राजस्व न्यायाधिकरण काठमाडौ
इजलास
माननीय अध्यक्ष श्री किशोर सिलवाल
राजस्व सदस्य श्री जीवन कुमार घिमिरे
लेखा सदस्य श्री डम्बर बहादुर कार्की
फैसला

२०७६।०७७ सालको निर्णय नं. २९
पुनरावेदन नं. ९७-०७५-RB-०२७९
मुद्दाः बढी भन्सार महसुल माग ।

जिल्ला काठमाण्डौं का.म.न.पा. वडा नं. ३४ स्थित मानसिरी ट्रेडिङ्ग इन्टरप्राईजेज प्रा.लि. को तर्फबाट ऐ. कम्पनीको अधिकार प्राप्त एम.डि. श्रीराम अधिकारी..१ } पुनरावेदक

विरुद्ध

भंसार जाँचपास परिक्षण कार्यालय सुविधानगर, तिनकुने, काठमाडौं...................... १ } प्रत्यर्थी

उपस्थित कानून व्यवसायीहरु
पुनरावेदकका तर्फबाट : विद्धान अधिवक्ता श्री नारायण नेपाल
प्रत्यर्थी कार्यालयको तर्फबाट : विद्धान शाखा अधिकृत श्री टेकनाथ अधिकारी

अविलम्वित नजीरः ×

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालय र अधिकारी

शुरु निर्णय गर्ने कार्यालयः- भंसार जाँचपास परिक्षण कार्यालय सुविधानगर, काठमाडौं
निर्णय गर्ने अधिकारीः प्रमुख भन्सार परीक्षण प्रशासक श्री किशोर जोशी
मितिः - २०७५/१०/२९

भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालय काठमाडौंबाट भएको मिति २०७५।१०।२९ को निर्णय उपर चित्त नबुझी भन्सार ऐन, २०६४ को दफा ६२(१) बमोजिम ऐनको म्याद भित्र राजश्व न्यायाधिकरण ऐन, २०३१ को दफा ६(१) बमोजिम न्यायाधिकरणको क्षेत्राधिकार अन्तर्गत पुनरावेदन पत्र दर्ता भै सुनुवाईका लागी आज यस इजलास समक्ष पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दाको संक्षिप्त तथ्य एवं ठहर यसप्रकार रहेको छ।

तथ्य खण्ड

१. भंसार जाँचपास परिक्षण कार्यालय सुविधानगर, तिनकुने, काठमाडौंको कार्यक्षेत्र अन्तरगतका पैठारीकर्ता श्री MANSIRI TRADING ENTERPRISES ले भैरहवा भन्सार कार्यालयबाट प्रज्ञापन पत्र नं. विभिन्न मिति (सन्) २०१६।१२।२८ देखि २०१७।०६।२८ सम्म पैठारी गरेका Applo Carmix Self Loading Mobile Concrete Mixture Model 25FX र 4TT को भन्सार जाँचपास पछिको परीक्षण गर्न छनौट भएको हुदाँ उक्त पैठारीसंग सम्बन्धित कागज प्रमाणहरु पेश गर्न भनि भंसार जाँचपास परिक्षण कार्यालय सुविधानगर, तिनकुने, काठमाडौंबाट च.नं. ७३९ मिति २०७४।१०।०२ को पत्रमार्फत पत्राचार गरिएको देखिन्छ ।

२. उक्त प्रज्ञापन पत्रहरुवाट पैठारी भएका मालवस्तुहरुको लागि यस कार्यालयबाट भन्सार जाँचपास पछिको परीक्षणको सिलसिलामा पैठारीकर्ताबाट प्रज्ञापन पत्रसाथ पेश हुन आएका कागजात तथा प्रमाणहरुको अध्ययन, छानविन गरी पेश हुन आएको प्रतिवेदन समेतलाई आधार बनाई विचार गर्दा प्रस्तुत पैठारीकर्ताले दरवन्दी फरक पारी घटी महशुल दाखिला गरेको देखिएकोले भन्सार ऐन,२०६४ को दफा ३४ को उपदफा (३) बमोजिम थप महशुल निर्धारण गर्नुपर्ने भएको हुँदा सो बमोजिम गर्नु नपर्ने कुनै ठोस सबुद प्रमाण भए पत्र प्राप्त भएको मितिले १५(पन्ध्र) दिन भित्र पेश गर्न भन्सार ऐन,२०६४ को दफा ३४ को उपदफा (६) बमोजिम पैठारीकर्तालाई मिति २०७५।१०।१३ मा

विस्तृत व्यहोरा खलाई लिखित सूचना पठाइएकोमा उक्त पत्र को जवाफ मिति २०७५।१०।२७ मा पश गरेको देखिन्छ ।

३. पैठारीकर्ताले लिखित जवाफमा उत्पादक कम्पनी Carmix Italy ले सामान निकासी गर्दा भन्सार उपशीर्षक ८४७४३१०० प्रयोग गरेको, SAFTA ले पनि सोही भन्सार उपशीर्षकबाट सामानको वर्गिकरण गरेको र भन्सार विभागको च.न. १०४७ मिति २०७४।०५।१४ को पत्रानुसार सोही प्रकारका मालवस्तुको वर्गिकरण भन्सार उपशीर्षक ८७०५४००० बाट गर्ने निर्णय भएकोले निर्णय मिति भन्दा अगाडि पैठारी भएका यस्ता सामानको नयाँ भन्सार दर लगाई बेरुजु कायम गरिएको निर्णय उपर सामान पैठारी भएको भैरहवा भन्सार र भन्सार विभागमा छानविनको लागी निवेदन प्रकृया अगाडि बढाएको तथा ताहाँबाट निर्णय नआएकाले महशुल निर्धारण अगाडि नबढाउन अनुरोध गर्दछौं भन्ने समेत व्यहोराको जवाफ पेश गरेको देखिन्छ ।

४. जाँचपासको लागी प्रज्ञापन पत्र मार्फत मालसामानको घोषणा गर्दा मालधनी आफैंले सो मालवस्तुको सही भन्सार उपशीर्षक यकिन गरि स्वंय घोषणा प्रणाली (Self Decleration Method) मार्फत भन्सारमा पेश गर्नुपर्नेमा पैठारीकर्ताले भन्सार उपशीर्षक ८७०५४००० बाट वर्गीकरण हुने सामानलाई भन्सार उपशीर्षक ८४७४३१०० बाट घोषणा गरी घटी महशुल दाखिला गरेको पाइयो, पैठारीकर्ताले जिकिर लिए जस्तो उक्त सामानको Harmoniczed Code को सम्बन्धमा कुनै विवाद देखिंदैन किनभने भन्सार विभागबाट प्रकाशित विश्व भन्सार संगठन (हार्मोनाइज्ड वस्तु वर्गीकरण तथा संकेतिकरण प्रणाली), व्याख्यात्मक टिप्पणीहरु (पाँचौ संस्करण, २०१२) खण्ड ५ को पेज नं. १८० मा शीर्षवक ८७.०५ को व्याख्या गरिएको छ । यस शीर्षकमा पर्ने भनेर दशौं नं. बुदामा “कंक्रिट बनाउने र कंक्रिट ढुवानी गर्न सक्ने, मोटर गाडीको च्यासिसमा कंक्रिट मिश्रण गर्ने साधन (कंक्रिट मिक्चर) स्थायी रुपले जडान गरिएको कोष्ठ (क्याब) सहितका कंक्रिट मिश्रण गर्ने लरी (ट्रक) हरु” भन्ने उल्लेख भएकाले पैठारी भएका मालवस्तु यसै व्याख्यामा समेटिने तथा उल्लेखित सामानहरु पैठारी भएको आ.ब. २०७३/०७४ को भन्सार महशुल दरबन्दीमा कंक्रिट मिक्चर लरी भन्सार उपशीर्षक ८७०५४००० बाट बर्गिकरण हुने स्पष्ट उल्लेख भएकाले मिति २०७५।०९।१३ मा जारी गरीएको सूचनामा उल्लेख भए बमोजिम कायम गरिएको भन्सार महसुल तथा जरिवाना बापत रू. ५०,००,५१४।- र मूल्य अभिवृद्धि कर रू. १,१९,१७,८९४।- समेत जम्मा रू. १,६९,१८,४०८।- थप महशुल निर्धारण गरिएको भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालय काठमाण्डौंबाट मिति २०७५।१०।२९ मा भएको निर्णय ।

५. भन्सार महशुल दरबन्दिको उपशिर्षक ८४७४३१०० मा स्पष्ट रुपमा कंक्रिट वा मोटर मिक्सरहरु भनि उल्लेख भएकोमा हामीले भारतबाट पैठारी गरेको कारमिक्स सेल्फ लोडिङ्ग मेसिन मिक्सर भएको हुँदा भन्सार दरबन्दिको उपशिर्षकमा कुनै पनि फरक परेको छैन, विपक्षी कार्यालयले दावी गरेको भन्सार उपशिर्षक ८७०५४००० मा कंक्रिट मिश्रण लहरीहरु पर्ने उल्लेख भएको छ । जबकी हामीले पैठारी गरेको कारमिक्स सेल्फ लोडिङ्ग मेसिन लहरी अर्थात भौतिक सामाग्रीबोकी ढुवानी गर्ने साधन होइन ।सेल्फ लोडिङ्ग मिक्सरलाई International Convention on the Harmonized Commodity Description and Coding System १९८३ महासन्धिको H.S. Code ८४७४.३१०० अन्तर्गत वर्गिकरण गरिने प्रचलन विश्वभर रहेको र हामीले सोही प्रचलन अनुसार पैठारी गर्दै आएकोमा विवाद छैन ।उक्त सेल्फ लोडिङ्ग मिक्सरलाई भन्सार विभागको च.नं. १०४७ मिति २०७४।०५।१४ को पत्रानुसार मात्र भन्सार उपशिर्षक ८७०५४००० बाट वर्गिकरण गर्ने निर्णय भन्सार विभागबाट भएकोमा सो निर्णय लागू भएको मिति अगावैको कारोबारमा शंसोधित व्यबस्था लागु गरी भुतलक्षी प्रभाव गर्ने गरी भन्सार महसुल माग गर्नु गैर कानूनी भएको ।सामान पैठारी मूल्य घोषणाका सम्बन्धमा आशंका भएको स्थितमा तत्काल भंसार अधिकृतले, पहिले पैठारी भएका समरुप मालवस्तु वा उस्तै प्रकारका मालवस्तु कको आधारमा मूल्य कायम गर्ने थिए, यसरी भंसार बिन्दुबाट रितपूर्वक सामान जाँचपास भै सो सामान बजारमा रितपूर्वक बिक्री कारोबार भएको अवस्थामा भंसार विन्दुमा घोषणा गरेको मूल्य भन्दा कम भएको भन्ने तर्ककै आधारमा एकतर्फि मूल्य निर्धारण गर्नु न्याय संगत नहुने भएकाले भंसार जाँचपास परिक्षण कार्यालय काठमाण्डौं बाट थप महशुल दाखिल गर्ने गरी भएको निर्णय बदर गरी न्याय इन्साफ पाउँ भन्ने समेत व्यहोराको पुनरावेदक मानसिरी ट्रेडिङ्ग इन्टरप्राईजेज प्रा.लि. का तर्फबाट यस न्यायाधिकरणमा पेश भएको पुनरावेदन पत्र ।

६. मुलुकी फौजदारी कार्याविधि संहिता,२०७४ को दफा १४०(३) बमोजिम छलफलको प्रयोजनार्थ विशेष सरकारी वकिलको कार्यालयलाई पेशीको सूचना दिई नियमानुसार गरी पेस गर्नु भन्ने यस न्यायाधिकरणबाट मिति २०७६।०३।२५ मा भएको आदेश ।

ठहर खण्ड

७. नियम बमोजिम साप्ताहिक तथा दैनिक पेसीसूचिमा चढी पेश हुन आएको प्रस्तुत मुद्दामा पुनराबेदन पत्र एवं प्राप्त सुरु मिसिल समेत अध्ययन गरियो ।

८. पुनराबेदक मानसिरी ट्रेडिङ्ग इन्टरप्राईजेज प्रा.लि.का तर्फबाट रहनु भएका विद्वान अधिवक्ता श्री नारायण नेपालले भंसार जाँचपास परिक्षण कार्यालय सुविधानगर, तिनकुने, काठमाडौंबाट भएको भन्सार महशुल दरबन्दिको उपशिर्षक ८४७४३१०० मा स्पष्ट

रुपमा कंक्रिट वा मोटर मिक्सरहरु भनि उल्लेख भएकोमा हामीले भारतबाट पैठारी गरेको कारमिक्स सेल्फ लोडिङ्ग मेसिन मिक्सर भएको हुँदा भन्सार दरबन्दिको उपशिर्षकमा कुनै पनि फरक परेको छैन, विपक्षी कार्यालयले दावी गरेको भन्सार उपशिर्षक ८७०५४००० मा कंक्रिट मिश्रण लहरीहरु पर्ने उल्लेख भएको छ । जबकी हामीले पैठारी गरेको कारमिक्स सेल्फ लोडिङ्ग मेसिन लहरी अर्थात भौतिक सामाग्रीबोकी ढुवानी गर्ने साधन होइन ।सेल्फ लोडिङ्ग मिक्सरलाई International Convention on the Harmonized Commodity Description and Coding System १९८३ महासन्धिको H.S. Code ८४७४.३१०० अन्तर्गत वर्गिकरण गरिने प्रचलन विश्वभर रहेको र हामीले सोही प्रचलन अनुसार पैठारी गर्दै आएकोमा विवाद छैन ।उक्त सेल्फ लोडिङ्ग मिक्सरलाई भन्सार विभागको च.नं. १०४७ मिति २०७४।०५।१४ को पत्रानुसार मात्र भन्सार उपशिर्षक ८७०५४००० बाट वर्गिकरण गर्ने निर्णय भन्सार विभागबाट भएकोमा सो निर्णय लागू भएको मिति अगावैको कारोबारमा शंसोधित व्यबस्था लागु गरी भुतलक्षी प्रभाव गर्ने गरी भन्सार महसुल माग गर्नु गैर कानूनी भएको ।सामान पैठारी मूल्य घोषणाका सम्बन्धमा आशंका भएको स्थितमा तत्काल भंसार अधिकृतले, पहिले पैठारी भएका समरुप मालवस्तु वा उस्तै प्रकारका मालवस्तु कको आधारमा मूल्य कायम गर्ने थिए, यसरी भंसार बिन्दुबाट रितपूर्वक सामान जाँचपास भै सो सामान बजारमा रितपूर्वक बिक्री कारोबार भएको अवस्थामा भंसार विन्दुमा घोषणा गरेको मूल्य भन्दा कम भएको भन्ने तर्ककै आधारमा एकतर्फि मूल्य निर्धारण गर्नु न्याय संगत नहुने भएकाले भंसार जाँचपास परिक्षण कार्यालय सुविधानगर, तिनकुने, काठमाडौंको आदेशलाई बदर गरी करदाताको पक्षमा न्याय हुनु पर्छ भन्ने समेत बहस प्रस्तुत गर्नुभयो ।

९. प्रत्यर्थी भंसार जाँचपास परिक्षण कार्यालय सुविधानगर, तिनकुने, काठमाडौं समेतका तर्फबाट उपस्थित विशेष सरकारी वकिलको कार्यालय काठमाण्डौका विद्वान शाखा अधिकृत श्री टेकनाथ अधिकारीले "कंक्रिट बनाउने र कंक्रिट ढुवानी गर्न सक्ने, मोटर गाडीको च्यासिसमा कंक्रिट मिश्रण गर्ने साधन (कंक्रिट मिक्चर) स्थायी रुपले जडान गरिएको कोष्ठ (क्याब) सहितका कंक्रिट मिश्रण गर्ने लरी (ट्रक) हरु" भन्ने उल्लेख भएकाले पैठारी भएका मालवस्तु यसै व्याख्यामा समेटिने तथा उल्लेखित सामानहरु पैठारी भएको आ.ब. २०७३/०७४ को भन्सार महशुल दरबन्दीमा कंक्रिट मिक्चर लरी भन्सार उपशीर्षक ८७०५४००० बाट बर्गिकरण हुने स्पष्ट उल्लेख भएकाले मिति २०७५।०९।१३ मा जारी गरीएको सूचनामा उल्लेख भए बमोजिम कायम गरिएको भन्सार महसुल तथा जरिवाना बापत रू. ५०,००,५१४।-र मूल्य अभिवृद्धि कर रू.१,१९,१७,८९४।-समेत जम्मा रू. १,६९,१८,४०८।-थप महशुल निर्धारण

गरिएको भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालय काठमाण्डौंबाट मिति २०७५।१०।२९ को निर्धारण आदेश न्यायसँगत छ भन्नेसमेत बहस प्रस्तुत गर्नुभयो ।

१०. पुनरावेदकका तर्फबाट उपस्थित विद्वान अधिवक्ता एवम विशेष सरकारी वकिलको कार्यालय काठमाण्डौका विद्वान शाखा अधिकृतबाट भएको उपरोक्तानुसारको बहस सुनी हेर्दा भन्सार महसुल निर्धारण सम्बन्धी निर्णय मिलेको छ छैन ? पुनराबेदन जिकिर अनुसार हुनुपर्ने हो होइन ? भन्ने सम्बन्धमा हेरी निर्णय दिनुपर्ने देखिन आयो ।

११. निर्णयतर्फ विचार गर्दा, पुनरावेदक मानसिरी ट्रेडिङ्ग इन्टरप्राईजेज प्रा.लि. ले Appolo Carmix Euipment Pvt. Ltd., Rajpur Mehsana, Gujrat, India बाट सन् २०१६।१२।२८ देखि २०१७।६।२८ सम्म विभिन्न प्रज्ञापन नम्बरहरुबाट पैठारी गरी ल्याएको Applo Carmix Self Loading Mobile Concrete Mixture Model 25FX र 4TT भैरहवा भन्सार कार्यालयबाट सामान जाँचपास गराउँदा पैठारी गरी ल्याएको बालबस्तु भन्सार वर्गिकरण उपशिर्षक नं. ८४७४३१०० मा पर्ने भनी मालबस्तुको घोषणा गरी भन्सार कार्यालयबाट जाँचपास गराई नियमानुसार लाग्ने दस्तुर समेत बुझाई सामान पैठारी गरेकोमा करदाता कम्पनीले पैठारी गरेको Applo Carmix Self Loading Mobile Concrete Mixture Model 25FX र 4TT को मालबस्तु भन्सार वर्गिकरण उपशिर्षक नं. ८४७४३१०० उल्लेख गरी घटी महसूल बुझाई भन्सार जाँचपास गरेको देखिएको भनी भन्सार जाँचपास परिक्षण कार्यालय सुविधानगर तिनकुने, काठमाडौंले पुनः परीक्षण गर्न करदाता कम्पनीसँग पैठारी गरिदिएका मालबस्तुको कागज प्रमाण पेश गर्न च.नं. ७३९ मिति २०७४।१०।२ को पत्राचारबाट प्रस्तुत मुद्दाको उठान भएको देखिन्छ ।

१२. पुनरावेदक कम्पनीले आपूर्ति गरेकै सामान कम्पनी Carmix Italy ले सामान निकासी गर्दा भन्सार उपशीर्षक ८४७४३१०० प्रयोग गरेको, SAFTA ले पनि सोही भन्सार उपशीर्षकबाट सामानको वर्गिकरण गरेको र भन्सार विभागको च.न. १०४७ मिति २०७४।०५।१४ को पत्रानुसार सोही प्रकारका मालवस्तुको वर्गिकरण भन्सार उपशीर्षक ८७०५४००० बाट गर्ने निर्णय भएकोले निर्णय मिति भन्दा अगाडि पैठारी भएका यस्ता सामानको नयाँ भन्सार दर लगाई बेरुजु कायम गरिएको निर्णय उपर सामान पैठारी भएको भैरहवा भन्सार र भन्सार विभागमा छानविनको लागी निवेदन प्रकृया अगाडि बढाएको तथा ताहाँबाट निर्णय नआएकाले महशुल निर्धारण अगाडि नबढाउन अनुरोध गर्दछौं भन्ने समेत व्यहोराको जवाफ पेश गरेको देखिन्छ ।

१३. पुनरावेदक कम्पनीले मालसामानको घोषणा गर्दा मालधनी आफैंले सो मालवस्तुको सही भन्सार उपशीर्षक यकिन गरि स्वंय घोषणा प्रणाली (Self Decleration Method) मार्फत भन्सारमा पेश गर्नुपर्नेमा पैठारीकर्ताले भन्सार उपशीर्षक ८७०५४००० बाट वर्गीकरण

हुने सामानलाई भन्सार उपशीर्षक ८४७४३१०० बाट घोषणा गरी घटी महशुल दाखिला गरेको पाइयो, पैठारीकर्ताले जिकिर लिए जस्तो उक्त सामानको Harmonized Code को सम्बन्धमा कुनै विवाद देखिदैन किनभने भन्सार विभागबाट प्रकाशित विश्व भन्सार संगठन (हार्मोनाइज्ड वस्तु वर्गीकरण तथा संकेतिकरण प्रणाली), व्याख्यात्मक टिप्पणीहरु (पाँचौ संस्करण, २०१२) खण्ड ५ को पेज नं. १८० मा शिर्षक ८७.०५ को व्याख्या गरिएको छ । यस शीर्षकमा पर्ने भनेर दशौं नं. बुदामा "कंक्रिट बनाउने र कंक्रिट ढुवानी गर्न सक्ने, मोटर गाडीको च्यासिसमा कंक्रिट मिश्रण गर्ने साधन (कंक्रिट मिक्चर) स्थायी रुपले जडान गरिएको कोष्ठ (क्याब) सहितका कंक्रिट मिश्रण गर्ने लरी (ट्रक) हरु" भन्ने उल्लेख भएकाले पैठारी भएका मालवस्तु यसै व्याख्यामा समेटिने तथा उल्लेखित सामानहरु पैठारी भएको आ.ब. २०७३/०७४ को भन्सार महशुल दरबन्दीमा कंक्रिट मिक्चर लरी भन्सार उपशीर्षक ८७०५४००० बाट बर्गिकरण हुने स्पष्ट उल्लेख भएकाले मिति २०७५।०९।१३ मा जारी गरीएको सूचनामा उल्लेख भए बमोजिम कायम गरिएको भन्सार महसुल तथा जरिवाना बापत रू. ५०,००,५१४।- र मूल्य अभिवृद्धि कर रू. १,१९,१७,८९४।- समेत जम्मा रू. १,६९,१८,४०८।- थप महशुल निर्धारण गरिएको भनी भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालय काठमाण्डौंबाट मिति २०७५।१०।२९ मा निर्णय भएको देखिन्छ ।

१४. भन्सार महशुल दरबन्दिको उपशिर्षक ८४७४३१०० मा स्पष्ट रुपमा कंक्रिट वा मोटर मिक्सरहरु भनि उल्लेख भएकोमा हामीले भारतबाट पैठारी गरेको कारमिक्स सेल्फ लोडिङ्ग मेसिन मिक्सर भएको हुँदा भन्सार दरबन्दिको उपशिर्षकमा कुनै पनि फरक परेको छैन, विपक्षी कार्यालयले दावी गरेको भन्सार उपशिर्षक ८७०५४००० मा कंक्रिट मिश्रण लहरीहरु पर्ने उल्लेख भएको छ । जबकी हामीले पैठारी गरेको कारमिक्स सेल्फ लोडिङ्ग मेसिन लहरी अर्थात भौतिक सामाग्रीबोकी ढुवानी गर्ने साधन होइन ।सेल्फ लोडिङ्ग मिक्सरलाई International Convention on the Harmonized Commodity Description and Coding System १९८३ महासन्धिको H.S. Code ८४७४.३१०० अन्तर्गत वर्गिकरण गरिने प्रचलन विश्वभर रहेको र हामीले सोही प्रचलन अनुसार पैठारी गर्दै आएकोमा विवाद छैन ।उक्त सेल्फ लोडिङ्ग मिक्सरलाई भन्सार विभागको च.नं. १०४७ मिति २०७४।०५।१४ को पत्रानुसार मात्र भन्सार उपशिर्षक ८७०५४००० बाट वर्गिकरण गर्ने निर्णय भन्सार विभागबाट भएकोमा सो निर्णय लागू भएको मिति अगावैको कारोबारमा शंसोधित व्यबस्था लागु गरी भुतलक्षी प्रभाव पर्ने गरी भन्सार महसुल माग गर्नु गैर कानूनी भएको ।सामान पैठारी मूल्य घोषणाका सम्बन्धमा आशंका भएको स्थितिमा तत्काल भंसार अधिकृतले, पहिले पैठारी भएका समरुप मालवस्तु वा उस्तै प्रकारका मालवस्तुको आधारमा मूल्य कायम गर्ने थिए, यसरी भंसार बिन्दुबाट

रितपूर्वक सामान जाँचपास भै सो सामान बजारमा रितपूर्वक बिक्री कारोबार भएको अवस्थामा भंसार विन्दुमा घोषणा गरेको मूल्य भन्दा कम भएको भन्ने तर्ककै आधारमा एकतर्फि मूल्य निर्धारण गर्नु न्याय संगत नहुने भएकाले भंसार जाँचपास परिक्षण कार्यालय काठमाण्डौं बाट थप महशुल दाखिल गर्ने गरी भएको निर्णय बदर गरिनु पर्दछ भनी पुनरावेदनमा जिकिर लिएको देखिन्छ ।

१५. पुनरावेदक कम्पनीले भारतको जुगरातबाट खरीद गरी पैठारी गरी ल्याएको सामान Applo Carmix Self Loading Mobile Concrete Mixture Model 25FX र 4TT को पैठारी अवधि हेर्दा, सन् २०१६।१२।२८ देखि २०१७।६।२८ (वि.सं. २०७३।९।१३ देखि २०७४।३।१४) सम्मको अवधि अन्तराल रहेको देखिन्छ । सो अवधिमा पैठारीकर्ता कम्पनीले पैठारी गरेको सामान भन्सार कार्यालयमा जाँचपासको लागि प्रज्ञापनपत्र भरी सो प्रज्ञापन पत्रमा सामानको मूल्य भन्सार उपशिर्षक यकिन गरी स्वयं घोषणा प्रणाली (Self Decleration Methd) अन्तर्गत करदाता कम्पनीले पेश गर्नुपर्ने कानूनी प्रावधान रहेको र सो प्रावधान बमोजिम करदाता कम्पनीले पेश गरेको विवरणमा भन्सार वर्गिकरण शिर्षक, उपशिर्षक फरक परेको छ, छैन ? मूल्य सहि हो होइन भनी जाँच गरी जाँचपास गर्ने अधिकार सम्बन्धित भन्सार कार्यालयको भन्सार अधिकृतमा रहने हुन्छ । भन्सार अधिकृतलाई सो पैठारी गरिएको मालबस्तु को भन्सार वर्गिकरण शिर्षक, उपशिर्षक र सोको मूल्यसम्बन्धमा यकिन नभएमा भन्सार अधिकृतले भन्सार विभागका महानिर्देशक समक्ष लेखी पठाउन सक्ने र महानिर्देशकबाट भएको निर्णय अन्तिम हुने कानूनी प्रावधान रहेको पाइन्छ । पुनरावेदक करदाताले मिति २०७३।९।१३ देखि २०७४।३।१४ सम्म आयात गरेको विवादित सामानमा भन्सार वर्गिकरण फरक परेको कारणले थप महसूल निर्धारण गरिएको देखिन्छ । तर निर्णय पर्चामा खुलाइएको विवरण हेर्दा भन्सार विभागको२०७४।५।१४ को पत्रानुसार पुनरावेदक करदाताले पैठारी गरेको प्रकारको मालबस्तुको वर्गिकरण भन्सार उपशिर्षक ८७०५४००० बाट गर्ने निर्णय भएको र उक्त निर्णय मिति २०७४।५।११ मा भएको देखिन्छ । निर्णय गर्दा उक्त निर्णय भूतलक्षी तवरमा लागू हुने भनी उल्लेख भएको नदेखिएको अवस्थामा निर्णय मिति पूर्व नै आयात भएको मालबस्तुमा उक्त निर्णय व्यहोरा लागू हुने भनी मान्न सकिदैन । यस अर्थमा भन्सार महानिर्देशकबाट पुनरावेदक कम्पनीले आपूर्ति गरेको सामान भन्सार वर्गिकरण शिर्षक नम्बर ८७०५४०० मा पर्ने भनी निर्णय भएको भनी सोही निर्णयलाई आधार मानी सो निर्णय हुनु पूर्व नै भन्सार अधिकृतबाट भएका भन्सार जाँचपास सम्बन्धि कार्यलाई भूतलक्षी प्रभाव पर्ने गरी भएको भन्सार जाँचपास परिक्षण कार्यालयको निर्णयलाई कानूनसम्मत मान्न नमिल्ने हुँदा पुनरावेदक कम्पनीको पुनरावेदन जिकिरलाई अन्यथा मान्नुपर्ने देखिन आएन ।

१६. अत माथि विवेचित आधार कारण समेतबाट स्थायी लेखा नं.३०४५२४११० भएका पुनरावेदक मानसिरी ट्रेडिङ्ग इन्टरप्राइजेज प्रा.लि.को भंसार महसुल निर्धारणका सम्वन्धमा भन्सार जाँचपास परिक्षण कार्यालय, तिनकुने काठमाण्डौको मिति २०७५।१०।२९ को निर्णय मिलेको नदेखिदा उल्टी हुने ठहर्छ ।अरुमा तपसिल वमोजिम गर्नु ।

तपसिल

माथि ठहर खण्डमा उल्लेख भए बमोजिम पुनरावेदक करदाता मानसिरी ट्रेडिङ्ग इन्टरप्राईजेज प्रा.लि.को हकमा भन्सार जाँचपास परीक्षण कार्यालय तिनकुने काठमाण्डौको मिति २०७५।१०।२९को निर्णय मिलेको नदेखिदा उल्टी हुने ठहरी फैसला भएको हुँदा निजले दाखिल गरेको धरौटी रकम फिर्ता दिनु भनी शुरु कार्यालयमा लेखी पठाइ दिनु..१

फैसलाको प्रतिलिपी सहितको जानकारी बिशेष सरकारी वकिलको कार्यालय काठमाण्डौलाई दिनू..२

प्रस्तुत फैसलाको विद्युतिय प्रति अपलोड गरी यस मुद्दाको दायरीको लगत कट्टा गरी मिसिल नियमानुसार गरी बुझाई दिनू...३

किशोर सिलवाल
(अध्यक्ष)

उक्त रायमा हाम्रो सहमति छ ।

डम्बर बहादुर कार्की
(लेखा सदस्य)

जीवन कुमार घिमिरे
(राजस्व सदस्य)

फैसला तयारीमा सहयोग गर्नुहुनेः-

शाखा अधिकृतः श्री लेख बहादुर कोइराला

कम्प्यूटर टाइपः श्री प्रदिप तिवारी

फाँटः

इतिसम्बत २०७६ साल भाद्र १७ गतेरोज ३ शुभम......