

श्री  
राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौं, मुकाम पुलचोक ललितपुर

इजलास

माननीय अध्यक्ष श्री विनोद शर्मा  
राजस्व सदस्य श्री राजेन्द्र पौडेल

फैसला

२०७७/०७८ सालको निर्णय नं. १५१  
पुनरावेदन नं. ०७५-RB-००६३  
पुनरावेदनपत्र दर्ता मिति २०७५/५/२२

सुनसरी जिल्ला इटहरी न.पा.वडा नं.१ स्थित स्थायी लेखा नं.३००९७९२० भएका  
एग्रो मिल मेशिनरी ट्रेडर्स कम्पनीका संचालक हेमप्रसाद घिमिरे.....१ } पुनरावेदक

विरुद्ध

श्री भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालय, काठमाडौं.....१ } प्रत्यर्थी

मुद्दा : भन्सार मूल्याङ्कन (आ.ब.०७२/०७३)।

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय : भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालय, काठमाडौं  
शुरु निर्णय गर्ने अधिकारी : प्रमुख भन्सार परीक्षण प्रशासक श्री किशोर जोशी  
शुरु निर्णय मिति : २०७५/०३/२५

उपस्थित कानून व्यवसायीहरू

पुनरावेदकका तर्फबाट : विद्वान अधिवक्ता श्री अनिता विष्ट

प्रत्यर्थीको तर्फबाट : विद्वान उपन्यायाधिवक्ता श्री दिपक भण्डारी

यसमा भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालय काठमाडौंबाट मिति २०७५।३।२५ मा भएको निर्णय उपर भन्सार ऐन, २०६४ को दफा ६२ (१) तथा राजस्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६(१) बमोजिम यसै न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार भित्रको भइ दर्ता हुन आएको प्रस्तुत पुनरावेदनपत्रको संक्षिप्त तथ्य तथा ठहर यस प्रकार छ:-

## मुद्दाको तथ्य

१. श्री एग्रोमिल मेशिनरी ट्रेडर्सले विभिन्न भन्सार कार्यालयहरूबाट मिति २०७२/४/१ देखि २०७३/३/३२ सम्म विभिन्न प्रज्ञापनपत्रहरूबाट पैठारी गरेका मालबस्तुहरूको भन्सार जाँचपास पछिको परीक्षण गर्न छनौट भएको हुँदा उक्त पैठारीसंग सम्बन्धित कागजप्रमाणहरू पेश गर्न भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालयबाट भएको पत्राचार ।
२. पैठारीकर्ता एग्रोमिल मेशिनरी ट्रेडर्सले विभिन्न प्रज्ञापनपत्रहरूबाट पैठारी गरेका मालबस्तुको सम्बन्धमा थप भन्सार महसुल समेत निर्धारण गर्नु पर्ने भन्ने समेतको लेखा परीक्षण प्रतिवेदन ।
३. एग्रोमिल मेशिनरी ट्रेडर्सले विभिन्न प्रज्ञापनपत्रहरूबाट पैठारी गरेका मालबस्तु जाँचपास पछिको परीक्षणको सिलसिलामा पैठारीकर्ताबाट प्रज्ञापनपत्रसाथ पेश हुन आएका कागजात तथा प्रमाणहरूको अध्ययन छानविन गरी बयान समेतका आधारमा पेश हुन आएको प्रतिवेदन समेतलाई आधार बनाई विचार गर्दा पैठारीकर्ताले कारोबार मूल्य र वर्गीकरण फरक पारी घटी महशूल दाखिला गरेको देखिएकोले भन्सार ऐन २०६४ को दफा ३४ को उपदफा २ र ३ बमोजिम थप महशूल निर्धारण गर्नु पर्ने भएको हुँदा सो बमोजिम गर्नु नपर्ने कुनै ठोस सबुद प्रमाण भए पत्र प्राप्त भएको मितिले १५ दिनभित्र पेश गर्न पैठारीकर्ताका नाममा भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालय बाट मिति २०७४/१०/१७ मा सूचना जारी भएकोमा पैठारी कर्ताले उक्त सूचना मिति २०७४/११/१ मा बुझिलिई मिति २०७४/११/१५ मा सो को जवाफ पेश गरेको देखिन्छ ।
४. पैठारीकर्ताले लिखित जवाफमा एकिकृत भन्सार महशूल दरबन्दीमा विधुतिय मोटरहरू र जेनेरेटरहरूको लागी ८५०१ उपशिर्षक कायम गरिएको भन्ने व्यहोरा उल्लेख गरी थप भन्सार महशूल नलाग्ने भनी जिकिर गरेतापनि कुनै ठोस प्रमाण पेश नगरी कारोबार मूल्य र वर्गीकरण फरक पारी घटी महसुल दाखिला गरेको देखिन्छ । पैठारीकर्ताले पेश गरेको प्रज्ञापनपत्रमा Generator Parts लेखे पनि ब्राकेटमा Alt भनी उल्लेख गरेएकोले उक्त मालबस्तु Alternator भएको देखिन्छ । निजले पेश गरेको बिलविजकको क्र.स.१ मा Opland AC Generator(Alternator) क्र.स.२ देखि ४ सम्ममा AC Generator उल्लेख गरी भन्सारलाई झुक्याउने मनसाय रहेको, पैठारी भएको मालबस्तुलाई प्रज्ञापनपत्र मा T-Wheel भनिएको भए तापनि पेश भएको बिलविजकमा Trolley Wheel मात्र उल्लेख भएकोले उक्त मालबस्तु जेनेरेटर पार्टस नै हो भन्ने प्रमाणित हुन नसक्ने भएकाले प्रज्ञापन पत्र नं.३९५३२, नं.३२१५४, प्र.द.नं.२८३१६ बाट पैठारी भएका मालबस्तुको वर्गीकरण फरक पारी घटी दाखिला गरेकोले घटी भएको महशूल WTO GATT Valuation Principle बमोजिम पैठारी भएका मालबस्तुको उत्पादक कम्पनीको मूल्य सूचीमा रहेको न्यूनतम मूल्यलाई आधार मानी मोडल, ब्राण्ड, क्षमता आदिको आधारमा कारोबार मूल्य घटी घोषणा गरेकोले जम्मा महशूल जरिवाना समेत रु.८७,११८/- तथा मू.अ.कर जरिवाना समेत रु५७,७३६/- समेत जम्मा रु.१,४४,८५४/- (एक लाख चौवालिस हजार आठ सय चौवन्न रुपैया) थप महशूल निर्धारण गर्ने भन्ने समेत भन्सार जाँचपास कार्यालय, काठमाण्डौबाट मिति २०७५/३/२५ मा भएको निर्णय ।

५. पुनरावेदक पैठारीकर्ताले जेनेरेटरको व्यवसाय गर्ने गरेको। पैठारीकर्ताले उपशिर्षक ८५०३.०० अन्तर्गत Alternation T whell, Oil Filter र ८४८३.५००० अन्तर्गत पर्ने Trolley Whell पैठारी गरी ल्याएकोमा उपरोक्त जेनेरेटरका पार्टसलाई अन्यथा हुने गरी वर्गीकरण गरी थप भन्सार महशूल, मू.अ.कर र जरिवाना समेत माग गर्ने तथा कारोबार मूल्य फरक परेको भनी थप भन्सार महशूल निर्धारण गर्ने भनी गरेको निर्णयमा पुनरावेदकले जवाफ साथ पेश गरेका कारोबार मूल्य खुल्ने कागजातमा के कस्तो कैफियत रहेको हो उल्लेख नगरेको। एक पटक एउटा संकेत नम्बर अन्तर्गतको वस्तु भनी भन्सार महशूल असुल गरी माल छाडी सकेकोमा पुनः अर्को पुनः अर्को संकेत नं को माल वस्तु भनी स्पष्ट आधार कारण नदेखाई थप भन्सार महशूल असुल गरेको, पैठारी भएका मालवस्तुहरू पहिलो पटक मात्र नभई पटक पटक अन्य ब्रान्डको सोही वस्तुसँग दाजी सो अनुपातमा मोल कायम गरिएको, वर्गीकरण फरक नपरेको, भन्सार ऐन, २०६४ को दफा ३४ बमोजिम महशूल निर्धारण गर्ने भनी पुन दफा १३ बमोजिम मोल निर्धारण गरिएको, पैठारी भएका मालवस्तु जाँचपासका क्रममा खुलाईएका उपशिर्षक अन्तर्गतनै पर्ने र थप महशूल दाखिला गर्नु नपर्ने हुँदा जाँचपास परीक्षण कार्यालयको निर्णय बदरभागी छ बदर गरी पाउँ भन्ने समेत व्यहोराको मिति २०७५/५/२२मा यस न्यायाधिकरणमा परेको पुनरावेदन पत्र ।
६. यसमा मुलुकी फौजदारी कार्यविधि संहिता २०७४ को दफा १४०(३) बमोजिम छलफल प्रयोजानार्थ प्रत्यर्थी झिकाउने गरी यस न्यायाधिकरणबाट मिति २०७५।०९।०२ मा भएको आदेश ।

#### ठहर खण्ड

७. नियम बमोजिम पेशी सुचीमा चठी इजलास समक्ष पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दामा पुनरावेदकका तर्फबाट उपस्थित विद्वान अधिवक्ता श्री अनिता विष्टले पुनरावेदक पैठारीकर्ताले पैठारी गरेको मालवस्तु भन्सार जाँचपास गर्दाकै बखतको दरबन्दी शिर्षकमा पर्ने मालवस्तु हुन। निर्णयकर्ताले एक पटक एउटा शिर्षकमा पर्ने भनी जाँचपास गरेको मालवस्तुलाई फेरी अर्को शिर्षक अन्तर्गत पर्ने भन्न मिल्दैन। मालवस्तुको दरबन्दीमा विवाद गरी कारोबार मूल्य समेत थप गरी महशूल निर्धारण गरिएको शुरु भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालयको निर्णयमा न्यायिक मनको अभाव हुँदा उक्त निर्णय बदर गरी पाउँ भनी र प्रत्यर्थी कार्यालयहरूका तर्फबाट उपस्थित विशेष सरकारी वकिल कार्यालयका विद्वान उपन्यायाधिवक्ता श्री दिपक भण्डारीले प्रज्ञापनपत्रमा भन्सार वर्गीकरण शिर्षक फरक दावी गरेको, कारोबार मूल्य समेत कम देखाएको हुँदा थप भन्सार महशूल मू.अ.कर र जरिवाना समेत निर्धारण गरेको शुरु भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालयबाट भएको निर्णय सदर कायम हुनुपर्छ भनी बहस प्रस्तुत गर्नुभयो ।
८. उपरोक्त बमोजिम बहस सुनी शुरु मिसिल र पुनरावेदन मिसिल समेत अध्ययन गरी हेर्दा, यसमा शुरु भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालयबाट मिति २०७५।०३।२५ मा भएको निर्णय मिलेको छ, छैन? पुनरावेदकको पुनरावेदन जिकिर पुग्न सक्छ, सक्दैन? भन्ने विषयमा निर्णय दिनुपर्ने देखियो ।
९. निर्णय तर्फ विचार गर्दा पुनरावेदक एग्रोमिल मेशिनरी ट्रेडर्सले विभिन्न प्रज्ञापनपत्रबाट पैठारी गरेका मालवस्तुको कारोबार मूल्य र वर्गीकरण फरक पारी घटी भन्सार महशूल दाखिला

गरेकोले घटी भएको भन्सार महशूल जरिवाना र मूल्य अभिवृद्धिकर समेत निर्धारण गर्ने गरी शुरु भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालयबाट निर्णय भएको देखियो।

१०. शुरु भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालयले निर्णय गर्नु पूर्व यी पुनरावेदक पैठारीकर्तालाई कारोबार पैठारीसंग सम्बन्धित कागजात माग गरेको र थप महशूल निर्धारण गर्नु नपर्ने ठोस सबुद प्रमाण भए पेश गर्न भनी सूचना जारी गरेकोमा पैठारीकर्ताले आफ्नो दावी पुष्टी गर्ने गरी तथ्ययुक्त कागज प्रमाण र जवाफ पेश गर्न सकेको पाइएन।
११. पुनरावेदक पैठारीकर्ताले पेश गरेको प्रज्ञापनपत्र र बिल वीजक एकापसमा मेल नखाई बाझिएको देखिन्छ। बिल बिजर र प्रज्ञापनपत्र बाझिएको अवस्थामा पैठारी भएका मालबस्तुको नाम, चारित्रिक गुण एवं प्रयोजनका बारेमा उत्पादक कम्पनिबाट जारी भएका बिल वीजक एवं प्रकाशित भएका Catalogue मा उल्लेखित नाम/ गुण र प्रयोजनलाई आधिकारिक मान्नुपर्ने र सोही अनुसारको भन्सार दरबन्दी कायम गर्नु पर्ने हुन्छ। पुनरावेदक पैठारीकर्ताले प्रस्तुत मुद्दामा बिल वीजक भन्दा फरक किसिमले प्रज्ञापनपत्रमा पैठारी भएका मालबस्तुको विवरण उल्लेख गरेको, मुख्य बस्तुलाई मुख्य बस्तुको इकाइ/भाग दावी गरेको पाइयो। बिज बिजकमा Opland AC Generetor(Alternator), AC Generetor, Trolley Wheel उल्लेख भएका मालबस्तुहरु Generetor Parts नै हुन भनी विद्युतीय मोटर र जेनेरेटरहरुका लागि ८५०१ उपशिर्षक कायम गरिएको छ भन्ने जवाफ पेश गरेकोमा सो लाई पुष्टि गर्ने युक्तियुक्त प्रमाण पेश गर्न सकेको पाइएन। एकीकृत भन्सार महशूल दरबन्दी अनुसार पैठारीकर्ताले पैठारी गरेका मालबस्तु पैठारीकर्ताले दावी गरे अनुसारको Parts नदेखिइ AC Generetor(Alternator) ८५०११०००मा, T Wheel ८४८३४०००मा, Oil Filter ८४२१२३०००मा Trolley Wheel ९४०३९००० मा पर्ने देखिइ फरक फरक उपशिर्षकमा पर्ने देखिएकोले फरक उपशिर्षकमा परे अनुसारको भन्सार महशूल, जरिवाना र मूल्य अभिवृद्धिकर समेत गरी जम्मा महशूल निर्धारण गरेको तथा कारोबार मूल्य घटी घोषणा नगरेको भन्ने पुनरावेदन जिकिर तर्फ हेर्दा पैठारीकर्ताले कारोबार मूल्य पुष्टी गर्ने ठोस कागज प्रमाण पेश गर्न नसकेको तथा यस्तै प्रकृतिका मालबस्तु पैठारी गर्ने अन्य पैठारीकर्ताले घोषणा गरी दाखिला गरेको भन्सार महशूल, पैठारी कर्ताको बयान, WTO GATT Valuation Principle बमोजिम निजले पैठारी गरेको उत्पादक कम्पनीको मूल्य सूचीमा रहेको न्यूनतम मूल्यलाई आधार मानी मोडल, ब्राण्ड, क्षमता, आदिको आधारमा थप कारोबार मूल्य कायम गरी घटी भएको कारोबार मूल्यको भन्सार महशूल, जरिवाना र मूल्य अभिवृद्धिकर समेत गरी जम्मा महशूल माग गर्ने गरी गरेको शुरु भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालयको निर्णय मिलेकै देखियो।
१२. माथि उल्लेखित र आधार कारणबाट पुनरावेदक पैठारीकर्ता एग्रोमिल मेशिनरीले ट्रेडर्सले पैठारी गरेका मालबस्तु सम्बन्धमा भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालय काठमाडौँबाट मिति २०७५/३/२५ मा थप भन्सार महशूल समेत निर्धारण गर्ने गरी भएको निर्णय मिलेकै देखिँदा सदर हुन्छ। पुनरावेदकको पुनरावेदक जिकिर पुग्न सक्दैन। तपशिल बमोजिम गर्नु।

### तपशिल

प्रस्तुत मुद्दा फैसला भएको जानकारी विशेष सरकारी वकिल कार्यालय काठमाडौंलाई दिनु----१  
फैसलाको नक्कल माग गर्ने सरोकारवालाबाट लाग्ने दस्तु लिइ नक्कल दिनु-----२  
प्रस्तुत फैसलाको विद्युतीय प्रति अपलोड गरी यस मुद्दाको दायरीको लगत कट्टा गरी मिसिल  
नियमानुसार अभिलेख शाखामा बुझाईदिनु-----३

राजेन्द्र पौडेल  
(राजस्व सदस्य)

उक्त रायमा म सहमत छु ।

विनोद शर्मा  
(अध्यक्ष)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्ने:-

विश्वराज कुइकेल(शाखा अधिकृत)

इति सम्बत २०७८ साल बैशाख १३ गते रोज २ शुभम्-----