



འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ནུབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་༽འཕྲི་སྒྲོན་༽
བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༥ ཅན་མ།

**Goods and Services Tax (Amendment) Act
of Bhutan 2025**

ཚགས་དཔོན།
SPEAKER



འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས།
PARLIAMENT OF BHUTAN
THIMPHU

ཨེམ་པི-༤/༠༡༠༧

སྤྱི་ཚེས་ ༡༥.༠༧.༡༠༡༥ ལ།

༣ མི་ཇི་དབུལ་ཅེས་སློན་པོ་མཚོག་ལ། ལུ་དོན་ འདི་ནི་ འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་བཞི་པའི་ཚོགས་ཐེངས་གསུམ་པའི་ནང་ལས་
འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་དོག་ཁྲལ་གྱི་ ཁྱེད་སློན་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༥ ཅན་མ་ ཆ་འཛིག་གྲུབ་ཡོད་མི་དེ་ གནམ་ལོ་
ཤིང་མོ་སྤྲུལ་ལོ་སྟེ་ ༥ པའི་ཚེས་ ༡༩ ལུ་ བསྐྱར་སྤྱོད་ཀྱི་ བཀའ་བྲོལ་གནང་ཡོད་པ་བཞིན་ཏུ་ དེར་ལྷན་ཁག་གི་ཁ་བྱུག་ལས་
ཚུལ་མཐུན་ལག་ལེན་འཐབ་དགོ་པའི་སྤྱི་ཚོགས་ལྷན་གནས་ལོ་སྟེ་ ༦ པའི་ཚེས་ ༡ ལ།

153
ཁྱེད་ལྷན་ནི་ཇི་ལྟར་བསྐྱར་སྤྱོད་ཀྱི་

- འདི་ ༡. དག་ཤོས་མངའ་བདག་ཀྱུལ་གཞིམ་མཚོག་ལུ་ སྤྱི་ཚོགས་ཆེད།
༢. གཞུང་སྲོང་དབུ་ཁྲིམས་ འབྲུག་གི་མི་ཇི་སློན་ཆེན་མཚོག་ལུ་ སྤྱི་ཚོགས་ལྷན་གནས་ལྷན་ལ།
༣. བཅའ་ཁྲིམས་སྤྱི་ཚོགས་ལྷན་གྱི་མི་ཇི་ཁྲིམས་སྤྱི་ཚོགས་ལྷན་གནས་ལྷན་ལ།
༤. ཀྱུལ་ཡོངས་ཚོགས་སྤྱིའི་མི་ཇི་ཁྲིམས་མཚོག་ལུ་ སྤྱི་ཚོགས་ལྷན་གནས་ལྷན་ལ།
༥. མི་ཇི་ཁྲིམས་ལྷན་གྱི་མི་ཇི་ཁྲིམས་མཚོག་ལུ་ སྤྱི་ཚོགས་ལྷན་གནས་ལྷན་ལ།
༦. དབུལ་ཅེས་དྲུང་ཆེན་ལུ་ བསྐྱར་སྤྱོད་ཀྱི་དོན་ལ།
༧. འབྲུག་གི་འོང་འབབ་དང་ཅ་དམ་ལས་ཁུངས་ཀྱི་ཡོངས་ཁབ་མདོ་ཆེན་ལུ་ བསྐྱར་སྤྱོད་ཚུལ་མཐུན་བྱ་ཆེད།

Contents

Title	Page No.
1. Title.....	1
2. Commencement.....	1
3. Savings.....	1
4. Repeal.....	1
5. Section 3 of the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2022 is amended as:.....	2
6. Section 4 of the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2022 is amended as:.....	2
7. Section 8 of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	3
8. Section 9 of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	3
9. Section 10 (2) of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	3
10. Section 10 (6) of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	4
11. Section 11 (1) (B) of Chapter 2, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	4
12. Section 40 of Chapter 7, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	4
13. Section 42 of Chapter 7, Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	4

དཀར་ཆག

དོན་ཚན།

ཤོག་གྲངས།

༡. མཚན་གནས།..... ༡
༢. འགོ་བཅུགས་ལྷོ་ཆོས།..... ༡
༣. རང་འཇགས།..... ༡
༤. ཆ་མེད།..... ༡
༥. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཚན་མའི་དོན་ཚན་ ༣ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༢
༦. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཚན་མའི་དོན་ཚན་ ༤ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༢
༧. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཚན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢ པའི་དོན་ཚན་ ༤ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༣
༨. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཚན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢ པའི་དོན་ཚན་ ༥ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༣
༩. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཚན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢ པའི་དོན་ཚན་ ༡༠(༢) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༣
༡༠. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཚན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢ པའི་དོན་ཚན་ ༡༠(༤) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༤
༡༡. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཚན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢ པའི་དོན་ཚན་ ༡༡(༡)(ཁ) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༤
༡༢. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཚན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢ པའི་དོན་ཚན་ ༤༠ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༤
༡༣. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཚན་མའི་བཅ་ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༢ པའི་དོན་ཚན་ ༤༢ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༤

14.	Part III of Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:...	4
15.	Section 213 (4) of Chapter 24, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	5
16.	Section 229 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	5
17.	Section 230 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	5
18.	Title of Section 231 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	5
19.	Section 231 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	5
20.	After Section 231 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020, New Section is inserted, namely:.....	6
21.	Title of Section 232 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	6
22.	Section 232 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	6
23.	Section 234 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	6
24.	Section 235 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	6
25.	Section 236 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	7

- 3

26.	After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 New Section is inserted, namely:.....	7
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:.....	9
29.	After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 New Section is inserted, namely:.....	10
30.	After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 New Section is inserted, namely:.....	11
31.	After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 New Section is inserted, namely:.....	11
32.	Title of Section 238 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	11
33.	Section 238 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	12
34.	Section 240 (3) of Chapter 26, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	12
35.	Section 242 of Chapter 26, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	12
36.	Section 243 of Chapter 26, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	12
37.	Section 261 of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	13

- 3

38.	Section 264 (4) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	13
39.	Section 264 (6) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	13
40.	Title of Section 265 of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	13
41.	Section 265 (6) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	13
42.	Section 267 of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	14
43.	Section 267 (3) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	14
44.	Section 269 of Chapter 28, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 amended as:.....	14
45.	Section 300 (1) of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	14
46.	Section 305 of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	15
47.	Section 308 (2) of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	15
48.	Section 329 of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	15
49.	Section 336 of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	15

- ٢

50.	Section 337(17) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	15
51.	Section 337(21) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	16
52.	Section 337(23) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	16
53.	Section 337(24) (B) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	16
54.	Section 337 (26) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	16
55.	Section 337 (27) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	16
56.	Section 337(38) (B) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	17
57.	Section 337(38) (C) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	17
58.	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:	17
59.	Section 337(40) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	17
60.	Section 337 (44) (B) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	17
61.	Section 337 (62) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	17

62.	Section 337 (66) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	18
63.	Section 337(99) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	18
64.	Section 337(108) (B) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	18
65.	Section 337 (109) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	18
66.	Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	18
67.	Part IV, Schedule I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	18
68.	Part IV, Schedules IV A. Exemption of Supplies of Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020, Paragraph 6, 8, 9,12, 13 and 14 is repealed.....	19
69.	Part IV, Schedules IV B. Exemption of imports of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020, Paragraph 1,7 and 8 are repealed, and paragraph 6 is amended as:.....	19
70.	Part IV, Schedules IV C. Other Exemptions of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 are amended as:.....	20
71.	Section 3 of Chapter 1 of the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2021 is amended as.....	20
72.	“Automatic update of Schedule IV C.....	21
73.	Part IV, Schedule VII (A) of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	21

62. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ 3 པའི་
 ལེའུ་ 30 པའི་དོན་ཚན་ 332(66) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 72
63. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ 3 པའི་
 ལེའུ་ 30 པའི་དོན་ཚན་ 332(66) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 72
64. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ 3 པའི་
 ལེའུ་ 30 པའི་དོན་ཚན་ 332(701)(ལ) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 72
65. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ 3 པའི་
 ལེའུ་ 30 པའི་དོན་ཚན་ 332(702) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 72
66. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ 4 པ་
 འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 72
67. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ 4
 པའི་ ཟུར་དེབ་ 7 པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 72
68. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ 4 པའི་
 ཟུར་དེབ་ 4 པའི་ 7 ལ། མཁོ་སྟོན་ཚུ་ལུ་ཡངས་ཆག། གི་དོན་མཚམས་ཨང་ 6, པ་ 1, 2,
 72, 73, པ་དང་ 74 པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... 72
69. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ 4 པའི་
 ཟུར་དེབ་ 4 པའི་ལ། ནང་འབྲེན་ལུ་ཡངས་ཆག། གི་དོན་མཚམས་ཨང་ 7, པ་ 2, 3 པ་
 ཆ་མེད་དང་ དོན་མཚམས་ཨང་ 6 པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 72
70. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ 4 པའི་
 ཟུར་དེབ་ 4 པའི་ 7 ལ། ཡངས་ཆག་གཞན། འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 20
71. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ 2021 ཅན་མའི་
 ལེའུ་ 7 པའི་དོན་ཚན་ 3 པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 20
72. “ཟུར་དེབ་ 4 (ག) པའི་རང་སྒྲུལ་དུས་མཐུན།”..... 27
73. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ 2020 ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ 4 པའི་
 ཟུར་དེབ་ 2 ལ། པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... 27

74.	Part IV, Schedule VII (C) of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	22
75.	Section 4 of Schedule IX, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	22
76.	Section 1(2) of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	22
77.	Section 2 (1), (2) and (3) of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:.....	22
78.	Section 19 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	23
79.	Section 20 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	23
80.	Section 21(1), (2) and (3) of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 are repealed.....	23
81.	Section 22 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	23
82.	Section 23 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	23
83.	Section 26 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.....	23

- ཡ༤. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༡ ལ། ས་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༢༢
- ཡ༥. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༩ པའི་དོན་ཚན་ ༤ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... ༢༢
- ཡ༦. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༡(༢) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... ༢༢
- ཡ༧. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༡(༡) དང་ (༢) (༣) ས་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།..... ༢༢
- ཡ༨. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༡༩ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... ༢༣
- ཡ༩. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༠ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... ༢༣
༡༠. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ ༢༡(༡) དང་(༢) (༣) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... ༢༣
༡༡. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༢ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... ༢༣
༡༢. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤
 པའི་ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༣ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... ༢༣
༡༣. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྷལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༤ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།..... ༢༣

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

Parliament of the Kingdom of Bhutan 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.

Savings

3. Despite anything to the contrary in any other law for the time being in force, including section 46B of the Public Finance Act of Bhutan 2007¹, the provisions of this Act shall come into force on the 13th day of the 11th month of the Wood Female Snake Year corresponding to the 1st Day of January 2026, and shall not apply retroactively.

Repeal

4. This Act Repeals:
 - (1) Part IV, SCHEDULE VIII of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020;
 - (2) Sections 5 and 6 of the Tax (Amendment) Act of Bhutan 2020;
 - (3) Sections 4 and 5 of the Tax Act of Bhutan 2022; and

¹ New section as inserted by the Public Finance (Amendment) Act of Bhutan 2012.

འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ འཕྲི་སྟོན་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས།
འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་ཀྱིས་ གཤམ་གསལ་ལྟར་ ཆ་འཛོག་མཛད་གྱུ་པ།

མཚན་གནས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་
༼འཕྲི་སྟོན༽ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༥ ཅན་མ་ཡིན།

འགོ་བཙུགས་ཐོག་ཆོས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ རང་ལྷན་གསལ་གནས་ལོ་ཤིང་མོ་སྤྱལ་ལོ་རང་ཟླ་ ༡༡ པའི་ཆོས་ ༡༩ ལུང་མ་
སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༤ ཟླ་ ༡ པའི་ཆོས་ ༡ ལས་ བསྐྱར་སྤྱོད་འགོ་བཙུགས་པ་ཡིན།

རང་འཇགས།

༣. འབྲུག་གི་མི་དམངས་དབུལ་ཕྱིས་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༧་ ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ༤༤ ལ་ པ་འདི་
ཕྱིས་ཏེ་ ད་ལྟོ་ལག་ལེན་འཐབ་ཡོད་པའི་ ཁྲིམས་གཞན་གང་རུང་ཅིག་ནང་ དེ་དང་འགལ་བའི་
གནད་དོན་གང་རུང་ཅིག་ལུ་མ་ལྟོས་པར་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གི་དགོངས་དོན་ཚུ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༤
ཟླ་ ༡ པའི་ཆོས་ ༡ ལས་ བསྐྱར་སྤྱོད་འབད་དགོཔ་དང་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ ཟུབ་ལོག་
བསྐྱར་སྤྱོད་མེད་འབད།

ཆམེད།

༤. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གིས་ གཤམ་གསལ་གྱི་དགོངས་དོན་ཚུ་ ཆམེད་བཟང་མ་ཡིན།
(༡) འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤
པའི་བྱུར་དེབ་ ༥ པ།
(༢) འབྲུག་གི་ཁྲལ་གྱི་(འཕྲི་སྟོན་)བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ༥ པ་དང་ ༦ པ།
(༣) འབྲུག་གི་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༢ ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ༤ པ་དང་ ༥ པ། དང་

༡ འབྲུག་གི་མི་དམངས་དབུལ་ཕྱིས་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༩ ཅན་མ་གིས་ དོན་ཚན་གསལ་པ་དེ་བཞིན་བཙུགས་
ཡོད་པ།

(4) Sales Tax Rate under Schedule 1 of the Tax Act of Bhutan 2022.

5. Section 3 of the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2022 is amended as:

“The provisions under:

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

comes into force from the 13th day of the 11th month of the Wood Female Snake Year corresponding to the 1st day of January 2026.”

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

“This Act repeals the following provisions from the 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;

(༤) འབྲུག་གི་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༡ ཅན་མའི་ ཟུར་དེབ་ ༡ པ་ བཅོང་ཁྲལ་གྱི་
ཚད་གཞི།

༥. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༡ ཅན་མའི་ རྟོན་
ཚན་ ༣ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་གཤམ་གསལ་དགོངས་དོན་ཚུ་

- (༡) ལེའུ་བདུན་པ་ ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ཕྱི་ཁྲ་དང་།
- (༢) ལེའུ་བརྒྱད་པ་ ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་སྤྱོད་ཐངས།
- (༣) ལེའུ་དགུ་པ་ དདུལ་བསྐྱེམས་ངེས་ཏྲིག་ལོག་སྟོག་ནི། དང་
- (༤) ལེའུ་བརྒྱ་པ་ ཐོ་བཀོད་དེ་

རང་ལུགས་གནམ་ལོ་ཤིང་མོ་སྤྱལ་ལོ་རང་ལྷ་ ༡༡ པའི་ཆེས་ ༡༣ ལུའམ་ སྤྱི་ལོ་ ༡༠༡༤
སྤྱི་ལྷ་ ༡ པའི་ཆེས་ ༡ ལས་ བསྐྱར་སྤྱོད་འབད་དགོ།”

༦. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༡ ཅན་མའི་ རྟོན་
ཚན་ ༤ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གིས་ གཤམ་གསལ་གྱི་དགོངས་དོན་ཚུ་ རང་ལུགས་གནམ་ལོ་ཤིང་མོ་སྤྱལ་
ལོ་རང་ལྷ་ ༡༡ པའི་ཆེས་ ༡༣ ལུའམ་སྤྱི་ལོ་ ༡༠༡༤ སྤྱི་ལྷ་ ༡ པའི་ཆེས་ ༡ ལས་ཆམེད་
བཏང་མ་ཡིན།

- (༡) འབྲུག་གི་བཅོང་ཁྲལ་དང་ ཅད་མ་ནང་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༠༠ ཅན་མའི་ བམ་
ཚན་ ༡ པ་དང་ བམ་ཚན་ ༣ པ་སྦྱིར་བཏང་དགོངས་དོན་དང་ཟུར་དེབ་ ༤ པ་ཚུ་དང་།
- (༢) ཁྲལ་བསྐྱར་བཟེའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༡ ཅན་མའི་ (བཅོང་ཁྲལ་གྱི་ཚད་གཞི་ གྲོས་
འཆར་བཀོད་པའི་བཅོང་ཁྲལ་) ཟུར་དེབ་ (༡) པ་དང་ (ནང་ཁྲལ་ཚད་གཞི་ གྲོས་
འཆར་བཀོད་པའི་ ནང་ཁྲལ་ཚད་གཞི་) ཟུར་དེབ་(༢) པ།

- (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.”

7. 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).”

8. 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.”

9. 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;”

- (੩) འབྲུག་གི་བཙུང་ཁྲུལ་དང་ཅ་དམ་ནང་ཁྲུལ་གྱི་བཙའ་ཁྲིམས་ (འཕྲི་སྟོན) ੨੦੧੨ ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ੧-੧੧ པ་དང་ དོན་ཚན་ ੩੧-੫༤ པ་ཚུན།
- (༤) ཁྲུལ་གྱི་བཙའ་ཁྲིམས་ ੨੦੧༤ ཅན་མའི་ལེའུ་ ༥.੧.੨ དང་ ཟུར་དེབ་ ੧ པ། (བཙུང་ཁྲུལ་ཚད་གཞི) དང་ ཟུར་དེབ་ ੨ པ་ (བཙུང་ཁྲུལ་ཚད་གཞི)།
- (༥) འབྲུག་གི་ཁྲུལ་དང་ བསྐྱ་བླ་མེད་ཀྱི་ ཆ་ཤས་གཞན་གྱི་ བསྐྱར་བཟོའི་བཙའ་ཁྲིམས་ ੨੦੧༤ ཅན་མའི་ ཟུར་དེབ་ ੩ པ། (བཙུང་ཁྲུལ་ཚད་གཞི)
- (༦) འབྲུག་གི་ཆོང་གི་དབྱེ་ཁག་དང་གོང་ཚད་ཚད་གཞི་ ੨੦੧༧ ཅན་མའི་ བཙུང་ཁྲུལ་གྱི་ ཚད་གཞི། དང་
- (༧) ཁྲུལ་གྱི་བཙའ་ཁྲིམས་ (འཕྲི་སྟོན) ੨੦੨੦ ཅན་མའི་ ཟུར་དེབ་ ੧ པ། (བཙུང་ཁྲུལ་ཚད་གཞི་)”

༡. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲུལ་གྱི་ བཙའ་ཁྲིམས་ ੨੦੨੦ ཅན་མའི་ བས་ཚན་ ੧ པའི་ལེའུ་ ੧ པའི་དོན་ཚན་ ੧ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
 “ལྷན་ཁག་འདི་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲུལ་གྱི་སྒྲིབ་ལས་ གནད་དོན་ག་ར་གི་དོན་ལུ་ འགན་ཁུར་ཅན་གྱི་འདུས་ཆོག་ས་ཅིག་ཡིན།”

༢. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲུལ་གྱི་ བཙའ་ཁྲིམས་ ੨੦੨੦ ཅན་མའི་ བས་ཚན་ ੧ པའི་ལེའུ་ ੧ པའི་དོན་ཚན་ ༤ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
 “མདོ་ཆེན་གྱི་ འགོ་འཛིན་ཐོག་ལུ་ཡོད་པའི་ ལས་ཁུངས་འདི་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲུལ་གྱི་ འཛིན་སྐྱོང་དང་བདག་སྐྱོང་གི་དོན་ལུ་ ཐད་ཀར་གྱི་དབང་འཛིན་ཡིན།”

༣. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲུལ་གྱི་ བཙའ་ཁྲིམས་ ੨੦੨੦ ཅན་མའི་ བས་ཚན་ ੧ པའི་ལེའུ་ ੧ པའི་དོན་ཚན་ ੧੦(੧) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
 “(੧) ཅ་ཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲུལ་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་རོགས་འབད་ནི།”

10. 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;”

11. 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 dynamic and simple.”

12. 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 penalties.”

13. 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 applicable and file their return.”

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

“Part II”

10. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༡ པའི་
ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༡༠(༤) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(༤) ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་དབྱེ་ཞིབ་དང་ བསྐྱུ་ལེན་ མཐོག་ཁྲུགས་བསྐྱར་ཞིབ་བསྐྱར་
སྦྱོང་འབད་ནི།”

11. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༡ པའི་
ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༡༡(༡)(ཁ)་ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(ཁ) ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ཚུ་ ཐབས་བྱས་ཅན་དང་ འཇམ་ཏྲོང་ཏྲོ་ཅིག་སྤྱོད་བཟོ་ནི་གི་
དོན་ལུ་ བྱ་སྤྱོད་ལམ་ལུགས་དང་ གནས་ཚད་ ཁྱད་ཚད་ འབྲི་ཤོག་ཚུ་བཟོ་ནི་དང་ བསྐྱར་ཞིབ་
འབད་ནི།”

12. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ 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་ལུན་ཞོགས་པའི་ཤུལ་ལས་ ལོ་ལྷ་གི་ནང་འཁོད་ལུ་
དདུལ་བསྟོམས་ངེས་ཏིག་ 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་ ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ ཉེས་སྦྱོང་ཕོག་མི་ལུ་ དགོངས་ཡངས་མི་ཐོབ།”

13. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༡ པའི་
ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༤༡ པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

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

14. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པ་
འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བམ་ཚན་ ༣ པ།”

15. 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 offence.”

16. 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 Review Board at the Ministry for review if:”

17. 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 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.”

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

“Review Board”

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

“For the purpose of hearing appeals, there shall be a Review Board consisting of not more than five members, including two members from the private sector appointed for such period as may be determined by the Ministry.”

༡༥. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༧ པའི་དོན་ཚན་ ༡༡༩ (༧) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(༧) ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ གཞོད་འགོལ་གྱི་ཉེས་ཆད།”

༡༦. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༥ པའི་དོན་ཚན་ ༡༡༩ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“གཞོད་སྟོན་བྱང་མི་ མི་ངོ་ཤེས་ གཤམ་གསལ་ལྟར་དུ་ཡིན་པ་ཅིན་ ལྷན་ཁག་ནང་གི་ བསྐྱར་
ཞིབ་བཀོད་ཚུགས་ལུ་ བསྐྱར་ཞིབ་གྱི་དོན་ལུ་ ལུ་བསྐྱལ་འབད་ཚུག་མི་འདི་ཡང་།”

༡༧. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༥ པའི་དོན་ཚན་ ༡༡༠ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚུགས་ཀྱིས་ བསྐྱར་ཞིབ་འབད་ནིའི་དོན་ལུ་ ལུ་ཡིག་འདི་ ལས་ཁུངས་ཀྱིས་
གྲོས་ཚད་ལྟོད་དེ་ ཉིན་གངས་ ༣༠ གི་ནང་འཁོད་ལུ་ ཡང་ན་ གྲོས་ཚད་མ་བརྟོན་པར་ བཞག་
པའི་སྐབས་ལུ་ ཡིག་ཐོག་གི་དགག་ཆ་བན་བསྐྱལ་བྱིན་ཏེ་ ཉིན་གངས་ ༤༠ གི་ནང་འཁོད་ལུ་
འབད་དགོ།”

༡༨. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༥ པའི་དོན་ཚན་ ༡༡༡ པའི་ མགོ་རྒྱན་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚུགས།”

༡༩. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༥ པའི་དོན་ཚན་ ༡༡༡ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“མཐོ་གཏུགས་སྟན་གསལ་གྱི་དོན་ལུ་ ལྷན་ཁག་གིས་ གཏན་འཁེལ་འབད་ཡོད་པའི་ ཏུས་ལུན་
གྱི་དོན་ལུ་ སྐར་ཕྱེད་རྒྱུ་ལས་འཕུས་མི་གཉིས་ བསྐྱོ་བཞག་གྲུབ་པའི་ བཀོད་ཚུགས་འཕུས་མི་
༥ ལས་མ་ལྷག་པ་ཅིག་དགོ།”

20. 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

The Ministry may at any time remove a Member or a Member may resign from the Review Board by written notice to the Ministry.

21. 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 Review Board”

22. 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 Review Board at Ministry for review of the decision.”

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

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

༡༠. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༥ པའི་ འོན་ཚན་ ༡༣༡ པའི་རྩིས་སུ་ འོན་ཚན་གསར་པ་བཙུགས་ཡོད་པ།

༡༣༡ ཀ།

ལྷན་ཁག་གིས་ ཏུས་ཚད་གང་རུང་ནང་ལུ་ འཕུས་མི་ཅིག་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ནང་ལས་
ཕྱིར་བཏོན་འབད་ཚོག་ ཡང་ན་ འཕུས་མི་ཅིག་གིས་ ལྷན་ཁག་ལུ་ ཡིག་ཐོག་ བརྟེན་ཐོག་
ལས་ དགོངས་ཁུ་འབད་ཚོག།

༡༡. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༥ པའི་འོན་ཚན་ ༡༣༢ པའི་ མགོ་རྒྱན་འཕྲི་སྡོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ཀྱིས་ བསྐྱར་ཞིབ་འབད་ནིའི་དོན་ལུ་ ཟུ་ཡིག་སྤུལ་ཐངས།”

༡༢. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༥ པའི་འོན་ཚན་ ༡༣༣ པ་ འཕྲི་སྡོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“དགག་ཆའི་གྲོས་ཚད་ཅིག་ ཡང་ན་ བསྐྱར་ཞིབ་འབད་དགོ་པའི་ གྲོས་ཚད་ལུ་ ཡིད་ཆེས་ མ་
འདྲོང་མི་ མི་ངོ་ཅིག་གིས་ གྲོས་ཚད་དེའི་ བསྐྱར་ཞིབ་ཀྱི་དོན་ལུ་ ལྷན་ཁག་ནང་གི་ བསྐྱར་ཞིབ་
བཀོད་ཚོགས་ལུ་ ཟུ་ཡིག་སྤུལ་ཆོག།”

༡༣. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣
པའི་ ལེའུ་ ༡༥ པའི་འོན་ཚན་ ༡༣༤ པ་ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

༡༤. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༥ པའི་འོན་ཚན་ ༡༣༥ པ་ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

25. 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 Review Board grants leave to extend the grounds.”

26. 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.

27. 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 Review Board and such other officers of the Review Board as may be necessary.

੧੫. འབྲུག་གི་ཅཅས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ੩ པའི་
ལེའུ་ ੧੫ པའི་དོན་ཚན་ ੧੩༤ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བསྐྱར་ཞིབ་གྱི་ གཞི་གནད་ཚུ་གི་ཐད་ལུ་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་གྱིས་ གཞི་གནད་ཐེབས་
བཀལ་ཚོག་པའི་ གནད་བ་བྱིན་ན་མ་གཏོགས་ དེ་མིན་ དགག་ཆའི་བད་བསྐྱལ་ནང་བཀོད་པའི་
གཞི་གནད་ལུ་ ཚད་འཛིན་འབད་དགོ།”

੧༦. འབྲུག་གི་ཅཅས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ੩ པའི་
ལེའུ་ ੧੫ པའི་དོན་ཚན་ ੧੩༧ པའི་རྩིས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་པ་བརྩམས་ཡོད་པ།
ཤེས་ཚད་དང་ཉམས་ཚུང་།

੧੩༧ ཀ།

འཇུག་མི་ཚུ་ ཁོང་རའི་ཁྱད་ལཱ་ནང་ལུ་ ཉམས་ཐུང་ལུ་ ལོ་ངོ་བརྩམས་གྱི་ ཕྱག་ཕྱིད་གཟེངས་ཐོན་
དང་ ཁྲིམས་དོན་ ཡང་ན་ ཕྱིས་བཀོད་ ཡང་ན་ ཁྲལ་གྱི་སྟོར་ལས་ ཤེས་ཚད་དང་ ཟུ་ཆེ་བའི་
ཉམས་ཚུང་ཚུ་འོང་དགོ།

੧੩༧ ཁ།

འཇུག་མི་ཚུ་ གཞུང་ལུ་ ཁྲལ་དང་ དབྱ་ཁྲལ་ འཇུག་ ཡང་ན་ ཁྲིམས་མཐུན་ཆད་ལུས་གཞན་
གང་རུང་དང་སྒྲགས་ཏེ་ དེ་ཚུ་ལུ་ ཚད་འཛིན་མ་འབད་བར་ དདུལ་འབྲེལ་ཕྱིས་ཆད་གྱི་འཁྲི་བ་
ཡང་ན་ གོ་གཤམ་ཚུ་མེད་མི་ ཁྱད་ཏུ་འཕགས་པའི་ དྲང་བདེན་དང་ བསམ་སྟོན་ཡོད་མི་ཚུ་དགོ།

੧༧. འབྲུག་གི་ཅཅས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ੩ པའི་
ལེའུ་ ੧੫ པའི་དོན་ཚན་ ੧੩༧ པའི་རྩིས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་པ་བརྩམས་ཡོད་པ།
བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་གྱི་འབྲུབ་ཚུལ།

੧੩༧ ཀ།

ལྷན་ཁག་གིས་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ནང་ལུ་ འཇུག་མི་དྲུང་ཆེན་དང་ དགོས་མཁོ་དང་
བསྐྱུན་ཏེ་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་གྱི་ འགོ་དཔོན་གཞན་ཚུ་ བསྐོ་བཞག་འབད་ཆོག།

237 D

The Member Secretary must inform each member appointed under Section 231 of their 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 Review Board at any sitting thereof must be decided by a majority of votes of the members of the Review Board present and, in the event of an equality such member as may be presiding has a second or casting vote.

237 F

The quorum of the Review Board must be no less than three members.

237 G

Members of the Review 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 Review Board;

༡༣༧ ད།

འཕུས་མི་བྱུང་ཆེན་གྱིས་ རྟོན་ཆན་ ༡༣༡ པའི་འོག་ལུ་ བསྐྱོ་བཞག་གྲུབ་མི་ འཕུས་མི་རེ་རེ་
བཞེན་ལུ་ བསྐྱོ་བཞག་གི་སྐོར་ ལྷན་ཁྱུ་འབད་དགོཔ་དང་ འཕུས་མི་དེ་ལུ་ འཕུས་མི་བྱུང་ཆེན་
གྱིས་ ཆེད་བྱ་བཀོད་པའི་ མཐོ་གཞུགས་གང་རུང་ནང་ གྲལ་གཏོགས་འབད་དགོཔ་འི་ འགན་
ཁུང་འཁྲི་དགོ།

༡༣༧ ཅ།

བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་ཀྱི་ ཞལ་འཛོམས་གང་རུང་ནང་ལུ་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་ཀྱི་མདུན་
ལུ་ལྷོད་པའི་ གནད་དོན་ཡོངས་རྫོགས་ ཞལ་འཛོམས་ནང་ལུ་ གྲལ་གཏོགས་འབད་མི་འཕུས་མི་
ཚུ་གིས་ མངམས་ཆོགས་རྒྱ་ཐོག་ལས་ གྲོས་ཆེད་འགྲུབ་དགོཔ་དང་ གལ་སྲིད་ ཆོགས་རྒྱ་
དོ་མཉམ་གྱི་ གནས་སྤངས་རེ་འཐོན་ཆེ་ ཞལ་འཛོམས་འགོ་ཁྲིད་འབད་མི་གིས་ ཆོགས་རྒྱ་
ཐེངས་གཉིས་པམ་ ཡང་ན་ མཐའ་བཅད་ཆོགས་རྒྱ་བཙུགས་ཆོག།

༡༣༧ ཆ།

བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་ནང་གི་ ཆོགས་གངས་དེ་ ལྷང་མཐའ་ལུ་ འཕུས་མི་གསུམ་དགོ།

༡༣༧ ཇ།

བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་ཀྱི་འཕུས་མི་ཚུ་ལུ་ ལྷན་ཁག་གིས་ གཏན་འཁེལ་འབད་ཆོག་པའི་
འཕུས་ཀྱི་ཐོབ་ལམ་ཡོད།

༡༣༧ ཉ།

བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ནང་གི་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་དང་འབྲེལ་བའི་ དགོས་དོན་དང་དགོངས་
དོན་ ཚུ་ལག་ལེན་འཐབ་ནིའི་དོན་ལུ་ དམིགས་བསལ་ལུ་ སྤྲིག་གཞི་བཟོ་སྤྲིག་ཚུ་འབད་ཆོག་པ་
ཚུ་ཡང་།

- (༡) དགོས་དོན་ཡོད་པའི་ ཡང་ན་ ཆེད་བྱ་བཀོད་ཆོག་པའི་ གནད་དོན་གང་རུང་ ཆེད་བྱ་
བཀོད་ནི།
- (༢) བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་ལུ་ མཐོ་གཞུགས་ཁྱུ་ཐངས་དང་ བཀོད་ཤོག་གི་ནང་དོན་ཚུ་
བཀོད་ནི།

- (3) providing for the procedure to be adopted by the Review Board for the review board's meetings and for proceedings before the Review Board, and the records to be kept by the Review 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."

28. After Section 237 of Chapter 25, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 new Sections are 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.

237 J

Either party may be represented by their choice of Jabmi or an accountant at a hearing of an appeal before the Review Board.

237 K

The Review 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

- (੩) བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ཀྱིས་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ཞལ་འཛུགས་དང་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་མདུན་གྱི་ ལྷན་གསལ་གྱི་དོན་ལུ་ ཆ་འཛིག་འབྲུབ་དགོ་མི་ བྱ་སྤོ་ཚུ་དང་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ཀྱིས་ ཡིག་ཐོ་བཞག་དགོ་པའི་ ནང་དོན་ཚུ་བཀོད་ནི།
- (༤) མཐོ་གཏུགས་གང་རུང་གི་ཐད་ལུ་ འབྲུས་སྤོང་དགོཔ་ཚུ་ ཆེད་དུ་བཀོད་ནི།
- (༥) བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ལུ་ ལག་ལེན་དང་ ལུས་ལྷན་བཟོ་ནི་ལུ་ དགོས་དོན་ཡོད་པའི་ ཡང་ན་ བྱ་སྤོབས་བདེ་བའི་ གནད་དོན་གཞན་གང་རུང་གི་དགོས་དོན་ཚུ་བཀོད་ནི།

੨੨. འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੨੦੨੦ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ੩ པའི་ ལེབ་ ੧༥ པའི་དོན་ཚན་ ੧੩༧ པའི་ཇེས་སུ་ དོན་ཚན་གསལ་པ་བཙུགས་ཡོད་པ།

མཐོ་གཏུགས་ཀྱི་ ལྷན་གསལ་དང་ མཐའ་བསྐྱེམས།

- ੧੩༧ ཏ།
- མཐོ་གཏུགས་ཀྱི་ལུ་བ་ཅིག་ ཐོབ་པའི་སྐབས་ འབྲུས་མི་དྲུང་ཆེན་གྱིས་ དེའི་འབྲུ་བཟུས་ཅིག་ དེ་འབྲུལ་ལས་ ལས་ཁུངས་ལུ་ བསྐྱལ་དགོཔ་དང་ ག་ཤམ་འཁོད་ཚུ་ འབྲུབ་དགོཔ་དེ་ཡང་།
- (༡) དེའི་ཤུལ་ལུ་ ལྷན་གསལ་དེ་ ག་དེ་མཐོག་གསལ་མཐོག་གསལ་ གཏན་འཁེལ་འབད་དགོཔ་དང་།
 - (༢) ལྷན་གསལ་གྱི་ཉིན་མ་ལས་ ཉིན་གྲངས་ ༡༥ གི་སྤྱི་ཤོང་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་ལུ་མི་དང་ ལས་ཁུངས་གཉིས་ཆ་ར་ལུ་ ལྷན་གསལ་གྱི་སྐོར་ བད་ལེན་འབད་དགོ།

੧੩༧ ཐ།

བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ཀྱི་མདུན་ལུ་ ལྷན་གསལ་ཅིག་ནང་ ཅུ་ཕན་གཉིས་ཆ་རའི་ཁ་བྲུག་ལས་ རང་སོའི་གདམ་ཁ་ཅན་གྱི་རྒྱབ་མི་ ཡང་ན་ ཕྱིས་འཛིན་པ་ཅིག་གིས་ རོཙ་འབད་ཆོག།

੧੩༧ ཏ།

- བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ལུ་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ལུ་ འོང་དགོཔའི་ དབང་ཚད་ཚུ་ཡང་།
- (༡) བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚོགས་ཀྱི་ཚོར་སྣང་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་དང་འབྲེལ་ཏེ་ སྤྱི་བཟུང་སྤོན་ ཚུགས་པ་ཡོད་པའི་ མི་ངོམ་གང་རུང་ འབོད་བཀྲུག་འབད་ནི་དང་ དེ་བཟུམ་མའི་ མི་

witness or documents as the Review 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 Review 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 Review Board is legally bound to state the truth and to produce such records, documents, or samples of any goods as the Review Board may require.

237 M

The Review 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.

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

Immunity

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།

(༡) གྲལ་གཏོགས་འབད་མི་ མི་ངོམ་གང་རུང་ལུ་ མི་ངོམ་དེགིས་ དགོས་མཁོ་ཡོད་པའི་
འོས་འབབ་ལཱ་ན་པའི་ ཟད་འགོ་གང་རུང་ བཏང་ཡོད་མི་དེ་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་
ཀྱིས་ བཀོད་རྒྱའི་ཐོག་ལས་ མཐོ་གཏུགས་ལུ་མི་ ཡང་ན་ ལས་ཁུངས་ལས་ ཐོབ་ལམ་
ཡོད་པ་སྟེ་བཀོད་ཆོག། ཡང་ན་

(༢) དག་ཐོག་ ཡང་ན་ ཡིག་ཐོག་གི་ སྐབ་བྱེད་གང་རུང་ལུ་ ཆ་གནས་བཞག་ནི་ ཡང་ན་ཆ་
གནས་མི་བཞག་ནི་དང་ སྐབ་བྱེད་ལུ་ ཆ་གནས་དང་འབྲེལ་བའི་ ཡིག་ཐོག་གི་ཁྲིམས་
ལུགས་ གང་རུང་ནང་གི་ དགོངས་དོན་ཚུ་གི་འོག་ལུ་ ཆ་གནས་འབད་ཆོག་དང་མི་ཆོག་
དང་འབྲེལ་ཏེ།

༡༣༧ ཅུ།

བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་ཀྱིས་ དགོས་མཁོ་བཀོད་ཆོག་ནི་དང་འབྲེལ་ཏེ་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་
ཆོགས་ཀྱི་མདུན་ལུ་ ཡང་ན་ བསྐྱར་ཞིབ་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་ ཅ་ཆས་གང་རུང་གི་དཔེ་
ཆ་དེ་ཚུ་ མངོན་སྟོན་འབད་དགོ་པའི་ ཁྲིམས་མཐུན་འགན་ཁུར་འབྲེལ་ཨིན།

༡༣༨ ཅུ།

བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་ཀྱིས་ མཐོ་གཏུགས་ཅིག་གི་ སྟོན་གསལ་གྱི་ཤུལ་ལུ་ མཐོ་གཏུགས་
དང་འབྲེལ་བའི་ ལས་ཁུངས་ཀྱི་གྲོས་ཚད་དེ་ བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་ཀྱིས་ འོས་འབབ་ཡོད་
པའི་ བསམ་འཆར་དང་བསྟུན་ གཏན་འཁེལ་ ཡང་ན་ བསྐྱར་བཅོས་ ཡང་ན་ ཆ་མེད་གཏང་
ཆོག།

༡༤. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁུལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༩ པའི་
ལེའུ་ ༢༥ པའི་དོན་ཚན་ ༡༣༧ པའི་རྗེས་སུ་ དོན་ཚན་གསལ་བ་བརྩུགས་ཡོད་པ།

བཀག་སྒྲུང་།

237 N

A member of the Review Board and witness 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.

30. 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.

31. 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 the Review Board

237 P

The Department shall use its best endeavours to assist the Review Board to make the correct or preferred decision.

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

“Appeal to the Royal Court of Justice”

༡༣༧ བ།

བཀོད་ཆོགས་ཀྱི་འཕུས་མི་ཅིག་གིས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་ ཁོ་རའི་ལཱ་འགན་འཁུབ་ནི་
ཡང་ན་ འཁུབ་ནིའི་ཀུན་སྒྲིབ་ཐོག་ དད་དམ་གྱི་སྒྲིལ་ས་ ལཱ་བྱ་གང་རུང་འཐབ་ཡོད་པ་ ཡང་ན་
འཕུས་ཤོར་འབྱུང་ཡོད་ཆོ་ འཕུས་མི་དང་ དབྱེ་དབྱེད་འབད་ཡོད་པའི་ མི་ངོམ་དེ་ལུ་ སྒྲེར་དོན་
གྱི་འགན་ཁུར་མི་འབྲི།

༣༠. འཕུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣
པའི་ ལེའུ་ ༡༥ པའི་དོན་ཚན་ ༡༣༧ པའི་ཇེས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་པ་བཙུགས་ཡོད་པ།
ཁེ་སྒྲུག་ལྟག་སྒྲོང་།

༡༣༧ བ།

འཕུས་མི་ཅིག་གིས་ མཐོ་གཏུགས་དང་འབྲེལ་ཏེ་ ཁེ་སྒྲུག་ལྟག་སྒྲོང་ཡོད་ལུགས་ཀྱི་ གོ་དོན་
རྟོགས་ཆོ་ མཐོ་གཏུགས་ཀྱི་ སྒྲན་གསན་ལག་ལེན་འཐབ་ནི་ ཡང་ན་ སྒྲན་གསན་འཕྲོ་མཐུད་ནི་
ཚུ་འབད་མི་ཆོག།

༣༡. འཕུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༥ པའི་དོན་ཚན་ ༡༣༧ པའི་ཇེས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་པ་བཙུགས་ཡོད་པ།
བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་ལུ་ ལས་ཁུངས་ཀྱི་གྲོགས་རམ།

༡༣༧ བ།

བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཆོགས་ཀྱིས་ གྲོས་ཆོད་འབྲུལ་མེད་ ཡང་ན་ གཏམ་ཁ་ཅན་གྱི་གྲོས་ཆོད་བཏན་
ནི་ནང་ལུ་ ལས་ཁུངས་ཀྱིས་ བཙོན་ལྷགས་བྲག་ཤོས་ཀྱི་སྒྲིལ་ས་ གྲོགས་རམ་འབད་དགོ།

༣༢. འཕུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟོག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༡༠༡༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༡༥ པའི་དོན་ཚན་ ༡༣༤ པའི་མགོ་རྒྱུ་ འཕྲི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“རྒྱལ་གཞུང་ཁྲིམས་ཀྱི་འདུན་ས་ལུ་མཐོ་གཏུགས་།”

33. 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 Review Board may appeal to the Royal Court of Justice within ten working days from the date of issue of the decision and reasons for the decision.”

34. 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 offence penalty.”

35. Section 242 of Chapter 26, Part III of the Goods and Services

Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“Recovery proceedings shall not be affected by an objection, an application for review or an appeal, unless the Review Board or a court in an exceptional case orders otherwise.”

36. Section 243 of Chapter 26, Part III of the Goods and Services Tax

Act of Bhutan 2020 is amended as:

“The Review Board or Court may make such order under section 242 of this Act as it considers reasonable in the circumstances.

੩੩. འབྲུག་གི་ཅཅས་དང་ཞབས་རྟེན་ལྟལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ੩ པའི་
ལེའུ་ ੧੫ པའི་དོན་ཚན་ ੧੩੧ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚེགས་ཀྱི་གྲོས་ཚད་ལུ་ བསམ་མ་རྒྱུགས་མི་ མི་ངོ་ཅིག་གིས་ གྲོས་ཚད་དང་
གྲོས་ཚད་ཀྱི་རྒྱ་མཚན་ཚུ་ སྟོན་པའི་ཆེས་གངས་ལས་ ཡིག་ཚང་གི་ཉིན་གངས་བཅུ་ཐམ་གྱི་ནང་
འཁོད་ རྒྱལ་གཞུང་ཁྲིམས་ཀྱི་འདུན་ས་ལུ་ མཐོ་གཞུགས་འབད་ཚོག།”

੩੪. འབྲུག་གི་ཅཅས་དང་ཞབས་རྟེན་ལྟལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ੩ པའི་
ལེའུ་ ੧༤ པའི་དོན་ཚན་ ੧༤੦ (੩) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(੩) གསུམ་པ་ བདག་སྐྱོང་གི་ཉེས་ཆད་ ཡང་ན་ ཅཅས་དང་ཞབས་རྟེན་ལྟལ་གྱི་ གཞོད་
འགོལ་ཉེས་ཆད་ ཆད་ལུས་གང་རུང་གི་དོན་ལཱ།”

੩੫. འབྲུག་གི་ཅཅས་དང་ཞབས་རྟེན་ལྟལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ੩ པའི་
ལེའུ་ ੧༤ པའི་དོན་ཚན་ ੧༤੧ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚེགས་ ཡང་ན་ ཁྲིམས་ཀྱི་འདུན་ས་ལས་ དམིགས་བསལ་གྱིས་ གནད་
དོན་ཐོག་ལུ་ བཀའ་རྒྱུ་ལོགས་སུ་སྟེ་ ཡོད་ན་མ་གཏོགས་ དེ་མིན་དགག་ཆ་ ཡང་ན་ བསྐྱར་
ཞིབ་ཁྱུ་ཡིག་ མཐོ་གཞུགས་ཅིག་འབད་མི་ལུ་བརྟེན་ཏེ་ བསྐྱར་ལེན་འབད་ནི་གི་ བྱ་རིམ་ལུ་
གཞོད་པ་རྒྱབ་ནི་མེད།”

੩༦. འབྲུག་གི་ཅཅས་དང་ཞབས་རྟེན་ལྟལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ੩ པའི་
ལེའུ་ ੧༤ པའི་དོན་ཚན་ ੧༤੨ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བསྐྱར་ཞིབ་བཀོད་ཚེགས་ ཡང་ན་ ཁྲིམས་ཀྱི་འདུན་ས་ལས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དེ་ དོན་ཚན་
੧༤੨ པའི་འོག་གི་བཀའ་རྒྱུ་འདི་ རྒྱ་མཚན་དང་ལྡན་པའི་ གནས་སངས་ཐོག་ལུ་ཡོད་པ་སྟེ་
བརྩི་འཛིག་འབད་མི་ལྟར་དུ་བྱིན་དགོ།”

37. 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 offences.”

38. Section 264 (4) 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;

39. Section 264 (6) of Chapter 27, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

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

“GST offences”

41. 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;”

੩੭. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ੩ པའི་
 ལེའུ་ ੧੭ པའི་དོན་ཚན་ ੧༤༡ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
 “མི་ངོ་ཅིག་གིས་ ཁྲལ་མ་བཏབ་པར་ལུས་མི་གྱུར་ ཕྱིར་འབྱུངས་ཀྱི་ ཉེས་ཆད་སྟོང་དགོན་ཅི་ཡིན་
 རུང་ ཕྱིར་འབྱུངས་ཀྱི་ཉེས་ཆད་དང་ བདག་སྟོང་གི་ཉེས་ཆད་ཚུ་ དེ་ལས་ ཅཀས་དང་ཞབས་
 ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ གཞོད་འགེལ་གྱུར་ ཕྱིར་འབྱུངས་ཀྱི་ ཉེས་ཆད་བཀལ་ནི་མེད།”

੩੮. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ੩ པའི་
 ལེའུ་ ੧੭ པའི་དོན་ཚན་ ੧༤༢(༤) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
 “(༤) ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་གི་ཁྲལ་ མ་བཅུགས་པར་ ཆོང་བསྐྱགས་ ཡང་ན་ འགྲེམ་སྟོན་
 ཞོང་ཆད་བཞེད་ནི།”

੩༩. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ੩ པའི་
 ལེའུ་ ੧੭ པའི་དོན་ཚན་ ੧༤༢(༥) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།

੪੦. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ੩ པའི་
 ལེའུ་ ੧੭ པའི་དོན་ཚན་ ੧༤༥ པའི་ མགོ་རྒྱན་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
 “ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་གཞོད་འགེལ།”

੪੧. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ੧੦੧੦ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ੩ པའི་
 ལེའུ་ ੧੭ པའི་དོན་ཚན་ ੧༤༥(༦) པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
 “(༦) རྒྱུག་ལུགས་ཀྱི་ཐོག་ལས་ མི་ངོ་ཅིག་ཅཀས་དང་ ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་དོན་ལུ་ ཐོ་བཞེད་
 འབད་ཡོད་པ་སྟེ་བཏོན་ནི་ ཡང་ན་ མཁོ་སྟོང་གྱི་དོན་ལུ་སྟོང་མི་ ཡང་ན་ རིན་བསྐྱར་བཞེད་མི་
 ཞོང་ཆད་འདི་ནང་ ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ཡང་ རྟེན་དེ་ཡོད་པ་སྟེ་བཏོན་ནི།”

42. 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 offence penalties, wholly or partly.”

43. 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 offences.”

44. 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 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.”

45. 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 to the extent that the overpaid amount was passed on to another person and not reimbursed to that person; or”

༤༩. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༢༡ པའི་དོན་ཚན་ ༢༤༡ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“ལས་ཁུངས་ཀྱིས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་ ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་བཅའ་ཡིག་དང་ སླིག་གཞི་
ཚུ་དང་འཁྲུལ་ཏེ་བཟོ་བའི་ རང་དབང་གི་ཚོགས་ཚུང་གི་ཐོག་ལས་ ཁྲལ་བཏབ་ནི་ཕྱིས་པའི་ཉེས་
ཆད་དང་ བདག་སྐྱོང་གི་ཉེས་ཆད་ཅཆས་དང་ ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ གཞོད་འགོལ་ཉེས་ཆད་ཚུ་
ཡོངས་ཚྲོགས་ ཡང་ན་ ཆུགས་སྤེལ་ མར་ཕབ་འབད་ཆོག་མི་འདི་ཡང་།”

༥༠. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་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་
ཅཆས་དང་ ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་གཞོད་འགོལ་གྱུར་ ཉེས་ཆད་ཡོངས་ཚྲོགས་ བཀལ་ནི་དེ་འོས་
འབབ་དང་ མ་ལྷན་པའི་ཉེས་བྱ་ལྟེ་བྲག་འགྲོ་ས་ལུ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་གི་ བཅའ་ཡིག་
དང་ སླིག་གཞི་ཚུ་ནང་བཀོད་མི་ལྟར་དུ་ གནས་སྤངས་གཞན་ཚུ་ནང་།”

༥༡. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༢༡ པའི་དོན་ཚན་ ༢༤༢ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“ལས་ཁུངས་ལུ་ ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཚུ་གི་དོན་ལུ་ ཆད་འཛིན་དང་བཟུ་རྟེན་ཅིས་ཁྲ་བཀོད་
ནི་གི་ བསྟར་སྦྱོང་ལག་ལེན་འཐབ་ནི་གི་དོན་ལུ་ དབང་ཆ་སྤྱོད་དགོཔ་དང་ དེ་གྱུར་ ལེའུ་འདི་
ནང་གི་ གཤམ་གསལ་དགོངས་དོན་ཚུ་དང་ འབྲེལ་བ་ཡོད་པའི་ འབྲུག་གི་ཅན་མ་བཅའ་ཁྲིམས་
༢༠༡༡ ཅན་མའི་ལེའུ་ ༡༥ པ་འབྲེལ་གཏུགས་འབད་ཆོག།”

༥༢. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༢༢ པའི་དོན་ཚན་ ༢༠༠(༡) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(༡) དངུལ་ཐེབས་སྤྱོད་མི་དེ་ མི་ངོ་གཞན་ཅིག་ལུ་ སྤོ་སྤོར་འབད་དེ་ མི་ངོ་དེ་ལུ་ དངུལ་ འོག་
མ་སྤྱོད་པ་ཡོད་མི་ལུ་ ཅཆས་དང་ཞབས་རྟེན་གི་ཁྲལ་ ཐེབས་སྤྱོད་མི་ལུ། དང་”

46. 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 shall be as per the rules and regulations prescribed under this Act.”

47. 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 imposed under this Act.”

48. Section 329 of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.

49. Section 336 of Chapter 29, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:

“The Dzongkha text of this Act shall be the authoritative text. However, in the event of any difference in the technical interpretation between the Dzongkha and the English texts, the English text shall be regarded as equally authoritative to reconcile the difference in interpretation.”

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

“Department” means the relevant authority, including regional and branch offices under the Ministry of Finance.”

༤༤. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༢༩ པའི་དོན་ཚན་ ༣༠༥ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“དངུལ་ལོག་སྤྱོད་ནི་གི་དོན་ལུ་ ལུ་བསྐྱལ་འབད་ནི་གི་བྱ་རིམ་དང་ ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་
ལོག་སྤྱོད་ནི་གི་ བཀག་ཆ་བརྩིས་ཏེ་ དངུལ་ལོག་ལེན་ནི་གི་ལུ་ཡིག་གི་ ཏུས་ཚད་ཚད་འཛིན་དང་
ལུ་ཡིག་གི་བྱ་རིམ་འཐབ་ནི་ཚུ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་གི་ བཅའ་ཡིག་དང་ སྤྱི་གཤམ་ཚུ་ནང་
ཆེད་དུ་བཀོད་མི་ལྟར་དུ་ཨིན།”

༤༥. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༢༩ པའི་དོན་ཚན་ ༣༠༥(༡) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“(༡) མི་རོ་ ཡང་ན་ མི་རོའི་དབྱེ་བ་ག་ཡང་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་ལུ་བཀལ་མི་ ཅཀས་དང་
ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་སྤྱོད་ནི་ལས་ ཡངས་ཆག་མེད།”

༤༦. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༢༩ པའི་དོན་ཚན་ ༣༡༩ པ་ ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

༤༧. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༢༩ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༤ པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གི་ རྒྱུ་ཁ་དང་དབྱིན་སྐད་གཉིས་ཀྱི་བར་ན་ གོ་དོན་མ་འདྲ་བའི་གནད་རེ་
འཐོན་ཆེ་ རྒྱུ་ཁའི་ཆོག་དོན་ལུ་ཆ་བཞག་དགོ། གལ་སྲིད་ འཕྲུལ་རིག་དང་བྱུང་རིག་དང་འབྲེལ་
བའི་ རྒྱུ་ཁ་དང་ དབྱིན་སྐད་བར་ན་ ཆོག་དོན་གྱིས་གོ་བ་ལེན་ནི་ནང་ སྐབས་མ་བདེལ་རེ་ཐོན་
པ་ཅིན་ དབྱིན་སྐད་ཀྱི་ ཆོག་དོན་ནང་ལས་ཡང་ གོ་བ་ལེན་ཆོག།”

༤༨. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༡) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“ལས་ཁུངས་” ཟེར་མི་འདི་ དངུལ་རྩིས་ལྷན་ཁག་འོག་ལུ་ཡོད་པའི་ ལུང་ཕྱོགས་དང་ ཡན་
ལག་ཡིག་ཚང་རྩིས་ཏེ་ འབྲེལ་ཡོད་དབང་འཛིན་ལུ་གོ།”

- 51. Section 337(21) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**
- 52. 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 medium (including but not limited to a website, internet portal, gateway, WEB store or WEB marketplace) that satisfies the following conditions:
- (a) The medium allows persons to make supplies available to customers by electronic means;
 - (b) The medium is operated by electronic means; and
 - (c) The medium is not solely for processing any payment for any supply.”
- 53. 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;”
- 54. Section 337 (26) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**
- 55. Section 337 (27) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**

༥༡. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༢༡) པ་ ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

༥༢. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༢༣) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་འབད་ཡོད་པ།

“སློག་ཐོག་བཀའ་སྒྲུབ་ལས་ལས་” ཟེར་མི་འདི་ གཤམ་གསལ་ཆ་རྒྱུ་ཚུ་ཆང་རུང་ དེ་ཚུ་ལུ་
ཆད་འཛིན་མེད་པར་ བརྒྱད་ལམ་ལུ་གོ་ (ཡོངས་འབྲེལ་འཆར་སློ་ ཡང་ན་ ཡོངས་འབྲེལ་སྟོན་
གནས་ སྟོན་སློ་ ཡོངས་འབྲེལ་མཛོད་གསལ་ག་ ཡོངས་འབྲེལ་ཆོང་ཁྲོམ་ས་གནས་ཚུ་བཅིས་ཏེ།)

(༡) བརྒྱད་ལམ་འདི་གི་ཐོག་ལས་ མི་ཚུ་གིས་ སློག་འཕྲུལ་ཐོག་ལས་ ཆོང་མགོན་པ་ལུ་ མཁོ་
སྟོན་ཡོད་པ་བཟོ་ནི།

(ཁ) བརྒྱད་ལམ་འདི་ སློག་འཕྲུལ་ཐོག་ བཀོལ་སྟོན་འབད་ཡོད་པ། དང་

(ག) བརྒྱད་ལམ་འདི་ ཐད་ཀར་མཁོ་སྟོན་གང་རུང་གི་ དཔུལ་སྟོན་བྱ་རིམ་གྱི་དོན་ལུ་ རྒྱུང་
གཟིག་མེན།

༥༣. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༢༤)(ཁ) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

“སློག་རིག་མཉམ་ཆས་དང་ དེའི་དུས་མཐུན་བཟོ་ནི།”

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

༥༥. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༢༦) པ་ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

- 56. 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 owned or operated by the Government; or”
- 57. 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”
- 58. 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.”
- 59. Section 337(40) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:**
“(40) “GST offence penalty” means a penalty for a GST offence imposed under section 265 of this Act.”
- 60. Section 337 (44) (b) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**
- 61. Section 337 (62) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**

༥༤. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧ (༣༤) (ལ) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“(ལ) གཞུང་གི་བདག་དབང་ལུ་ཡོད་མི་ ཡང་ན་ འཛིན་སྐྱོང་འཐབ་མི་ འདུས་ཚོགས་ ཡང་ན་
དབང་འཛིན་ཅིག།”

༥༥. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧ (༣༤) (ག) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“(ག) འབྲུག་ལུ་ཡོད་པའི་ ས་གནས་དབང་འཛིན་ ཡང་ན་ ཚོགས་སྡེ་དེ་དང་ ཆམ་ཚུངས་པའི་
འདུས་ཚོགས་ཅིག་ ཡང་ན།”

༥༦. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༣༤)(ག) པའི་རྗེས་སུ་ དོན་ཚན་གསར་པ་བརྩམས་ཡོད་པ།
༣༣༧(༣༤)(ང) པ།
གཞུང་གི་བདག་དབང་ ཡང་ན་ འཛིན་སྐྱོང་འཐབ་མི་ཚོང་སྡེ་ཅིག།

༥༧. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༤༠) པ་ འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“(༤༠) “ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ གཞོད་འགོལ་ཉེས་ཆད་” ཟེར་མི་འདི་ བཅའ་ཁྲིམས་
འདིའི་དོན་ཚན་ ༢༤༥ པའི་འོག་ལུ་ བཀའ་བའི་ ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ཉེས་ཆད་
ཅིག་ལུ་གོ།”

༥༨. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༤༤)(ལ) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།

༥༩. འབྲུག་གི་ཅཀས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༤༩) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།

- 62. Section 337 (66) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**
- 63. 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.”
- 64. Section 337(108) (b) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**
- 65. Section 337 (109) of Chapter 30, Part III of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**
- 66. Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:**
 “Part III”
- 67. Part IV, Schedule I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:**

Paragraph No.	Description
1.	Other than the zero-rate prescribed in Schedule V, the applicable GST rate on taxable supplies and taxable imports of goods and services shall be 5%.

༤༢. འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཙན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༤༤) ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

༤༣. འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཙན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༤༤) པ་ འཕྲི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“(༤༤) “ཁྲལ་” ཟེར་མི་འདི་ ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲིག་གི་ཁྲལ་ལུ་གོ།”

༤༤. འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཙན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༡༠༤)(ཁ) པ་ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

༤༥. འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཙན་མའི་ བམ་ཚན་ ༣ པའི་
ལེའུ་ ༣༠ པའི་དོན་ཚན་ ༣༣༧(༡༠༤) པ་ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

༤༦. འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཙན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤ པ་
འཕྲི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།
“བམ་ཚན་ ༣ པ།”

༤༧. འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཙན་མའི་ བམ་ཚན་ ༤ པའི་
ཟུར་དེབ་ ༡ པ་ འཕྲི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

དོན་མཚན་ ཨང་	འགྲེལ་བཤད།
༡.	ཀླད་ཀོར་ཚད་གཞི་ཙན་མེན་པའི་ ཟུར་དེབ་ ༥ པའི་ནང་ བཀོད་མི་ཚད་གཞི་ ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་ཕོག་པའི་ མཁོ་སྤྲོད་རྒྱ་དང་ ཁྲལ་ཕོག་པའི་ནང་འབྲེན་རྒྱ་ ལུ་ ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ ཚད་གཞི་འདི་ བརྒྱ་ཆ་ ༥ ཡིན།

68. Part IV, Schedules IV A. Exemption of Supplies of Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020, paragraphs 6, 8, 9,12, 13 and 14 is repealed.

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

Paragraph No.	Description
6.	An import of 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.

༤. འབྲུག་གི་ཅཱཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༤ པའི་ ༡༥ མཁོ་སྒྲོན་ཚུ་ལུ་ཡངས་ཆག། གི་དོན་མཚམས་ཨང་ ༤, ༥, ༧, ༡༩,
 ༡༩ དང་ ༡༤ པ་ ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

༥. འབྲུག་གི་ཅཱཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༤ པའི་ ༡༥ བ་ རང་འབྲེན་ལུ་ཡངས་ཆག། གི་དོན་མཚམས་ཨང་ ༡, ༢, ༥ པ་ ཆ
 མེད་དང་ དོན་མཚམས་ཨང་ ༤ པ་ འཕྲི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

དོན་མཚམས་ ཨང་	འགྲེལ་བཤད།
༤	རྒྱལ་ཁབ་ནང་ ཆ་གནས་ཐོག་ལུ་ཡོད་པའི་ ཁྲིམས་གཞན་གང་རུང་གིས་ གནང་བ་སྒྲོན་དེ་ཡོད་པའི་ ཁེ་དབང་ ཡང་ན་ རྒྱུད་གསལ་འཛིན་པའི་དགོངས་དོན་ཚུ་དང་ འཁྲིལ་ཏེ་ ཏེ་མ་ཕྱི་རྒྱལ་ལུ་ གཞུང་གི་འགན་ཁུར་འབག་སྟེ་ སྒྲོན་མི་འབྲུག་ པའི་གནས་སྒྲོན་པ་ཅིག་ ཡོག་སྟེ་ འབྲུག་ལུ་གནས་སྤོང་འོང་བའི་སྐབས་ལུ་ རང་སོའི་རྒྱ་དངོས་ཚུ་ རང་འབྲེན་འབད་ནི།

ཧྲེང་གི་ཅུས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲུལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བམ་ཚན་ ༤ པའི་
ཟུར་དབ་ ༤ པའི་ གྲ། ཡངས་ཆག་གཞན། འཕྲི་སྒྲིན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

70. Part IV, Schedules IV C. Other Exemptions of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 are amended as:

BTC Code	Commodity Description
10.06	Rice.
1006.30.00	Semi-milled or wholly milled rice, whether or not polished or glazed
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)
2501.00.30	- - - Rock salt
2501.00.90	- - -Other
87.13	Carriages for disabled persons, whether or not motorized or otherwise mechanically propelled.
8713.10.00	- not mechanically propelled

ལྷ་ཡུལ་གྱི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྒྲོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༡ ཅན་མའི་ ལེབ་
 གྲུ་ བའི་དོན་ཚན་ ༩ ལ་ འཕྲི་སྒྲོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

71. 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
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.

72. “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.”

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

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

ལ ༡. “ཟུར་དེབ་ ༤ (ག) པའི་རང་སྐྱེལ་དུས་མཐུན།

- (༡) འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་རྟོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ ༤ (ག) པ་དེ་འབྲུག་གི་ཚོང་འབྲེལ་དེའེ་རྟགས་གང་རུང་དུས་དང་དུས་སུ་ཆ་འཛོག་གྲུབ་ཡོད་མི་ཡང་ན་བསྐྱར་བཟོ་འབད་ཡོད་མི་དང་བསྐྱར་བསྐྱར་གང་རུང་སྟོན་པའི་འཕྲི་སྟོན་འབད་ཡོད་པའི་གངས་སུ་བཙུ་འཛོག་ཡོད།
- (༢) འབྲུག་གི་ཚོང་འབྲེལ་དེའེ་རྟགས་ནང་ལུ་བསྐྱར་བཙུ་ཅིག་ལས་བརྟེན་ཏེ་ཐོན་པའི་ཟུར་དེབ་ ༤ (ག) པའི་འཕྲི་སྟོན་གང་རུང་སྟོན་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་དུ་ཟུར་དེབ་ ༤ (ག) པ་ལུ་འཕྲི་སྟོན་འབད་ཡོད་པའི་གངས་སུ་བཙུ་འཛོག་ཡོད་མི་ཅིག་འབྲུག་གི་ཚོང་འབྲེལ་གྱི་ཚོང་འབྲེལ་དེའེ་རྟགས་ཀྱི་འབྲེལ་ཡོད་བསྐྱར་བཙུ་ལས་ལག་ལེན་འགོ་བཙུགས་པའི་ཆོས་གངས་ལས་ཡང་ན་སྟོན་ཁག་གིས་ཆེད་དུ་བཀོད་པའི་ཆོས་གངས་ཕྱིས་མ་ལས་ཆ་གནས་ཡོད།

ལ ༢. འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་རྟོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་ཚན་ ༤ པའི་ཟུར་དེབ་ ༥ ཀྱི་པ་འཕྲི་སྟོན་དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

དོན་མཚན་མང་	འབྲེལ་བཤད།
༡.	ཁྲལ་བཏབ་ནི་ཕྱིས་པའི་ཉེས་བྱ་འདི་ལོ་ལྷར་བརྒྱ་ཆ་ ༡༥ ཐོག་ལུ་བཀལ་དགོ།

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

C. PENALTIES FOR GST 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- twice the tax amount referred to in the subsection;

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

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

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

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

ཧྲུག་གི་ཅུས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༡ ལ། པ་ འཕྲི་སྟོན་ དེ་བཞིན་མཛད་ཡོད་པ།

ག། ཅུས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ གཞོད་འགོལ་གྱི་ཉེས་བྱ།

དོན་མཚམས་ཨང་	འགྲེལ་བཤད།
༡.	བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ༢༤༥ པའི་འོག་གི་ གཞོད་འགོལ་འཐབ་མི་ མི་ངོ་ཅིག་ལུ་ གཤམ་གསལ་ཉེས་བྱ་ཕོག་ནི་འདི་ཡང་། (༡) བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ དོན་ཚན་ ༢༤༥(༡) ཡང་ན་ (༢) (༣) (༤) (༥) པའི་འོག་ལུ་བཀོད་པའི་ དུལ་བསྟོམས་ཀྱི་ཁྲལ་གཉིས་ལྟེ།

ཧྲུག་གི་ཅུས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤
 པའི་ ཟུར་དེབ་ ༢ པའི་དོན་ཚན་ ༤ པ་ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

ཧྲུག་གི་ཅུས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བཅ་ཚན་ ༤ པའི་
 ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༡(༢) པ་ཆམེད་མཛད་གྲུབ།

ཧྲུག་གི་ཅུས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ 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།

“(༡) བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་འོག་གི་ ཅུས་དང་ཞབས་རྟེན་གྱི་ཁྲལ་ འགོ་བརྟུགས་ཀྱི་ ཆེས་
 གངས་ལས་ སྦྱར་འཇུག་འབད་ནི་གི་དོན་ལུ་ འགོ་བརྟུགས་ནི་དང་།

(༢) བཅོང་ཁྲལ་དང་ ཅད་མ་ ཅང་ཁྲལ་བཅའ་ཁྲིམས་འོག་གི་ བཅོང་ཁྲལ་འདི་ འགོ་
 བརྟུགས་ཆེས་གངས་ལས་ སྦྱར་འཇུག་མཚམས་འཛུགས་འབད་ནི། དང་།

(༣) ལས་ཁུངས་ཀྱིས་ འགོ་བརྟུགས་ཆེས་གངས་ཀྱི་རྟེ་མ་ལས་ གསོག་འཛུགས་འབད་དེ་ཡོད་
 པའི་ བཅོང་ཁྲལ་གྱི་ འབྲལ་སྒོ་དང་ཐོབ་ལམ་ཚུའི་ བདག་སྐྱོང་དང་ འབྲལ་བ་ཡོད་པའི་
 མཁོ་གཤམ་ཅན་གྱི་ ལས་དོན་ཚུ་ འཕྲོ་མཐུད་དེ་འབད་ནི།”

- 78. Section 19 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**
- 79. Section 20 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**
- 80. Sections 21(1), (2), and (3) of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 are repealed.**
- 81. Section 22 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**
- 82. Section 23 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**
- 83. Section 26 of Schedule X, Part IV of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is repealed.**

- ཡ༤. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྡུལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༧ པའི་
ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༡༩ པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།
- ཡ༥. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྡུལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༧ པའི་
ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༠ པ་ ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།
༤༠. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྡུལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༧ པའི་
ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༡(༡) དང་ (༢) (༣) པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།
༤༡. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྡུལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༧ པའི་
ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༢ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།
༤༢. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྡུལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༧ པའི་
ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༣ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།
༤༣. འབྲུག་གི་ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ལྡུལ་གྱི་ བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ བམ་ཚན་ ༧ པའི་
ཟུར་དེབ་ ༡༠ པའི་དོན་ཚན་ ༢༤ པ་ཆ་མེད་མཛད་གྲུབ།