर्ने लेखा सदस्य:-

राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम ललितपुरको छाप