

श्री  
राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम पुल्चोक ललितपुर  
इजलास  
माननीय अध्यक्ष श्री टेकप्रसाद ढुङ्गाना  
लेखा सदस्य श्री बासुदेव खनाल  
फैसला  
२०७९।०८० सालको निर्णय नं.४१८  
पुनरावेदन नं. ०७७-RB-०४७८  
मुद्दा:- आयकर (२०७२/०७३)

काठमाण्डौ जिल्ला काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं. २८ स्थित साविक त्रिवेणी विकास बैंक लि. (पछि जनता बैंक नेपाल लि.मा गाभिई हाल ग्लोबल आई.एम.ई. बैंक लि.मा गाभिएको) तर्फबाट अधिकार प्राप्त प्रमुख कार्यकारी अधिकृत रत्नराज बज्राचार्य..... १ } पुनरावेदक

विरुद्ध

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 झलकराम अधिकारी

शुरु कार्यालयको निर्णय मिति:-२०७७/०३/२५

प्रशासकीय पुनरावलोकनको निर्णय गर्ने कार्यालय र पदाधिकारी

निर्णय गर्ने कार्यालय: आन्तरिक राजस्व विभाग

निर्णय गर्ने पदाधिकारी: महानिर्देशक श्री विनोद बहादुर कुँवर

निर्णय मिति:- २०७७/०८/१०

उपस्थित कानून व्यवसायीहरू

पुनरावेदकका तर्फबाट:- विद्वान अधिवक्ता श्री सविन थापा

प्रत्यर्थी कार्यालयहरूका तर्फबाट:- विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगिता थोकर

अवलम्बित नजीर: x

पुनरावेदक करदाताको हकमा ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट मिति २०७७/०३/२५

मा भएको संशोधित कर निर्धारण आदेश र सोही आदेश सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको मिति २०७७/०८/१० को निर्णय समेत उपर समेत राजस्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६(१) र आयकर ऐन २०५८ को दफा ११६ बमोजिम पुनरावेदन दर्ता हुन आएको प्रस्तुत मुद्दा यसै न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार भित्रको हुँदा प्रस्तुत मुद्दाको संक्षिप्त तथ्य एवं यस न्यायाधिकरणको ठहर यस प्रकार रहेको छः-

### तथ्य खण्ड

१. करदाता श्री साविक त्रिवेणी विकास बैंक लि.ले आ.व. २०७२/०७३ को आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण गरी सोही ऐनको दफा ९६ अनुसार रु.२८,१९,०४,२३९।- करयोग्य आय कायम गरी मिति २०७३।०९।२७ मा ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरमा आय विवरण पेश गरेको।
२. करदाताले पेश गरेको विवरणको अध्ययन, छानविन तथा परीक्षण गर्दा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम मुनाफा र लाभमा समावेश गर्नुपर्ने रकम समावेश गरेको नदेखिएको तथा नपाइने खर्च कट्टी गरेको नदेखिएकोले सोही ऐनको दफा १०१ बमोजिम संशोधित कर निर्धारण गर्ने प्रयोजनको लागि संशोधित करयोग्य आय कायम गरी संशोधित कर निर्धारण गर्नुपर्ने देखिएको हुँदा सो बमोजिम गर्नु नपर्ने कुनै आधार र कारण भए पत्र प्राप्त भएको मितिले १५ (पन्ध्र) दिनभित्र जवाफ पेश गर्न आयकर ऐन २०५८ को दफा १०१ (६) बमोजिम ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट करदाताको नाममा मिति २०७६।१२।०७ मा सूचना जारी भएको।
३. ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट मिति २०७६।१२।०७ मा सूचना जारी भएकोमा मिति २०७७।०३।०३ मा बुझी लिई सो सूचनाको लिखित जवाफ मिति २०७७।०३।१८ मा पेश गरेको।
४. करदाताको आ.व. २०७२/०७३ का लागि रु.२८,२६,५५,६७६।- 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, ललितपुरबाट मिति २०७७/०३/२५ मा खडा भएको निर्णय पर्चा।
५. ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट मिति २०७७/०३/२५ मा जारी गरेको आ.व. २०७२/०७३ को आयकर तर्फको संशोधित कर निर्धारण आदेशमा चित्त नबुझी साविक त्रिवेणी विकास बैंक लि. हाल ग्लोबल आई.एम.ई. बैंक लि.विरुद्ध ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुर समेत ४१८-०७७-२०७९-८० मुद्दा:- आयकर आ.व. २०७२-०७३ पृष्ठ ६

पुनरावलोकनका लागि मिति २०७७/०५/२८ मा आन्तरिक राजस्व विभागमा पेश गरेको निवेदन।

६. करदाताले यस आर्थिक वर्ष २०७२।०७३ मा शेयर निष्कासन खर्च भनी रु.७,५१,४३७।०० आय विवरणमा खर्चकट्टी दावी गरेकोमा शेयर निष्कासन खर्च पूंजी (दायित्व) बृद्धिका लागि भएको खर्च हो जुन बैकिङ व्यवसायको आयआर्जनसँग सम्बन्धित खर्च होइन। यस सम्बन्धमा NAS 32 मा An entity typical incurs various costs in issuing or acquinting its own equity instruments. Those costs might include registration and other regulatory fees, amounts, paid to legal, accounting other professional advisor, printing cost and stamp duties. The transaction cost of an equity transaction are accounted for as deduction from equity (net of any related income tax benefit) to the extent they are incremental costs directly attributable to the equity transaction that otherwise would have been avoided. The costs of an equity transaction that is endowed are recognized as an expenses व्यवस्था छ, तसर्थ प्रस्तुत बैंकले पूंजी बृद्धिका लागि गरेको शेयर निष्काशनसँग सम्बन्धित र आयकर तर्फ खर्चकट्टी लिएको खर्चलाई आयकर ऐन, २०५८ को दफा १३(१)(ग) बमोजिम व्यवसायको आयआर्जन हुने कार्यमा भएको नदेखिएकोले आयकर ऐन, २०५८ को दफा २१(३) बमोजिम अमान्य गरी कार्यालयबाट भएको कर निर्धारण मनासिव नै देखिँदा यसमा निवेदकको जिकिर नपुग्ने ठहर्छ भन्ने आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट मिति २०७७।०८।१० मा भएको निर्णय।
७. करदाताले गरेको शेयर निष्काशन सम्बन्धी खर्चलाई करदाताको आफ्नो व्यवसायसँग असम्बन्धित भनी खर्च अमान्य गरी शुरु कार्यालयबाट त्रुटीपूर्ण संशोधित कर निर्धारण आदेश र सो आदेशलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय बदर गरी पाउँ भन्ने वेहोराको जिकिर लिई करदाताको तर्फबाट मिति २०७७।१०।२९ मा यस न्यायाधिकरणमा दर्ता भएको पुनरावेदन पत्र।
८. यसमा पुनरावेदक करदाताले विवादित कर रकम रु.७,२०,४६०।६७ को पचास प्रतिशत रकम रु.३,६०,२८०।३३ यस न्यायाधिकरणमा पुनरावेदन गर्दा राजस्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ९(१)(क) बमोजिम धरौटी दाखिल गर्नुपर्नेमा मिसिलबाट त्यस्तो धरौटी रकम दाखिल गरेको नदेखिँदा यो आदेश भएको मितिले १५ दिनभित्र धरौटी दाखिल गरेको भौचर पेश गर्न लगाई लगाउको मुद्दा समेत साथै पेशी चढाई नियमानुसार पेश गर्नु भन्ने यस न्यायाधिकरणबाट मिति २०७९/०४/२० मा भएको आदेश।
९. यस न्यायाधिकरणको मिति २०७९।०४।२० मा भएको आदेशानुसार करदाताले धरौटी वापत रु.१,७६,८००।- को बैंक जमानत मिति २०७९।५।५ को निवेदन साथ पेश गरेको।

१०. 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 २०७९/०५/२१ मा भएको आदेश।

### ठहर खण्ड

११. नियम बमोजिम पेस हुन आएको प्रस्तुत मुद्दामा पुनरावेदक करदाता साविक त्रिवेणी विकास बैंक लि. हाल ग्लोबल आई.एम.ई.बैंक लि.का तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विद्वान् अधिवक्ता श्री सबिन थापाले करदाताले गरेको शेयर निष्काशन सम्बन्धी खर्चलाई करदाताको आफ्नो व्यवसायसंग असम्बन्धित भनी खर्च अमान्य गरी शुरु कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश तथा सोही आदेशलाई सदर गर्ने गरी अन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकले गरेको निर्णय समेत बदर गरी पाउँ भनी गर्नु भएको बहस समेत सुनियो।

१२. प्रत्यर्थी कार्यालयका तर्फबाट उपस्थित हुनुभएका विशेष सरकारी वकील कार्यालय, काठमाडौंका विद्वान सहायक न्यायाधिवक्ता श्री संगीता थोकरले शुरु कार्यालयबाट भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश तथा सोही आदेशलाई सदर गर्ने गरी अन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकले गरेको निर्णय समेत कानूनसम्मत नै रहेको देखिँदा सदर गरी पाउँ भनी गर्नुभएको बहस समेत सुनियो।

१३. करदाताका तर्फबाट लिइएका पुनरावेदन जिकिरहरू, दुवैतर्फबाट प्रस्तुत बहस बुदाँहरू र मिसिल संलग्न कागज प्रमाणको अध्ययन गरी हेर्दा, ठूला करदाता कार्यालय, ललितपुरबाट करदाताको हकमा भएको संशोधित कर निर्धारणको आदेश र सो आदेशलाई सदर गर्ने गरी आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकबाट भएको निर्णय मिलेको छ, छैन ? करदाताको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्ने हो वा होइन ? भन्ने प्रश्नमा नै निर्णय दिनुपर्ने देखियो।

१४. निर्णय तर्फ विचार गर्दा, करदाताको एक मात्र पुनरावेदन जिकिर शेयर निष्काशन वापतको खर्च रु.७,५१,४३७।— अमान्य गरेको निर्णय त्रुटीपूर्ण भन्ने देखिन्छ। करदाताको जिकिर हेर्दा उक्त शेयर निष्काशन खर्च बैंकले व्यवसाय वा लगानीबाट आय आर्जन हुने कार्यमा खर्च भएकोले सो खर्च वापतको रकम आयकर ऐन, २०५८ को दफा १३ सँग सम्बन्धित रहेकोले उक्त खर्च वापतको रकम रु.७,५१,४३७ खर्च कट्टी पाउनु पर्ने भन्ने जिकिर लिएको देखिन्छ। ठूला करदाता कार्यालयबाट संशोधित कर निर्धारण आदेश गर्दा करदाताले खर्च दावी गरेको शेयर निष्काशन तथा व्यवस्थापन खर्च ऐनको दफा १३ सँग

सम्बन्धित नरहेको र दफा २१ (३) वमोजिम पूँजीगत प्रकृतिको खर्च भएकोले खर्च कट्टी दिन नमिल्ने भनी व्यहोरा उल्लेख गरेको 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 वमोजिम खर्च कट्टी नपाउने भनी शुरु ठूला करदाता कार्यालयबाट मिति २०७७।०३।२५ मा भएको निर्णयलाई नै सदर गरेको देखियो। यसरी करदाताले पूँजी वृद्धिको लागि शेयर निष्काशन तथा व्यवस्थापन गर्दा भएको खर्च आयकर ऐन, २०५८ को दफा १३ वमोजिम आय आर्जन सँग सम्बन्धित खर्च हो वा होइन, त्यस्तो खर्च कट्टी 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 मिल्ने। त्यसैले यो शीर्षकमा आधार र कारण सहित पुनः निर्णय गर्नु भनी फाइल आन्तरिक राजस्व विभागमा पठाउन उपयुक्त हुने देखियो।

१५. तसर्थ, माथि उल्लिखित तथ्य, आधार एवं कारण समेतबाट करदाता श्री त्रिवेणी विकास बैंक लि. (स्थायी लेखा न. ३०१५८६९७७) हाल ग्लोबल आई.एम.ई. बैंक को आ.व. २०७२।०७३ को संशोधित कर निर्धारण आदेश उपर प्रशासकीय पुनरावलोकनको निवेदनमा निर्णय गर्ने क्रममा शेयर निष्काशन खर्चलाई खर्चको रूपमा मान्यता नदिने गरी गरेको आन्तरिक राजस्व विभागका महानिर्देशकको मिति २०७७।०८।१० को निर्णय मिलेको नदेखिँदा उल्टी हुने ठहर्छ। अब शेयर निष्काशन खर्च पूँजीगत प्रकृतिको खर्च रहे नरहेको विषयमा विवेचना गरी पुनःनिर्णय गर्नु भनी फाइल आन्तरिक राजस्व विभागमा पठाईदिनु। अरुमा तपसिल बमोजिम गर्नु।

### तपसील खण्ड

१. माथि ठहर खण्डमा लेखिए वमोजिम शेयर निष्काशन खर्चको हकमा पुनः निर्णय गर्नु भनी विभागको फाइल यो फैसलाको प्रति सहित आन्तरिक राजस्व विभागमा लेखि पठाइ दिनु।
२. फैसलाको प्रतिलिपी सहितको जानकारी विशेष सरकारी वकीलको कार्यालयलाई दिनु।

३. सरोकारवाला पक्ष प्रस्तुत फैसलाको नक्कल माग गर्न आए नियमानुसार लाग्ने दस्तुर लिई नक्कल दिनु।
४. प्रस्तुत फैसलाको विद्युतीय प्रति अपलोड गरी फैसलाको पीठमा जनाउनु।
५. यस मुद्दाको दायरीको लगत कट्टा गरी शुरु मिसिल ठूला करदाता कार्यालय पठाई रेकर्ड मिसिल नियमानुसार अभिलेख शाखामा बुझाईदिनु।

टेकप्रसाद ढुङ्गाना  
(अध्यक्ष)

उक्त रायमा मेरो सहमती छ।

बासुदेव खनाल  
(लेखा सदस्य)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्नुहुने:-

सहयोगी कर्मचारी: अशोक विश्वकर्मा

इतिसम्बत २०८० साल जेष्ठ ९ गते रोज ३ शुभम.....

प्रमाणिकरण मिति:-

फैसला प्रमाणिकरण गर्ने:-

राजस्व न्यायाधिकरण काठमाण्डौंको छाप