



འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྒྲོན་)
བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཅན་མ།

**Goods and Services Tax (Amendment) Act
of Bhutan 2022**



འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས།

PARLIAMENT OF BHUTAN



ཚོགས་དཔོན།

ཨོམ་པེ་༤/ ༡༡༨༠

སྤྱི་ཚེས་ ༡༩/༡/༢༠༡༩ ལུ།

༣ མི་ཤིང་དབུལ་ཅིས་སློན་པོ་མཆོག་ལུ། རྟོན་འབྲས་ འདི་ནི། འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་གསུམ་པའི་ཚོགས་ཐེངས་ ༡ པའི་ནང་ལས་
 ཆ་འཛོག་གྲུབ་ཡོད་པའི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༩ ཅན་མ་དེ་ འབྲུག་
 རྒྱལ་པོ་མཆོག་གི་ཞབས་ལས་ གནས་ལོ་ཚུ་ཕོ་སྟག་ལོ་ཟླ་ ༥ པའི་ཚེས་ ༡༩ ལུ་འཇམ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༡༩ ཟླ་ ༡ པའི་ཚེས་ ༡༡
 ལུ་ བཀའ་བློན་གནང་ཡོད་པ་བཞིན་དུ་ རྟེན་ལྷན་ཁག་གི་ཏྲོངས་ལས་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༡༩ ཟླ་ ༤ པའི་ཚེས་ ༥ ལུ་ དབུལ་ཅིས་
 སློན་པོ་གིས་ འབྲུག་གི་རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་འདུའི་ནང་ རོ་སྟོན་ཕུལ་བའི་ཉིན་མ་ལས་འགོ་བཟུང་ བསྟར་སྟོན་ཚུལ་མཐུན་མཛད་
 དགོས་བཅས། རང་ལུགས་གནས་ལོ་ཚུ་ཕོ་སྟག་ལོ་ཟླ་ ༥ པའི་ཚེས་ ༡༩ ལུ།

(Signature)

(དབང་ཕྱུག་རྩམ་རྒྱལ་)

འདྲ་

༡. དག་ཤོས་མངའ་བདག་རྒྱལ་གཞིམ་མཆོག་ལུ་ སྟན་སྟོན།
༢. གཞུང་སྟོང་དབུ་ཁྲིད་པ་ མི་ཤིང་འབྲུག་གི་སློན་ཆེན་མཆོག་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༣. ངང་ཁྲིམས་ལྷན་སྟེའི་དབུ་ཁྲིད་པ་ མི་ཤིང་འབྲུག་གི་ཁྲིམས་སྤྱི་སློན་པོ་མཆོག་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༤. རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་སྟེའི་མི་ཤིང་འཛིན་མཆོག་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༥. ལྷན་གཞུང་མི་ཤིང་སློན་པོ་ཡོངས་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༦. མི་ཤིང་ལྷོག་ཕྱོགས་འགོ་ཁྲིད་པ་མཆོག་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༧. ལྷན་གཞུང་རྒྱུང་ཆེན་ལུ་ སྟན་ལུ།
༨. དབུལ་ཅིས་རྒྱུང་ཆེན་ལུ་ དང་ལེན་ཆེད།
༩. འོང་འབབ་དང་ཅ་དམ་ལས་ཁུངས་ཀྱི་ཡོངས་ཁབ་མདོ་ཆེན་ལུ་ བསྟར་སྟོན་ཚུལ་མཐུན་བྱ་ཆེད།

Table of Contents

Preamble1

Title2

Commencement2

དཀར་ཆག།

ངོ་སྤྱོད།	༡
མཚན་གནས།	༢
འགོ་བཅུགས་ལྟེ་ཆོས།	༢

Preamble

An Act to amend Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020.

Parliament of the Kingdom of Bhutan hereby enacts as follows:

ངོ་མྱོང་།

བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་འཕྲི་སྒྲོན་
གྱི་དོན་ལུ།

འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་ཀྱིས་ གཤམ་གསལ་ལྟར་ ཆ་འཛོག་མཛད་གྱུ་བ།

Title

1. This Act is the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2022.

Commencement

2. This Act comes into force on the day the Act is introduced by the Finance Minister in the National Assembly of Bhutan on the 9th Day of the 4th Month of the Water Male Tiger Year corresponding to the 8th Day of June 2022.
3. In the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020, hereinafter referred to as the Act, Section 3, Chapter 1 under Part I is amended as:

“Notwithstanding section 2 of this Act, the provisions under:

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

comes into force from the day the Parliament approves for enforcement, when the goods and services tax system is ready.

མཚན་གནས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་
༡༠༡༡ ཅན་མ་ཨིན།

འགོ་བརྩམས་ལྟ་ཆོས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ རང་ལུགས་གནས་ལོ་ཚུ་ཕོ་སྟག་ལོ་ལྟ་ ༤ པའི་ཆོས་ ༧ ལུ་འཕམ་ སྤྱི་ལོ་
༡༠༡༡ ལྟ་ ༤ པའི་ཆོས་ ༡ ལུ་ དདུལ་ཅིས་སྟོན་པོ་གིས་ འབྲུག་གི་རྒྱལ་ཡོངས་ཆོགས་
འདུའི་ནང་ རོ་སྤྱོད་འབད་བའི་ཉིན་མ་ལས་ བསྟར་སྤྱོད་འབད་དགོ།
༢. ད་ལས་ཕར་ བཅའ་ཁྲིམས་ཟེར་བཟོད་མི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་
ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མ་འི་ བམ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༣ པ་ འཕྲི་སྟོན་མཛེད་
ཡོད་པ་ དེ་ཡང་།

“བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འི་དོན་ཚན་ ༡ པ་ལུ་མ་ལྟོས་པར་གཤམ་གསལ་དགོངས་དོན་ཚུ་

(༡) ལེའུ་བདུན་པ་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ཅིས་ཁྲ་དང་།

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

(༣) ལེའུ་དགུ་པ་དདུལ་བསྟོམས་ངེས་ཏིག་ལོག་སྟོག་ནི།

(༤) ལེའུ་བརྒྱུ་པ་ཐོ་བཀོད་དེ་

ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་རིམ་ལུགས་གྲ་སྤྱིག་འབྲེལ་ད་ སྤྱི་ཆོགས་ཀྱིས་ཆ་འཛིག་གྲུབ་པའི་
ཆོས་གངས་ལས་ འགོ་བབྱང་སྟེ་བསྟར་སྤྱོད་འབད་དགོ།

4. In the Act, Section 5, Chapter 1 under Part I is amended as:

This Act repeals the following provisions from the day the Parliament approves for enforcement, when the goods and services tax system is ready:

- (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.

༤. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ནང་ བམ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༥ པ་ འཕྲི་སྡོན་མཛད་
ཡོད་པ་ དེ་ཡང་།

བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གིས་ གཤམ་གསལ་གྱི་དགོངས་དོན་ཚུ་ ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་གྱི་རིམ་
ལུགས་ཀྱི་སྒྲིག་འགྱུར་ད་ སྤྱི་ཚོགས་ཀྱིས་ཆ་འཛིག་གྲུབ་པའི་ཆོས་གངས་ལས་ ཆམེད་གཏང་མ་
ཡིན།

(༡) འབྲུག་གི་བཙེང་ཁལ་དང་ཅ་དམ་ནང་ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་
༡ པ་དང་ བམ་ཚན་ ༣ པ་སྤྱིར་བཏང་དགོངས་དོན་དང་བྱུར་དེབ་ ༤ པ་ཚུ་དང་།

(༢) ཁལ་བསྐྱར་བཟོའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༡ ཅན་མའི་ (བཙེང་ཁལ་གྱི་ཚད་གཞི་གྲོས་
འཆར་བཀོད་པའི་བཙེང་ཁལ) བྱུར་དེབ་ (༣)པ་དང་ (ནང་ཁལ་ཚད་གཞི་- གྲོས་
འཆར་བཀོད་པའི་ནང་ཁལ་ཚད་གཞི) བྱུར་དེབ་ (༤)པ།

(༣) འབྲུག་གི་བཙེང་ཁལ་དང་ཅ་དམ་ནང་ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ (འཕྲི་སྡོན་) ༢༠༡༢ ཅན་
མའི་དོན་ཚན་ ༡-༡༡ དང་ དོན་ཚན་ ༣༩-༥༤ ཚུ།

(༤) ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༤ ཅན་མའི་ལེའུ་ ༥.༢.༢ དང་ བྱུར་དེབ་ ༡ པ། (བཙེང་
ཁལ་ཚད་གཞི) དང་ བྱུར་དེབ་ ༢ པ་(བཙེང་ཁལ་ཚད་གཞི)།

(༥) འབྲུག་གི་ཁལ་དང་བསྐྱར་སྒྲུབ་གི་ཆ་ཤས་གཞན་གྱི་བསྐྱར་བཟོའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༤
ཅན་མའི་བྱུར་དེབ་ ༣ པ། (བཙེང་ཁལ་ཚད་གཞི)

(༦) འབྲུག་གི་ཚོང་གི་དབྱེ་ཁག་དང་གོང་ཚད་ཚད་གཞི་ ༢༠༡༧ ཅན་མའི་བཙེང་ཁལ་གྱི་ཚད་
གཞི།

(༧) ཁལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ (འཕྲི་སྡོན་) ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བྱུར་དེབ་ ༡ པ། (བཙེང་ཁལ་
ཚད་གཞི)