



འབྲུག་གི་རྒྱ་དངོས་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཅན་མ།

PROPERTY TAX ACT OF BHUTAN 2022



འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས།

PARLIAMENT OF BHUTAN



ཚོགས་དཔོན།

ཨོམ་པོ་། ༢༠༢༥

སྤྱི་ཚེས་ ༡༤.༡༢.༢༠༢༢ ལུ།

༣ མི་རྗེ་དངུལ་ཕྱིས་སློན་པོ་མཚོག་ལུ། རོན་འབྲས་ འདི་མི་ འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་གསུམ་པའི་ཚོགས་ཐེངས་ ༥ པའི་ནང་ལས་ ཆ་འཛོག་ལྷན་པོ་ཡོད་པའི་ འབྲུག་གི་རྒྱ་དངོས་ཁུལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཚན་མ་དེ་ འབྲུག་རྒྱལ་པོ་མཚོག་གི་ཞབས་ལས་ གནམ་ལོ་རྒྱུ་སྟག་ལོ་ཟླ་ ༡༠ པའི་ཚེས་ ༢༢ ལུ་འཇམ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༢ ཟླ་ ༡༢ པའི་ཚེས་ ༡༥ ལུ་ བཀའ་སློལ་གནང་ ཡོད་པ་བཞིན་དུ་ དེར་ལྷན་ཁག་གིས་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༢ ཟླ་ ༡ པའི་ ཚེས་ ༡ ལས་འགོ་བཟུང་ བསྟར་སྤྱོད་ཚུལ་མཐུན་མཛུགས་ དགོས་བཅས། རང་ལུགས་གནམ་ལོ་རྒྱུ་སྟག་ལོ་ཟླ་ ༡༠ པའི་ཚེས་ ༢༢ ལུ་ལུ།

(Handwritten signature)
(དབང་ལྷུག་ནམ་རྒྱལ་)

འད་

༡. དག་ཤོས་མངའ་བདག་རྒྱལ་གཟིམ་མཚོག་ལུ་ སྟན་སློན།
༢. གཞུང་སྲོད་དབུ་ཁྲིད་མི་རྗེ་འབྲུག་གི་སློན་ཆེན་མཚོག་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༣. དང་ཁྲིམས་ལྷན་སྡེའི་དབུ་ཁྲིད་པ་ མི་རྗེ་འབྲུག་གི་ཁྲིམས་སྤྱི་སློན་པོ་མཚོག་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༤. འབྲུག་གི་རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་སྡེའི་ མི་རྗེ་ཁྲི་འཛིན་མཚོག་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༥. ལྷན་གཞུང་མི་རྗེ་སློན་པོ་ཡོངས་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༦. མི་རྗེ་སློག་ཚོགས་འགོ་ཁྲིད་པ་མཚོག་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༧. ལྷན་གཞུང་དབུ་ཁྲིད་ལུ་ སྟན་ལུ།
༨. དངུལ་ཕྱིས་ལྷན་ཁག་གི་དབུ་ཁྲིད་ལུ་ དང་ལེན་ཆེད།
༩. འོང་འབབ་དང་ཅངས་ལས་ཁུངས་ཀྱི་ཡོངས་ཁུབ་མདོ་ཆེན་ལུ་ བསྟར་སྤྱོད་ཚུལ་མཐུན་བྱ་ཆེད།

TABLE OF CONTENTS

PREAMBLE	1
CHAPTER 1	
PRELIMINARY	2
TITLE	2
COMMENCEMENT	2
EXTENT	2
SUPERSESSION	2
PROPERTY TAX REVENUES	2
CHAPTER 2	
IMPOSITION OF TAXES	3
GENERAL	3
LAND TAX	3
PERSON LIABLE TO PAY LAND TAX	3
BUILDING TAX	3
PERSON LIABLE TO PAY BUILDING TAX	3
CHAPTER 3	
VACANT LAND TAX	4
GENERAL	4
VACANT LAND TAX	4
PERSON LIABLE TO PAY VACANT LAND TAX	4
CHAPTER 4	
EXEMPTIONS AND CONCESSIONS	5
EXEMPTIONS	5
CONCESSIONS	5

དཀར་ཆག།

དོན་རྒྱུད། ༡

ལེའུ་ ༡ པ།

སྐྱོན་བརྗོད། ༡

མཚན་གནས། ༡

འགོ་བཅུགས་རྒྱ་ཚོས། ༡

ཁྱབ་ཚད། ༡

བུས་མེད། ༡

རྒྱ་དངོས་ཁྲལ་གྱི་འོང་འབབ། ༡

ལེའུ་ ༡ པ།

ཁྲལ་བཀལ་བའམ། ༡

སྤྱིར་བཏང། ༡

ས་ཁྲལ། ༡

ས་ཁྲལ་ཕོག་པའི་མི་དོ། ༡

སྤྱིར་བཏང་གི་ཁྲལ། ༡

སྤྱིར་བཏང་གི་ཁྲལ་ཕོག་པའི་མི་དོ། ༡

ལེའུ་ ༡ པ།

ས་ཆ་སྤྱོད་མ་གྱི་ཁྲལ། ༡

སྤྱིར་བཏང། ༡

ས་ཆ་སྤྱོད་མ་གྱི་ས་ཁྲལ། ༡

ས་ཆ་སྤྱོད་མ་གྱི་ས་ཁྲལ་ཕོག་པའི་མི་དོ། ༡

ལེའུ་ ༡ པ།

དགོངས་ཡངས་དང་ཕབ་ཆག། ༡

དགོངས་ཡངས། ༡

ཕབ་ཆག། ༡

CHAPTER 5

COLLECTION AND RECOVERY OF TAX	6
VALUATION LIST	6
PAYMENT DEADLINE	7
PENALTY	7
CHARGE ON PROPERTY	7
RECOVERY OF OUTSTANDING TAX	7
CONSEQUENCES OF NON-PAYMENT OF LAND TAX	8
CONSEQUENCES OF NON-PAYMENT OF BUILDING TAX	8

CHAPTER 6

APPEALS	8
APPEALS	8
APPEAL COMMITTEE AND APPEAL BOARD	9
APPEAL PROCEDURE	9

CHAPTER 7

MISCELLANEOUS	11
PROPERTY VALUATION DIVISION	11
RULES MAKING POWER	11
AMENDMENT OF THIS ACT	11
AUTHORITATIVE TEXT	11
REMISSION	12
PROPERTY OWNERSHIP	12
DEFINITIONS	12
SCHEDULE 1: TAXABLE BUILDING VALUE	14
SCHEDULE 2: VACANT LAND TAX AREAS	17

ལེའུ་ ༥ པ།

ཁྲལ་བསྟུ་ལེན་དང་བསྟུར་ལེན། ༤

གནས་གོང་བཏོན་པའི་ཐོ། ༤

ཁྲལ་བཏབ་ནིའི་ཞག་དུས། ༧

ཉེས་ཚད། ༧

རྒྱ་དངོས་ཀྱི་ཁྲལ་ཐོབ་དབང། ༧

ཁྲལ་ཚད་བསྟུ་ལེན། ༧

ས་ཁྲལ་མ་སྟོན་པའི་རྗེས་འབྲས། ༩

སྤྱིང་བྱིམ་གྱི་ཁྲལ་མ་སྟོན་པའི་རྗེས་འབྲས། ༩

ལེའུ་ ༦ པ།

མཐོ་གཏུགས། ༩

མཐོ་གཏུགས། ༩

མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་རྒྱུད་དང་མཐོ་གཏུགས་བཀོད་ཚོགས། ༧

མཐོ་གཏུགས་ཀྱི་བྱ་སྤྱོད་འཕམ་ལུགས། ༧

ལེའུ་ ༧ པ།

དགོངས་དོན་སྣ་ཚོགས། ༡༡

རྒྱ་དངོས་གནས་གོང་བཏོན་མི་སྡེ་ཚན། ༡༡

བཅའ་ཡིག་བཟོ་ནིའི་དབང་ཚད། ༡༡

བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འཕྲི་སྟོན། ༡༡

ཚོག་དོན་གྱི་དབང་ཚད། ༡༡

མར་ཕབ། ༡༢

རྒྱ་དངོས་ཀྱི་བདག་དབང། ༡༢

ངས་ཚོག། ༡༢

རྒྱུར་དེབ་ ༡ པ། ཁྲལ་བཏབ་དགོ་པའི་སྤྱིང་བྱིམ་གྱི་གནས་གོང། ༡༤

རྒྱུར་དེབ་ ༢ པ། ས་ཚསྟོང་མ་གིས་ཁྲལ་ཐོག་པའི་ས་ཁོངས། ༡༧

PREAMBLE

With a view to modernising the property taxation system, enhancing progressivity based on the principles of equity and fairness, the Parliament of the Kingdom of Bhutan hereby enacts as follows:

དོན་མཛད།

རྒྱ་དངོས་ལྷལ་གྱི་རིང་ལུགས་དུས་མཐུན་མ་བཟོ་མི་དང་འབྲེ་མཉམ་དང་བྲང་བདེན་གྱི་གཞི་རྩ་ལུ་གཞིར་
བཞག་ཐོག་རྒྱ་དངོས་གྱི་གནས་གོང་འཕེལ་རིམ་དང་འབྲེལ་བའི་ལྷལ་བཀའ་ཐབས་ལུ་དམིགས་ཏེ་འབྲུག་
གི་སྤྱི་ཚོགས་ཀྱིས་གཤམ་གསལ་ལྟར་ཆ་འཇོག་མཛད་གྲུབ།

CHAPTER 1
PRELIMINARY

TITLE

1. This Act is the Property Tax Act of Bhutan 2022.

COMMENCEMENT

2. This Act comes into force on the 10th day of the 11th Month of the Water Male Tiger Year corresponding to the 1st Day of the 1st Month of 2023.

EXTENT

3. This Act extends to the whole of the Kingdom of Bhutan.

SUPERSESSION

4. This Act supersedes any laws, rules, regulations, notifications, circulars, and executive instruments which are inconsistent with provisions of this Act.

PROPERTY TAX REVENUES

5. All taxes, including penalties, payable under this Act shall be deposited into the Government Revenue Account.
6. No taxes may be imposed on immovable property unless provided for under this Act.

ལེའུ་ ༡ པ།
སྒྲིན་བརྗོད།

མཚན་གནས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་རྒྱ་དངོས་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཅན་མ་ཡིན།

འགོ་བརྩམས་ལྡན་ཚེས།

༢. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ རང་ལུགས་གནམ་ལོ་རྒྱལ་ལོ་རྒྱུ་ ༡༡ པའི་ཚེས་ ༡༠ ལུངས་ སྤྱི་ལོ་
༢༠༢༣ ལྷོ་ ༡ པའི་ཚེས་ ༡ ལས་འགོ་བཟུང་སྟེ་བསྟར་སྤྱོད་འབད་དགོ།

བྱབ་ཚད།

༣. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གིས་ འབྲུག་གི་ས་ཁྱོན་ཡོངས་ལུ་བྱབ་ཚད་ཡོད་པ་ཡིན།

རུས་མེད།

༤. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འདི་དགོངས་དོན་རྒྱ་དང་ འགྲིག་མིན་ཡོད་པའི་ཁྲིམས་ལུགས་དང་ བཅའ་ཡིག་
སྒྲིག་གཞི་ གསལ་བསྐྲུགས་ བྱབ་བསྐྲུགས་ དེ་ལས་ བཀོད་བྱབ་ཡིག་འཛིན་གང་རུང་ ཆ་མེད་
ཡིན།

རྒྱ་དངོས་ཁྲལ་གྱི་འོང་འབབ།

༥. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོང་ལུ་བཏབ་དགོ་པའི་ ཉེས་ཆད་བརྩིས་པའི་ཁྲལ་ག་ར་ གཞུང་གི་འོང་
འབབ་རྩིས་ཁྲ་ནང་བརྩམས་དགོ།

༦. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོང་ལུ་བཀོད་དེ་ཡོད་ན་མ་གཏོགས་ འགྲུལ་མེད་ཀྱི་རྒྱ་དངོས་ལུ་ ཁྲལ་
བཀལ་མི་ཚོགས།

CHAPTER 2

IMPOSITION OF TAXES

GENERAL

7. The provisions of this Chapter are subject to the exemptions and concessions in Chapter 4 of this Act.

LAND TAX

8. Land tax is payable each year on all land at the rate of 0.1% on the taxable land value.
9. Notwithstanding section 154 of the Land Act of Bhutan 2007, the PAVA may revise the compensation rate from time to time, as and when required.

PERSON LIABLE TO PAY LAND TAX

10. The person liable to pay the land tax on any parcel of land shall be the registered owner of the land under the Land Act of Bhutan 2007.

BUILDING TAX

11. Building tax is payable each year on all buildings at the rate of 0.1% on the taxable building value.

PERSON LIABLE TO PAY BUILDING TAX

12. The person liable to pay the building tax on any building shall be the owner of the building.
13. The person liable to pay the building tax on any sub-divided unit of a building shall be the owner of the sub-divided unit.

ལེའུ་ ༩ པ།

ཞུལ་བཀའ་ཐངས།

སྤྱིར་བཏང་།

༡. ལེའུ་འདི་ནང་གི་དགོངས་དོན་ཚུ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ ལེའུ་ ༤ པའི་དགོངས་ཡངས་དང་
ཕབ་ཆག་ཚུ་དང་འཁྲིལ་དགོ།

ས་ཁྲལ།

༤. ས་ཁྲལ་འདི་ལོ་བསྟར་བཞིན་དུ་ ས་ཆག་ར་ལུ་ཞུལ་བཏབ་དགོ་པའི་ ས་ཆའི་གནས་གོང་གུ་
བརྒྱ་ཆ་ ༠.༡ བཏབ་དགོ།

༧. འབྲུག་གི་སའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༧ ཚན་མའི་དོན་ཚན་ ༡༥༤ པ་ལུ་མ་ལྷོས་པར་ རྒྱ་དངོས་
དབྱེ་ཞིབ་དང་གནས་གོང་བཏོན་མི་ལས་སྡེ་གིས་ རུས་དང་རུས་སུ་ དགོས་མཁོ་དང་ བསྟུན་
རྒྱུ་འབྲུག་གི་གོང་ཚད་བསྐྱར་བཟོ་འབད་ཚོག།

ས་ཁྲལ་ཕོག་པའི་མི་ངོ་།

༡༠. ཞུལ་ཕོག་པའི་མི་ངོ་འདི་ འབྲུག་གི་སའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༧ ཚན་མའི་འོག་ལུ་ ཞུལ་བཏོང་
གྲུབ་པའི་ས་ཆ་གང་རུང་གི་སའི་ཚོ་བདག་ཨིན།

སྤྱིང་ཁྲིམ་གྱི་ཞུལ།

༡༡. སྤྱིང་ཁྲིམ་གྱི་ཞུལ་འདི་ སྤྱིང་ཁྲིམ་ག་ར་གུ་ ལོ་བསྟར་བཞིན་དུ་ ཞུལ་བཏབ་དགོ་པའི་སྤྱིང་ཁྲིམ་
གྱི་གནས་གོང་གུ་བརྒྱ་ཆ་ ༠.༡ བཏབ་དགོ།

སྤྱིང་ཁྲིམ་གྱི་ཞུལ་ཕོག་པའི་མི་ངོ་།

༡༢. སྤྱིང་ཁྲིམ་གྱི་ཞུལ་ཕོག་པའི་མི་ངོ་འདི་ སྤྱིང་ཁྲིམ་གང་རུང་གི་ཚོ་བདག་ཨིན།

༡༣. སྤྱིང་ཁྲིམ་གྱི་ནང་འཁོད་དཔྱུ་བགོ་རྒྱབ་ཡོད་པའི་ཁང་ཚན་གང་རུང་ལུ་ སྤྱིང་ཁྲིམ་གྱི་ཞུལ་སྤྲོད་དགོ་
པའི་མི་ངོ་འདི་ ནང་འཁོད་དཔྱུ་བགོ་རྒྱབ་ཡོད་པའི་ཁང་ཚན་གང་རུང་གི་ཚོ་བདག་ཨིན།

CHAPTER 3
VACANT LAND TAX

GENERAL

14. The provisions of this Chapter are subject to the exemptions and concessions in Chapter 4 of this Act.

VACANT LAND TAX

15. Vacant land tax shall be applicable to land which meets all the following criteria:

- (1) the land falls within the areas specified in Schedule 2 of this Act;
- (2) urban services have been made available as prescribed in the Rules made under this Act;
- (3) the owner of the land is not restricted by law, including court order, or any prevailing rules or regulations from constructing a building on the land; and
- (4) no development has been carried out on the land within two years from the date on which all of the urban services have been made available.

16. Vacant land tax is payable each year at the rate of 15% on the amount of land tax.

PERSON LIABLE TO PAY VACANT LAND TAX

17. The person liable to pay the vacant land tax on any parcel of land shall be the registered owner of the land under the Land Act of Bhutan 2007.

ལེའུ་ ༩ པ།
ས་ཆ་སྟོང་མ་གི་ཁྲལ།

སྤྱིར་བཏང་།

༡༤. ལེའུ་འདི་ནང་གི་དགོངས་དོན་ཚུ་བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ལེའུ་ ༤ པའི་དགོངས་ཡངས་དང་ཕབ་
ཆག་ཚུ་དང་འཁྲུལ་དགོ།

ས་ཆ་སྟོང་མ་གི་ས་ཁྲལ།

༡༥. ས་ཆ་སྟོང་མ་གི་ས་ཁྲལ་འདི་ གཤམ་གསལ་གྱི་ཚད་གཞི་ལྡན་མི་ས་ཆ་གྲུ་བཀལ་དགོས་ཚུ་ཡང་།

- (༡) བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ཟུར་དེབ་ ༩ པ་ནང་ ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་ས་ཁོངས་ནང་ཚུད་མི་ས་ཆ་
དང་།
- (༢) བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་བཟོ་ཡོད་པའི་ བཅའ་ཡིག་ནང་ ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་ ཁྲོམ་
སྡེའི་ཞབས་ཏྲོག་ཚུ་སྟོན་པ།
- (༣) སའི་ཚོ་བདག་དེ་ ཁྲིམས་ཁང་བཀའ་རྒྱ་བཟུང་པའི་ཁྲིམས་ ཡང་ན་ ཆ་གནས་ཡོད་པའི་
བཅའ་ཡིག་ ཡང་ན་ སྤྱི་གཞི་གང་རུང་གིས་ ས་ཆའི་ཐོག་ལུ་སྤྲོད་ཁྲིམ་རྒྱབ་ནི་ལས་
བཀལ་ཆ་མེད་པ།
- (༤) ཁྲོམ་སྡེའི་ཞབས་ཏྲོག་ག་ར་ སྟོན་ཡོད་པའི་ཚོས་གྲངས་ལས་ ལོ་ ༩ གྱི་ནང་འཁོད་ ས་
ཆ་ནང་གོང་འཕེལ་གྱི་ལཱ་ག་ནི་ཡང་མ་འབད་བར་བཞག་མི།

༡༦. ས་ཆ་སྟོང་མ་གི་ས་ཁྲལ་འདི་ ལོ་བསྟར་བཞེན་དུ་ས་ཁྲལ་གྱི་ དངུལ་བསྟོམས་གྲུ་བརྒྱ་ཆ་ ༡༥
བཏབ་དགོ།

ས་ཆ་སྟོང་མ་གི་ས་ཁྲལ་ཕོག་པའི་མི་ངོ་།

༡༧. ས་ཆ་སྟོང་མ་གི་ས་ཁྲལ་བཏབ་དགོ་པའི་མི་ངོ་འདི་ འབྲུག་གི་སའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༧ ཅན་
མའི་འོག་ལུ་ ཐོ་བཀོད་གྲུབ་པའི་ས་ཆ་གང་རུང་གི་སའི་ཚོ་བདག་ཨིན།

CHAPTER 4

EXEMPTIONS AND CONCESSIONS

EXEMPTIONS

18. No tax shall be payable under this Act on any immovable property which is registered as Crown Property land under the Land Act of Bhutan 2007 or situated on such land.

CONCESSIONS

19. A concession of 90% of the amount of land tax payable on land which is registered as Chhuzhing land under the Land Act of Bhutan 2007 shall be granted.
20. A concession of 50% of the amount of land tax payable on land which is registered as Kamzhing land and under cultivation under the Land Act of Bhutan 2007 shall be granted.
21. 90% of the amount of land tax payable on land shall be remitted for Highland Communities as identified by respective Dzongkhags and prescribed in the Rules made under this Act.
22. Subject to any conditions prescribed in the Rules made under this Act, a percentage not exceeding 50% of the amount of building tax payable on Traditional Houses which are used wholly for self-occupied residential purposes shall be remitted.
23. Subject to any conditions prescribed in the Rules made under this Act, a percentage not exceeding 70% of the amount of building tax payable on Protected Traditional Houses in urban centres shall be remitted.

ལེའུ་ ༤ པ།

དགོངས་ཡངས་དང་ཕབ་ཆག།

དགོངས་ཡངས།

༡༥. འབྲུག་གི་སའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༧ ཅན་མའི་འོག་ལུ་ ཐོ་བཀོད་གྲུབ་པའི་རྒྱལ་བརྒྱན་གྱི་ས་ཆ་
ཡང་ན་ དེའི་ཐོག་ལུ་ཡོད་པའི་འགྲུལ་མེད་གྱི་རྒྱ་དངོས་གང་རུང་ལུ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་
ཁྲལ་མི་ཕོག།

ཕབ་ཆག།

༡༧. འབྲུག་གི་སའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༧ ཅན་མའི་འོག་ལུ་ རྒྱ་ཞིང་སླེ་ཐོ་བཀོད་གྲུབ་པའི་ས་ཆ་གུ་
བཏབ་དགོ་པའི་ས་ཁྲལ་བསྐྱོམས་ལས་ བརྒྱ་ཆ་ ༧༠ ཕབ་ཆག་ཐོབ།

༢༠. འབྲུག་གི་སའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༧ ཅན་མའི་འོག་ལུ་ ལྷམ་ཞིང་སླེ་ཐོ་བཀོད་གྲུབ་ཡོད་མི་
བཟུང་སྤྱོད་འབད་བའི་ས་ཆ་གུ་ བཏབ་དགོ་པའི་ས་ཁྲལ་བསྐྱོམས་ལས་ བརྒྱ་ཆ་ ༥༠ ཕབ་ཆག་
ཐོབ།

༢༡. རང་སོའི་རྫོང་ཁག་གིས་ངོས་འཛིན་འབད་དེ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་བཟོ་ཡོད་པའི་བཅའ་
ཡིག་ནང་ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་ ས་ཁ་མཐོ་སའི་མི་སྡེ་རྒྱ་ལུ་ བཏབ་དགོ་པའི་ས་ཁྲལ་བསྐྱོམས་ལས་
བརྒྱ་ཆ་ ༧༠ ཕབ་ཆག་ཐོབ།

༢༢. བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་བཟོ་ཡོད་པའི་ བཅའ་ཡིག་ནང་ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་ གནས་ཚུགས་གང་
རུང་དང་འཁྲིལ་ སྤར་སྤོལ་གྱི་ཁྲིམ་སྤོལ་བུམ་ རང་སྤོད་སའི་སྤོད་གནས་གྱི་དགོས་དོན་ལུ་ ལག་
ལེན་འབབ་མི་རྒྱ་ལུ་ བཏབ་དགོ་པའི་སྤྱིང་ཁྲིམ་ཁྲལ་བསྐྱོམས་ལས་བརྒྱ་ཆ་ ༥༠ ལས་ མ་ལྷག་
པའི་ཕབ་ཆག་ཐོབ།

༢༣. བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་བཟོ་ཡོད་པའི་ བཅའ་ཡིག་ནང་ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་ གནས་ཚུགས་གང་
རུང་དང་འཁྲིལ་ ཁྲོམ་སྤེལ་བ་ནང་ ཉེན་སྲོལ་ཅན་གྱི་སྤར་སྤོལ་གྱི་ཁྲིམ་རྒྱ་ལུ་ བཏབ་དགོ་པའི་
སྤྱིང་ཁྲིམ་ཁྲལ་ བསྐྱོམས་ལས་བརྒྱ་ཆ་ ༧༠ ལས་མ་ལྷག་པའི་ཕབ་ཆག་ཐོབ།

CHAPTER 5
COLLECTION AND RECOVERY OF TAX

VALUATION LIST

24. The Competent Authority shall prepare and maintain a Valuation List of all land and buildings which are subject to land tax and building tax respectively.
25. For each land or building, the Valuation List shall state:
 - (1) the address and/or description of the land or building;
 - (2) the name of the owner of the land or building; and
 - (3) the taxable value of land or building.
26. The Competent Authority shall amend the Valuation List to give effect to:
 - (1) the publication of any revised compensation rate by the PAVA;
 - (2) any circumstance which indicates that the taxable building value of any building in the Valuation List is inaccurate; and
 - (3) any decision made on an objection under Chapter 6 of this Act.
27. If the taxable land value of any land in the Valuation List is not consistent with the valuation of such land based on the applicable compensation rate published by the PAVA, the taxable land value in the Valuation List shall prevail.

ལེའུ་ ༥ པ།

ལྷལ་བསྐྱེད་ལོན་དང་བསྐྱེད་ལེན།

གནས་གོང་བཏོན་པའི་ཐོ།

༡༤. ཚད་ལྡན་དབང་འཛིན་གྱིས་ ས་དང་སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་ལྷལ་ཕོག་མི་ས་ཆ་དང་ སྤྱིང་ཁྱིམ་ཆ་མཉམ་གྱི་
གནས་གོང་བཏོན་པའི་ཐོ་གྲ་སྤྲིག་འབད་དེ་རྒྱུན་སྤྱོད་འབབ་དགོ།

༡༥. ས་ཆ་ ཡང་ན་ སྤྱིང་ཁྱིམ་རེ་རེ་ལུ་གནས་གོང་བཏོན་པའི་ཐོ་ནང་བཀོད་དགོཔ་དེ་ཡང་།

- (༡) ས་ཆ་ ཡང་ན་ སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་ལ་བྱང་དང་ ཡང་ན་ འགྲེལ་བཤད་དང་།
- (༢) ས་ཆ་ ཡང་ན་ སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་ཚོ་བདག་གི་མིང་།
- (༣) ས་ཆ་ ཡང་ན་ སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་ལྷལ་བཏབ་དགོ་པའི་གནས་གོང་།

༡༦. ཚད་ལྡན་དབང་འཛིན་གྱིས་ གཤམ་གསལ་རྩ་དངོས་སྤྱོད་འབབ་མིའི་དོན་ལུ་ གནས་གོང་
བཏོན་པའི་ཐོ་ བསྐྱར་བཅོས་འབད་དགོཔ་དེ་ཡང་།

- (༡) རྒྱ་དངོས་དབྱེ་ཞིབ་དང་གནས་གོང་བཏོན་མི་ལས་སྡེ་གིས་ བསྐྱར་བཅོ་འབད་ཡོད་པའི་
རྒྱ་དངོས་ཀྱི་ ཚད་གཞི་གང་རུང་པར་སྐྱུན་འབད་ནི།
- (༢) གནས་གོང་བཏོན་པའི་ཐོ་ནང་ སྤྱིང་ཁྱིམ་གང་རུང་གི་ལྷལ་བཏབ་དགོ་པའི་སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་
གནས་གོང་འདི་ལོ་རེ་འཁྲུལ་ཅན་ཨིན་པའི་གནས་སྤངས་གང་རུང་གི་བན་སྟོན་ཡོད་པ།
- (༣) བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ལེའུ་ ༤ པ་དང་འཁྲུལ་ དགག་ཆ་ཅིག་གྲུ་གོས་ཚོད་གང་རུང་བཏོན་
ཡོད་པ།

༡༧. གལ་སྲིད་ གནས་གོང་བཏོན་པའི་ཐོ་ནང་ས་ཆ་གང་རུང་གི་ལྷལ་བཏབ་དགོ་པའི་ སའི་གནས་གོང་
འདི་ རྒྱ་དངོས་དབྱེ་ཞིབ་དང་གནས་གོང་བཏོན་མི་ལས་སྡེ་གིས་ པར་སྐྱུན་འབད་མི་སྤྱོད་འཇུག་
ཅན་གྱི་ རྒྱ་དངོས་ཀྱི་ཚད་གཞི་དེ་ དེ་ལུ་གསལ་གྱི་ས་ཆའི་གནས་གོང་བཏོན་ཐངས་དང་ མ་མཐུན་
པ་ཅིན་ གནས་གོང་བཏོན་པའི་ཐོ་ནང་ ལྷལ་བཏབ་དགོ་པའི་སའི་གནས་གོང་འདི་ལུ་ ཆ་གནས་
བཞག་དགོ།

PAYMENT DEADLINE

28. All taxes under this Act are due and payable within 31 December of each year even if an objection or appeal has been made under Chapter 6 of this Act.
29. The Competent Authority may permit any tax payable in respect of any land or building under this Act to be paid by way of instalments, whether with interest or otherwise.

PENALTY

30. A late payment penalty of 24% per annum of the outstanding tax is payable on any tax under this Act.

CHARGE ON PROPERTY

31. Any tax payable under this Act, including any late payment penalty, is a first charge on the land or building on which the tax is payable and the charge has priority over all other encumbrances on the land or building.

RECOVERY OF OUTSTANDING TAX

32. The Competent Authority may take the owner of any land or building to Court for any outstanding tax under this Act including any late payment penalty.

ལྷལ་བཏབ་ནིའི་ཞག་དུས།

༢༤. བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་བཏབ་དགོ་པའི་ལྷལ་ཆམ་ཉམ་ར་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ལེའུ་ ༤ པའི་
ནང་གསལ་ལྟར་བཀག་ཆའབད་བ་ ཡང་ན་ མཐོ་གཏུགས་འབད་ཡོད་རུང་ ལོ་བསྟར་བཞིན་དུ་
སྦྱི་ཟླ་ ༡༩ པའི་ཚེས་ ༣༡ ནང་འཁོད་ལུ་བཏབ་དགོ།

༢༥. ཚད་ལྡན་དབང་འཛིན་གྱིས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་ས་ཆ་ ཡང་ན་ སྤྱིང་ཁྲིམ་གྱི་བཏབ་དགོ་
པའི་ལྷལ་གང་རུང་ལུ་སྦྱེད་དང་སྦྱགས་ཏེ་ ཡང་ན་ སྦྱེད་མེད་པ་སྤེའི་སྦྱོད་ཐོག་ལས་ བཏབ་ཚོག་
པའི་གནང་བ་བྱེད་ཚོག།

ཉེས་ཆད།

༣༠. བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་ ལྷལ་དུས་ཚོད་ཁར་མ་བཏབ་པའི་ཉེས་ཆད་འདི་ ལྷལ་ཆད་གྲུ་
ལོ་བསྟར་བཞིན་ བརྒྱ་ཆ་ ༥༠ བཏབ་དགོ།

སྤྱོད་འོས་གྲུ་ལྷལ་ཐོབ་དབང།

༣༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་ ལྷལ་དུས་ཚོད་ཁར་མ་བཏབ་པའི་ ཉེས་ཆད་བརྩིས་ཏེ་ བཏབ་དགོ་
པའི་ལྷལ་གང་རུང་ གཞན་འཁྲི་བ་ཚུ་ལས་ ས་ཆ་ ཡང་ན་ སྤྱིང་ཁྲིམ་གྲུ་བཏབ་དགོ་པའི་ལྷལ་
འདི་ གཙོ་རིམ་ཅན་གྱི་ཐོབ་དབང་དང་པ་ཡིན།

ལྷལ་ཆད་བསྐྱེ་ལེན།

༣༢. ཚད་ལྡན་དབང་འཛིན་གྱིས་ ལྷལ་དུས་ཚོད་ཁར་མ་སྦྱོད་པའི་ ཉེས་ཆད་བརྩིས་ཏེ་བཅའ་ཁྲིམས་
འདིའི་འོག་ལུ་ས་ཆ་ ཡང་ན་ སྤྱིང་ཁྲིམ་གྱི་ཚོ་བདག་གང་རུང་ལས་ ཁྲིམས་འདུན་བརྒྱད་དེ་ ལྷལ་
ཆད་བསྐྱེ་ལེན་འབད་ཚོག།

CONSEQUENCES OF NON-PAYMENT OF LAND TAX

33. If land tax on any land is not paid for three consecutive years:
- (1) the Competent Authority shall serve a notice to the land owner requiring the owner to pay the tax and applicable penalties within three months of the notice; and
 - (2) if the owner does not comply with such notice, the National Land Commission Secretariat may annul the Thram of such land and take over the land as Government land or Government Reserved Forests land in accordance with the Land Act of Bhutan 2007.

CONSEQUENCES OF NON-PAYMENT OF BUILDING TAX

34. If building tax on any building or sub-divided unit of a building is not paid for three consecutive years:
- (1) the Competent Authority shall serve a notice to the property owner requiring the owner to pay the tax and applicable penalties within three months of the notice; and
 - (2) if the owner does not comply with such notice, the Competent Authority may seize and sell the property by public auction upon the court order.

CHAPTER 6

APPEAL

APPEAL

35. The owner of any land or building may appeal against any decision made under this Act.

ས་ཁྲལ་མ་སྒྲོན་པའི་རྗེས་འབྲས།

༣༣. གལ་སྲིད་ ས་ཆ་གང་རུང་གུ་འཕྲོ་མཐུན་དེ་ ལོ་ངོ་གསུམ་ས་ཁྲལ་མ་བཏབ་པ་ཅིན།

(༡) ཚད་ལྡན་དབང་འཛིན་གྱིས་ སའི་ཇོ་བདག་དེ་ལུ་ བར་བསྐྱལ་གྱི་ཚེས་གྲངས་ལས་ ལྷ་
ངོ་ ༣ གྱི་ནང་འཁོད་ ས་ཁྲལ་དང་ཉེས་ཆད་ཕོག་མི་ཚུ་ བཏབ་དགོ་པའི་བར་བསྐྱལ་བྱིན་
དགོས་དང།

(༢) གལ་སྲིད་ ཇོ་བདག་གིས་བར་བསྐྱལ་དེ་ལུ་མ་གནས་པ་ཅིན་ འབྲུག་གི་སའི་བཙའ་
ཁྲིམས་ ༢༠༠༧ ཅན་མ་དང་འཁྲལ་ རྒྱལ་ཡོངས་ས་ཆ་ལྷན་ཚོགས་ཡིག་ཚང་གིས་ དེ་
ལུགས་གྱི་ས་ཆའི་ཁྲམ་ ཆ་མེད་བཏང་བཞིན་མ་ལས་ ས་ཆ་དེ་ གཞུང་གི་ས་ཆ་ ཡང་ན་
གཞུང་དབང་ནགས་ཚལ་ས་ཆ་སྤེལ་ལེན་ཚོགས།

སྤྲིང་བྱི་ཁྲལ་མ་སྒྲོན་པའི་རྗེས་འབྲས།

༣༤. གལ་སྲིད་ སྤྲིང་བྱི་ ཡང་ན་ ནང་འཁོད་དཔུ་བགོ་རྒྱབ་ཡོད་པའི་ཁང་ཚན་ལུ་ འཕྲོ་མཐུན་དེ་
ལོ་ངོ་གསུམ་སྤྲིང་བྱི་ཁྲལ་མ་བཏབ་པ་ཅིན།

(༡) ཚད་ལྡན་དབང་འཛིན་གྱིས་ རྒྱ་དངོས་གྱི་ཇོ་བདག་དེ་ལུ་ བར་བསྐྱལ་གྱི་ཚེས་གྲངས་
ལས་ལྷ་ངོ་ ༣ གྱི་ནང་འཁོད་ སྤྲིང་བྱི་ཁྲལ་དང་ ཉེས་ཆད་ཕོག་མི་ཚུ་ བཏབ་དགོ་
པའི་ བར་བསྐྱལ་བྱིན་དགོས་དང།

(༢) གལ་སྲིད་ ཇོ་བདག་གིས་ དེ་ལུགས་གྱི་བར་བསྐྱལ་དེ་ལུ་མ་གནས་པ་ཅིན་ ཚད་ལྡན་
དབང་འཛིན་གྱིས་ རྒྱ་དངོས་བཙན་ལེན་འབད་དེ་ ཁྲིམས་གྱི་བཀའ་རྒྱ་ཕོག་ མི་མང་རིན་
བསྐྱུང་ཕོག་ ལས་བཅོང་ཚོགས།

ལེའུ་ ༤ པ།

མཐོ་གཏུགས།

མཐོ་གཏུགས།

༣༥. བཙའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་ གོས་ཚོད་བཏོན་མི་གང་རུང་ལུ་ ས་ཆ་ ཡང་ན་ སྤྲིང་བྱི་གང་
རུང་གི་ཇོ་བདག་གིས་མཐོ་གཏུགས་འབད་ཚོགས།

36. Filing an appeal does not postpone the date for payment of taxes.
37. Where the appeal is unsuccessful, the appellant shall be liable for the amount of tax with a penal interest of 24% per annum from the payment deadline.

APPEAL COMMITTEE AND APPEAL BOARD

38. An appeal committee shall be established at each regional office of the Department of Revenue and Customs consisting of three officers of the regional office and chaired by the regional director.
39. An appeal committee shall be established at the head office of the Department of Revenue and Customs consisting of five members.
40. An appeal board shall be established at the Ministry of Finance consisting of:
 - (1) two regular members from the Ministry of Finance;
 - (2) one regular member from the Ministry responsible for human settlement;
 - (3) one regular member from the National Land Commission Secretariat; and
 - (4) one member from relevant agencies.
41. The quorum of the appeal board shall be five members.

APPEAL PROCEDURE

42. An appeal shall be filed before the appeal committee within 30 working days from the date of the decision which is objected against.

- ༣༤. མཐོ་གཏུགས་བརྩུགས་མི་དེ་གིས་ ལྷལ་བཏབ་ནིའི་ཚེས་གྲངས་ཕར་འགྲངས་མི་འགྲོ།
- ༣༥. མཐོ་གཏུགས་འདི་ བདེན་ལྷངས་མ་ཐོབ་པ་ཅིན་ མཐོ་གཏུགས་པ་གིས་ ལྷལ་བཏབ་ནིའི་ ཞག་
དུས་ལས་འགོ་བཟུང་ ཉེས་ཚད་ཀྱི་སྐྱེད་ བརྒྱ་ཚ ༡༧ དང་སྐྱུགས་ཏེ་ལྷལ་བཏབ་ དགོ།

མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་རྒྱུད་དང་མཐོ་གཏུགས་བཀོད་ཚོགས།

- ༣༦. འོང་འབབ་དང་ཅད་མ་ལས་ལྷངས་ཀྱིས་ ལུང་ཕྱོགས་ཡིག་ཚང་རེ་ནང་ ལུང་ཕྱོགས་མདོ་ཚེད་གི་
ཁྲི་འཛིན་ཐོག་ ལུང་ཕྱོགས་ཡིག་ཚང་གི་འགོ་དཔོན་གསུམ་རྒྱུད་པའི་ མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་རྒྱུད་
ཅིག་གཞི་བརྩུགས་འབད་དགོ།
- ༣༧. འཇུས་མི་ལྷ་ཡོད་པའི་ མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་རྒྱུད་ཅིག་ འོང་འབབ་དང་ཅད་མ་ལས་ལྷངས་ཀྱི་
ཡིག་ཚང་ལྷེ་བ་ནང་ གཞི་བརྩུགས་འབད་དགོ།
- ༤༠. དདུལ་ཕྱིས་ལྷག་ཁག་ནང་ གཤམ་གསལ་གི་འཇུས་མི་རྒྱུད་པའི་ མཐོ་གཏུགས་བཀོད་ཚོགས་
ཅིག་གཞི་བརྩུགས་འབད་དགོཔ་དེ་ཡང་།
 - (༡) དདུལ་ཕྱིས་ལྷག་ཁག་ལས་གཏན་འཇགས་ཀྱི་འཇུས་མི་གཉིས་དང་།
 - (༢) གཞིས་ཚགས་ཀྱི་ཁག་འགན་འབག་མི་ལྷག་ཁག་ལས་ གཏན་འཇགས་ཀྱི་ འཇུས་མི་
གཅིག་།
 - (༣) རྒྱལ་ཡོངས་ས་ཆ་ལྷན་ཚོགས་ཡིག་ཚང་ལས་ གཏན་འཇགས་ཀྱི་འཇུས་མི་གཅིག་།
 - (༤) འབྲེལ་ཡོད་ལས་སྡེ་རྒྱུ་ལས་ འཇུས་མི་གཅིག་།
- ༤༡. མཐོ་གཏུགས་བཀོད་ཚོགས་ཀྱི་ཚོགས་གྲངས་འདི་ འཇུས་མི་ལྷ་དགོ།

མཐོ་གཏུགས་ཀྱི་བྱ་སྐྱེའི་ལམ་ལུགས།

- ༤༢. མཐོ་གཏུགས་ཅིག་ མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་རྒྱུད་གི་འདུན་སར་ དགག་ཆ་ཡོད་པའི་གྲོས་ཚོད་ཀྱི་
ཚེས་གྲངས་ལས་ ཡིག་ཚང་དུས་ཚོད་ཀྱི་ཉིན་གྲངས་ ༣༠ གི་ རང་འཁོད་མཐོ་གཏུགས་འབད་
དགོ།

43. The appeal committee at the regional office shall pass its decision within 30 working days from the date of the receipt of an appeal.
44. Where an appellant is not satisfied with the decision of the appeal committee at the regional office under section 43 of this Act, the appellant may appeal to the appeal committee at the head office.
45. The decision of the appeal committee of the regional office may be appealed to the appeal committee at the head office within 30 working days from the date a decision has been passed.
46. The appeal committee at the head office shall pass its decision within 60 working days from the date of the receipt of an appeal.
47. Where an appellant is not satisfied with the decision of the appeal committee at the head office under section 46 of this Act, the appellant may appeal to the appeal board.
48. The decision of the appeal committee of the head office may be appealed to the appeal board within 60 working days from the date a decision has been passed.
49. The appeal board shall pass its decision within 60 working days from the date of the receipt of an appeal.
50. Where an appellant is not satisfied with the decision of the appeal board under section 48 of this Act, the appellant may appeal before the Court of law.

- ༤༣. ལུང་ཕྱོགས་ཡིག་ཚང་གི་ མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་ཚུང་གིས་ མཐོ་གཏུགས་ཐོབ་པའི་ཚེས་གྲངས་ལས་ ཡིག་ཚང་དུས་ཚོད་ཀྱི་ཉིན་གྲངས་ ༣༠ གི་ནང་འཁོད་ གྲོས་ཚོད་བཏོན་དགོ།
- ༤༤. མཐོ་གཏུགས་པ་གིས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ༤༣ པའི་འོག་གི་ ལུང་ཕྱོགས་ཡིག་ཚང་ མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་ཚུང་གི་གྲོས་ཚོད་ལུ་ ལེ་རྒྱུད་མ་བཟུབ་པ་ཅིན་ ཡིག་ཚང་ལྟེ་བའི་ མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་ཚུང་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་འབད་ཚོག།
- ༤༥. ལུང་ཕྱོགས་ཡིག་ཚང་གི་ མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་ཚུང་གིས་ གྲོས་ཚོད་བཏོན་པའི་ཚེས་གྲངས་ལས་ ཡིག་ཚང་དུས་ཚོད་ཀྱི་ཉིན་གྲངས་ ༣༠ གི་ནང་འཁོད་ ཡིག་ཚང་ལྟེ་བའི་ མཐོ་གཏུགས་ ཚོགས་ཚུང་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་འབད་ཚོག།
- ༤༦. ཡིག་ཚང་ལྟེ་བའི་མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་ཚུང་གིས་ མཐོ་གཏུགས་ཐོབ་པའི་ཚེས་གྲངས་ལས་ ཡིག་ཚང་དུས་ཚོད་ཀྱི་ཉིན་གྲངས་ ༤༠ གི་ནང་འཁོད་ གྲོས་ཚོད་བཏོན་དགོ།
- ༤༧. མཐོ་གཏུགས་པ་གིས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ༤༦ པའི་འོག་གི་ ཡིག་ཚང་ལྟེ་བའི་མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་ཚུང་གི་གྲོས་ཚོད་ལུ་ ལེ་རྒྱུད་མ་བཟུབ་པ་ཅིན་ མཐོ་གཏུགས་བཀོད་ཚོགས་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་འབད་ཚོག།
- ༤༨. ཡིག་ཚང་ལྟེ་བའི་མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་ཚུང་གི་ གྲོས་ཚོད་བཏོན་པའི་ཚེས་གྲངས་ལས་ ཡིག་ཚང་དུས་ཚོད་ཀྱི་ཉིན་གྲངས་ ༤༠ གི་ནང་འཁོད་ མཐོ་གཏུགས་བཀོད་ཚོགས་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་འབད་ཚོག།
- ༤༩. མཐོ་གཏུགས་བཀོད་ཚོགས་ཀྱིས་ མཐོ་གཏུགས་ཐོབ་པའི་ཚེས་གྲངས་ལས་ ཡིག་ཚང་དུས་ཚོད་ཀྱི་ཉིན་གྲངས་ ༤༠ གི་ནང་འཁོད་ གྲོས་ཚོད་བཏོན་དགོ།
- ༥༠. མཐོ་གཏུགས་པ་གིས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ༤༥ པའི་འོག་གི་མཐོ་གཏུགས་བཀོད་ཚོགས་ཀྱི་ གྲོས་ཚོད་ལུ་ ལེ་རྒྱུད་མ་བཟུབ་པ་ཅིན་ ཡིག་ཚང་དུས་ཚོད་ཀྱི་ཉིན་གྲངས་ ༣༠ གི་ནང་འཁོད་ ཁྲིམས་ཀྱི་འདུན་སར་ མཐོ་གཏུགས་འབད་ཚོག།

51. The decisions passed by the appeal committee or the appeal board shall be in writing.

CHAPTER 7

MISCELLANEOUS

PROPERTY VALUATION DIVISION

52. A dedicated Property Valuation Division shall be established under the Ministry of Finance.
53. The Division shall act as Secretariat to the PAVA taskforce members from the Agencies prescribed in the Rules made under this Act.

RULE MAKING POWER

54. The Ministry of Finance may issue rules and regulations for the effective implementation of this Act, including the imposition of fines and penalties for non-compliance.

AMENDMENT TO THIS ACT

55. Any amendment of this Act by way of addition, variation, or repeal, shall be effected only by Parliament.

AUTHORITATIVE TEXT

56. In any instance of a difference in meaning between the Dzongkha and the English texts of this Act, Dzongkha text shall prevail.

༤༡. མཐོ་གཏུགས་ཚོགས་ཚུང་ ཡང་ན་ མཐོ་གཏུགས་བཀོད་ཚོགས་ཀྱི་ གྲོས་ཚད་དེ་ཡིག་ཐོག་ལུ་
བཀོད་དགོ།

ལེའུ་ ༡ པ།

དགོངས་དོན་སྒྲ་ཚོགས།

རྒྱ་དངོས་གནས་གོང་བཏོན་མི་སྡེ་ཚན།

༤༢. དངུལ་རྩིས་ལྷན་ཁག་འོག་ལུ་ཆེད་དམིགས་ཀྱི་ རྒྱ་དངོས་གནས་གོང་བཏོན་མི་སྡེ་ཚན་ཅིག་གཞི་
བརྟུགས་འབད་དགོ།

༤༣. རྒྱ་དངོས་གནས་གོང་བཏོན་མི་སྡེ་ཚན་གྱིས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་བཟོ་ཡོད་པའི་ བཅའ་
ཡིག་ནང་ཆེད་དུ་བཀོད་མི་ལྟར་ རྒྱ་དངོས་དབྱེ་ཞིབ་དང་གནས་གོང་བཏོན་མི་ལས་སྡེའི་ལས་བྱེད་
འབྲུས་མི་ཚུ་གི་ བདག་སྐྱོང་ཡིག་ཚང་སྡེ་ལས་འགན་འབག་དགོ།

བཅའ་ཡིག་བཟོ་ཞིའི་དབང་ཚད།

༤༤. དངུལ་རྩིས་ལྷན་ཁག་གིས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དོན་སྤྲོད་ཅན་སྡེ་ ལག་ལེན་འབྲུབ་ཞིའི་དོན་ལུ་
མ་གནས་མི་ལུ་ཉེས་བྱ་དང་ཉེས་ཆད་ཚུ་བཟིས་ཏེ་ བཅའ་ཡིག་དང་སྤྲོད་གཞི་ཚུ་བཟོ་ཚོགས།

བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འཕྲི་སྒྲུ་

༤༥. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ལུ་ ལ་སྐོང་དང་བརྒྱུར་བཅོས་ ཡང་ན་ ཆ་མེད་སོགས་ཀྱི་སྐོ་ལས་ འཕྲི་སྒྲུ་
འདི་སྤྲི་ཚོགས་རྒྱུང་མ་གཅིག་གིས་མཇུག་ཚོགས།

ཚོག་དོན་གྱི་དབང་ཚད།

༤༦. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ནང་ རྫོང་ཁ་དང་དབྱིན་སྐད་ཀྱི་ཚོག་དོན་བར་ན་ གོ་དོན་མ་འབྲལ་རེ་འཐོན་པ་
ཅིན་ རྫོང་ཁའི་གོ་དོན་ལུ་ཆ་གནས་བཞག་དགོ།

REMISSION

57. The Lhengye Zhungtshog may, on the joint recommendation of the Ministry of Finance, Ministry responsible for human settlement, and the National Land Commission Secretariat, where it is just and equitable to do so, prescribe in the Rules made under this Act that the tax payable in respect of such category of land or buildings for such period shall be remitted wholly or in part, and prescribe the applicable conditions for such remission.

PROPERTY OWNERSHIP

58. Notwithstanding anything else to the contrary in any other provisions of law, a lawful owner of property who has paid taxes for such property for a period not less than 5 years shall enjoy security of ownership over such property and shall be immune from subsequent claims by any other person or entity.

DEFINITIONS

59. In this Act:

- (1) “**Building**” means any structure for whatsoever purpose and of whatsoever materials constructed and every part thereof, whether used as human habitation or not, including foundation, plinth, walls, floors, roofs, chimneys, plumbing and building services, fixed platforms, veranda, balcony, cornice or projection, part of a building or anything affixed thereto, and includes houses, apartments, flats and any similar roofed enclosure, but excludes

མར་ཕབ།

༥༧. ལྷན་རྒྱུས་གཞུང་ཚོགས་ཀྱིས་ དངུལ་རྩིས་ལྷན་ཁག་དང་ གཞིས་ཆགས་ཀྱི་ཁག་འགན་འབག་
མི་ལྷན་ཁག་ དེལས་ རྒྱལ་ཡོངས་ས་ཆ་ལྷན་ཚོགས་ཡིག་ཚང་གིས་ མཉམ་འབྲེལ་གྱི་གོས་
འདེབས་ཐོག་ལུ་ འབྲ་མཉམ་དང་བཟུང་བཟུང་གི་ལྷན་ཐབས་ལུ་ཨིན་པ་ཅིན་ དེ་ལུགས་ཀྱི་གནས་
སྤངས་འཁྲིལ་ཏེ་ དེ་ལུགས་ཀྱི་ས་ཆ་ ཡང་ན་ སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་དབྱེ་བ་ལུ་བརྟེན་ ལལ་བཏབ་དགོ་མི་
ལས་ ཡོངས་རྫོགས་ ཡང་ན་ དེའི་ཆུ་ཤུལ་ཅིག་གི་ཕབ་ཆག་ཚུ་ བཅའ་ཁྲིམས་ འདིའི་འོག་
ལུ་བཟོ་ཡོད་པའི་ བཅའ་ཡིག་ནང་ གསལ་བཀོད་འབད་ཚོག།

རྒྱ་དངོས་ཀྱི་བདག་དབང།

༥༩. རྒྱུ་འགལ་གྱི་ཁྲིམས་གང་རུང་ལུ་མ་གྲོམ་པར་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ནང་ འོགས་སུ་སྤྱོད་བཀོད་དེ་
ཡོད་ན་མ་གཏོགས་ དེ་མིན་ མི་ངོ་ཅིག་གིས་ ཁྲིམས་མཐུན་བདག་དབང་ཡོད་པའི་ རྒྱ་དངོས་ལུ་
འོ་ངོ་ ༥ ལས་མ་ཉུང་མ་སྤྱོད་ རྒྱ་དངོས་ཀྱི་ལལ་བཏབ་ཡོད་པ་ཅིན་ མི་ངོ་དེའི་རྒྱ་དངོས་བདག་
དབང་ལུ་ ཉེན་སྲུང་སྤོད་ཐབས་ལུ་ མི་ངོ་དེའི་རྒྱ་དངོས་དང་བདག་དབང་ལུ་མི་ངོ་ གཞན་དང་
ལས་སྤེ་གཞན་གྱིས་ཐོབ་བརྗོད་བཀོད་མི་ཚོག།

ངེས་ཚིག།

༥༩. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ནང།

- (༡) **“སྤྱིང་ཁྱིམ”** ཟེར་མི་འདི་ ཁྱིམ་དང་ སྤོད་ཁང་ ཁང་ཚན་དང་འབྲ་བའི་བཟོ་བཀོད་གང་
རུང་ ཁྱིམ་ཐོག་ལུན་པའི་ནངས་རྩིས་པའི་ མང་གཞི་དང་རྩིས་མང་གྲུ་བཞི་ གྲང་ འཐིང་
གཞི་ ཁྱིམ་ཐོག་ དུ་ལུང་རྒྱ་དུང་དང་ སྤྱིང་ཁྱིམ་ཞབས་ཏོག་ གཏན་འཇགས་ཀྱི་གཞི་
སྤྲུགས་ སྤེངསྤོད་རབ་གསལ་པར་ཚོས་རྩེ་ ཡང་ན་ འབྲུར་གདན་སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་ཆུ་ཤུལ་
ཡང་ན་དེ་དང་ སྤྲུགས་པའི་བཟོ་བཀོད་གང་རུང་ སྤོད་གནས་སྤེ་ལག་ལེན་འཐབ་རུང་མ་
འཐབ་རུང་ དགོས་ དོན་ག་ཅིའི་དོན་ལས་འབད་རུང་དང་ རྒྱ་ཆས་ག་བཟུམ་གྱིས་བཟོ་
ཡོད་རུང་ དེའི་ཆུ་ཤུལ་ག་ར་བརྩིས་པའི་བཟོ་བཀོད་གང་རུང་ལུ་གོ་ནི་ཨིན་རུང་ བཅའ་

Temporary Structures as prescribed in the Rules made under this Act;

- (2) “**Chhuzhing Land**” means irrigated and/or bench terraced agricultural land for paddy-based cropping systems;
- (3) “**Competent Authority**” means the Ministry of Finance;
- (4) “**Government Revenue Account**” shall have the meaning in the Public Finance Act of Bhutan 2007;
- (5) “**Highland Communities**” shall refer to the areas prescribed in the Rules made under this Act.
- (6) “**Land**” means any land registered under the Land Act of Bhutan 2007, excluding any building erected on the land;
- (7) “**Owner**” means the person who is the owner of any land, building or sub-divided unit of a building and includes the person whose name is entered in the Valuation List;
- (8) “**PAVA**” means the Property Assessment and Valuation Agency under the Ministry of Finance;
- (9) “**Protected Traditional Houses**” means the houses with traditional architecture falling within the zones or precinct in the applicable structure plan or land use plan approved by the Ministry responsible for human settlement;
- (10) “**Taxable building value**” shall be in accordance with Schedule 1 of this Act as determined by the Competent Authority;

ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་བཟོ་ ཡོད་པའི་བཅའ་ཡིག་ནང་ཆེད་དུ་བཀོད་མི་ གནས་སྐབས་ཀྱི་
བཟོ་བཀོད་ཚུ་མི་ཚུད།

- (༢) “**ཚུ་ཞིང་**” ཟེར་མི་འདི་ ལུ་རིགས་འཇུགས་སྐྱོང་འབད་ནིའི་དོན་ལུ་ ཚུག་ཡུར་དཔག་སྟེ་
ཨ་རིང་སྟེ་བཟོ་སྟེ་ཡོད་མི་སོ་ནམས་ཆ་ལུ་གོ།
- (༣) “**ཚད་ལྡན་དབང་འཛིན་**” ཟེར་མི་འདི་དདུལ་ཕྱིས་ལྷན་ཁག་ལུ་གོ།
- (༤) “**གཞུང་གི་འོང་འབབ་ཕྱིས་ཁྲ**” ཟེར་མི་འདི་ འབྲུག་གི་མི་དམངས་དདུལ་ཕྱིས་བཅའ་
ཁྲིམས་ ༢༠༠༧ ཅན་མ་ལྷར་གོ་བ་ལེན་དགོ།
- (༥) “**ས་ཁ་མཐོ་སའི་མི་སྡེ་**” ཟེར་མི་འདི་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་བཟོ་ཡོད་པའི་ བཅའ་
ཡིག་ རང་ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་ས་གནས་ལུ་གོ།
- (༦) “**ས་ཆ་**” ཟེར་མི་འདི་ སའི་ཐོག་ལུ་རྒྱབ་ཡོད་པའི་ སྤྱིང་ཁྲིམ་མ་བཅུས་པར་ འབྲུག་གི་
སའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༧ ཅན་མའི་འོག་ལུ་ ཁྲམ་བཀོད་སྐབ་པའི་ས་ཆ་གང་རུང་ལུ་གོ།
- (༧) “**ཇོ་བདག་**” ཟེར་མི་འདི་ གནས་གོང་བཏོན་པའི་ཐོ་དེབ་ནང་ཚུད་མི་ མི་ངོ་གི་མིང་བཅུས་
ཏེ་ ས་ཆ་དང་སྤྱིང་ཁྲིམ་ཡང་ན་ སྤྱིང་ཁྲིམ་གི་ནང་འཁོད་དུ་བཟོ་རྒྱབ་ཡོད་པའི་ ཁང་
ཚན་གང་ རུང་གི་ཇོ་བདག་ལུ་གོ།
- (༨) “**རྒྱ་ཁོར་དབྱེ་ཞིབ་དང་གནས་གོང་བཏོན་མི་ལས་སྡེ་**” ཟེར་མི་འདི་ དདུལ་ཕྱིས་ལྷན་ཁག་
འོག་གི་རྒྱ་དངོས་དབྱེ་ཞིབ་དང་གནས་གོང་བཏོན་མི་ལས་སྡེ་ལུ་གོ།
- (༩) “**ཉེན་སྐྱོབ་ཅན་གྱི་སྤར་སྟོལ་གྱི་ཁྲིམ་**” ཟེར་མི་འདི་ གཞིས་ཆགས་ཀྱི་དོན་ལུ་ ཁག་
འགན་ འབག་མི་ལྷན་ཁག་གིས་ ཆ་འཛོག་སྐབ་པའི་བཟོ་བཀོད་ཀྱི་འཆར་གཞི་ ཡང་ན་
ས་ཆའི་ལག་ ལེན་འཆར་གཞི་ནང་ སྤྱིར་འཇུག་རུང་བའི་ས་གནས་ ཡང་ན་ རང་ཁྲུལ་
ས་ཁོངས་ནང་ ཚུད་མི་སྤར་སྟོལ་གྱི་ཁྲིམ་ལུ་གོ།
- (༡༠) “**ཁྲུལ་བཏབ་དགོ་པའི་སྤྱིང་ཁྲིམ་གྱི་གནས་གོང་**” ཟེར་མི་འདི་ ཚད་ལྡན་དབང་འཛིན་
གྱིས་ གཏན་འབབས་བཟོ་ཡོད་པའི་བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ཟུར་དེབ་ ༡ པ་དང་འཁྲིལ་
དགོ།

- (11) “**Taxable land value**” is equivalent to the value of the land determined based on the compensation rate published by the PAVA which applies to such land as at the payment deadline;
- (12) “**Traditional Houses**” means traditional houses constructed with indigenous building materials, local work force and indigenous construction techniques, and architectural requirements as prescribed in the Rules made under this Act;
- (13) “**Valuation List**” means the Valuation List prepared under section 24 of this Act.

SCHEDULE 1

TAXABLE BUILDING VALUE

For the purpose of sections 11 and 59(10) of this Act:

1. the taxable building value of a building shall be the assessed capital value of the building determined in accordance with this Schedule.
2. the assessed capital value shall be determined based on the following method:

Sl. No.	Item	Nu.	Remarks
1	Annual rental value (AR)		
2	Rates capitalisation (r)		12.5 for freehold 10 for leasehold exceeding 50 years 8 for leasehold not exceeding 50 years
3	Assessed capital value		(r X AR)

(੧੧) “**ཁྲལ་བཏབ་དགོ་པའི་ས་ཚའི་གནས་གོང་**” ཟེར་མི་འདི་ ས་ཁྲལ་བཏབ་ནིའི་ཞག་དུས་
ནང་ རྒྱ་དངོས་དབྱེ་ཞིབ་དང་གནས་གོང་བཏོན་མི་ལས་སྡེ་གིས་ པར་སྐྱུན་འབད་ཡོད་
པའི་ རྒྱ་འབྲུག་གི་གོང་ཚད་དང་འབྲ་མཉམ་ཡོད་པའི་སའི་གནས་གོང་ལུ་གོ།

(੧੨) “**སྤར་སྲོལ་གྱི་ཁྱིམ་**” ཟེར་མི་འདི་ གཡུས་ཁའི་སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་ རྒྱ་ཆས་ནང་འཁོད་གྱི་ལས་
མི་དང་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་བཟོ་ཡོད་པའི་ བཅའ་ཡིག་ནང་ཚེད་དུ་བཀོད་པའི་
ཁྱིམ་བཟོའི་དགོས་མཁོ་ཚུ་ གཡུས་ཁའི་བཟོ་སྐྱུན་གྱི་རིག་ཚུལ་ལག་ལེན་འབབ་སྟེ་ བཟོ་
བའི་སྤར་སྲོལ་གྱི་ཁྱིམ་ལུ་གོ།

(੧੩) “**གནས་གོང་བཏོན་པའི་ཐོ་**” ཟེར་མི་འདི་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ੨༤ པའི་འོག་
ལུ་ བཟོ་ཡོད་པའི་གནས་གོང་བཏོན་པའི་ཐོ་ཡིག་ལུ་གོ།

ཟུར་དེབ་ ੧ པ།

ཁྲལ་བཏབ་དགོ་པའི་སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་གནས་གོང་།

བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ੧੧ པ་དང་ ੫༩ (੧੦) པའི་དགོས་དོན་ལུ།

1. སྤྱིང་ཁྱིམ་ཅིག་གི་ ཁྲལ་སྤོད་དགོ་པའི་སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་གནས་གོང་འདི་ ཟུར་དེབ་འདི་དང་འབྲེལ་ཏེ་
གཏན་འཁེལ་བཟོ་ཡོད་པའི་སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་ དབྱེ་ཞིབ་འབད་བའི་མ་ཚུའི་གནས་གོང་ཨིན།
2. སྤྱིང་ཁྱིམ་གྱི་དབྱེ་ཞིབ་འབད་བའི་ མ་ཚུའི་གནས་གོང་འདི་ གཤམ་གསལ་གྱི་ཐབས་ལམ་ལུ་
གཞིར་བཞག་ཐོག་ གཏན་འཁེལ་བཟོ་དགོ་པ་དེ་ཡང་།

ཨང་།	རྣམ་གྲངས།	དངུལ་ཀྲམ།	དྲན་གསོ།
1	ལོ་བསྟར་ཁང་གླའི་གནས་གོང་།(AR)		
2	མ་ཚུ་ལུ་བསྐྱར་བའི་ཚད་གཞི།(r)		རང་དབང་སྤོད་ཁྱིམ་ལུ་ 12.4 ལོ་ 40 ལས་སྐྱུག་པའི་སྤྱིང་ལུ་ 10 ལོ་ 40 ལས་མ་སྐྱུག་མི་སྤྱིང་ལུ་ 1
3	དབྱེ་ཞིབ་འབད་བའི་མ་ཚུའི་གནས་གོང་།		(r X AR)

3. The annual rental value of the building means the gross amount of annual rent at which the building can reasonably be expected to be let from year to year, provided that:
 - i. any property which is kept vacant or owner-occupied shall be deemed to be rented out and the annual rental value will be assessed based on the fair market annual rent.
 - ii. The Competent Authority may take into account the following factors in assessing the annual rental value:
 - a. the actual annual rent of the building if the Competent Authority is satisfied that the actual annual rent is reflective of the fair market annual rent in the locality.
 - b. the gross receipts (whether in the preceding or current year) arising from the use of the building for the purposes of any trade or business.
 - iii. Where the annual rental value of the building is not available or cannot be assessed, the Competent Authority may adopt either of the following methods as appropriate:
 - a. the Competent Authority may regard as the annual rental value, the median annual rental value of buildings in the nearest urban locality with appropriate adjustments made based on the following factors:
 - i. distance of the building from the urban locality;

3. ལོ་བསྟར་སྤྱི་ལོ་ལྟེང་གི་ ལང་སྐྱེའི་གནས་ཤོང་ཟེར་མི་འདི་ སྤྱི་ལོ་ལྟེང་གི་ལོ་ལས་ལོ་གྲུ་ རྒྱ་མཚན་ ལྷན་པའི་ལང་སྐྱེ་ལང་བྱིན་ནིའི་རེ་འདོད་བསྐྱེད་པའི་ ལང་སྐྱེ་ཡོངས་བསྐྱོམས་ ལུ་གོ་ནི་ཨིན་པ་ད།

(1) རྒྱ་དངོས་མ་སྤྱོད་པར་བཞག་པ་ ཡངན་ རྩོད་གཞུང་སའི་ལྷི་གང་རུང་ ལང་སྐྱེ་ལང་ བཏང་ཡོད་པ་སྟེ་ བཙུ་འཛུགས་འབད་དེ་ ལོ་བསྟར་ལང་སྐྱེའི་གནས་ཤོང་འདི་ དྲང་འོས་ ཚོང་ལམ་གྱི་ལོ་བསྟར་ལང་སྐྱེ་ལུ་ གཞིར་བཞག་ཐོག་དབྱེ་ཞིབ་འབད་ནི།

(2) ཚད་ལྷན་དབང་འཛིན་གྱིས་ ལོ་བསྟར་ལང་སྐྱེའི་གནས་ཤོང་ དབྱེ་ཞིབ་འབད་ནིའི་དོན་ལུ་ གཤམ་གསལ་གྱི་རྒྱ་རྒྱུ་རྒྱ་བཙུ་འཛུགས་འབད་དགོཔ་དེ་ཡང།

ཀ) ཚད་ལྷན་དབང་འཛིན་གྱིས་ ལོ་བསྟར་སྤྱི་ལོ་ལྟེང་གི་ལང་སྐྱེ་དོམ་འདི་ ས་གནས་ ལའི་དྲང་འོས་ཚོང་ལམ་གྱི་ལོ་བསྟར་ལང་སྐྱེ་དེ་ ལོ་བསྟར་གྱི་ལང་སྐྱེ་དོམ་བཀོད་ ཡོད་པ་སྟེ་ཡིད་ཆེས་འདྲོངས་པ།

ཁ) ཚོང་སྐྱུར་ ཡངན་ ཚོང་ལུ་གང་རུང་གི་དགོས་དོན་ལུ་ སྤྱི་ལོ་ལྟེང་དེ་ ལག་ལེན་ འཐབ་ཡོད་མི་ལས་ ཉེ་མའི་ལོ་ནང་ ཡངན་ ད་ལྟོའི་ལོ་ནང་འབྱུང་མི་ འབྱོར་ རྒྱགས་ཡོངས་བསྐྱོམས།

(3) སྤྱི་ལོ་ལྟེང་གི་ལོ་བསྟར་ ལང་སྐྱེའི་གནས་ཤོང་མེད་པ་ ཡངན་ དབྱེ་ཞིབ་འབད་མ་རྒྱུ་གས་ པའི་སྐབས་ལུ་ སྤྱི་ལོ་ལྟེང་བཟོ་སྐྱུན་འབད་བའི་ཟུང་ཕྱིས་དེ་ ཚད་ལྷན་དབང་འཛིན་གྱིས་ གཤམ་གསལ་གྱི་ཐབས་ལམ་རྒྱ་ལས་ འོས་འབབ་དང་བསྐྱུན་ ག་ཨིན་རུང་གཅིག་ལག་ ལེན་འཐབ་ཚོགས།

ཀ) ཚད་ལྷན་དབང་འཛིན་གྱིས་ ལོ་བསྟར་ལང་སྐྱེའི་གནས་ཤོང་འདི་ ས་གནས་ལའི་ ཁྲོམ་ཉེ་འདབས་གྱི་སྤྱི་ལོ་ལྟེང་རྒྱ་གི་ ལོ་བསྟར་ལང་སྐྱེའི་གནས་ཤོང་གི་ བར་ གནས་གྱི་ལང་སྐྱེའི་གནས་ཤོང་དེ་ འོས་འབབ་དང་བསྐྱུན་ གཤམ་གསལ་གྱི་རྒྱ་ རྒྱུ་ལུ་ གཞིར་བཞག་དགོཔ་དེ་ཡང།

༡ ས་གནས་ལའི་ཁྲོམ་ལས་ སྤྱི་ལོ་ལྟེང་གི་རྒྱུང་ཐག་དང།

- ii. quality of the building;
 - iii. size of the building; and
 - iv. configuration and use of the building; or
- b. the Competent Authority may regard the development costs of the building as the assessed capital value of the building.
- iv. Where the annual rental value of the building cannot be assessed in accordance with the valuation methods in paragraphs 2 and 3 of this schedule, the Competent Authority may adopt appropriate valuation methods to determine the annual rental value in such a manner as may be prescribed by way of notification issued by the Ministry of Finance.
- v. The annual rental value of any sub-divided unit of a building is to be determined as if the sub-divided unit comprises a separate building and no separate annual rental value is to be attributed to the building upon which the sub-divided unit stands.

- ༢ སྤྲོད་ཁྱིམ་གྱི་སྐྱུ་ཚང་།
- ༣ སྤྲོད་ཁྱིམ་གྱི་སྐྱོན་ཚུང་།
- ༤ སྤྲོད་ཁྱིམ་རིམ་སྤྲིག་དང་སྤྱོད་ཐངས་ ཡང་ན།

(ཁ) ཚད་ལྡན་དབང་འཛིན་གྱིས་ དབྱེ་ཞིབ་འབད་བའི་སྤྲོད་ཁྱིམ་གྱི་གནས་གོང་དེ་
སྤྲོད་ཁྱིམ་བཟོ་བའི་སྐབས་ཀྱི་ ཟད་ཕྱིས་བཟིས་འཛོག་འབད་ཚོག།

(ཅ) སྤྲོད་ཁྱིམ་གྱི་ལོ་བསྟར་ཁང་སྐྱའི་གནས་གོང་འདི་ ཟུར་དེབ་འདིའི་ གོང་གསལ་ལ་དོན་
མཚམས་ ༢ པ་དང་ ༣ པའི་ཐབས་ལམ་ལྟར་ དབྱེ་ཞིབ་འབད་མ་ཚུགས་པ་ཅིན་
དངུལ་ཕྱིས་ལྷན་ཁག་གིས་ རྩལ་བསྐྱུགས་ནང་ཚེད་དུ་བཀོད་མི་ལྟར་ ཚད་ལྡན་དབང་
འཛིན་གྱིས་ སྤྲོད་ཁྱིམ་གྱི་ལོ་བསྟར་ཁང་སྐྱའི་གནས་གོང་བཏོན་ནིའི་དོན་ལུ་ འོས་
མཚམས་ལྡན་པའི་ གནས་གོང་བཏོན་ནིའི་ཐབས་ལམ་ཚུ་ ལག་ལེན་འཐབ་ཚོག།

(ཤ) སྤྲོད་ཁྱིམ་ཅིག་གི་ནང་འཁོད་ དཔྱ་བགོ་རྒྱབ་ཡོད་པའི་ཁང་ཚན་གང་རུང་གི་ ལོ་བསྟར་
ཁང་སྐྱའི་གནས་གོང་འདི་ རང་འཁོད་དཔྱ་བགོ་རྒྱབ་ཡོད་པའི་ཁང་ཚན་དེ་ སྤྲོད་ཁྱིམ་སོ་
སོར་བཟུམ་སྟེ་ བཟོ་འཛོག་འབད་དེ་གཏན་འཁེལ་བཟོ་དགོཔ་དང་ རང་འཁོད་དཔྱ་བགོ་
རྒྱབ་སྟེ་ ཁང་ཚན་ཡོད་མི་སྤྲོད་ཁྱིམ་གྱི་ ལོ་བསྟར་ཁང་སྐྱའི་གནས་གོང་ ལོགས་སུ་སྟེ་
ཕྱིས་རྒྱབ་ནི་མེད།

SCHEDULE 2
VACANT LAND TAX AREAS

For the purpose of section 15(1) of this Act:

1. The areas for vacant land tax are:

Sl. No	Areas	Precincts
1	Thimphu Thromde	Urban Core, Urban Village, Urban Hub, Neighbourhood Node, Urban Periphery Enclave, Services, and Industrial Precinct
2	Paro Town Precinct	
3	Wangduephodrang Thromde	
4	Punakha Thromde	
5	Trashigang Thromde	
6	Gelephu Thromde	
7	Samdrup Jongkhar Thromde	
8	Samtse Thromde	
9	Phuntsholing Thromde	
10	Mongar Thromde	

2. The boundaries of the precincts shall be in accordance with the applicable structure plan or land use plan approved by the Ministry responsible for human settlement.

རྒྱུ་རྒྱུ་ ༡ པ།
ས་ཚ་སྤྱོད་མ་གྱི་ས་ཁྲུལ་ལོག་པའི་ས་ཁོངས།

བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ རྟོན་ཚན་ ༡༥(༡) དགོས་དོན་ལྟ།

༡. **ས་ཚ་སྤྱོད་མ་གྱི་ས་ཁྲུལ་གྱི་དགོས་དོན་ལྟ་ ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་ས་ཁོངས་ཚུ་ཡང།**

ཨང།	ས་གནས།	ནང་ཁྲུལ་ས་ཁོངས།
༡	ཐིམ་ཕུག་ཁྲོམ་སྡེ།	ཁྲོམ་ལྗེ་བ། ཁྲོམ་གཡུག། ཁྲོམ་གཞུང། ཉེ་འདབས་ས་གནས་མཐུད་མཚམས། ཁྲོམ་མཐའ་འཁོར། ཞབས་ཏྲིག་དང་བཟོ་གྲུའི་ས་ཁོངས།
༢	སྤྱོད་ཁྲོམ་གྱི་ནང་ཁྲུལ་ས་ཁོངས།	
༣	དབང་འདུས་ལོ་བྱང་ཁྲོམ་སྡེ།	
༤	སྤྱོད་ཁྲོམ་སྡེ།	
༥	བཀྲིས་སྤྱོད་ཁྲོམ་སྡེ།	
༦	དགེ་ལེགས་ཕུག་ཁྲོམ་སྡེ།	
༧	བསམ་གྲུབ་སྤྱོད་ས་མཁར་ཁྲོམ་སྡེ།	
༨	བསམ་ཅུ་ཁྲོམ་སྡེ།	
༩	ཕུན་ཚོགས་སྤྱོད་ཁྲོམ་སྡེ།	
༡༠	མོང་སྤྱོད་ཁྲོམ་སྡེ།	

༢. **ནང་ཁྲུལ་ས་ཁོངས་གྱི་ས་མཚམས་འདི་ གཞིས་ཆགས་གྱི་དོན་ལྟ་ ལག་འགན་འབག་མི་ལྟན་ ལག་གིས་ གནང་བ་གྲུབ་པའི་བཟོ་བཀོད་འཆར་གཞི་ ཡང་ན་ ས་ཚའི་ལག་ལེན་འཆར་གཞི་ དང་འཁྲིལ་དགོ།**