



འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྒྲོན་) བཅའ་ཁྲིམས་

༢༠༢༡ ཅན་མ།



**Goods and Services Tax (Amendment) Act of  
Bhutan 2021**







འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས།  
PARLIAMENT OF BHUTAN



ཚོགས་དཔོན།

ཨིམ་ཕི་ལེ་ལེ་ལོ།  
ལྷོ་ཚོམ་ ༡༥.༠༨.༢༠༡༡ ལྷ།

༣ མི་ཆེད་དུ་ལཱ་ལྷོན་པོ་མཚོགས་ལུ། ལུ་དོན་ འདི་ལོ། འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་ ༩ པའི་ཚོགས་ཐེངས་ ༥ པའི་ནང་ལས་  
ཚའཛོག་ལུ་པའི་ འབྲུག་གི་ཚུམ་དང་ཞབས་དྲོག་ལུ་གི་ (འཕྱི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༡ ཚན་མ་དེ་ མི་དབང་  
མངའ་བདག་རྒྱལ་པོ་ཚེ་མཚོག་གི་ཞབས་ལས་ གནས་ལོ་ལྷགས་མོ་གྲུང་ལོ་ཟླ་ ༥ པའི་ཚོམ་ ༡༩ ལུ་འཇམ་ ལྷི་ལོ་ ༢༠༡༡  
ཟླ་ ༧ པའི་ཚོམ་ ༩ ལུ་ བསྐྱར་སྤྱོད་ཀྱི་བཀའ་གྲོལ་གནང་ཡོད་པ་བཞིན་དུ་ དེར་ ལྷན་ཁག་གི་འབྲུག་ལས་ ལྷི་ལོ་  
༢༠༡༡ ཟླ་ ༥ པའི་ཚོམ་ ༡༡ ལུ་ འབྲུག་གི་ཀྲུལ་ཡོངས་ཚོགས་འདུའི་ནང་ དདུལ་ཕྱིམ་གྲོན་པོ་གིས་ དོ་སྤོད་ལུ་བའི  
ཉིན་མ་ལས་འགོ་བཟུང་ ལག་ལེན་རྒྱལ་མཐུན་འབྲེལ་དགོ་པའི་ལྷགས་བསྐུལ་དུ། ཞེས་རང་ལྷགས་གནས་ལོ་ལྷགས་མོ་གྲུང་ལོ་  
ཟླ་ ༤ པའི་ཚོམ་ ༥ ལུ།

*(Signature)*  
(དབང་ལྷག་ནས་ཀྲུལ་)

འདམ།

༡. དག་ཤོས་མངའ་བདག་ཀྲུལ་གཟིམ་མཚོགས་ལུ་ ལྷན་སྟོན།
༢. གཞུང་སྲོད་དབུ་མི་དཔལ་ མི་ཆེ་འབྲུག་གི་གྲོན་ཚེན་མཚོགས་ལུ་ ལྷན་སྟོན།
༣. དང་ཁྲིམས་ལྷན་སྟེའི་དབུ་མི་དཔལ་ མི་ཆེ་འབྲུག་གི་ཁྲིམས་ལྷི་གྲོན་པོ་མཚོགས་ལུ་ ལྷན་སྟོན།
༤. ཀྲུལ་ཡོངས་ཚོགས་སྟེའི་ མི་ཆེ་མི་འཛོན་མཚོགས་ལུ་ ལྷན་སྟོན།
༥. དདུལ་ཕྱིམ་རྒྱང་ཚེན་ལུ་ ལྷན་སྟོན།
༦. འོང་འབབ་དང་ཅང་མ་ལས་ཁྲུངས་ཀྱི་ཡོངས་ཁྲུབ་མདོ་ཚེན་ལུ་ བསྐྱར་སྤྱོད་རྒྱལ་མཐུན་བྱ་ཚེན།



## TABLE OF CONTENTS

<b>Title</b>	<b>Page</b>
1. Preamble.....	1
2. Title .....	1
3. Commencement.....	1
4. Extent.....	1
5. Section 3, Chapter 1 under Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as: .....	2
6. Section 5, Chapter 1 under Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as.....	3
7. The BTC Code 2009.49.90 under Schedule VI, new EET Rate of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is inserted as:.....	3





# དཀར་ཆག།

དོན་ཚན།

ཤོག་གྲངས།

- ༡. དོ་སློང་ ..... ༡
- ༢. མཚན་གཞན་ ..... ༡
- ༣. འགོ་བརྩམས་ལྷན་ཚོས་ ..... ༡
- ༤. ལྷན་ཚད་ ..... ༡
- ༥. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་  
ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༣ པ་ འཕྲི་སློན་ དེ་བཞིན་མཇེད་  
ཡོད་པ། ..... ༢
- ༦. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་བཅ་  
ཚན་ ༡ པའི་ལེའུ་ ༡ པའི་དོན་ཚན་ ༥ པ་ འཕྲི་སློན་ དེ་བཞིན་མཇེད་  
ཡོད་པ། ..... ༣
- ༧. འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ལྷན་  
དེབ་ ༤ པའི་འོག་གི་ BTC Code 2009.49.90 པར་ ཅན་ཁྲལ་ཚད་  
སྒྲིག་ ཁྲལ་ཚད་ གསར་པ་བརྩམས་ཡོད་པ། ..... ༣

འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སློན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༡ ཅན་མ། i





8. The BTC Code 22.01 under Schedule VI of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:..... 3
9. The BTC Code 2201.10.10 under Schedule VI of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:..... 3
10. The BTC Code 8703.31.10 under Schedule VI of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:..... 3





- १. འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ १०१० ཅན་མའི་ ཟུར་  
 དེབ་ ༤ པའི་འོག་གི་ BTC Code 22.01 པར་ འཕྲི་སྒྲོན་མཛད་  
 ཡོད་པ། ..... ३
- ༧. འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ १०१० ཅན་མའི་ ཟུར་  
 དེབ་ ༤ པའི་འོག་གི་ BTC Code 2201.10.10 པར་ འཕྲི་སྒྲོན་མཛད་  
 ཡོད་པ། ..... ३
- ༡༠. འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ १०१० ཅན་མའི་ ཟུར་  
 དེབ་ ༤ པའི་འོག་གི་ BTC Code 8703.31.10 པར་ འཕྲི་སྒྲོན་མཛད་  
 ཡོད་པ། ..... ३





## Preamble

An Act to amend 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 2021.

### 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 20<sup>th</sup> Day of the 4<sup>th</sup> Month of the Female Iron Ox Year corresponding to the 31<sup>st</sup> Day of May 2021.

### Extent

3. This Act extends to the whole of the kingdom of Bhutan.
4. **Section 3, Chapter 1 under Part I of the Goods and**







# ངོ་སྟོན།

འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཙན་མའི་ འཕྲི་སྟོན་  
གྱི་བཅའ་ཁྲིམས།

འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་ཀྱིས་ གཤམ་གསལ་སྤར་ ཆ་འཛོག་མཛད་གྱུབ།

## མཚན་གནས།

༡ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་)  
བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༡ ཙན་མ་ཡིན།

## འགོ་འཇུག་སྒྲ་ཚེས།

༢ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ རང་ལུགས་གནམ་ལོ་ལྷུགས་མོ་གྲང་ལོ་ ལྷ་ ༤ ཚེས་ ༢༠  
ལུའམ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༡ ལྷ་ ༥ པའི་ཚེས་ ༣༡ ལུ་ དདུལ་ཅིས་སྟོན་པོ་གིས་  
འབྲུག་གི་རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་འདུའི་ནང་ ངོ་སྟོན་འབད་བའི་ཉིན་ལས་ བསྟར་  
སྟོན་འབད་དགོ།

## ལུབ་ཚད།

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

༤ འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཙན་མའི་

---

འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༡ ཙན་མ། ༡





**Services Tax Act of Bhutan 2020 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; and
- (4) Chapter 10, Registration

comes into force on the 1<sup>st</sup> day of the 7<sup>th</sup> month of 2022.”

**5. Section 5, Chapter 1 under Part I of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:**

“This Act repeals the following provisions on the 1<sup>st</sup> day of the 7<sup>th</sup> month of 2022:”





བམ་ཚན་ ༡ པའི་ ལེབ་ ༡ པའི་ རོན་ཚན་ ༩ པ་ འཕྲི་སྒྲོན་ དེ་བཞིན་  
མཛད་ཡོད་པ།

“བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་རོན་ཚན་ ༩ པ་ལུ་མ་ལྟོས་པར་ གཤམ་གསལ་དགོངས་  
དོན་ཚུ་

- (༡) ལེབ་བདུན་པ་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་རྩིས་ཁྲ་དང་།
- (༢) ལེབ་བརྒྱད་པ་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་སྒྲོད་ཐངས།
- (༣) ལེབ་དགུ་པ་ དངུལ་བསྐྱོམས་ངེས་ཏྲིག་ཡོག་སྒྲོག་གི།
- (༤) ལེབ་བཅུ་པ་ ཐོ་བཀོད་དེ་

སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༢ ཟླ་ ༡ པའི་ཚེས་ ༡ ལས་ འགོ་བབྱུང་སྟེ་  
བསྟར་སྒྲོད་འབད་དགོ།”

༥ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་  
བམ་ཚན་ ༡ པའི་ ལེབ་ ༡ པའི་ རོན་ཚན་ ༥ པ་ འཕྲི་སྒྲོན་ དེ་བཞིན་  
མཛད་ཡོད་པ།

“བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གིས་ གཤམ་གསལ་གྱི་དགོངས་དོན་ཚུ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༢  
ཟླ་ ༡ པའི་ ཚེས་ ༡ ལས་ ཆ་མེད་བཏང་མ་ཞིན།”

འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྒྲོན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༡ ཅན་མ། ༩



6. **The BTC Code 2009.49.90 under Schedule VI, new EET Rate of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is inserted as:**

BTC Code	Commodity Description	EET Rate (%)
2009.49.90	---Other	20

7. **The BTC Code 22.01 under Schedule VI of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:**

BTC Code	Commodity Description	EET Rate (%)
22.02	Waters, including mineral waters and aerated waters, containing added sugar or other sweetening matter or flavored, and other non-alcoholic beverages, not including fruit or vegetable juices of heading 20.09.	

8. **The BTC Code 2201.10.10 under Schedule VI of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:**

BTC Code	Commodity Description	EET Rate (%)
2202.10.90	---Aerated waters, containing added sugar or other sweetening matter or flavored	20

9. **The BTC Code 8703.31.10 under Schedule VI of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020 is amended as:**

BTC Code	Commodity Description	EET Rate (%)
8703.32.10	--- of cylinder capacity exceeding 1,500 cc but not exceeding 1,799 cc	40



- ཁ འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་  
ཟུར་དེབ་ ཞི་ཤེས་ཀྱི་ BTC Code 2009.49.90 སར་ ཞང་ཁྲལ་  
ཚད་སྲིད་ ཁྲལ་ཚད་ གསར་བཟུགས་ཡོད་པ།
- ཉ འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་  
ཟུར་དེབ་ ཞི་ཤེས་ཀྱི་ BTC Code 22.01 སར་ འཕྲི་སྒྲོན་མཛད་  
ཡོད་པ།
- ༠ འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་  
ཟུར་དེབ་ ཞི་ཤེས་ཀྱི་ BTC Code 2201.10.10 སར་ འཕྲི་སྒྲོན་  
མཛད་ཡོད་པ།
- ༡ འབྲུག་གི་ཅའམ་དང་ཞབས་ཏོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་  
ཟུར་དེབ་ ཞི་ཤེས་ཀྱི་ BTC Code 8703.31.10 སར་ འཕྲི་སྒྲོན་  
མཛད་ཡོད་པ།



