

འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ནུབས་རྟོག་ཁྲལ་གྱི་༼འཕྲི་སྒྲིལ་༽
དཔྱད་ཡིག་ ༢༠༢༥ ཅན་མ།



**GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT)
BILL OF BHUTAN 2025**

CONTENTS

PREAMBLE	1
1. Title.....	1
2. Commencement	1
3. Repeal	1
4. Section 3 of the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2022 is amended as:	1
5. Section 4 of the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2022 is amended as:.....	2
6. Section 8 of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	2
7. Section 9 of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	2
8. Section 10 (2) of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	3
9. Section 10 (6) of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	3
10. Section 11 (1) (b) of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	3
11. Section 40 of Chapter 7, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	3
12. Section 42 of Chapter 7, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	3
13. Part III of Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	3
14. Section 213 (4) of Chapter 24, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	4

དཀར་ཆག།

དོ་སྟོན།.....	༡
༡. མཚན་གནས།.....	༡
༡. འགོ་བཙུགས་སྒྲུ་ཆོས།.....	༡
༢. ཆམེད།.....	༡
༤. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་(འཕྲི་སྟོན་)བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༡ ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ༣ པ་འཕྲི་ སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༡
༥. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༡ ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ༤ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༢
༦. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༥ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༢
༧. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༦ པ་འཕྲི་སྟོན་ དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༢
༨. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢པའི་ དོན་ཚན་ ༡༠(༡) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༢
༩. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༡ པའི་ དོན་ཚན་ ༡༠ (༤) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༢
༡༠. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༡ པའི་ དོན་ཚན་ ༡༡(༡)(ཁ)པ་འཕྲི་སྟོན་ དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༢
༡༡. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢ པའི་ དོན་ཚན་ ༤༠ པ་འཕྲི་སྟོན་ དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༢
༡༢. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡པའི་ལེའུ་ ༢པའི་ དོན་ཚན་ ༤༡པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༢
༡༣. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༣ པ་ འཕྲི་སྟོན་ དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༢
༡༤. འབྲུག་གི་ཅཱ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༢༤ པའི་ དོན་ཚན་ ༢༡༣ (༤) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༤

15.	Section 229 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	4
16.	Section 230 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	4
17.	Title of Section 231 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	4
18.	Section 231 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	4
19.	After Section 231 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020, new Section is inserted, namely:.....	4
20.	Title of Section 232 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	5
21.	Section 232 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	5
22.	Section 234 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	5
23.	Section 235 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	5
24.	Section 236 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	5
25.	After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:.....	6
26.	After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:.....	6
27.	After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:.....	7

28. After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:.....	8
29. After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:.....	9
30. After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:.....	9
31. Section 238 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	9
32. Section 240 (3) of Chapter 26, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	9
33. Section 261 of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	10
34. Section 264 (4) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	10
35. Title of Section 265 of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	10
36. Section 265 (6) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	10
37. Section 267 of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	10
38. Section 267 (3) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	11
39. Section 269 of Chapter 28, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 amended as:	11
40. Section 300 (1) of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	11

41. Section 305 of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	11
42. Section 308 (2) of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	11
43. Section 329 of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	11
44. Section 337(17) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	12
45. Section 337(21) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	12
46. Section 337(23) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	12
47. Section 337(24) (b) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	13
48. Section 337 (26) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	13
49. Section 337 (27) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	13
50. Section 337(38) (b) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	13
51. Section 337(38) (c) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	13
52. After Section 337(38)(c) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new section is inserted, namely:.....	13
53. Section 337(40) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	13

54. Section 337 (44) (b) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	14
55. Section 337 (66) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	14
56. Section 337(99) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	14
57. Section 337(108) (b) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	14
58. Section 337 (109) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	14
59. Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	14
60. Part IV, Schedules IV A. Exemption of Supplies of Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 paragraph 6, 8, 12, 13 and 14 is repealed.....	14
61. Part IV, Schedules IV B. Exemption of Imports of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 paragraph 1 and 7 is repealed and 6 is amended as:	16
62. Part IV, Schedules IV C. Other Exemptions of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	16
63. Section 3 of Chapter 1 of the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2021 is amended as.....	32
64. “AUTOMATIC UPDATE OF SCHEDULE IV C.....	33
65. Part IV, SCHEDULE VII (C) of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	33

43. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 3 པའི་ལེའུ་ 30 པའི་
 རྟོན་ཚན་332(14)པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 74
44. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 3 པའི་ལེའུ་ 30 པའི་
 རྟོན་ཚན་332(14) ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 74
45. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 3 པའི་ལེའུ་ 30 པའི་
 རྟོན་ཚན་332(12)པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 74
46. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 3 པའི་ལེའུ་ 30 པའི་
 རྟོན་ཚན་332(102)(14) པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 74
47. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 3 པའི་ལེའུ་ 30 པའི་
 རྟོན་ཚན་332(102)པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 74
48. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 4 པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་
 བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 74
49. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 4 པའི་ ཟུར་དེབ་
 4 པའི་ 71 མཁོ་སྟོན་ཚུ་ལུ་ཡངས་ཆག། གི་ རྟོན་མཚམས་ཨང་ 6, 7, 12, 13, 15 ན་ 74 པ་
 ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 74
50. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 4 པའི་ ཟུར་དེབ་ 4 པའི་ 14
 ན་འབྲེན་ལུ་ཡངས་ཆག། གི་རྟོན་མཚམས་ཨང་7, 8 པ་ ཆ་མེད་ དང་རྟོན་མཚམས་ཨང་ 6 པ་
 འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 74
51. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 4 པའི་
 ཟུར་དེབ་ 4 པའི་ 71 ཡངས་ཆག་གཞན། ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 74
52. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2021 ཅན་མའི་ ལེའུ་ 1 པའི་
 རྟོན་ཚན་ 3 པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 33
53. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 4 པའི་
 ཟུར་དེབ་ 4 ག། པའི་རྗེས་སུ་ རྟོན་ཚན་གསར་པ་བཙུགས་ཡོད་པ།..... 33
54. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ 4 པའི་
 ཟུར་དེབ་ 8 ག། པ་འཕྲི་སྟོན་ དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 33

66.	Part IV, SCHEDULE VII (C) of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	33
67.	Section 4 of Schedule IX, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	34
68.	Section 1(2) of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	34
69.	Section 2 (1), (2) and (3) of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:	34
70.	Section 19 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	35
71.	Section 20 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	35
72.	Section 21(1), (2) and (3) of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	35
73.	Section 22 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	35
74.	Section 23 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	36
75.	Section 26 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.	36

༤༤. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམ་མས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ ཟུར་དེབ་ ༡ གྲ། པ་འཕྲི་སྟོན་ དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༣༣
༤༥. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམ་མས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ ཟུར་དེབ་ པའི་དོན་ཚན་ ༤ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།.....	༣༤
༤༦. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམ་མས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ ༡༠པའི་དོན་ཚན་ ༡(༢) པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།.....	༣༤
༤༧. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམ་མས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢(༡) དང་ (༢) (༣) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།.....	༣༤
༥༠. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམ་མས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༡༧པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།.....	༣༥
༥༡. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམ་མས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ ༢༠ པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།.....	༣༥
༥༢. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམ་མས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ ༢༡(༡) དང་(༢) (༣) པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།.....	༣༥
༥༣. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམ་མས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༢ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།.....	༣༥
༥༤. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམ་མས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༣ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།.....	༣༥
༥༥. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམ་མས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༤ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།.....	༣༥

PREAMBLE

An Act to amend the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 and its Amendment Act 2021 and 2022.

Parliament of the Kingdom of Bhutan do hereby enacts as follows:

Title

1. This Act is the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2025.

Commencement

2. This Act comes into force on the 13th day of the 11th month of the Wood Female Snake Year corresponding to the 1st Day of January 2026.

Repeal

3. This Act Repeals:
 - (1) Part IV, SCHEDULE VIII of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020;
 - (2) Section 4 and 5 of the Tax Act of Bhutan 2022; and
 - (3) Sales Tax Rate under Schedule 1 of the Tax Act of Bhutan 2022.
4. Section 3 of the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2022 is amended as:

Notwithstanding section 2 of this Act, the provisions under:

 - (1) Chapter 7, Accounting for GST;
 - (4) Chapter 8, Payment of GST;
 - (5) Chapter 9, Refund of net amount;
 - (6) Chapter 10, Registration

~~comes into force from the day the Parliament approves for enforcement, when the goods and services tax system is ready~~ 13th day of the 11th month of the Wood Female Snake Year corresponding to the 1st Day of January 2026.

དུས་ཚིག་།

བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མ་དང་འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༡ ཅན་མ་དེ་ལས་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཅན་མ་འཕྲི་སྟོན་གྱི་དོན་ལུ།

འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་ཀྱིས་གཤམ་གསལ་སྐར་ཆ་འཛིག་མཛད་གྲུབ།

མཚན་གནས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་(འཕྲི་སྟོན་)བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༥ ཅན་མ་ཡིན།

འགོ་བཙུགས་ལྗོངས།

༢. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ རང་ལུགས་གནམ་ལོ་ ཤིང་མོ་སྐུལ་ལོ་ རང་ལྷ་ ༡༡ པའི་ཆེས་ ༡༣ ལུའམ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༤ སྤྱི་ཟླ་ ༡ པའི་ཆེས་ ༡ ལས་ བསྐར་སྤྱོད་འབད་དགོ།

ཆམེད།

༣. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གིས་ གཤམ་གསལ་གྱི་དགོངས་དོན་ཚུ་ ཆམེད་བཏང་མ་ཡིན།

(༡) འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་༥པ།

(༢) འབྲུག་གི་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ༤ དང་ ༥ པ། དང་

(༣) འབྲུག་གི་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཅན་མའི་ཟུར་དེབ་ ༡ པ་ བཅོང་ཁྲལ་ཆད་གཞི།

༤. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ༣ པ་འཕྲི་སྟོན་ དེ་ བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དོན་ཚན་ ༣ པ་ལུ་མ་ལྟོས་པར་གཤམ་གསལ་དགོངས་དོན་ཚུ་

(༡) ལེའུ་བདུན་པ་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ཕྱི་ཕྱོད་དང་།

(༢) ལེའུ་བརྒྱད་པ་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་སྤྱོད་ཐངས།

(༣) ལེའུ་དགུ་པ་ དདུལ་བསྐྱམས་ངེས་ཏིག་ལོག་སློག་ནི།

(༤) ལེའུ་བརྒྱུ་པ་ ཐོ་བཞོད་དེ་

~~ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་རིམ་ལུགས་ཀྱི་སྤྱི་གཞི་ལྟུང་ སྤྱི་ཚོགས་ཀྱིས་ཆ་འཛིག་གྲུབ་པའི་ ཆེས་གངས་~~

~~ལས་ འགོ་བཙུགས་བསྐར་སྤྱོད་འབད་དགོ། རང་ལུགས་གནམ་ལོ་ ཤིང་མོ་སྐུལ་ལོ་ རང་ལྷ་ ༡༡ པའི་ཆེས་~~

~~༡༣ ལུའམ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༤ལྷི་ཟླ་ ༡ པའི་ཆེས་ ༡ ལས་ བསྐར་སྤྱོད་འབད་དགོ།~~

5. Section 4 of the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2022 is amended as:

“This Act repeals the following provisions from the day ~~Parliament approves for enforcement, when the goods and services tax system is ready~~ 13th day of the 11th month of the Wood Female Snake Year corresponding to the 1st Day of January 2026.

- (1) Part I, Part III, general provisions and Annexure IV of the Sales Tax, Customs and Excise Act of the Kingdom of Bhutan 2000;
 - (2) Schedule A (sales tax rate-proposed ST), and Schedule B (excise duty rate-proposed Excise Duty Rate) of the Tax Revision Act 2011;
 - (3) Sections 1-11 and sections 32-56 of the Sales Tax, Customs and Excise (Amendment) Act of Bhutan 2012;
 - (4) Chapter 5.2.2, Annexure I (sales tax rate) and Annexure II (sales tax rate) of the Tax Act 2014;
 - (5) Annexure III (sales tax rate) of the Revised Taxes and Levies Act of Bhutan 2016;
 - (6) Sales Tax rates of Bhutan Trade Classification and Tariff Schedule 2017; and
 - (7) Annexure I (sales tax rate) of the Tax (Amendment) Act of Bhutan 2020.”
6. Section 8 of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“The Ministry is the responsible body for all matters concerning Goods and Services Tax (GST) ~~and Excise Equalization Tax (EET).~~”

7. Section 9 of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“The Department headed by a Director shall be the immediate authority for the overall management and administration of GST ~~and EET.~~”

4. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷན་ཁྲིམས་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ༤ པ་འཕྲི་སྟོན་
 དེ་བཞིན་ མཛད་ཡོད་པ།
 “བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གིས་ གཤམ་གསལ་གྱི་དགོངས་དོན་ཚུ་ ~~ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷན་ཁྲིམས་~~ ལྷན་ཁྲིམས་ལྷན་གྱི་
 འབྲུག་དང་ སྤྱི་ཚོགས་ཀྱིས་རྒྱ་ཆུང་གི་ལྷན་ཁྲིམས་ལས་ རང་ལྷན་གསལ་གྱི་ ཤིང་མོ་སྤྱུལ་ལོ་ རང་ཟླ་ ༡༡
 པའི་ཆེས་ ༡༣ ལུ་འཕྲི་སྟོན་ ༢༠༢༤ ཟླ་ ༡ པའི་ཆེས་ ༡ ལས་ བསྐྱར་སྤྱོད་འབད་དགོ།

 - (༡) འབྲུག་གི་བཙུང་ལྷན་དང་ཅན་མ་ནང་ལྷན་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པ་དང་ བཅ་ཚན་
 ༣ པ་སྤྱིར་བཏང་དགོངས་དོན་དང་ཟུར་དེབ་ ༤ པ་ཚུ་དང་།
 - (༢) ལྷན་བསྐྱར་བཟོའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༡ ཅན་མའི་ (བཙུང་ལྷན་གྱི་ཚད་གཞི་གྲོས་འཆར་བཀོད་པའི་བཙུང་
 ལྷན་) ཟུར་དེབ་ (༣)པ་དང་ (ནང་ལྷན་ཚད་གཞི་- གྲོས་འཆར་བཀོད་པའི་ནང་ལྷན་ཚད་གཞི་) ཟུར་དེབ་
 (ལ)པ།
 - (༣) འབྲུག་གི་བཙུང་ལྷན་དང་ཅན་མ་ནང་ལྷན་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ (འཕྲི་སྟོན་) ༢༠༡༢ ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ༡-༡༡
 དང་ དོན་ཚན་ ༣༢-༤༤ ཚུ་ན།
 - (༤) ལྷན་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༤ ཅན་མའི་ལེའུ་ ༤-༢-༢ དང་ ཟུར་དེབ་ ༡ པ། (བཙུང་ལྷན་ཚད་གཞི་) དང་
 ཟུར་དེབ་ ༢ པ་(བཙུང་ལྷན་ཚད་གཞི་)།
 - (༥) འབྲུག་གི་ལྷན་དང་བསྐྱར་སྤྱོད་གི་ཆ་ཤས་གཞན་གྱི་བསྐྱར་བཟོའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༤ ཅན་མའི་ཟུར་དེབ་ ༣
 པ། (བཙུང་ལྷན་ཚད་གཞི་)
 - (༦) འབྲུག་གི་ཆོང་གི་དབྱེ་ཁག་དང་གོང་ཚད་ཚད་གཞི་ ༢༠༡༧ ཅན་མའི་བཙུང་ལྷན་གྱི་ཚད་གཞི།
 - (༧) ལྷན་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ (འཕྲི་སྟོན་) ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ཟུར་དེབ་ ༡ པ། (བཙུང་ལྷན་ཚད་གཞི་)”
5. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷན་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢ པའི་དོན་
 ཚན་ ༢ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
 “ལྷན་ཁག་འདི་ ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་གི་ལྷན་ ~~དང་ནང་ལྷན་ཚད་སྤྱིག་ལྷན་~~ གྱི་སྐོར་ལས་ གནད་དོན་ག་རྒྱ་གོ་དོན་
 ལུ་ འགན་འཁུར་ཅན་གྱི་འདུས་ཚོགས་ཅིག་ཡིན།”
6. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷན་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢ པའི་དོན་
 ཚན་ ༤ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
 “མདོ་ཆེན་གྱིས་འགོ་འཛིན་ཐོག་ལུ་ཡོད་པའི་ ལས་ཁུངས་འདི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷན་ ~~དང་ རང་ལྷན་ཚད་སྤྱིག་~~
 ལྷན་ གྱི་ འཛིན་སྐྱོང་དང་བདག་སྐྱོང་གི་དོན་ལུ་ ཐད་ཀར་གྱི་དབང་འཛིན་ཡིན།”

8. Section 10 (2) of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“(2) assist the Ministry, Regional Offices and other agencies in matters relating to the smooth administration of GST ~~and EET~~,”

9. Section 10 (6) of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“(6) carry out assessment and collection, and enforcement of GST ~~and EET~~,”

10. Section 11 (1) (b) of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“(b) develop and review procedures, standards, criteria, and forms to make GST ~~and EET~~ dynamic and simple.”

11. Section 40 of Chapter 7, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“A taxable person may amend a return to increase a net amount within five years after the end of the tax period, but the amendment does not prevent the application of late payment penalty, administrative penalties or GST ~~or EET~~ penalties.”

12. Section 42 of Chapter 7, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“The person shall self-assess the GST ~~and EET~~ applicable and file their return.”

13. Part III of Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“Part ~~III~~ II”

༩. འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༩ པའི་དོན་ཚན་ ༡༠(༩) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(༩) ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ ~~དང་ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་~~ ཚུ་བདག་སྐྱོང་མཐིལ་ཕྱིན་འཐབ་ནི་དང་ འབྲེལ་བའི་གནད་དོན་ཚུ་ནང་ ལྷན་ཁག་དང་ ལུང་ཕྱོགས་ཡིག་ཚང་ ལས་སྡེ་གཞན་ཚུ་ལུ་ལས་རྒྱུ་ལས་འབད་ནི།”

༡༠. འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༩ པའི་དོན་ཚན་ ༡༠(༤) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(༤) ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ ~~དང་ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་~~ དབྱེ་ཞིབ་དང་ བསྟུ་ལེན་ མཐོ་གཞུགས་བསྐྱར་ཞིབ་ བསྟར་སྤྱོད་འབད་ནི།”

༡༠. འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༩ པའི་དོན་ཚན་ ༡༡(༡)(ཁ) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(ཁ) ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ ~~དང་ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་~~ཚུ་ ཐབས་བྱས་ཅན་དང་ འཇམ་ཏྲོང་ཏོ་ཅིག་སྡེ་བཅོ་ནི་གི་དོན་ ལུ་བྱ་སྟོ་ལམ་ལུགས་དང་ གནས་ཚད་ ལྷ་ཚད་ འབྲི་ཤོག་ཚུ་བཅོ་ནི་དང་བསྐྱར་ཞིབ་འབད་ནི།

༡༡. འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༤༠ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“ཁྲལ་ཕོག་པའི་མི་ངོ་ཅིག་གིས་ ཁྲལ་གྱི་དུས་ཡུན་རྒྱ་རྒྱས་པའི་ཤུལ་ལས་ ལོ་ལྷ་གི་ནང་འཁོད་ལུ་དངུལ་བསྟོམས་ངེས་ཏྲིག་ཡར་ སང་འབད་ནི་གི་དོན་ལུ་ ཁོ་འབབ་འཕྲི་སྟོན་འབད་ཆོག་ནི་ཨིན་རུང་ འཕྲི་སྟོན་འབད་མི་དེ་གིས་ ཁྲལ་བཏབ་ནི་ཕྱིས་པའི་ཉེས་ཆད་ ཡང་ན་ བདག་སྐྱོང་གི་ཉེས་ཆད་ ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ ~~ཡང་ན་ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་~~ གྱི་ཉེས་བསྐྱེད་ཕོག་མི་ལུ་ དགོངས་ཡངས་མི་ཐོབ།”

༡༢. འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༤༡ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“མི་ངོ་ཅིག་གིས་ ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ ~~དང་ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་~~ཕོག་མི་དེ་རང་གིས་དབྱེ་ཞིབ་འབད་ཞིན་མ་ལས་ ཁོང་རའི་ཁོ་འབབ་ཐོ་བཀོད་འབད་དགོ།”

༡༣. འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༣ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བམ་ཚན་ ༣ ༩ པ།”

14. Section 213 (4) of Chapter 24, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“(4) a penalty for a GST or EET offence.”

15. Section 229 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“The person affected may apply to the ~~Taxation Review Tribunal~~ REVIEW BOARD AT THE MINISTRY for review if:”

16. Section 230 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“The application for review by the ~~Tribunal~~ REVIEW BOARD shall be made within thirty days from the receipt of the decision of the Department or sixty days from the written notice of objection where the decision has not been made.”

17. Title of Section 231 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“~~Taxation Review Tribunal~~ REVIEW BOARD”

18. Section 231 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“~~There shall be a Taxation Review Tribunal, which is established as an independent quasi-judicial body and the provisions of the Schedule VIII shall have effect with respect to the Taxation Review Tribunal.~~ FOR THE PURPOSE OF HEARING APPEALS, THERE SHALL BE A REVIEW BOARD CONSISTING OF NOT MORE THAN 5 MEMBERS APPOINTED FOR SUCH PERIOD AS MAY BE DETERMINED BY THE MINISTRY.”

19. After Section 231 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020, new Section is inserted, namely:

“**231 A**

༡༤. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་ ༢༤ པའི་དོན་ཚན་ ༢༡༣ (༤) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“(༤) ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ ཡང་ན་ རང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་ གྱི་གཞོད་འགལ་གྱི་ ཉེས་ཆད།”

༡༥. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་ ༢༥ པའི་དོན་ཚན་ ༢༡༤ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“གཞོད་སྟོན་བྱེད་མི་མེད་དེ་གིས་ གཤམ་གསལ་ལྟར་དུ་ཡིན་པ་ཅིན་ ཁྲལ་གྱི་བསྐྱར་ཞིབ་ ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སྡེ་
ལྷན་ཁག་ནང་གི་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ལུ་ བསྐྱར་ཞིབ་གྱི་དོན་ལུ་ཞུ་བསྐྱལ་འབད་ཚོགས་མི་འདི་ཡང།”

༡༦. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་ ༢༥ པའི་དོན་ཚན་ ༢༣༠ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“**ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སྡེ་གིས་བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་**ཀྱིས་བསྐྱར་ཞིབ་འབད་ནིའི་དོན་ལུ་ཞུ་ཡིག་འདི་ ལས་ཁུངས་
ཀྱིས་ གྲོས་ཚད་ལྟོད་དེ་ཉིན་གངས་ ༣༠ འི་ནང་འཁོད་ལུ་ ཡང་ན་ གྲོས་ཚད་མ་བཟོན་པར་ བཞག་པའི་སྐབས་ལུ་
ཡིག་ཐོག་གི་དགག་ཆ་བཟང་བསྐྱལ་བྱིན་ཏེ་ཉིན་གངས་ ༦༠ འི་ནང་ འཁོད་ལུ་འབད་དགོ།”

༡༧. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་ ༢༥ པའི་དོན་ཚན་ ༢༣༡ པའི་
མགོ་རྒྱན་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“**ཁྲལ་བསྐྱར་ཞིབ་གྱི་ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སྡེ་བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་།**”

༡༨. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་ ༢༥ པའི་དོན་ཚན་ ༢༣༡ པ་
འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
~~“ཁྲལ་བསྐྱར་ཞིབ་གྱི་ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སྡེ་ཅིག་ཡོད་དགོ་མི་འདི་ རང་དབང་གི་ཁྲིམས་མཐུན་འདུས་ཚོགས་ཅིག་སྡེ་
གཞི་བཙུགས་འབད་དགོ་པ་དང་ ཁྲལ་བསྐྱར་ཞིབ་ཁྲིམས་ ཞིབ་ཚོགས་སྡེའི་དོན་ལུ་ ཟུར་དབ་ ༥ པའི་དགོངས་དོན་
ཚུ་སྤྲོད་འདུག་འབད་དགོ། མཐོ་གཏུགས་སྟན་གསན་གྱི་དོན་ལུ་ ལྷན་ཁག་གིས་ གཏན་འཁེལ་འབད་ཡོད་པའི་ ཏུས་
ཡུན་གྱི་དོན་ལུ་ བསྐོ་བཞག་གུ་བ་པའི་ བཀོད་ཚོགས་འབྲུས་མི་ ༥ ལས་ མ་ལྷག་པ་ཅིག་དགོ།”~~

༡༩ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ ལེའུ་ ༢༥ པའི་ དོན་ཚན་
༢༣༡ པའི་རྗེས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་པ་བཙུགས་ཡོད་པ།
“**༢༣༡ ཀ།**

THE MINISTRY MAY AT ANY TIME REMOVE A MEMBER OR A MEMBER MAY RESIGN FROM THE REVIEW BOARD BY WRITTEN NOTICE TO THE MINISTRY.”

20. Title of Section 232 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“Applying for review ~~by the Tribunal~~”

21. Section 232 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“A person who is dissatisfied with an objection decision OR REVIEWABLE DECISION may apply to the ~~Tribunal~~ REVIEW BOARD AT MINISTRY for review of the decision.”

22. Section 234 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“An application under section 232 of this Act shall be made in the form approved by the Tribunal and must be filed within the period specified in section 230 of this Act.”~~

23. Section 235 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“In an exceptional case, the Tribunal may extend the time for applying for review where it is reasonable to do so.”~~

24. Section 236 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“The grounds of review shall be limited to the grounds stated in the notice of objection, unless the ~~Tribunal~~ BOARD grants leave to extend the grounds.”

ལྷན་ཁག་གིས་ ཏུས་ཚྲིང་གང་རུང་ནང་ལུ་ འཐུས་མི་ཅིག་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ནང་ལས་ ཕྱིར་བཏོན་འབད་ཚོག་
ཡང་ན་ འཐུས་མི་ཅིག་གིས་ ལྷན་ཁག་ལུ་ ཡིག་ཐོག་བརྟེན་ཡན་ཐོག་ལས་ དགོངས་ལཱ་འབད་ཚོག་།”

༡༠. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་
༢༣༢ པའི་མགོ་རྒྱན་འཕྲི་སྤྲོད་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སུ་གིས་བསྐྱར་ཞིབ་འབད་ནིའི་དོན་ལུ་ལུ་ཡིག་ཕུལ་ཐངས།”

༡༡. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་
༢༣༢ པ་འཕྲི་སྤྲོད་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“དགག་ཆ་གྱི་གྲོས་ཚད་ཅིག་ ཡང་ན་ བསྐྱར་ཞིབ་འབད་དགོ་པའི་པའི་གྲོས་ཚད་ལུ་ཡིད་ཆེས་མ་འདྲོང་མི་ མི་ངོ་
ཅིག་གིས་ གྲོས་ཚད་དེའི་བསྐྱར་ཞིབ་གྱི་དོན་ལུ་ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སུ་ ལྷན་ཁག་ནང་གི་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་
ཚོགས་ལུ་ལུ་ཡིག་ཕུལ་ཚོག་།”

༡༢. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་
༢༣༢ པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།
~~“བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ༢༣༢ པའི་འོག་གི་ལུ་ཡིག་ཅིག་ ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སུ་ གིས་གནང་བ་གྲུབ་པའི་འབྲི་
ཤོག་ཐོག་ ལུ་བཀའ་དགོངས་དང་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ༢༣༠ པའི་ནང་བཀོད་པའི་ཏུས་ཚྲིང་ནང་འཁོད་ལུ་
བརྟེན་པ་དགོ།”~~

༡༣. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་
༢༣༥ པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།
“བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དམིགས་བསལ་གྱི་གནད་དོན་ཅིག་ནང་ཡིན་པ་ཅིན་ ཁྲིམས་ཞིབ་ ཚོགས་སུ་གིས་ བསྐྱར་ཞིབ་
གྱི་དོན་ ལུ་ལུ་ཡིག་ཕུལ་ནི་གི་ཏུས་ལུ་ན་པར་འབྲུངས་འབད་ནི་ གི་འོས་འབབ་ཡོད་པ་སུ་མཐོང་བའི་སྐབས་ལུ་
ཏུས་ཚྲིང་པར་འབྲུད་ འབད་ཚོག་།”

༡༤. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་
༢༣༦ པ་ འཕྲི་སྤྲོད་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“བསྐྱར་ཞིབ་གྱི་གཞི་གནད་རྒྱ་གི་ཐད་ལུ་ ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སུ་བཀོད་ཚོགས་གིས་གཞི་གནད་ཐེབས་ བཀའ་
ཚོག་པའི་ གནང་བ་བྱིན་ན་མ་གཏོགས་ དེ་མིན་ དགག་ཆ་གྱི་བརྟེན་ཡན་ནང་བཀོད་པའི་གཞི་གནད་ལུ་ཚད་འཛིན་
འབད་དགོ།”

25. After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:

“QUALIFICATIONS AND EXPERIENCE”

“237 A

MEMBERS SHALL BE OF AT LEAST TEN YEARS GOOD STANDING IN THEIR PROFESSION AND HAVE QUALIFICATIONS AND SUBSTANTIAL EXPERIENCE IN LAW, ACCOUNTING OR TAXATION.

237 B

MEMBERS SHALL BE PERSONS OF UNIMPEACHABLE INTEGRITY AND MORAL STANDING, HAVING NO OUTSTANDING FINANCIAL OBLIGATIONS OR LIABILITIES TO THE GOVERNMENT, INCLUDING BUT NOT LIMITED TO TAXES, DUTIES, FEES, OR ANY OTHER STATUTORY DUES.”

26. After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:

“CONSTITUTION OF REVIEW BOARD”

“237 C

THE MINISTRY SHALL APPOINT MEMBER SECRETARY TO THE BOARD AND SUCH OTHER OFFICERS OF THE BOARD AS MAY BE NECESSARY.

237 D

THE MEMBER SECRETARY MUST INFORM EACH MEMBER APPOINTED UNDER SECTION 231 OF HIS OR HER APPOINTMENT, AND IT IS THE DUTY OF THE MEMBER TO ATTEND ANY APPEAL SPECIFIED BY THE MEMBER SECRETARY.

237 E

ALL MATTERS COMING BEFORE THE BOARD AT ANY SITTING THEREOF MUST BE DECIDED BY A MAJORITY OF VOTES OF THE MEMBERS OF THE BOARD PRESENT AND, IN THE EVENT OF AN EQUALITY SUCH MEMBER AS MAY BE PRESIDING HAS A SECOND OR CASTING VOTE.

༡༥. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་
༡༣༧ པའི་རྗེས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་བ་བརྩམས་ཡོད་པ།
“ཤེས་ཚད་དང་ཉམས་ཐུང་།”

“༡༣༧ ཀ།

འཕུས་མི་ཚུ་ ཁོང་རའི་ཁྱད་ལཱ་ནང་ལུ་ ཉམས་མཐའ་ལུ་ ལོ་ངོ་བརྒྱ་ཐམས་གྱི་ རྩལ་ཕྱིད་གཟེངས་ཐོན་དང་ ཁྲིམས་དོན་
ཡང་ན་ ཕྱིས་བཀོད་ ཡང་ན་ ཁལ་གྱི་སྐོར་ལས་ ཤེས་ཚད་དང་ ཟུ་ཆེ་བའི་ཉམས་ཐུང་ཚུ་འོང་དགོ།

༡༣༧ ཁ།

འཕུས་མི་ཚུ་ གཞུང་ལུ་ ཁལ་དང་ དཔུ་ཁལ་ འཕུས་ ཡང་ན་ ཁྲིམས་མཐུན་ཆད་ལུས་གཞན་ གང་རུང་དང་སྒྲགས་
ཏེ་ དེ་ཚུ་ལུ་ཆད་འཛིན་མ་འབད་བར་ དཔུལ་འབྲེལ་ཕྱིས་ཆད་གྱི་འཁྲི་བ་ ཡང་ན་ རོག་ལམ་ཚུ་མེད་མི་ ཁྱད་བྱ་
འཕགས་པའི་ བྱང་བདེན་དང་ བསམ་སྦྱོང་ཡོད་མི་ཚུ་དགོ།

༡༦. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་
༡༣༧ པའི་རྗེས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་བ་བརྩམས་ཡོད་པ།
“བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་གྱི་འབྲུབ་ཚུལ།”

“༡༣༧ ཀ།

ལྷན་ཁག་གིས་ བཀོད་ཆོགས་ནང་ལུ་ འཕུས་མི་བྱང་ཆེན་དང་ དགོས་མཁོ་དང་བསྐྱར་ཏེ་ བཀོད་ཆོགས་གྱི་འགོ་
དཔོན་ གཞན་ཚུ་ བསྐྱར་ཞིབ་འབད་ཆོག།

༡༣༧ ཅ།

འཕུས་མི་བྱང་ཆེན་གྱིས་ དོན་ཚན་ ༡༣༡ པའི་འོག་ལུ་ བསྐྱར་ཞིབ་གྲུབ་མི་ འཕུས་མི་རེ་རེ་བཞིན་ལུ་ བསྐྱར་ཞིབ་
གི་ སྐོར་ ལྷན་ཁུ་འབད་དགོཔ་དང་ འཕུས་མི་དེ་ལུ་ འཕུས་མི་བྱང་ཆེན་གྱིས་ ཆེད་བཀོད་པའི་ མཐོ་གཞུགས་
གང་ རུང་ནང་ གྲལ་གཏོགས་འབད་དགོ་པའི་འགན་ཁུར་འཁྲི་དགོ།

༡༣༧ ཅ།

བཀོད་ཆོགས་གྱི་ཞལ་འཛེམས་གང་རུང་ནང་ལུ་ བཀོད་ཆོགས་གྱི་མདུན་ལུ་སྦྱོང་པའི་ གནད་དོན་ཡོངས་ཚོགས་ ཞལ་
འཛེམས་ནང་ལུ་ གྲལ་གཏོགས་འབད་མི་འཕུས་མི་ཚུ་གིས་ མངམས་ཆོགས་རྒྱན་ཐོག་ལས་ གྲོས་ཆོད་འབྲུབ་དགོཔ་
དང་ གལ་སྲིད་ ཆོགས་རྒྱན་དོ་མཉམ་གྱི་གནས་སྤངས་རེ་འཐོན་ཆེ་ ཞལ་འཛེམས་འགོ་ཁྲིད་འབད་མི་གིས་ ཆོགས་
རྒྱན་ཐངས་གཉིས་པམ་ ཡང་ན་ མཐའ་བཅད་ཆོགས་རྒྱན་བརྩམས་ཆོག།

237 F

THE QUORUM OF THE BOARD MUST BE NO LESS THAN THREE MEMBERS.

237 G

MEMBERS OF THE BOARD ARE ENTITLED TO RECEIVE SUCH FEES AS THE MINISTRY MAY DETERMINE.

237 H

THE MINISTRY MAY FOR CARRYING OUT THE PURPOSES AND PROVISIONS RELATING TO THE REVIEW BOARD IN THIS ACT AND, IN PARTICULAR, MAY MAKE REGULATION:

- (1) PRESCRIBING ANY MATTER REQUIRED OR PERMITTED TO BE PRESCRIBED;
- (2) PROVIDING FOR THE FORM AND MANNER IN WHICH APPEALS ARE TO BE MADE TO THE BOARD;
- (3) PROVIDING FOR THE PROCEDURE TO BE ADOPTED BY THE BOARD FOR THE BOARD'S MEETINGS AND FOR PROCEEDINGS BEFORE THE BOARD, AND THE RECORDS TO BE KEPT BY THE BOARD;
- (4) PRESCRIBING THE FEES TO BE PAID IN RESPECT OF ANY APPEAL; OR
- (5) PROVIDING FOR ANY OTHER MATTER THAT IS NECESSARY OR CONVENIENT FOR CARRYING OUT OR GIVING EFFECT THE REVIEW BOARD."

27. After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:

"HEARING AND DISPOSAL OF APPEAL"

"237 I

ON RECEIPT OF A PETITION OF APPEAL, THE MEMBER SECRETARY MUST IMMEDIATELY FORWARD ONE COPY OF IT TO THE DEPARTMENT, AND MUST:

- (1) AS SOON AS POSSIBLE THEREAFTER FIX THE HEARING; AND
- (2) NOT LATER THAN 15 DAYS BEFORE THE HEARING, GIVE NOTICE OF THE HEARING OF THE APPEAL TO BOTH THE APPELLANT AND THE DEPARTMENT.

༡༣༧ ཚ།

བཀོད་ཚོགས་ནང་གི་ ཚོགས་གྲངས་དེ་ ཉུང་མཐའ་ལུ་ འཕུས་མི་གསུམ་དགོ།

༡༣༧ ང།

བཀོད་ཚོགས་ཀྱི་འཕུས་མི་ཚུ་ལུ་ ལྷན་ཁག་གིས་ གཏན་འཁེལ་འབད་ཚོག་པའི་ འཕུས་ཀྱི་ཐོབ་ཡམ་ཡོད།

༡༣༧ ཉ།

བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ནང་གི་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་དང་འབྲེལ་པའི་ དགོས་དོན་དང་དགོངས་དོན་ཚུ་ ལག་ལེན་
འཐབ་ནི་དོན་ལུ་ དམིགས་བསལ་ལུ་ སྒྲིགས་གཞི་བཟོ་སྒྲིག་ཚུ་ འབད་ཚོག་པ་ཚུ་ཡང་།

- (༡) དགོས་དོན་ཡོད་པའི་ ཡངན་ ཆེད་བཀོད་ཚོག་པའི་ གནད་དོན་གང་རུང་ ཆེད་བཀོད་ནི།
- (༢) བཀོད་ཚོགས་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་ཁུ་ཐངས་དང་ བཀོད་ཤོག་གི་ ནང་དོན་ཚུ་བཀོད་ནི།
- (༣) བཀོད་ཚོགས་ཀྱིས་ བཀོད་ཚོགས་ཞལ་འཛོམས་དང་ བཀོད་ཚོགས་མདུན་གྱི་སྒྲན་གསན་གྱི་དོན་ལུ་ ཆའཛོག་
འགྲུབ་དགོ་མི་ བྱ་སྒྲུ་ཚུ་དང་ བཀོད་ཚོགས་ཀྱིས་ ཡིག་ཐོ་བཞག་དགོ་པའི་ ནང་དོན་ཚུ་བཀོད་ནི།
- (༤) མཐོ་གཏུགས་གང་རུང་གི་ཐད་ལུ་ འཕུས་སྒྲོད་དགོ་པ་ཚུ་ ཆེད་བཀོད་ནི།
- (༥) བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ལུ་ ལག་ལེན་དང་ ཏུས་ལྷན་བཟོ་ནི་ལུ་ དགོས་དོན་ཡོད་པའི་ ཡངན་ བྱ་སྒྲུབས་
བདེ་བའི་ གནད་དོན་གཞན་གང་རུང་གི་ དོགས་དོན་ཚུ་བཀོད་ནི།

༡༣༧. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་

༡༣༧ པའི་རྗེས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་པ་བཙུགས་ཡོད་པ།

“མཐོ་གཏུགས་ཀྱི་སྒྲན་གསན་དང་ མཐའ་བསྐྱོམས།”

“༡༣༧ ཏ།

མཐོ་གཏུགས་ཀྱི་ཁུ་བ་ཅིག་ཐོབ་པའི་སྐབས་ འཕུས་མི་བྱུང་ཆེན་གྱིས་ དེའི་འབྲ་བཤུས་ཅིག་ དེ་འཕྲལ་ལས་ ལས་
ཁུངས་ལུ་ བསྐྱལ་དགོ་པ་དང་ གཤམ་འཁོད་ཚུ་འགྲུབ་དགོ་པ་དེ་ཡང་།

- (༡) དེའི་ཤུལ་ལུ་ སྒྲན་གསན་དེ་ ག་དེ་མཐུགས་མཐུགས་ གཏན་འཁེལ་འབད་དགོ་པ་དང་།
- (༢) སྒྲན་གསན་གྱི་ཉིན་ལས་ ཉིན་གྲངས་ ༡༥ གི་སྤ་གོང་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་ཁུ་མི་དང་ ལས་ཁུངས་གཉིས་ཆར་
ལུ་ སྒྲན་གསན་གྱི་སྐྱོར་ བན་ལན་འབད་དགོ།

237 J

EITHER PARTY MAY BE REPRESENTED BY THEIR CHOICE OF JABMI OR AN ACCOUNTANT AT A HEARING OF AN APPEAL BEFORE THE BOARD.

237 K

THE BOARD SHALL FOR THE PURPOSE OF THIS ACT, HAVE ALL THE POWERS:

- (1) TO SUMMON ANY PERSON WHOM IT MAY CONSIDER CAPABLE OF PROVIDING EVIDENCE IN RESPECT OF THE APPEAL, TO EXAMINE SUCH PERSON AS A WITNESS OR DOCUMENTS AS THE BOARD MAY THINK NECESSARY FOR THE PURPOSES OF THE APPEAL;
- (2) TO ALLOW ANY PERSON SO ATTENDING ANY REASONABLE EXPENSES NECESSARILY INCURRED BY THE PERSON IN SO ATTENDING TO BE PAID BY THE APPELLANT OR THE DEPARTMENT, AS THE BOARD MAY DIRECT; OR
- (3) TO ADMIT OR REJECT ANY EVIDENCE WHETHER ORAL OR DOCUMENTARY AND WHETHER ADMISSIBLE OR INADMISSIBLE UNDER THE PROVISIONS OF ANY WRITTEN LAW RELATING TO THE ADMISSIBILITY OF EVIDENCE.

237 L

EVERY PERSON EXAMINED AS A WITNESS BY OR BEFORE THE BOARD, IS LEGALLY BOUND TO STATE THE TRUTH AND TO PRODUCE SUCH RECORDS, DOCUMENTS OR SAMPLE OF ANY GOODS AS THE BOARD MAY REQUIRE.

237 M

THE BOARD MAY, AFTER HEARING AN APPEAL, CONFIRM, VARY OR ANNUL THE DECISION OF THE DEPARTMENT APPEALED AGAINST AND MAKE SUCH ORDER AS IT THINKS FIT.”

28. After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:
“IMMUNITY”

༡༩༧ བ།

བཀོད་ཆོགས་ཀྱི་མདུན་ལུ་ སྟན་གསན་ཅིག་ནང་ ཅུ་པན་གཉིས་ཆ་རེའི་ཁ་ཐུག་ལས་ རང་སེའི་གདམ་ཁ་ཅན་གྱི་རྒྱལ་
མི་ ཡང་ན་ ཕྱིས་འཛིན་པ་ཅིག་གིས་ རོ་ཆབ་འབད་ཆོག།

༡༩༨ ད།

བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ལུ་ བཀོད་ཆོགས་ལུ་འོང་དགོ་པའི་ དབང་ཚད་ཚུ་ཡང་།

- (༡) བཀོད་ཆོགས་ཀྱི་ཚེར་སྐང་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་དང་འབྲེལ་ཏེ་ སྐབ་བྱེད་སྟོན་ཚུ་གསལ་ཡོད་པའི་ མི་ངོམ་གང་རུང་
འབོད་བཀུག་འབད་ནི་དང་ དེ་བཟུམ་མའི་མི་ངོམ་དེ་ དཔང་བཞག་སྟེ་ ཡང་ན་ མཐོ་གཏུགས་ལུ་ དགོས་
མཁོ་ཡོད་པའི་བསམ་འཆར་ཐོག་གི་ ཡིག་ཆ་ཚུ་ དབྱེ་ཞིབ་འབད་ནི།
- (༢) གཤམ་གཏོགས་འབད་མི་ མི་ངོམ་གང་རུང་ལུ་ མི་ངོམ་དེ་གིས་ དགོས་མཁོ་ཡོད་པའི་ འོས་འབབ་ལྟན་པའི་ཟད་
འབྲེལ་གང་རུང་ བཏང་ཡོད་མི་དེ་ བཀོད་ཆོགས་ཀྱིས་ བཀོད་རྒྱའི་ཐོག་ལས་ མཐོ་གཏུགས་ཞུ་མི་ ཡང་
ན་ ལས་ཁུངས་ལས་ ཐོབ་ལམ་ཡོད་པ་སྟེ་བཀོད་ཆོག། ཡང་ན་
- (༣) རག་ཐོག་ ཡང་ན་ ཡིག་ཐོག་གི་ སྐབ་བྱེད་གང་རུང་ལུ་ ཆགནས་བཞག་ནི་ ཡང་ན་ ཆགནས་མི་བཞག་ནི་
དང་ སྐབ་བྱེད་ལུ་ཆགནས་དང་འབྲེལ་བའི་ ཡིག་ཐོག་གི་ཁྲིམས་ལུགས་ གང་རུང་ནང་གི་ དགོངས་དོན་ཚུ་
གི་འོག་ལུ་ ཆགནས་འབད་ཆོག་དང་མི་ཆོག་དང་འབྲེལ་ཏེ།

༡༩༩ ཀ།

བཀོད་ཆོགས་ཀྱིས་ དགོས་མཁོ་བཀོད་ཆོག་ནི་དང་འབྲེལ་ཏེ་ བཀོད་ཆོགས་ཀྱི་མདུན་ལུ་ ཡང་ན་ བཀོད་ཆོགས་ཀྱིས་
དབྱེ་དཔྱད་འབད་ཡོད་པའི་ མི་ངོམ་རེ་རེ་བཞིན་གྱིས་ དམ་བཅའ་འབད་རུང་ ཡང་ན་ དམ་བཅའ་མ་འབད་རུང་ མི་
ངོམ་དེ་ཚུ་ལུ་ བདེན་ཁུངས་བཀལ་ནི་དང་ ཡིག་ཐོ་ ཡང་ན་ ཡིག་ཆ་ ཡང་ན་ ཅཆས་གང་རུང་གི་དཔེ་ཆ་དེ་ཚུ་ མངོན་
སྟོན་འབད་དགོ་པའི་ ཁྲིམས་མཐུན་འགན་ཁུང་འབྲིམ་ཨིན།

༡༩༩ ག།

བཀོད་ཆོགས་ཀྱིས་ མཐོ་གཏུགས་ཅིག་གི་ སྟན་གསན་གྱི་ཤུལ་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་དང་འབྲེལ་བའི་ ལས་ཁུངས་ཀྱི་
གྲོས་ཚད་དེ་ བཀོད་ཆོགས་ཀྱི་ འོས་འབབ་ཡོད་པའི་ བསམ་འཆར་དང་བསྟུན་ གཏན་འཁེལ་ ཡང་ན་ སྐྱར་བཅོས་
ཡང་ན་ ཆམེད་གཏང་ཆོག།”

༡༩. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ཁུལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཆན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཆན་
༡༩༧ པའི་རྗེས་སུ་ དོན་ཆན་གསར་པ་བརྩམས་ཡོད་པ།

“བཀུག་སྐྱུང་”

“237 N

A MEMBER OF THE BOARD SHALL NOT BE PERSONALLY LIABLE FOR ANY ACT DONE OR OMITTED TO BE DONE IN GOOD FAITH IN PURSUANCE OR INTENDED PURSUANCE OF HIS OR HER DUTIES AND AUTHORITIES UNDER THIS ACT.”

29. After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:

“CONFLICTS OF INTEREST”

“237 O,

A MEMBER ON BECOMING AWARE OF A CONFLICT OF INTEREST SHALL NOT HEAR, OR CONTINUE TO HEAR, AN APPEAL.”

30. After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Section is inserted, namely:

“DEPARTMENT TO ASSIST BOARD”

“237 P

THE DEPARTMENT SHALL USE ITS BEST ENDEAVOURS TO ASSIST THE BOARD TO MAKE THE CORRECT OR PREFERABLE DECISION.”

31. Section 238 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“A person who is dissatisfied with a decision of the ~~Taxation Review Tribunal~~ REVIEW BOARD may appeal to the High Court within ten working days from the date of issue of the decision and reasons for the decision.”

32. Section 240 (3) of Chapter 26, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“(3) third, against any outstanding administrative penalty or GST ~~or EET~~ offence penalty.”

“༡༣༧ བ།

བཀོད་ཚོགས་ཀྱི་འཇུག་མི་ཅིག་གིས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོག་ལུ་ ཁོ་རའི་ལཱ་འགན་འགུལ་ནི་ ཡང་ན་ འགུལ་ནི་འདི་
ཀུན་སྒྲོང་ཐོག་ དང་དམ་གྱི་སྒྲོལ་ས་ ལཱ་བྱ་གང་རུང་འཐབ་ཡོད་པ་ ཡང་ན་ འཇུག་ཤོར་འབྱུང་ཡོད་ཆེ་ འཇུག་མི་དེ་ལུ་
སྒྲེར་དོན་གྱི་འགན་ཁུར་མི་འབྲི།

༡༩. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་
༡༣༧ པའི་རྗེས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་པ་བརྩམས་ཡོད་པ།
“ཁེ་ཕན་ལྷན་སྒྲོང་།”

“༡༣༨ བ།

འཇུག་མི་ཅིག་གིས་ མཐོ་གཏུགས་དང་འབྲེལ་ཏེ་ ཁེ་ཕན་བརྟན་སྒྲོང་ཡོད་ལུགས་ཀྱི་ གོ་དོན་རྟོགས་ཆེ་ མཐོ་གཏུགས་
ཀྱི་སྒྲན་གསན་ལག་ལེན་འཐབ་ནི་ ཡང་ན་ སྒྲན་གསན་འཕྲོ་མཐུད་ནི་ཚུ་ འབད་མི་ཆོག།”

༢༠. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་
༡༣༧ པའི་རྗེས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་པ་བརྩམས་ཡོད་པ།
“བཀོད་ཚོགས་ལུ་ ལས་ཁུངས་ཀྱི་གྲོགས་རམ།”

“༡༣༩ བ།

བཀོད་ཚོགས་ཀྱིས་ གྲོས་ཚད་འབྲུལ་མེད་ ཡང་ན་ གངས་ཁ་ཅན་གྱི་གྲོས་ཚད་བཏན་ནི་ནང་ལུ་ ལས་ཁུངས་ཀྱིས་
བཅོམ་ལུགས་བྲག་ཤོས་ཀྱི་སྒྲོལ་ས་ གྲོགས་རམ་འབད་དགོ།”

༢༡. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་༣ པའི་ལེའུ་༢༥ པའི་དོན་ཚན་
༡༣༩ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“ཁྲལ་བསྐྱར་ཞིབ་ཀྱི་ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་ལྷའི་བཀོད་ཚོགས་ཀྱི་གྲོས་ཚད་ལུ་ བསམ་མ་རྒྱུགས་མི་ མི་ངོ་ཅིག་གིས་
གྲོས་ཚད་དང་ གྲོས་ཚད་ཀྱི་རྒྱ་མཚན་ཚུ་སྒྲོང་པའི་ཆེས་གངས་ལས་ ཡིག་ཚང་གི་ ཉིན་གངས་བརྩམས་ཀྱི་ནང་འཁོད་
ཆེ་མཐོ་ཁྲིམས་ཀྱི་འདུན་ས་ལུ་མཐོ་གཏུགས་འབད་ཆོག།”

༢༢. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༢༦ པའི་དོན་
ཚན་ ༢༤༠ (༣) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“(༣) གསུམ་པ་ བདག་སྐྱོང་གི་ཉེས་ཆད་ ཡང་ན་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་ ཡང་ན་ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་གྱི་
གཞི་དཔེ་ཉེས་ཆད་ ཆད་ལུས་གང་རུང་གི་དོན་ལུ།”

འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ཁྲིམས་ཀྱི་དྲུང་ཡིག་༢༠༢༥ ཅན་མ།

33. Section 261 of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“A person shall pay late payment penalty on outstanding tax, but late payment penalty shall not be levied on late payment penalty, administrative penalties and penalties for GST ~~or EET~~ offences.”

34. Section 264 (4) and (6) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“(4) advertising, displaying or quoting prices exclusive of GST ~~or EET~~;

~~“(6) manufacturing, selling, exporting or otherwise dealing in or with, or in the course of an economic activity importing excisable goods, without a permit;”~~

35. Title of Section 265 of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“GST ~~or EET~~ offences”

36. Section 265 (6) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“(6) falsely represents that a person is registered for GST, or that a price that is offered or quoted for a supply includes an amount as GST ~~or EET~~,”

37. Section 267 of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“The Department may, through an independent committee created as per the rules and regulations prescribed under this Act, allow remission of late payment penalty, administrative penalties and GST ~~or EET~~-offence penalties, wholly or partly:”

33. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བམ་ཚན་ 3 པའི་ལེའུ་ 22 པའི་དོན་ཚན་ 262 པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“མི་ངོ་ཅིག་གིས་ཁྲལ་མ་བཏབ་པར་ལུས་མི་གྱུར་ཕྱིར་འགྲངས་གྱི་ཉེས་ཆད་སྟོང་དགོ་ནི་ཡིན་རུང་ཕྱིར་འགྲངས་གྱི་ཉེས་ཆད་དང་བདག་སྟོང་གི་ཉེས་ཆད་ཚུ་དེ་ལས་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་དང་ནང་ཁྲལ་ཚད་སྲིག་ཁྲལ་གྱི་གཞོད་འགོལ་གྱི་ཕྱིར་འགྲངས་གྱི་ཉེས་ཆད་བཀལ་ནི་མེད།”

34. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བམ་ཚན་ 3 པའི་ལེའུ་ 22 པའི་དོན་ཚན་ 264(ལ) དང་ (6) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“(ལ) ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་གི་ཁྲལ་ ཡང་ན་ ~~ནང་ཁྲལ་ཚད་སྲིག་གི་ཁྲལ་མ་བཅུགས་པར་ ཆོང་བསྐྱགས་~~
ཡང་ན་ འགྲེམས་སྟོན་གོང་ཚད་བཀོད་ནི།”
~~“(6) ཆོག་ཐམ་མེད་པར་ ཆོག་ཐམ་དགོ་པའི་ཅཀས་ཚུ་ནང་འབྲེན་འཐབ་ནི་ ཡང་ན་ དེ་ མིན་རུང་ དཔལ་འབྱོར་གྱི་ལས་དོན་ནང་ འབྲེལ་ཁྲོགས་འབད་ནི་ ཡང་ན་ ལས་ དོན་འཐབ་པའི་སྐབས་ལུ་ བཟོ་བཅོས་འབད་ནི་ ཡང་ན་བཅོང་ནི་ ཕྱིར་ཆོང་ འཐབ་ནི།~~

35. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བམ་ཚན་ 3 པའི་ལེའུ་ 22 པའི་དོན་ཚན་ 264 པའི་མགོ་ཁྱུན་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་ དང་ ~~ནང་ཁྲལ་ཚད་སྲིག་ཁྲལ་གྱི་གཞོད་འགོལ།~~”

36. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བམ་ཚན་ 3 པའི་ལེའུ་ 22 པའི་དོན་ཚན་ 264(6) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ ཡོད་པ།
“(6) རྒྱུ་ཞུགས་གྱི་ཐོག་ལས་ མི་ངོ་ཅིག་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་དོན་ལུ་ ཐོ་བཀོད་འབད་ཡོད་པ་སྟེ་བཏོན་ནི་ ཡང་ན་ མཁོ་སྟོང་གྱི་དོན་ལུ་སྟོང་མི་ ཡང་ན་ རིན་བསྐྱར་བཀོད་མི་གོང་ཚད་འདི་ནང་ ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་ ~~དང་ ་ནང་ཁྲལ་ཚད་སྲིག་ཁྲལ་ ཡང་ཚུད་དེ་ཡོད་པ་སྟེ་བཏོན་ནི།~~”

37. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བམ་ཚན་ 3 པའི་ལེའུ་ 22 པའི་དོན་ཚན་ 262 པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“ལས་ཁུངས་ཀྱིས་བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོག་ལུ་ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་བཅའ་ཡིག་དང་སྐྱིགས་གཞི་ཚུ་ནང་འཁྲུལ་ཏེ་བཟོ་བའི་རང་ དབང་གི་ཆོགས་རྒྱུད་གི་ཐོག་ལས་ ཁྲལ་བཏབ་ནི་ ཕྱིས་པའི་ཉེས་ཆད་དང་ བདག་སྟོང་གི་ཉེས་ཆད་ ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ གི་ཁྲལ་ ཡང་ན་ ~~ནང་ཁྲལ་ཚད་སྲིག་ཁྲལ་གྱི་གཞོད་འགོལ་ཉེས་ཆད་ཚུ་ ཡོངས་རྒྱུགས་~~
ཡང་ན་ ཆགས་སྟེ་ མར་ཕབ་ འབད་ཆོག་མི་འདི་ཡང་།”

38. Section 267 (3) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:
- “(3) in other circumstances, as prescribed under the rules and regulations under this Act, where it would be unduly harsh for the taxpayer to be liable for the full amount of late payment penalty or administrative penalty or GST ~~or EET~~ offences.”
39. Section 269 of Chapter 28, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 amended as:
- “The Department shall be empowered to exercise the enforcement for control, monitoring and accounting for ~~excisable goods~~, GOODS AND SERVICES and in addition may invoke Chapter 18 of the Customs Act of Bhutan 2017 in relation to the following provisions in this Chapter.”
40. Section 300 (1) of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:
- “(1) to overpayments of GST ~~or EET~~ to the extent that the overpaid amount was passed on to another person and not reimbursed to that person; or”
41. Section 305 of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:
- “The process for applying for and paying refunds, time limits on applications and processing of applications for refunds including restriction of refunds for GST ~~and EET~~ shall be as per the rules and regulations prescribed under this Act.”
42. Section 308 (2) of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:
- “(2) no person or class of persons shall be exempted from paying GST ~~or EET~~ imposed under this Act.”
43. Section 329 of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

༣༩. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༢༡ པའི་དོན་
ཚན་ ༢༤༡(༣)པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(༣) ཁྲལ་བཏབ་མི་ལུ་ཁྲལ་བཏབ་ནི་ཕྱིས་པའི་ཉེས་ཆད་ཡང་ན་བདག་སྐྱོང་གི་ཡང་ན་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་དང་
ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་གྱི་གཞི་དུ་འགོལ་གུ་ཉེས་ཆད་ཡོངས་རྫོགས་བཀའ་ནི་དེ་འོས་འབབ་དང་མ་ལྟན་པའི་ཉེས་བྱ་ཕྱི་
བྲག་འགྲོ་ས་ལུ་བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོག་གི་བཅའ་ཡིག་དང་སྒྲིགས་གཞི་ཚུ་ནང་བཀོད་མི་ལྟར་དུ་གནས་སྤངས་གཞན་
ཚུ་ནང་།”

༤༠. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༢༤ པའི་དོན་
ཚན་ ༢༤༩ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“ལས་ཁུངས་ལུ་ནང་ཁྲལ་ཡོག་པའི་ཅ་ཆས་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཚུ་གི་དོན་ལུ་ཆད་འཛིན་དང་ལྟ་རྟོག་ཚུ་ཁྲལ་བཀོད་ནི་
གི་བསྟར་སྒྲིག་ལག་ལེན་འཐབ་ནི་གི་དོན་ལུ་དབང་ཆ་དང་སྒྲིག་དགོས་དང་དེ་གྲུར་ལེའུ་འདི་ནང་གི་གཤམ་གསལ་དགོངས་
དོན་ཚུ་དང་འབྲེལ་བ་ཡོད་པའི་འབྲུག་གི་ཅ་དམ་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༡ ཅན་མའི་ལེའུ་ ༡༥ པ་འབྲེལ་གཏུགས་འབད་ཆོག།”

༤༠. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༢༤ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༠༠(༡)པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(༡) དདུལ་ཐེབས་སྤྱད་མི་དེ་ མི་ངོ་གཞན་ཅིག་ལུ་སྤྱོད་མེད་འབད་དེ་ མི་ངོ་དེ་ལུ་དདུལ་ ཡོག་མ་སྤྱོད་པ་ཡོད་མི་ལུ་ ཅ་
ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་དང་ ~~ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་~~ཐེབས་སྤྱོད་མི་ལུ། དང་”

༤༡. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༢༤ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༠༥ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“དདུལ་ཡོག་སྤྱོད་ནི་གི་དོན་ལུ་ཞུ་བསྐྱུལ་འབད་ནི་གི་བྱ་རིམ་དང་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་དང་ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་
ཁྲལ་ ཡོག་སྤྱོད་ནི་གི་བཀག་ཆ་བཙུག་ཏེ་དདུལ་ཡོག་ལེན་ནི་གི་ཞུ་ཡིག་གི་དུས་ཚོད་ཆད་འཛིན་དང་ཞུ་ཡིག་གི་བྱ་རིམ་
འཐབ་ནི་ཚུ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོག་གི་བཅའ་ཡིག་དང་སྒྲིགས་གཞི་ཚུ་ནང་ཆེད་དུ་བཀོད་མི་ལྟར་དུ་ཨོན།”

༤༢. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༢༤ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༠༥(༢)པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(༢) མི་ངོ་ ཡང་ན་ མི་ངོ་དེ་བྱེ་བ་ག་ཡང་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོག་ལུ་བཀའ་མི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་དང་
ནང་ཁྲལ་ ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་སྤྱོད་ནི་ལས་ཡངས་ཆག་མེད།”

༤༣. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༢༤ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༡༩ པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།

འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་གྱི་འཕྲི་སྟོན་དེ་དབྱེད་ཡིག་ ༢༠༢༥ ཅན་མ།

~~“Sections 327 and 328 of this Act shall also apply to members and staff of the Taxation Review Tribunal.”~~

44. Section 337(17) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

~~“Department” means the Department of Revenue and Customs—~~ RELEVANT AUTHORITY INCLUDING REGIONAL AND BRANCH OFFICES under the Ministry of Finance.”

45. Section 337(21) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“(21) “distributor” means a person who sells relevant excisable goods mainly to wholesalers.”~~

46. Section 337(23) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“electronic distribution platform” means a ~~service~~ MEDIUM (including BUT NOT LIMITED TO a website, internet portal, gateway, WEB store or WEB marketplace) that satisfies the following conditions:

- (a) the ~~service~~ MEDIUM allows persons to make supplies available to ~~end-users~~ CUSTOMERS BY ELETRONIC MEANS;
- (b) the ~~service~~ MEDIUM is ~~delivered by means of~~ OPERATED BY electronic communication MEANS; and
- (c) ~~any of the supplies that are imported B2B services are to be made by means of electronic communication. THE MEDIUM IS NOT SOLELY FOR PROCESSING ANY PAYMENT FOR ANY SUPPLY.”~~

47. Section 337(24) (b) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

~~“(b) Software and the updating thereof, except for subsections (c) to (i) of the section 337(24) of this Act;”~~

~~“བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧ པ་དང་ ༣༣༨ པ་ཁྲུལ་བསྐྱར་ཞིབ་ཀྱི་ཁྲིམས་ཞིབ་ ཚོགས་སྡེའི་འཐུས་མི་དང་
ལཱ་གཡོག་པ་རྩེ་ལུ་ཡང་སྤྱོད་འཇུག་འབད་དགོ།”~~

༤༤. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲུལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༡༧)པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“ལས་ཁུངས་” ཟེར་མི་འདི་ དངུལ་རྩིས་ལྷན་ཁག་འོག་གི་ཡོང་འབབ་དང་ཅན་མ་ལས་ཁུངས་ལུ་གོ། ལུ་ཡོད་པའི་
ལུང་ ཚུགས་དང་ ཡན་ལག་ཡིག་ཚང་རྩིས་ཏེ་ འབྲེལ་ཡོད་དབང་འཛིན་ལུ་གོ།”

༤༥. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲུལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༢༡)
པ་ ཆམེད་མཛད་གྲུབ།
~~“(༢༡)“བཟུམ་སྡེལ་བ་”ཟེར་མི་འདི་གཙོ་བོ་སྤངས་ཚོགས་འབད་མི་འབྲེལ་ཡོད་ནང་ཁྲུལ་ཕོག་པའི་ཅ་ཆས་རྩེ་བཙོང་མི་
མི་ངོ་ཅིག་ལུ་གོ།”~~

༤༦. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲུལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༢༣) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“སློག་ཐོག་བཟུང་སྡེལ་ཐབས་ལས་” ཟེར་མི་འདི་ གཤམ་གསལ་ཆ་རྒྱུ་རྩེ་ཚང་རུང་ དེ་རྩེ་ལུ་ཚད་འཛིན་མེད་པར་
ཞབས་ཏྲིག་བརྒྱུད་ལམ་ལུ་གོ་ (ཡོངས་འབྲེལ་འཆར་སློ་ ཡང་ན་ ཡོངས་འབྲེལ་སྤྱོད་གནས་ སྤྱོད་སློ་ ཡོངས་འབྲེལ་
མཛོད་གསལ་ ཡོངས་འབྲེལ་ཚོང་ཁྲོམ་ས་གནས་རྩེ་བཙོང་ཏེ།)
(ག) ཞབས་ཏྲིག་བརྒྱུད་ལམ་འདི་གིས་ཐོག་ལས་མི་རྩེ་གིས་བཀོལ་སྤྱོད་འབད་མི་ངོ་མ་ལུ་སློག་འཕུལ་ཐོག་ལས་ཚོང་
མགོན་པ་ལུ་ མཁོ་སྤྱོད་ཡོད་པ་བཟོ་ནི།
(ཁ) ཞབས་ཏྲིག་བརྒྱུད་ལམ་འདི་སློག་ཐོག་གི་རྩེ་ལུ་རྩེ་ལུ་སྤྱོད་མི་སློག་འཕུལ་ཐོག་བཀོལ་སྤྱོད་འབད་
ཡོད་པ།དང་
(ག) སློག་ཐོག་གི་རྩེ་ལུ་རྩེ་ལུ་སྤྱོད་འབད་ནི་མིན་པའི་ནང་འབྲེན་འབད་བའི་ཚོང་ལས་ཚོང་གི་ཞབས་
ཏྲིག་མཁོ་སྤྱོད་གང་རུང་བརྒྱུད་ལམ་འདི་ ཐད་ཀར་མཁོ་སྤྱོད་གང་རུང་གི་དངུལ་སྤྱོད་ཀྱི་བྱ་རིམ་གྱི་དོན་ལུ་རྒྱུང་
ཅིག་མེན།

༤༧. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲུལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༢༤)(ཁ)པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“སློག་རིག་མཉེན་ཆས་དང་ དེའི་དུས་མཐུན་བཟོ་ནི་མ་གཏོགས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༢༤) པའི་ནང་
གསལ་ དོན་ཚན་ (ག) པ་ལས་ (ད) པ་རྩེ་ མི་རྩེ་ད།”

འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲུལ་གྱི་འཕྲི་སྟོན་དེ་ལྟར་ཡིག་ ༢༠༢༥ ཅན་མ།

48. Section 337 (26) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“(26) “excisable goods” means goods subject to EET as specified in the Schedule VI, being goods manufactured or imported into Bhutan.”~~

49. Section 337 (27) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“(27) “EET” means Excise Equalization Tax imposed under sections 181 and 184 of this Act.”~~

50. Section 337(38) (b) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

~~“(b) a body or authority, or enterprise owned or operated by the Government; or”~~

51. Section 337(38) (c) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

~~“a local authority, council, or similar body in Bhutan; OR”~~

52. After Section 337(38)(c) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new section is inserted, namely:

“SECTION 337(38)(D)

AN ENTERPRISE OWNED OR OPERATED BY THE GOVERNMENT.”

53. Section 337(40) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“(40) “GST or EET offence penalty” means a penalty for a GST or EET offence imposed under section 265 of this Act.

༤༩. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༢༤) པ་ ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

~~“(༢༤) “ནང་ཁྲལ་ཕོག་པའི་ཅ་ཆས་” ཟེར་མི་འདི་ འབྲུག་ལུ་བཟོ་བསྐྱུན་འབད་ཡོད་མི་ ཡང་ན་ ནང་འབྲེན་འབད་ཡོད་
པའི་ཅ་ཆས་ཨིན་མི་ ཟུར་དེ་བ་ ༤ པ་ ནང་གསལ་ བཏོད་འབད་དེ་ཡོད་པའི་ ནང་ཁྲལ་ཕོག་མི་ ཅ་ཆས་ཚུ་ལུ་གོ།”~~

༥༠. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༢༥) པ་ ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

~~“(༢༥) “ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་གི་ཁྲལ་” ཟེར་མི་འདི་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དོན་ཚན་ ༡༤༡ པ་དང་ ༡༤༤ པའི་འོག་
ལུ་བཀལ་མི་ ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་གི་ཁྲལ་ལུ་གོ།”~~

༥༡. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧ (༣༤) (ཁ)པ་འཕྱི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(ཁ) གཞུང་གི་བདག་དབང་ལུ་ཡོད་མི་ ཡང་ན་ འཛིན་སྐྱོང་འཐབ་མི་ འདུས་ཚོགས་ ཡང་ན་ དབང་འཛིན་ ཆོང་
སྤེ་ཅིག།

༥༢. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧ (༣༤) (ག)པ་འཕྱི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(ག) འབྲུག་ལུ་ཡོད་པའི་ ས་གནས་དབང་འཛིན་ ཡང་ན་ ཚོགས་སྡེ་ དེ་དང་ ཆ་མཚུངས་པའི་འདུས་ཚོགས་ཅིག།
ཡང་ན།”

༥༣. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༣༤)(ག)པའི་ཐེས་སུ་ རྟོན་ཚན་གསར་པ་ རྟོན་ཚན་གསར་པ་ བཅུགས་ཡོད་པ།

“༣༣༧(༣༤)(ང) པ།

གཞུང་གི་བདག་དབང་ ཡང་ན་ འཛིན་སྐྱོང་འཐབ་མི་ཆོང་སྤེ་ཅིག།”

༥༤. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༤༠)པ་འཕྱི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(༤༠) “ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ ཡང་ན་ ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་གྱི་གཞོད་འགལ་ ཉེས་ཆད་” ཟེར་མི་འདི་
བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དོན་ཚན་ ༢༤༥ པའི་འོག་ལུ་ བཀལ་བའི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ ཡང་ན་ ནང་ཁྲལ་ཚད་
སྒྲིག་ཁྲལ་གྱི་ཉེས་ ཆད་ཅིག་ལུ་གོ།”

54. Section 337 (44) (b) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“(b) have been the subject of an import or supply that is subject to EET that remains payable contrary to this Act;”~~

55. Section 337 (66) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“(66) “non-publication order” means an order under section 23 of this Act in the Schedule VIII.”~~

56. Section 337(99) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“(99) “tax” means GST and EET.”

57. Section 337(108) (b) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“(b) manufacturing, importing or dealing in excisable goods; or”~~

58. Section 337 (109) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“Taxation Review Tribunal” or “Tribunal” means the Tribunal established under section 231 of this Act and the Schedule VIII.”~~

59. Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“Part IV III”

60. Part IV , Schedules IV A. Exemption of Supplies of Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 paragraph 6, 8, 9,12 and 13 is repealed.

པ. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ལུ་བྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༤)པ་ ཆམེད་མཛད་གྲུབ།
~~“(ཁ) བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དང་མ་འཁྲིལ་བར་ རང་ལུ་བཏབ་དགོ་མི་དེ་མ་བཏབ་པར་བཞག་ཡོད་པའི་ རང་འབྲེན་
ཡང་ན་ མཐོ་སྤྱོད་ཀྱི་གནད་དོན་མིན་མི།”~~

པ. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ལུ་བྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་
དོན་ཚན་ ༣༣༧(༥) ཆམེད་མཛད་གྲུབ།
~~“(༥) “དཔེ་བསྐྱར་བཞག་མེས་བཞག་ཏུ་ ཟེར་མི་འདི་ ཟུར་དེབ་ ན་ པའི་ལེའུ་ དོན་ ཚན་ ༣༣ པ་རང་ཡོད་
པའི་ བཞག་ཏུ་ཅིག་ལུ་གོ།”~~

པ. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ལུ་བྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༧)པ་འཕྲི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“(༧) “ལུ་” ཟེར་མི་འདི་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟོག་གི་ལུ་དང་ རང་ལུ་ཚད་སྤྱི་ག་ལུ་གོ།”

པ. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ལུ་བྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༡༠)པ་ བ་ ཆམེད་མཛད་གྲུབ།
~~“(ཁ) རང་ལུ་མོག་པའི་ཅ་ཆས་ཚུ་བཟོ་བསྐྱར་ ཡང་ན་ རང་འབྲེན་འབྲེལ་བ་འབབ་མི། ཡང་ན།”~~

པ. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ལུ་བྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༣༧(༡༧) བ་ ཆམེད་མཛད་གྲུབ།
~~“(༡༧) “ལུ་བྱི་བསྐྱར་ཞིབ་ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སྡེ་” ཡང་ན་ “ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སྡེ་” ཟེར་མི་འདི་ བཅའ་
ཁྲིམས་ འདི་དོན་ཚན་ ༣༣༧ པ་དང་ ཟུར་དེབ་ ན་ པའི་ ལེའུ་གཞི་བཙུགས་འབད་མི་ ཁྲིམས་ཞིབ་
ཚོགས་སྡེ་ལུ་གོ།”~~

པ. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ལུ་བྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤ པ་འཕྲི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་
མཛད་ཡོད་པ།
“བམ་ཚན་ ༤ ན་ པ།”

པ. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ལུ་བྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤ པའི་ ཟུར་དེབ་ ༤ པའི་
ཀ། མཐོ་སྤྱོད་ཚུ་ལུ་ཡངས་ཆག། གི་ དོན་མཚམས་ཨང་ ༤, ༥, ༧, ༡༢ དང་ ༡༣ པ་ ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

Paragraph No.	Description
1.	A supply of immovable property, to the extent that the property relates to land to be used for agricultural purposes.
2.	A lease, license, hire or other form of supply, to the extent that it is a supply of the right to occupy and reside in residential premises.
3.	A sale of immovable property, to the extent that the property relates to residential premises, not including: (1) the first sale of newly constructed residential premises; or (2) a subsequent sale if the premises have been occupied as a residence for less than two years.
4.	A supply of goods or services by a flat, unit, or apartment owner's association to a member of the association, if: (1) the flat, unit, or apartment that is owned by the member, or the property the member is entitled to occupy as a consequence of its membership, is residential premises; and (2) the goods or services are on-supplied to the members at the same price for which they were acquired.
5.	A supply of financial services, except to the extent that a specific fee (not being a life insurance premium) is charged for the service.
6.	A supply of precious metal as defined under section 337(76) of this Act.
7.	Supplies that are treated as a single supply under section 116 of this Act.
8.	A supply of goods to the extent exemption is accorded to the customer under the Fiscal Incentives laws.
9.	A supply of a vehicle to the extent that exemption on supply of the vehicle is accorded to the customer under a vehicle import authorization issued by the Ministry
10.	A supply of education services.
11.	A supply of health services.
12.	A supply of telecommunication services, except for tourist sim as prescribed in the rules and regulations under this Act.
13.	A supply of electronic services as defined under section 337 (24) (a) and (b) of this Act.
14.	A supply of electricity.”

དོན་མཚན་མང་	འབྲེལ་བཤད།
༡.	རྒྱ་དངོས་དེ་ སོ་ནམ་གྱི་དོན་ལུ་ལག་ལེན་འཐབ་ནི་གི་ས་ཆ་དང་འབྲེལ་བ་ཡོད་པ་ཅིན་ བསྐྱལ་མེད་རྒྱ་དངོས་མཁོ་སྤྱོད་ ཅིག།
༢.	མཁོ་སྤྱོད་འདི་སྤྱོད་ཁྱིམ་གྱི་ས་ཁོངས་ནང་བདག་བབྱུང་འབད་དེ་སྤྱོད་ནི་གི་ཐོབ་དབང་ཡིན་མི་གྲུང་སྤྱོད་ཡང་ན་ཆོག་ཐམ་སྤྱོད་ གཡལ་མཁོ་སྤྱོད་ཀྱི་དབྱེ་བ་གཞན་ཅིག།
༣.	གཤམ་གསལ་མ་བཟུང་བར་རྒྱ་དངོས་དེ་སྤྱོད་ཁྱིམ་གྱི་ས་ཁོངས་དང་འབྲེལ་བ་ཡོད་མི་ཡིན་པའི་བསྐྱལ་མེད་རྒྱ་དངོས་བཙོང་ བྱི་ (༡) སྤྱོད་ཁྱིམ་ས་ཁོངས་གསར་པ་རྒྱབ་སྤྱོད་འགོ་ཐོག་བཙོང་ནི།ཡང་ན། (༢) ས་ཁོངས་དེ་ལོ་ངོ་གཉིས་ལས་ཉུང་མ་སྤྱོད་ཁྱིམ་སྤྱོད་བདག་བབྱུང་འབད་ཞིན་མ་ལས་གཞན་ལུ་བཙོང་ནི།
༤.	གཤམ་གསལ་ཡིན་པ་ཅིན་ཁྱིམ་ཐོག་ཡང་ན་ཁང་ཆོན་སྤྱོད་གནས་ཇོ་བདག་གི་མཐུན་ཆོགས་ཅིག་གིས་མཐུན་ཆོགས་དེ་གི་ འཐུས་མི་ཅིག་ལུ་ཅཅས་ཡང་ན་ཞབས་རྟེན་མཁོ་སྤྱོད་ཅིག་ (༡) འཐུས་མི་ཅིག་གིས་བདག་དབང་ལུ་ཡོད་པའི་ཁྱིམ་ཐོག་ཡང་ན་ཁང་ཆོན་སྤྱོད་གནས་ཡང་ན་རང་འཐུས་མི་ཡིན་མ་ ལས་བརྟེན་ཏེ་སྤྱོད་ཆོག་པའི་རྒྱ་དངོས་དེ་སྤྱོད་ཁྱིམ་གྱི་ས་ཁོངས་ཡིན་མི་དང་། (༢) ཅཅས་ཡང་ན་ཞབས་རྟེན་ཚུ་གོང་ཆོད་ཐོག་ལུ་འཐུས་མི་རྒྱ་ལོག་སྤྱོད་འབད་ནི།
༥.	ཞབས་རྟེན་གི་དོན་ལུ་གྲུ་འཐུས་བཀལ་ཡོད་ན་མ་གཏོགས་ཆེ་སྟག་ཉེན་བཙོང་མི་སྤྱོད་མེན་པའི་དངུལ་འབྲེལ་ཞབས་ རྟེན་མཁོ་སྤྱོད་ཅིག།
༦.	བཙའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་༢༣༢(༡༤)པ་གི་འོག་ལུ་ངེས་ཚིག་བཏོད་མི་ལྟར་དུ་འུ་ཆེན་ལུ་གསུང་ཚིག་ལུ་མཁོ་སྤྱོད་ ཅིག།
༧.	བཙའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་༡༡༤པའི་འོག་ལུ་མཁོ་སྤྱོད་རྒྱུ་བཟུང་མི་མཁོ་སྤྱོད་རྒྱ།
༨.	དངུལ་འབྲེལ་ཁེ་འཐུས་གྱི་ཁྲིམས་རྒྱུའི་འོག་ལུ་རྫོང་མགོན་པ་ལུ་ཡང་ས་རྒྱ་གི་གནང་བ་གྲུབ་ཡོད་པའི་ཅཅས་མཁོ་སྤྱོད།
༩.	ལྷན་ཁག་གིས་སྤྱོད་པའི་སྤྱི་འཁོར་ནང་འདྲེན་གྱི་གནང་བ་གི་ཐོག་ལུ་རྫོང་མགོན་པ་ལུ་གནང་བ་ཡོད་པའི་སྤྱི་འཁོར་མཁོ་ སྤྱོད་ཀྱི་ཡང་ས་རྒྱ་ལུ་སྤྱི་འཁོར་མཁོ་སྤྱོད་ཅིག།
༡༠.	ཤེས་རིག་གི་ཞབས་རྟེན་མཁོ་སྤྱོད།
༡༡.	གསོ་བའི་ཞབས་རྟེན་མཁོ་སྤྱོད།
༡༢.	བཙའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་གི་བཙའ་ཡིག་དང་སྤྱི་གསུང་གཞི་རྒྱ་ནང་བཏོད་མི་ལྟར་དུ་བཟུང་བཟུང་པ་རྒྱུའི་འབྲེལ་བ་འཕྲིན་སྤྱི་མ་ མ་གཏོགས་བརྒྱུད་འབྲེལ་ཞབས་རྟེན།
༡༣.	བཙའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་༢༣༢(༢༤)(༣)དང་(༤)པའི་འོག་ལུ་ངེས་ཚིག་བཏོད་མི་སྟོན་ཆས་ཞབས་རྟེན་མཁོ་སྤྱོད།
༡༤.	གྲོག་མེ་བཀམ་སྤེལ།

61. Part IV, Schedules IV B. Exemption of Imports of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 paragraph 1, 7 and 8 is repealed and 6 is amended as:

Paragraph No.	Description
1.	An import of goods specified in Schedule IV-A, paragraph 4, 6, 8 and 9.
2.	Re-import of goods, including containers, if: (1) the goods have been exported and then returned to Bhutan by any person within the time prescribed under the Customs Act of Bhutan 2017 and rules thereof; (2) the goods were not subject to any process of manufacture or adaptation and did not experience a permanent change of ownership; and (3) at the time when the goods were exported, they were not the subject of a supply that was zero-rated under this Act and were declared at customs as evidenced by a customs declaration.
3.	An import of goods conveyed to Bhutan for transshipment to any other country or transiting through Bhutan.
4.	An import of goods that is exempt under an agreement entered into between the Government of Bhutan and another Government or an international agency which has been ratified by Parliament.
5.	Donations to aid in the relief of a natural disaster.
6.	An import of goods PERSONAL EFFECTS on transfer of residence of a Bhutanese individual ON GOVERNMENT DUTY ABROAD ON THEIR BONAFIDE TRANSFER to Bhutan who has been residing abroad in accordance with the privileges or relief granted by any other laws in force in the country.
7.	An import of goods by a person to the extent that exemption is accorded to the person under the Fiscal Incentives laws.
8.	An import of a vehicle to the extent that exemption on the vehicle is accorded to the person importing the vehicle under a vehicle import authorization issued by the Ministry.
9.	An import comprising a free baggage allowance as per the Customs Act of Bhutan 2017 or rules and regulations prescribed hereunder.

62. Part IV, Schedules IV C. Other Exemptions of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended:

༤༡. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ ཟུར་དེབ་ ༤ པའི་ལ། རང་འབྲེན་ལུ་ཡངས་ཆག། གི་དོན་མཚམས་ཨང་ ༡, ༢, ༤ པ་ ཆམེད་ དང་དོན་མཚམས་ཨང་ ༤ པ་འཕྲི་ སྟོན་ དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

དོན་མཚམས་ ཨང་	འགྲེལ་བཤད།
༡.	ཟུར་དེབ་ ༤(ཀ) པ་ དོན་མཚམས་ ༤ པ་དང་ ༤ པ་ ༤ པ་ ༥ པ་ རྩ་བའི་དུས་ པའི་ཅ་ཆས་ལྟ་བུ་ལྟར་འབྲེན་ འབད་ནི།
༢.	དོན་སྟོན་ལྟ་བུ་ཅིས་ཏེ་ ཅ་ཆས་ལྟ་བུ་སྟེ་ནང་འབྲེན་འབད་ནི་ གཤམ་སྟེ་ (༡) མི་ངོ་ཅིག་གིས་ ཅ་ཆས་ལྟ་བུ་ཕྱིར་ཆོང་འཐབ་མི་དེ་ འབྲུག་གི་ཅ་དམ་བཅའ་ ཁྲིམས་ ༢༠༡༧ ཅན་མ་དང་ དེ་འོག་གི་བཅའ་ཡིག་ལྟ་བུ་ནང་བཞག་པའི་དུས་ ཆོད་ཀྱི་ནང་འཁོད་ལུ་ ལོག་སྟེ་འབྲུག་ལུ་ནང་འབྲེན་འབད་ནི། (༢) ཅ་ཆས་ལྟ་ བཟོ་བསྐྱུན་ ཡང་ན་ དང་ལེན་གྱི་བྱ་ཤིམ་གང་རུང་གི་དབང་ལུ་འདྲ་ མ་དགོས་དང་ བདག་དབང་ ལུ་གཏན་འཇགས་གྱི་འགྱུར་བཅོས་མ་བྱུང་མི། (༣) ཅ་ཆས་ལྟ་ཕྱིར་ཆོང་འཐབ་པའི་སྐབས་ལུ་ དེ་ལྟ་བུ་བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོག་ལུ་ གྲུག་ཏུ་ཆད་གཞི་ཅན་ཨིན་ པའི་ མཁོ་ སྟོན་གྱི་གནད་དོན་མེན་མ་ཆད་ ཅ་དམ་གསལ་སྟོན་གྱི་ཐོག་ལས་སྐྱབ་བྱེད་སྟེ་སྟོན་ལྟ་གསལ་ ལྟར་དུ་ ཅ་དམ་ལུ་ གསལ་སྟོན་འབད་ཡོད་པ།
༣.	ཁྲལ་ཁབ་གཞན་གང་རུང་ཅིག་ནང་ སྟེལ་འབྲེན་འབད་ནི་གི་དོན་ལུ་ འབྲུག་ལུ་བཏང་མི་ ཡང་ན་ སྟེལ་འབྲེན་ འབད་བའི་ཅ་ཆས་ཀྱི་ནང་འབྲེན་ཅིག།
༤.	འབྲུག་གཞུང་དང་ གཞུང་གཞན་ཅིག་ ཡང་ན་ ཁྲལ་སྤྱི་འཕེལ་སྟེ་ཅིག་གི་བར་ན་བཟོ་ བའི་གན་རྒྱ་ སྤྱི་ཚགས་ ཀྱིས་ངོས་སྟོར་མཛད་ཡོད་མི་ཅིག་གི་འོག་ལུ་ཡངས་ཆག་ཅན་ ཨིན་ པའི་ཅ་ཆས་ལྟ་བུ་ལྟར་འབྲེན།
༥.	རང་བཞིན་རྩིས་དཔྱད་ཀྱི་རྒྱུ་གསོའི་རོགས་རམ་གྱི་དོན་ལུ་ ཞལ་འདེབས།
༦.	ཁྲལ་ཁབ་ནང་ཆ་གནས་ཐོག་ལུ་ཡོད་པའི་ཁྲིམས་གཞན་གང་རུང་གིས་གནང་བ་སྟོན་དེ་ཡོད་པའི་ཁོ་དབང་ཡང་རྒྱུད་ གསོའི་དགོངས་དོན་ལྟ་བུ་དང་འཁྲིལ་ཏེ་ཏེ་མ་ཕྱི་ཁྲལ་ལུ་ གཞུང་གི་འགན་ཁུར་འབག་སྟེ་ སྟོན་མི་འབྲུག་པའི་ གནས་སྟོན་པ་ ཅིག་ལོག་སྟེ་འབྲུག་ལུ་གནས་སོར་འོང་བའི་སྐབས་ལུ་ཅ་ཆས་ལྟ་བུ་ནང་འབྲེན་འབད་ནི།
༧.	དངུལ་འབྲེལ་ཁོ་འབྲུག་ཁྲིམས་ལྟ་བུ་གི་འོག་ལུ་ མི་ངོ་དེ་ལུ་གནང་བ་གྲུབ་སྟེ་ཡོད་པའི་ ཡངས་ཆག་གི་དོན་ལུ་མི་ངོ་ ཅིག་གིས་ཅ་ཆས་ལྟ་བུ་ནང་འབྲེན་འབད་ནི།
༨.	ལྷན་ཁག་གིས་སྟོན་པའི་ ལྷན་འཁོར་ནང་འབྲེན་གྱི་གནང་བ་གི་ཐོག་ལུ་ མི་ངོ་གཅིག་ལུ་ གནང་བ་ཡོད་པའི་ལྷན་ འཁོར་མཁོ་སྟོན་གྱི་ཡངས་ཆག་ལུ་ ལྷན་འཁོར་ནང་འབྲེན་འབད་ནི།
༩.	འབྲུག་གི་ཅ་དམ་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༧ ཅན་མ་དང་ དེ་འོག་གི་བཅའ་ཡིག་དང་ སྤྱི་གསལ་གཞི་ལྟ་བུ་དང་འཁྲིལ་ ཏེ་ ཁྲལ་ཡངས་ཀྱི་དོན་མཚམས་ལྟ་བུ་ལྟར་འབྲེན།

༤༢. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ ཟུར་དེབ་ ༤ པའི་
ག། ཡངས་ཆག་གཞན། འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་འཕྲི་སྟོན་དེ་ལྟར་ཡིག་ ༢༠༢༥ ཅན་མ།

BTC Code	Commodity Description
01.01	Live horses, asses, mules and hinnies:
	= Horses:
0101.21.00	-- Pure-bred breeding animals
0101.29.00	-- Other
0101.30.00	= Asses
0101.90.00	= Other
01.02	Live bovine animals:
	= Cattle:
0102.21.00	-- Pure-bred breeding animals
0102.29.00	-- Other
	= Buffalo:
0102.31.00	-- Pure-bred breeding animals
0102.39.00	-- Other
0102.90.00	= Other
01.03	Live swine:
0103.10.00	= Pure-bred breeding animals
	= Other:
0103.91.00	-- Weighing less than 50 kg
0103.92.00	-- Weighing 50 kg or more
01.04	Live sheep and goats:
0104.10.00	= Sheep
01.05	Live poultry, that is to say, fowls of the species Gallus domesticus, ducks, geese, turkeys and guinea fowls:
	= Weighing not more than 185 g:
0105.11.00	-- Fowls of the species Gallus domesticus
0105.12.00	-- Turkeys
0105.13.00	-- Ducks
0105.14.00	-- Geese
0105.15.00	-- Guinea fowls
	= Other:
0105.94.00	-- Fowls of the species Gallus domesticus
0105.99.00	-- Other
01.06	Other live animals:
	= Mammals:

BTC Code	Commodity Description
0106.11.00	-- Primates
0106.12.00	-- Whales, dolphins and porpoises (mammals of the order cetacea); manatees and dugongs (mammals of the order serenia); seals, sea lions and walrus (mammals of the suborder Pinnipedia)
0106.13.00	-- Camels and other camelids (Camelidae)
0106.14.00	-- Rabbits and hares
0106.19.00	-- Other
0106.20.00	-Reptiles (including snakes and turtles)
	-Birds:
0106.31.00	--Birds of prey
0106.32.00	-- Psittaciformes (including parrots, parakeets, macaws and cockatoos)
0106.33.00	--Ostriches; emus (Dromaius novaehollandiae)
0106.39.00	-- Other
	-Insects:
0106.41.00	-- Bees
0106.49.00	-- Other
0106.90.00	-Other
10.06	Rice.
1006.30.00	Semi-milled or wholly milled rice, whether or not polished or glazed
12.09	Seeds, fruit and spores, of a kind used for sowing.
1209.91.00	- - Vegetable seeds
15.12	Sunflower-seed, safflower or cotton-seed oil and fractions thereof, whether or not refined, but not chemically modified.
1512.19.00	- - Other
15.14	Rape, colza or mustard oil and fractions thereof, whether or not refined, but not chemically modified.
1514.19.00	- - Other
25.01	Salt (including table salt and denatured salt) and pure sodium chloride, whether or not in aqueous solution or containing added anti-caking or free-flowing agents; sea water.
2501.00	Salt (including table salt and denatured salt) and pure sodium chloride, whether or not in aqueous solution or containing added anti-caking or free-flowing agents; sea water.:
2501.00.10	- - -Common salt (iodized)
2501.00.20	- - - Common salt (non-iodized)

BTC Code	Commodity Description
2501.00.30	- - - Rock salt
2501.00.90	- - -Other
28.04	Hydrogen, rare gases and other non-metals:
2804.40.10	--- Oxygen, medicinal grade
28.47	Hydrogen peroxide, whether or not solidified with urea:
2847.00.10	--- Hydrogen peroxide, (medicinal grade)
30.01	Glands and other organs for organo-therapeutic uses, dried, whether or not powdered; extracts of glands or other organs or of their secretions for organo-therapeutic uses; heparin and its salts; other human or animal substances prepared for therapeutic or prophylactic uses, not elsewhere specified or included:
3001.20.00	=Extracts of glands or other organs or of their secretions
3001.90.00	=Other
30.02	Human blood; animal blood prepared for therapeutic, prophylactic or diagnostic uses; antisera and other blood fractions and modified immunological products, whether or not obtained by means of biotechnological processes; vaccines, toxins, cultures of micro-organisms (excluding yeasts) and similar products:
	= Antisera, other blood fractions and immunological products, whether or not modified or obtained by means of biotechnological processes:
3002.11.00	-- Malaria diagnostic test kits (deleted with BTC update)
3002.12.00	-- Antisera and other blood fraction
3002.13.00	-- Immunological products, unmixed, not put up in measured doses or in forms or packings for retail sale
3002.14.00	-- Immunological products, mixed, not put up in measured doses or in forms or packings for retail sale
3002.15.00	-- Immunological products, put up in measured doses or in forms or packings for retail sale
3002.19.00	-- Other (deleted with BTC update)
3002.20.00	= Vaccines for human medicine (deleted with BTC update)
3002.30.00	= Vaccines for veterinary medicine (deleted with BTC update)
3002.90	= Other:
3002.90.10	--- Saxitoxin
3002.90.20	--- Ricin
3002.90.90	--- Other

BTC Code	Commodity Description
30.03	Medicaments (excluding goods of heading 30.02, 30.05 or 30.06), consisting of two or more constituents which have been mixed together for therapeutic or prophylactic uses, not put up in measured doses or in forms or packings for retail sale:
3003.10.00	= Containing penicillins or derivatives thereof, with a penicillanic acid-structure, or streptomycins or their derivatives
3003.20.00	= Other, containing antibiotics
	= Other, containing hormones or other products of heading 29.37:
3003.31.00	-- Containing insulin
3003.39.00	-- Other
	= Other containing alkaloids or derivatives thereof:
3003.41.00	-- Containing ephedrine or its salts
3003.42.00	-- Containing pseudoephedrine (INN) or its salts
3003.43.00	-- Containing norephedrine or its salts
3003.49.00	-- Other
3003.60.00	= Other, containing antimalarial active principles described in Subheading-Note 2 to this Chapter
3003.90.00	= Other
30.04	Medicaments (excluding goods of heading 30.02, 30.05 or 30.06) consisting of mixed or unmixed products for therapeutic or prophylactic uses, put up in measured doses (including those in the form of transdermal administration systems) or in forms or packings for retail sale:
3004.10.00	= Containing penicillins or derivatives thereof, with a penicillanic acid-structure, or streptomycins or their derivatives
3004.20.00	= Other, containing antibiotics
	= Other containing hormones or other products of heading 29.37:
3004.31.00	-- Containing insulin
3004.32.00	-- Containing corticosteroid hormones, their derivatives or structural-analogues
3004.39.00	-- Other
	= Other, containing alkaloids or derivatives thereof:
3004.41.00	-- Containing ephedrine or its salts
3004.42.00	-- Containing pseudoephedrine (INN) or its salts
3004.43.00	-- Containing norephedrine or its salts
3004.49.00	-- Other

BTC Code	Commodity Description
3004.50.00	= Other, containing vitamins or other products of heading 29.36
3004.60.00	= Other, containing antimalarial active principles described in Subheading Note 2 to this Chapter
3004.90.00	= Other
30.05	Wadding, gauze, bandage and similar articles (for example, dressings, adhesive plasters, poultices), impregnated or coated with pharmaceutical substances or put up in forms or packings for retail sale for medical, surgical, dental or veterinary purposes
3005.10.00	= Adhesive dressings and other articles having an adhesive layer
3005.90.00	= Other
30.06	Pharmaceutical goods specified in Note 4 to this chapter.
3006.10.00	= Sterile surgical catgut, similar sterile suture materials (including sterile absorbable surgical or dental yarn) and sterile tissue adhesives for surgical wound closure; sterile laminaria and sterile laminaria tents; sterile absorbable surgical or dental
3006.20.00	= Blood-grouping reagents (deleted with BTC update)
3006.30.00	= Opacifying preparations for X-ray examinations; diagnostic reagents designed to be administered to the patient
3006.40.00	= Dental cements and other dental fillings; bone reconstruction cements
3006.50.00	= First-aid boxes and kits
3006.60.00	= Chemical contraceptive preparations based on hormones, on other products of heading 29.37 or on spermicides
3006.70.00	= Gel preparations designed to be used in human or veterinary medicine as a lubricant for parts of the body for surgical operations or physical examinations or as a coupling agent between the body and medical instruments
	= Other:
3006.91.00	= Appliances identifiable for ostomy use
3006.92.00	= Waste pharmaceuticals
31.01	Animal or vegetable fertilizers, whether or not mixed together or chemically treated; fertilizers produced by the mixing or chemical treatment of animal or vegetable products.

BTC Code	Commodity Description
3101.00.00	Animal or vegetable fertilizers, whether or not mixed together or chemically treated; fertilizers produced by the mixing or chemical treatment of animal or vegetable products
31.02	Mineral or chemical fertilizers, nitrogenous.
3102.10.00	- Urea, whether or not in aqueous solution
	- Ammonium sulphate; double salts and mixtures of ammonium sulphate and ammonium nitrate:
3102.21.00	- - Ammonium sulphate
3102.29.00	- - Other
3102.30.00	- Mixtures of ammonium nitrate with calcium carbonate or other inorganic non-fertilizing substances
3102.40.00	- Mixtures of ammonium nitrate with calcium carbonate or other inorganic non-fertilizing substances
3102.50.00	- Sodium nitrate
3102.60.00	- Double salts and mixtures of calcium nitrate and ammonium nitrate
3102.80.00	- Mixtures of urea and ammonium nitrate in aqueous or ammoniacal solution
3102.90.00	- Other, including mixtures not specified in the foregoing subheadings
31.03	Mineral or chemical fertilizers, phosphatic.
	- Superphosphates:
3103.11.00	- - Containing by weight 35 % or more of di- phosphorus pentaoxide (P ₂ O ₅)
3103.19.00	- - Other
3103.90.00	- Other
31.04	Mineral or chemical fertilizers, potassic.
3104.20.00	- Potassium chloride
3104.30.00	- Potassium sulphate
3104.90.00	- Other
31.05	Mineral or chemical fertilizers containing two or three of the fertilizing elements nitrogen, phosphorus and potassium; others fertilizers; goods of this chapter in tablets or similar forms or in packages of a gross weight not exceeding 10 kg.
3105.10.00	- Goods of this chapter in tablets or similar forms or in packages of a gross weight not exceeding 10 kg

BTC Code	Commodity Description
3105.20.00	- Mineral or chemical fertilizers containing the three fertilizing elements nitrogen, phosphorus and potassium
3105.30.00	- Diammonium hydrogen orthophosphate (diammonium phosphate)
3105.40.00	- Ammonium dihydrogen orthophosphate (monoammonium phosphate) and mixtures thereof with diammonium hydrogen orthophosphate (diammonium phosphate)
	- Other mineral or chemical fertilizers containing the two fertilizing elements nitrogen and phosphorus
3105.51.00	- - Containing nitrates and phosphates
3105.59.00	- - Other
3105.60.00	- Mineral or chemical fertilizers containing the two fertilizing elements phosphorus and potassium
3105.90.00	- Other
40.14	Hygienic pharmaceutical articles (including teats), of vulcanized rubber other than hard rubber, with or without fittings of hard rubber.
4014.10.00	= Sheath contraceptives
40.15	Articles of apparel and clothing accessories (including gloves, mittens and mitts and mitts) for all purposes, of vulcanized rubber other than hard rubber.
	= Gloves, mittens and mitts:
4015.11.00	= - Surgical (deleted with BTC update)
49.01	Printed books, brochures, leaflets and similar printed matter, whether or not in single sheets.
4901.91.00	= - Dictionaries and encyclopedias, and serial installments thereof
4901.99.10	= - - Printed books (text books)
64.03	Footwear with outer soles of rubber, plastics, leather or composition leather and uppers of leather.
	= Sports footwear:
6403.12.00	= - Ski boots, cross-country ski footwear and snowboard boots
72.10	Flat-rolled products of iron or non-alloy steel, of a width of 600 mm or more, clad, plated or coated.
7210.41.00	= - Corrugated (CGI roofing sheet)

BTC Code	Commodity Description
84.19	Machinery, plant or laboratory equipment, whether or not electrically heated (excluding furnaces, ovens and other equipment of heading 85.14), for the treatment of materials by a process involving a change of temperature such as heating, cooking, roasting, distilling, rectifying, sterilizing, pasteurizing, steaming, drying, evaporating, vaporizing, condensing or cooling, other than machinery or plant of a kind used for domestic purposes; instantaneous or storage water heaters, non-electric.
8419.20.00	- Medical, surgical or laboratory sterilizers
84.32	Agricultural, horticultural or forestry machinery for soil preparation or cultivation; lawn or sports-ground rollers.
8432.10.00	- Ploughs
	- Harrows, scarifiers, cultivators, weeders and hoes
8432.21.00	- - Disc harrows
8432.29	- - Other:
8432.29.10	- - -Power tillers
8432.29.90	- - - Other
	- Seeders, planters and transplanters:
8432.31.00	- - No-till direct seeders, planters transplanters
8432.39.00	- - Other
	- Manure spreaders and fertilizer distributors:
8432.41.00	- - Manure spreaders
8432.42.00	- - Fertilizer distributors
8432.80.00	- Other machinery
84.33	Harvesting or threshing machinery, including straw or fodder balers; grass or hay mowers; machines for cleaning, sorting or grading eggs, fruit or other agricultural produce, other than machinery of heading 84.37.
	- Mowers for lawns, parks or sports-grounds:
8433.11.00	- - Powered, with the cutting device rotating in a horizontal plane
8433.19.00	- - Other
8433.20.00	- Other mowers, including cutter bars for tractor mounting
8433.40.00	- Straw or fodder balers, including pick-up balers
	- Other harvesting machinery; threshing machinery:

BTC Code	Commodity Description
8433.51.00	- - Combine harvester-threshers
8433.52.00	- - Other threshing machinery
8433.53.00	- - Root or tuber harvesting machines
8433.59.00	- - Other
8433.60.00	- Machines for cleaning, sorting or grading eggs, fruit or other agricultural produce
85.16	Electric instantaneous or storage water heaters and immersion heaters; electric space heating apparatus and soil heating apparatus; electro-thermic hair-dressing apparatus (for example, hair dryers, hair curlers, curling tong heaters) and hand dryers; electric smoothing irons; other electro-thermic appliances of a kind used for domestic purposes; electric heating resistors, other than those of heading 85.45.
8516.60.00	= Other ovens; cookers, cooking plates, boiling rings, grillers and roaster.
8516.90.00	= Parts
85.17	Telephone sets, including telephones for cellular networks or for other wireless networks; other apparatus for the transmission or reception of voice, images or other data, including apparatus for communication in a wired or wireless network (such as a local or wide area network), other than transmission or reception apparatus of heading 84.43, 85.25, 85.27 or 85.28
	= Telephone sets, including telephones for cellular networks or for other wireless networks:
8517.11.00	= - Line telephone sets with cordless handsets
8517.12.00	= - Telephones for cellular networks or for other wireless networks (deleted with BTC update)
8517.18.00	= - Other
85.39	Electric filament or discharge lamps, including sealed beam lamp units and ultra-violet or infrared lamps; arc-lamps; light-emitting diode (LED) lamp.
8539.50.00	= Lights-emitting diode (LED) lamps (deleted with BTC update)
87.01	Tractors
8701.10.00	= Single axle tractors
8701.20.00	= Road tractors for semi-trailers (deleted with BTC update)
8701.30.00	= Track-laying tractors
	= Other, of an engineer power:
8701.91.00	= - Not exceeding 18 kW

BTC Code	Commodity Description
8701.92.00	-- Exceeding 18 kW but not exceeding 37 kW
8701.93.00	-- Exceeding 37 kW but not exceeding 75 kW
8701.94.00	-- Exceeding 75 kW but not exceeding 130 kW
8701.95.00	-- Exceeding 130 kW
87.02	Motor vehicles for the transport of ten or more persons, including the driver.
8702.20.00	= With both compression-ignition internal combustion piston engine (diesel or semi-diesel) and electric motor as motors for propulsion (Hybrid with Diesel)
8702.30.00	= With both spark-ignition internal combustion reciprocating piston engine and electric motor as motors for propulsion (Hybrid with Petrol)
8702.40.00	= with only electric motors for propulsion
87.03	Motor cars and other motor vehicles principally designed for the transport of persons (other than those of heading 87.02), including station wagons and racing cars.
8703.10	Vehicle specially designed for travelling on snow; golf cars and similar vehicles:
8703.10.10	--- Electrically operated
8703.80.00	= Other vehicles, with only electric motor for propulsion
87.04	Motor vehicles for the transport of goods:
8704.41.00	g.v.w. not exceeding 5 tonnes
8704.42.00	g.v.w. exceeding 5 tonnes but not exceeding 20 tonnes
8704.43.00	g.v.w. exceeding 20 tonnes
8704.51.00	g.v.w not exceeding 5 tonnes
8704.52.00	g.v.w. exceeding 5 tonnes
8704.60.00	other with only electric motor for propulsion
8704.90.10	--- Electrically operated (deleted with BTC update)
8704.90.20	--- Hybrid (deleted with BTC update)
87.09	Works trucks, self-propelled, not fitted with lifting or handling equipment, of the type used in factories, warehouses, dock areas or airports for short-distance transport of goods; tractors of the type used on railway station platforms; parts of the foregoing vehicles:
	= Vehicles:
8709.11.00	--Electrical

BTC Code	Commodity Description
87.11	Motorcycles (including mopeds) and cycles fitted with an auxiliary motor, with or without sidecars; sidecars.
8711.60.00	= with electric motor for propulsion
87.12	Bicycles and other cycles (including delivery tricycles), not motorized.
8712.00.00	Bicycles and other cycles (including delivery tricycles), not motorised
87.13	Carriages for disabled persons, whether or not motorized or otherwise mechanically propelled.
8713.10.00	- not mechanically propelled
90.01	Optical fibers and optical fiber bundles; optical fiber cables other than those of heading 85.44; sheets and plates of polarizing material; lenses (including contact lenses), prisms, mirrors and other optical elements, of any material, unmounted, other than such elements of glass not optically worked.
9001.30.00	= Contact lenses
9001.40.00	= Spectacle lenses of glass
9001.50.00	= Spectacle lenses of other materials
9001.90.00	= Other
90.04	Spectacles, goggles and the like, corrective, protective or other.
9004.90.00	= Other
90.11	Compound optical microscopes including those for photomicrography, cine-photomicrography or micro-projection.
9011.10.00	= Stereoscopic microscopes
9011.20.00	= Other microscopes, for photomicrography, cinephoto-micrography or micro-projection
9011.80.00	= Other microscopes
9011.90.00	= Parts and accessories
90.18	Instruments and appliances used in medical, surgical, dental or veterinary sciences, including scintigraphic apparatus, other electro-medical apparatus and sight-testing instruments.
	= Electro-diagnostic apparatus (including apparatus)
9018.11.00	= - Electro-cardiographs
9018.12.00	= - Ultrasonic scanning apparatus
9018.13.00	= - Magnetic resonance imaging apparatus

BTC Code	Commodity Description
9018.14.00	-- Scintigraphic apparatus
9018.19.00	-- Other
9018.20.00	= Ultra-violet or infra-red ray apparatus
	= Syringes, needles, catheters, cannulae and the like:
9018.31.00	-- Syringes, with or without needles
9018.32.00	-- Tubular metal needles and needles for sutures
9018.39.00	-- Other
	= Other instruments and appliances, used in dentals
9018.41.00	-- Dental drill engines, whether or not combined on a single base with other dental equipment
9018.49.00	-- Other
9018.50.00	= Other ophthalmic instruments and appliances
9018.90.00	= Other instruments and appliances
90.19	Mechano-therapy appliances; massage apparatus; psychological aptitude-testing apparatus; ozone therapy, oxygen therapy, aerosol therapy, artificial respiration or other therapeutic respiration apparatus:
9019.10.00	= Mechano-therapy appliances; massage apparatus; psychological aptitude-testing apparatus
9019.20.00	= Ozone therapy, oxygen therapy, aerosol therapy, artificial respiration or other therapeutic respiration apparatus
90.20	Other breathing appliances and gas masks, excluding protective masks having neither mechanical parts nor replaceable filters:
9020.00.00	Other breathing appliances and gas masks, excluding protective masks having neither mechanical parts nor replaceable filters
90.21	Orthopaedic appliances, including crutches, surgical belts and trusses; splints and other fracture appliances; artificial parts of the body; hearing aids and other appliances which are worn or carried, or implanted in the body, to compensate for a defect or disability:
9021.10.00	= Orthopaedic or fracture appliances
	= Artificial teeth and dental fittings:
9021.21.00	-- Artificial teeth
9021.29.00	-- Other
	= Other artificial parts of the body:
9021.31.00	-- Artificial joints
9021.39.00	-- Other

BTC Code	Commodity Description
9021.40.00	=Hearing aids, excluding parts and accessories
9021.50.00	=Pacemakers for stimulating heart muscles, excluding parts and accessories
9021.90.00	=Other
90.22	Apparatus based on the use of X-rays or of alpha, beta or gamma radiations, whether or not for medical, surgical, dental or veterinary uses, including radiography or radiotherapy apparatus, X-ray tubes and other X-ray generators, high tension generators, control panels and desks, screens, examination or treatment tables, chairs and the like.
	=Apparatus based on the use of X-rays, whether or not for medical, surgical, dental or veterinary uses, including radiography or radiotherapy apparatus:
9022.12.00	-- Computed tomography apparatus
9022.13.00	-- Other, for dental uses
9022.14.00	-- Other, for medical, surgical or veterinary uses
9022.19.00	-- For other uses
	=Apparatus based on the use of alpha, beta or gamma radiations, whether or not for medical, surgical, dental or veterinary uses, including radiography or radiotherapy apparatus:
9022.21.00	-- For medical, surgical, dental or veterinary uses
9022.29.00	-- For other uses
9022.30.00	=X-ray tubes
9022.90.00	=Other, including parts and accessories
94.02	Medical, surgical, dental or veterinary furniture (for example, operating tables, examination tables, hospital beds with mechanical fittings, dentists' chairs); barbers' chairs and similar chairs, having rotating as well as both reclining and elevating movements; parts of the foregoing articles.
9402.10.00	=Dentists', barbers' or similar chairs and parts thereof
9402.90.00	=Other
95.06	Articles and equipment for general physical exercise, gymnastics, athletics, other sports (including table tennis) or outdoor games, not specified or included elsewhere in this Chapter; swimming pools and paddling pools.
9506.40.00	=Articles and equipment for table tennis
	=Tennis, badminton or similar rackets, whether or not strung:

BTC Code	Commodity Description
9506.51.00	-- Lawn-tennis rackets, whether or not strung
9506.59.00	-- Other
	= Balls, other than golf balls and table-tennis ball
9506.61.00	-- Lawn-tennis balls
9506.62.00	-- Inflatable
9506.69.00	-- Other
9506.70.00	= Ice skates and roller skates, including skating boots with skates attached
	= Other:
9506.91.00	-- Articles and equipment for general physical exercise, gymnastics or athletics
9506.99.90	-- Other
96.19	Sanitary towels (pads) and tampons, napkins and napkin liners for babies and similar articles, of any material.
9619.00.00	Sanitary towels (pads) and tampons, napkins and napkin liners for babies and similar articles, of any material

63. Section 3 of Chapter 1 of the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2021 is amended.

SCHEDULE IV - C - OTHER EXEMPTIONS

BTC Code		Commodity Description
0104.20.00	=	Goat
30.02		Human blood; animal blood prepared for therapeutic prophylactic or diagnostic uses; antisera and other blood fractions and modified immunological products, whether or not obtained by means of biotechnological processes; vaccines, toxins, cultures of micro-organisms (excluding yeasts) and similar products; cell cultures, whether or not modified.
	=	Vaccines, toxins, cultures of micro-organisms (excluding yeasts) and similar products.
3002.41.00	==	Vaccines for human medicine
3002.42.00	==	Vaccines for veterinary medicine
3002.49.00	==	Other
	=	Cell cultures, whether or not modified.
3002.51.00	==	Cell therapy products
3002.59.00	==	Other
3006.93.00	==	Placebos and blinded (or double-blinded) clinical trial kits for a recognised clinical trial, put up in measured doses
38.22	=	Diagnostic or laboratory reagents on a backing, prepared diagnostic or laboratory reagents whether or not on a backing, whether or not put up in the form of kits, other than those of heading 30.06; certified reference materials.
	=	Diagnostic or laboratory reagents on a backing, prepared diagnostic or laboratory reagents whether or not on a backing, whether or not put up in the form of kits.
3822.11.00	==	For malaria
3822.12.00	==	For Zika and other diseases transmitted by mosquitoes of the genus Aedes
3822.13.00	==	For blood-grouping
3822.19.00	==	Other
3822.90.00	=	Other
4015.12.00	==	Of a kind used for medical, surgical, dental or veterinary purposes
8419.12.00	==	Solar water heater
85.17		Telephone sets, including smartphones and other telephones for cellular networks or for other wireless networks; other apparatus for the transmission or reception of voice, images or other data, including apparatus for communication in a wired or wireless network (such as a local or wide area network), other than transmission or reception apparatus of heading 84.43, 85.25, 85.27 or 85.28.
	=	Telephone sets, including smartphones and other telephones for cellular networks or for other wireless networks.
8517.13.00	==	Smartphones

43. འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ལྟལ་གྱི་ (འཕྲི་སྒྲོན་) གྱི་བཙའ་ཁྲིམས་ 2022 ཙན་མའི་ ལེན་ 1 པའི་ ཇོན་
ཚན་ 3 པ་ འཕྲི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

BTC Code		Commodity Description
8517.14.00	--	Other telephones for cellular networks or for other wireless networks
85.39		Electric filament or discharge lamps, including sealed beam lamp units and ultra-violet or infra red lamps; arc-lamps; light-emitting diode (LED) light sources:
	=	Light-emitting diode (LED) light sources:
8539.51.00	--	Light-emitting diode (LED) modules
8539.52.00	--	Light-emitting diode (LED) lamps
	=	Road tractors for semi-trailers
8701.21.00	--	With only compression-ignition internal combustion piston engine (diesel or semi-diesel)
8701.22.00	--	With both compression-ignition internal combustion piston engine (diesel or semi-diesel) and electric motor as motors for propulsion
8701.23.00	--	With both spark-ignition internal combustion piston engine and electric motor as motors for propulsion
8701.24.00	--	With only electric motor for propulsion
8701.29.00	--	Other
8702.30.00	=	With both spark-ignition internal combustion piston engine and electric motor as motors for propulsion
	=	Other, with both compression-ignition internal combustion piston engine (diesel or semi-diesel) and electric motor as motors for propulsion:
8704.41.00	--	g.v.w. not exceeding 5 tonnes
8704.42.00	--	g.v.w. exceeding 5 tonnes but not exceeding 20 tonnes
8704.43.00	--	g.v.w. exceeding 20 tonnes
	=	Other, with both spark-ignition internal combustion piston engine and electric motor as motors for propulsion:
8704.51.00	--	g.v.w. not exceeding 5 tonnes
8704.52.00	--	g.v.w. exceeding 5 tonnes
8704.60.00	=	Other with only electric motor for propulsion
90.22		Apparatus based on the use of X-rays or of alpha, beta, gamma or other ionising radiations, whether or not for medical, surgical, dental or veterinary uses, including radiography or radiotherapy apparatus, X-ray tubes and other X-ray generators, high tension generators, control panels and desks, screens, examination or treatment tables, chairs and the like.
96.19		Sanitary towels (pads) and tampons, napkins (diapers), napkin liners and similar articles, of any material.
9619.00.00	-	Sanitary towels (pads) and tampons, napkins (diapers), napkin liners and similar articles, of any material.

64. “AUTOMATIC UPDATE OF SCHEDULE IV C

- (1) SCHEDULE IV C TO GOODS AND SERVICES TAX ACT OF BHUTAN 2020 IS DEEMED TO BE AMENDED TO REFLECT ANY CHANGES TO THE BHUTAN TRADE CLASSIFICATION CODE AS ADOPTED OR REVISED FROM TIME TO TIME.
- (2) THE MINISTRY MUST CAUSE TO BE PUBLISHED ON THE DEPARTMENT’S WEBSITE ANY AMENDMENT TO SCHEDULE IV C ARISING FROM A CHANGE IN THE BHUTAN TRADE CLASSIFICATION CODE.
- (3) FOR AVOIDANCE OF DOUBT, A DEEMED AMENDMENT TO SCHEDULE IV C SHALL TAKE EFFECT ON THE DATE ON WHICH THE RELEVANT CHANGE TO THE BHUTAN TRADE CLASSIFICATION CODE COMES INTO OPERATION, OR SUCH LATER DATE AS MAY BE SPECIFIED BY THE MINISTRY.”

65. Part IV, SCHEDULE VII (C) of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

Paragraph No.	Description
1	Late payment penalty shall be liable at 24 15 % per annum.

66. Part IV, SCHEDULE VII (C) of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

C. PENALTIES FOR GST ~~OR EET~~ OFFENCES

Paragraph No.	Description
1	A person who commits an offence under section 265 of this Act shall be liable for a penalty of: (a) for an offence under subsection 265(1), (2), (3), (4) or (7) of this Act – 50% TWICE the TAX amount referred to in the subsection;

༤༤. “ཟུར་དེབ་ ༤ (ག) པའི་རང་སྐྱེལ་དུས་མཐུན།

- (༡) འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཆན་ ༤ པའི་ ཟུར་དེབ་ ༤ (ག) པ་དེ་ འབྲུག་གི་ཆོང་འབྲེལ་དབྱེ་རྟགས་གང་རུང་ དུས་དང་དུས་ལུ་ ཆ་འཛིག་གྲུབ་ཡོད་མི་ ཡང་ན་ བསྐྱར་བཟོ་འབད་ ཡོད་མི་དང་བསྐྱར་ སྐྱར་བཅོས་གང་རུང་སྟོན་པའི་ འཕྲི་སྟོན་འབད་ཡོད་པའི་གྲངས་སུ་ བཅི་འཛིག་ཡོད།
- (༢) འབྲུག་གི་ཆོང་འབྲེལ་དབྱེ་རྟགས་ནང་ལུ་ སྐྱར་བཅོས་ཅིག་ལས་བརྟེན་ཏེ་སྟོན་པའི་ ཟུར་དེབ་ ༤ (ག) པའི་ འཕྲི་ སྟོན་གང་རུང་ ལྷན་ཁག་གིས་ ལས་ཁུངས་ཀྱི་ཡོངས་འབྲེལ་འཆར་སྟོན་ནང་ དཔེ་བསྐྱར་འབད་དགོ་པའི་ བཀོད་རྒྱ་གཏང་དགོ།
- (༣) རྟགས་ཐོན་སྟོན་འགོག་གི་ཆེད་ལུ་ ཟུར་དེབ་ ༤ (ག) པ་ལུ་ འཕྲི་སྟོན་འབད་ཡོད་པའི་གྲངས་སུ་ བཅི་ འཛིག་ཡོད་མི་ཅིག་ འབྲུག་གི་ཆོང་འབྲེལ་དབྱེ་རྟགས་ཀྱི་ འབྲེལ་ཡོད་སྐྱར་བཅོས་ ལག་ལེན་འགོ་བཙུགས་ པའི་ ཆོས་ གྲངས་ལས་ ཡང་ན་ ལྷན་ཁག་གིས་ ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་ ཆོས་གྲངས་ཕྱིས་མ་ལས་ ཆགནས་ ཡོད།

༤༥. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཆན་ ༤ པའི་ ཟུར་དེབ་ ༥ ག། པ་ འཕྲི་སྟོན་ དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད།

དོན་མཆོམས་ཨང་	འགྲེལ་བཤད།
༡.	ཁྲལ་བཏབ་ནི་ཕྱིས་པའི་ཉེས་བྱ་འདི་ ལོ་བསྐྱར་བརྒྱ་ཆ་ ༩༤ ༡༥ ཐོག་ལུ་བཀལ་དགོ།

༤༦. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཆན་ ༤ པའི་ ཟུར་དེབ་ ༥ ག། པ་ འཕྲི་སྟོན་ དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད།

ག་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ ཡང་ན་ རང་ཁྲལ་ཆོད་སྤྱོད་ཁྲལ་ གྱི་གཞོད་འགོལ་གྱི་ཉེས་བྱ།

དོན་མཆོམས་ ཨང་	འགྲེལ་བཤད།
༡.	བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཆན་ ༢༤ པའི་འོག་གི་གཞོད་འགོལ་འཐབ་མི་མི་ རོ་ཅིག་ལུ་གཤམ་ གསལ་ཉེས་བྱ་ཕོག་ནི་འདི་ཡང་། (ག) བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཆན་ ༢༤(༡) ཡང་ན་ (༢) (༣) (༤) (༥) པའི་འོག་ལུ་བཀོད་ པའི་ དདུལ་བསྐྱེམས་ཀྱི་ཁྲལ་གཉིས་ལྟམ་བརྒྱ་ཆ་ ༥༠།

67. Section 4 of Schedule IX, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“EET decisions-~~

~~A decision under this Act or under the rules and regulations prescribed under this Act to do any of the following shall be a reviewable decision:-~~

- ~~(1) — refuse to issue a permit;~~
- ~~(2) — issue a permit subject to a condition;~~
- ~~(3) — amend a permit;~~
- ~~(4) — refuse to amend a permit;~~
- ~~(5) — cancel a permit;~~
- ~~(6) — seize, confiscate, sell or dispose of goods; and~~
- ~~(7) — refuse, in whole or in part, an application for a refund of EET.~~

68. Section 1(2) of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“(2) to facilitate the repeal of excise duty and the commencement of EET.”~~

69. Section 2 (1), (2) and (3) of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

- (1) GST ~~and EET~~ under this Act will commence to apply from the start date;”
- (2) sales tax ~~and excise duty~~ under the STCE Act will cease to apply from the start date;
- (3) the Department will continue to take any necessary steps in relation to administration of sales tax ~~and excise duty~~ liabilities and entitlements that accrued before the start date;”

42. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ 1 པའི་
 རྟོན་ཚན་ ༤ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།
 “~~ནང་ཁལ་ཚད་སྤྱི་གུ་ཁལ་གྱི་གྲོས་ཚད།~~
 ༤. ~~གཤམ་གསལ་གྱི་དོན་ལུ་བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ཡང་ན་བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོག་ལུ་བཅོ་བའི་བཅའ་ཡིག་དང་~~
~~སྤྱི་གསལ་གཞི་ཅིག་གི་འོག་ལུ་བཅོ་བའི་གྲོས་ཚད་ཅིག་བསྐྱར་ཞིབ་འབད་རུང་བའི་གྲོས་ཚད་མིན་དགོ་མི་འདི་ཡང་།~~
 (1) ~~གནང་བ་མི་བྱིན་ནི།།དང་~~
 (2) ~~ཆ་རྟེན་ལུ་གནས་དགོ་པའི་གནང་བ་སྤོང་ནི།~~
 (3) ~~གནང་བ་འབྲུར་བཅོས་གཏང་ནི།~~
 (4) ~~གནང་བ་འབྲུར་བཅོས་མི་འབད་ནི།~~
 (5) ~~གནང་བ་ཆ་མེད་གཏང་ནི།~~
 (6) ~~ཅ་ཆས་བཅོན་ལེན་ཡང་ན་གཞུང་བཞེས་བཅོང་ནི་མེད་པ་བཅོ་ནི།~~
 (7) ~~ནང་ཁལ་ཚད་སྤྱི་གུ་ཁལ་སྤྱད་གྱི་དོན་ལུ་ཁྱུ་ཡིག་ཅིག་ཡོངས་ཁྲོག་སྤེལ་ཆ་གསལ་སྤོང་བའི་ལེན་མི་~~
~~འབད་ནི།”~~

43. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ 10 པའི་
 རྟོན་ཚན་ 1(2) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།
 “~~(2) རང་ཁལ་ཚད་སྤྱི་གུ་གྱི་ཁལ་ཆ་མེད་གཏང་ནི་ རང་ཁལ་ཚད་སྤྱི་གུ་ཁལ་འགོ་བརྟུགས་ནི་ལུ་མན་འདེབས་གྱི་~~
~~དོན་ལུ།~~

44. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ 10 པའི་དོན་ཚན་
 4(1) དང་(2) (3) པ་འཕྲི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
 (1) ~~བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་གི་ཁལ་དང་ནང་ཁལ་ཚད་སྤྱི་གུ་ཁལ་འགོ་བརྟུགས་~~
~~གྱི་ཆོས་གངས་ལས་སྤྱོད་འཇུག་འབད་ནི་གི་དོན་ལུ་འགོ་བརྟུགས་ནི་དང་།~~
 (2) ~~བཅོང་ཁལ་དང་ཅ་དམ་ནང་ཁལ་བཅའ་ཁྲིམས་འོག་གི་བཅོང་ཁལ་དང་ནང་ཁལ་འདི་འགོ་བརྟུགས་ཆོས་~~
~~གངས་ལས་སྤྱོད་འཇུག་མཆོམས་འཛོག་འབད་ནི།~~
 (3) ~~ལས་ཁུངས་གྱིས་འགོ་བརྟུགས་ཆོས་གངས་གྱི་ཉེ་མ་ལས་གསོག་འཛོག་འབད་དེ་ཡོད་པའི་བཅོང་ཁལ་དང་~~
~~ནང་ཁལ་གྱི་འབྲལ་སྒྲོ་དང་ཐོབ་ལས་ཚུའི་བདག་སྤྱོད་དང་འབྲལ་བ་ཡོད་པའི་མཁོ་གལ་ཅན་གྱི་ལས་དོན་ཚུ་~~
~~འཕྲོ་མཐུད་དེ་འབད་ནི།”~~

70. Section 19 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“End of Excise under STCE Act~~

~~19. Excise duty shall not be payable under the STCE Act on imports, sales and other transactions on which EET is payable.”~~

71. Section 20 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“20. No fee of any kind imposed under the STCE Act or the Tax Revision Act 2011 shall become payable on or after the start date.”~~

72. Section 21(1), (2) and (3) of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“Start of EET under this Act~~

~~21. EET shall be payable at the rates prescribed under this Act on:-~~

- ~~(1) — imports made on or after the start date;~~
- ~~(2) — applications to own use that occur on or after the start date; and~~
- ~~(3) — supplies made on or after the start date.~~

73. Section 22 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“22. The repeal of the STCE Act shall not affect:-~~

- ~~(1) — anything done or begun;~~
- ~~(2) — a right, privilege or liability acquired, accrued or incurred;~~
- ~~(3) — a penalty incurred in relation to an offence;~~
- ~~(4) — an investigation, proceeding or remedy commenced; or~~
- ~~(5) — the powers and responsibilities of the Department in relation to such matters under the STCE Act.”~~

ཡ༠. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་༢༠༢༠ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་༡༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༡༩ པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།

~~“བཅོང་ཁྲལ་དང་ཅ་དམ་ནང་ཁྲལ་བཅའ་ཁྲིམས་འོག་གི་ནང་ཁྲལ་མཚུག་བསྐྱུ་~~

~~༡༧. ནང་ཁྲལ་འདི་ བཅོང་ཁྲལ་དང་ ཅ་དམ་ ནང་ཁྲལ་བཅའ་ཁྲིམས་ཅན་མའི་འོག་ལུ་སྤྲོད་དགོ་པ་མིན་པའི་ ནང་
འདྲན་དང་ བཅོང་ཆས་ འབྲེལ་ཁྲོད་གས་ཁུལ་རྩ་ཁྲི་ ནང་ཁྲལ་ཆོད་སྤྲིག་ཁྲལ་འོག་མི་ཆོད་ཁུལ་གྱི་ཐོག་ལུ་སྤྲོད་མི་
དགོ།”~~

ཡ༡. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་༢༠༢༠ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་༡༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༠ པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།

~~“༣༠. བཅོང་ཁྲལ་དང་ ཅ་དམ་ནང་ཁྲལ་ ཡང་ན་ ཁྲལ་བསྐྱར་བཟོའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༡ ཅན་མའི་འོག་
ལུ་བཀལ་མི་ གྲུ་ འབྲུས་ཀྱི་དབྱེ་བ་ལ་ཅི་རང་མིན་རུང་ འགོ་བཙུགས་ཆོས་ ཁྲངས་ཁྲར་ ཡང་ན་ དེ་གི་ལྷལ་
ལས་སྤྲོད་མི་དགོ།”~~

ཡ༢. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་༢༠༢༠ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་༡༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༡(༡) དང་ (༢) (༣) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།

~~“བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་ནང་ཁྲལ་ཆོད་སྤྲིག་ཁྲལ་འགོ་བཙུགས། ༣༡. ཁུལ་ཁས་ལུ་ཆུ་ལུ་བཅའ་ ཁྲིམས་འདིའི་
འོག་ལུ་བཀོད་དེ་ཡོད་པའི་ཆོད་ཁུལ་གྱི་ཐོག་ལུ་ནང་ཁྲལ་ཆོད་སྤྲིག་ཁྲལ་ཆུ་སྤྲོད་དགོ།~~

~~(༡) འགོ་བཙུགས་ཆོས་ཁྲངས་ཁྲར་ ཡང་ན་ དེ་གི་ལྷལ་ལས་འབད་མི་ནང་འདྲན་ དང་།~~

~~(༢) འགོ་བཙུགས་ཆོས་ཁྲངས་ཁྲར་ ཡང་ན་ དེ་གི་ལྷལ་མ་འཕྱོན་མི་ རང་དོན་སྤྲོད་ མིའི་དོན་ལཱ།~~

~~(༣) འགོ་བཙུགས་ཆོས་ཁྲངས་ཁྲར་ ཡང་ན་ དེ་གི་ལྷལ་ལས་འབད་མི་མཁོ་སྤྲོད་ཚུ།”~~

ཡ༣. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་༢༠༢༠ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་༡༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༣༢ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།

~~བཅོང་ཁྲལ་དང་ ཅ་དམ་ ནང་ཁྲལ་བཅའ་ཁྲིམས་ཆ་མེད་ཁྲོད་མི་དེ་གིས་ ཁུལ་ཁས་ལུ་གཞོན་པ་མེད་ མི་
འདི་ཡང་~~

~~(༡) འབད་ཚར་མི་ ཡང་ན་ འགོ་བཙུགས་ཆོས་མི་ ཁ་ཅི་རང་མིན་རུང་ ཡང་ན་~~

~~(༢) ཐོབ་དབང་ ཁེ་དབང་ ཡང་ན་ བྱ་ལོན་བསལ་ཏེ་ཡོད་མི་ ཡང་ན་ བྱ་ལོན་འཁྲི་མི། ཡང་ན་~~

~~(༣) ཁཞོད་འགལ་ཅིག་དང་འབྲེལ་བ་ཡོད་མི་ནང་འོག་པའི་ཉེས་ཆད།~~

~~(༤) འགོ་བཙུགས་ཏེ་ཡོད་པའི་ ཞིབ་དཔྱད་ ཡང་ན་ མཛད་ཤིང་ ལེགས་བཅོས།~~

~~(༥) དེ་བཟུམ་མའི་ཁུལ་དོན་དང་འབྲེལ་བ་ཡོད་མི་ནང་ ལས་ཁུངས་ཀྱི་དབང་ཆོད་དང་ འགན་འཁུར་ཚུ་བཅོང་
ཁྲལ་དང་ ཅ་དམ་ནང་ཁྲལ་བཅའ་ཁྲིམས་ཀྱི་འོག་ལཱ།~~

74. Section 23 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“Objection, reviews and appeals-~~

~~23. Unless the Taxation Review Tribunal is established, the provisions for the settlement and resolution of disputes and appeals under the Customs Act of Bhutan 2017 shall apply to the reviewable decisions under this Act.”~~

75. Section 26 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

~~“On the recommendation of the Ministry of Economic Affairs and the Ministry of Finance, the Lhengye Zhungtshog through an executive order may exempt GST and or EET on supply of manufactured goods by specified manufacturing industries.”~~

༡༤. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་༢༠༢༠ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་༡༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༡༩ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།

~~“དགག་ཆ་དང་ བསྐྱར་ཞིབ་ མཐོ་གཏུགས། ༡༩. ཁལ་བསྐྱར་ཞིབ་ཀྱི་ཁྲིམས་ཞིབ་ཚོགས་སེ་གཞི་བཙུགས་མ་
འབདམ་རྩུན་ འབྲུག་གི་ཅ་ དམ་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༧ ཅན་ མའི་ལོག་གི་ རྩོད་ཏྲུགས་བདེ་སྤྱིག་དང་འདུམ་
སྤྱིག་ མཐོ་གཏུགས་ཀྱི་དགོངས་དོན་རྩུ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ལོག་གི་བསྐྱར་ཞིབ་ འབད་རུང་ བའི་གོས་ཚོད་རྩུ་ལུ་
སྤྱོར་འདུག་འབད་དགོ།”~~

༡༥. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་༢༠༢༠ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་༡༠ པའི་དོན་
ཚན་ ༡༤ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།

~~བསྟན་རྩུམ་ལྟན་ཁག་དང་ དདུལ་ཕྱིས་ལྟན་ཁག་གི་གོས་འདེབས་ཐོག་ལུ་ ལྟན་རྩུམ་གཞུང་ཚོགས་ཀྱིས་ འཛིན་སྐྱོང་
བཀའ་རྒྱའི་ཐོག་ལས་ ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་བཟོ་བསྐྱར་བཟོ་གྲུ་རྩུ་གིས་བཟོ་བསྐྱར་འབད་བའི་ཅ་ཆས་རྩུ་ལུ་ ཅ་ཆས་དང་
ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་དང་ ཡང་ན་ རང་ཁལ་ཚད་སྤྱིག་ཁལ་ཡངས་ཆག་གཏང་ཆོག།”~~