



འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་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།

ཨེས་པི-༤ ༡༠༢༤

སྤྱི་ཚེས་ ༡༤-༠༡-༢༠༢༢ ལཱ།

༣ མི་ཇི་དབུལ་ཅིས་སློན་པོ་མཚོགས་ལཱ། རོན་འབྲས་ འདི་ནི། འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་གསུམ་པའི་ ཚོགས་ཐེངས་ ༤ པའི་ནང་
ལས་ ཚའཛོགས་སྐབ་པའི་ འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁལ་གྱི་ (འཕྲི་སློན་) པཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༡ ཙན་མ་དེ
འབྲུག་རྒྱལ་པོ་མཚོགས་གི་ཞབས་ལས་ གནམ་ལོ་ལྷགས་མོ་སྐང་ལོ་ཟླ་ ༡༢ ལྷ་མའི་ཚེས་ ༤ ལཱ་འམ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༡༢ ཟླ་
༡ པའི་ཚེས་ ༡༠ ལཱ། པག་འ་ཐོལ་གནང་ཡོད་པ་བཞིན་དུ་ དེར་ལྷན་ཁག་གི་ཉོངས་ལས་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༡༡ ཟླ་ ༡༡ པའི་
ཚེས་ ༢༥ ལཱ། དབུལ་ཅིས་སློན་པོ་གིས་ རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་འདུའི་ནང་ རོསློད་ཕུལ་བའི་ཉིན་མ་ལས་འགོ་བསྐྱེད་ པསྐྱར་སློད་ཚུལ་
མཐུན་མཛད་དགོ་པ་བཅས། རང་ལྷགས་གནམ་ལོ་ལྷགས་མོ་སྐང་ལོ་ཟླ་ ༡༢ ལྷ་མའི་ཚེས་ ༡༢ ལཱ།

Handwritten signature
(དབང་ཕྱུག་རྒྱམ་རྒྱལ་)

འདྲ་

༡. དག་ཤོས་མངའ་བདག་རྒྱལ་གཞིམ་མཚོགས་ལཱ། ལྷན་སློན།
༢. གཞུང་སློང་དབུ་ཡིད་པ་ མི་ཇི་འབྲུག་གི་སློན་ཚེན་མཚོགས་ལཱ། ལྷན་འབུལ།
༣. དང་ཁྲིམས་ལྷན་སྐྱེའི་དབུ་ཡིད་པ་ མི་ཇི་འབྲུག་གི་ཁྲིམས་སྤྱི་སློན་པོ་མཚོགས་ལཱ། ལྷན་འབུལ།
༤. རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་སྐྱེའི་མི་ཇི་ཁྲི་འཛིན་མཚོགས་ལཱ། ལྷན་འབུལ།
༥. ལྷན་གཞུང་མི་ཇི་སློན་པོ་ཡོངས་ལཱ། ལྷན་འབུལ།
༦. མི་ཇི་ལྷོག་ལྷོགས་འགོ་ཡིད་པ་མཚོགས་ལཱ། ལྷན་འབུལ།
༧. ལྷན་གཞུང་དབུ་ཡིད་ལཱ། ལྷན་ལཱ།
༨. དབུལ་ཅིས་བྱང་ཚེན་ལཱ། དང་ལེན་ཚེན།
༩. འོང་འབབ་དང་ཙན་མ་ལས་ཁུངས་ཀྱི་ཡོངས་ཁབ་མདོ་ཚེན་ལཱ། པསྐྱར་སློད་ཚུལ་མཐུན་བྱ་ཚེན།

Table of contents

Preamble	1
Title	1
Commencement	1

དཀར་ཆགས།

དོན་རྒྱུད།	༡
མཚན་གནས།	༡
འགོ་བཅུགས་ལྷན་ཚོས།	༡

Preamble

An Act to amend the BTC code and Commodity Description of the goods classified under Schedule IV C (Other Exemptions) and Schedule VI (Excise Equalization Tax Rates) and propose EET rate to the amended goods under Schedule VI of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020;

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

CHAPTER 1 PRELIMINARY

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 the 21st Day of the 10th Month of the Female Iron Ox Year corresponding to the 25th Day of November 2021.
3. In the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020, hereinafter referred to as the Act, following amendment to Schedule IV C and Schedule VI is amended as:

ངོ་སྟོན།

བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ཟུར་དེབ་
༤(ག) པ་ གྲྭ་ཡངས་ཆག་གཞན་ཀྱི་ དང་ ཟུར་དེབ་ ༤ པ་ནང་ གྲན་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་གྱི་ཚད་
གཞི་ཀྱི་ ཅ་ཆས་དབྱེ་ཁག་བཟོ་ཡོད་མི་གི་ འབྲུག་གི་ཚོང་གི་དབྱེ་རིམ་དང་ ཅ་ཆས་དབྱེ་ཁག་འཕྲི་སྟོན་
དང་ དེ་ལས་ ཟུར་དེབ་ ༤ པ་ནང་ འཕྲི་སྟོན་མཛད་ཡོད་མི་གི་ ཅ་ཆས་ཚུ་གི་ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ ཁྲལ་
གྱི་ཚད་གཞི་གྱི་གྲོས་འཆར་གྱི་དོན་ལུ།

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

ལེའུ་ ༡ པ། སྟོན་བརྗོད།

མཚན་གནས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སྟོན་) བཅའ་ཁྲིམས་
༢༠༢༡ ཅན་མ་ཨོན།

འགོ་བཙུགས་སྒྲ་ཚོས།

༢. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ རང་ལུགས་གནམ་ལོ་ལུགས་མོ་གླང་ལོ་ཟླ་ ༡༠ པའི་ཚེས་ ༢༡ ལུ་འམ་
སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༡ ཟླ་ ༡༡ པའི་ཚེས་ ༢༥ ལུ་ དུལ་རྩིས་སྟོན་པོ་གིས་ འབྲུག་གི་རྒྱལ་ཡོངས་
ཚོགས་འདུའི་ནང་ རོ་སྟོན་འབད་བའི་ཉིན་མ་ལས་ བསྟར་སྟོན་འབད་དགོ།

༣. ད་ལས་མར་ བཅའ་ཁྲིམས་ཟེར་བརྗོད་མི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་
ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ཟུར་དེབ་ ༤(ག) པ་དང་ ཟུར་དེབ་ ༤ པའི་འཕྲི་སྟོན་འདི་ གཤམ་
འཁོད་ལྟར་འཕྲི་སྟོན་མཛད་ཡོད།

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
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.

SCHEDULE VI - EXCISE EQUALIZATION TAX RATES

BTC Code		Commodity Description	EET Rate (%)
	-	Areca nuts	
0802.80.10	- - -	In Shell	20
0802.80.20	- - -	Shelled	20
0802.99.00	- -	Other	20
20.09		Fruit or nut juices (including grape must and coconut water) and vegetable juices, unfermented and not containing added spirit, whether or not containing added sugar or other sweetening matter.	
	-	Grapefruit juice; pomelo juice:	
	-	Juice of any other single fruit, nut or vegetable :	
2009.81.00	- -	Cranberry (<i>Vaccinium macrocarpon</i> , <i>Vaccinium oxycoccus</i>) juice; lingonberry (<i>Vaccinium vitis-idaea</i>) juice	20
22.02		Waters, including mineral waters and aerated waters, containing added sugar or other sweetening matter or flavoured, and other non-alcoholic beverages, not including fruit, nut or vegetable juices of heading 20.09.	
2202.10.20	- - -	Aerated waters, containing added sugar or other sweetening matter or flavored	20

		TOBACCO AND MANUFACTURED TOBACCO SUBSTITUTES; PRODUCTS, WHETHER OR NOT CONTAINING NICOTINE, INTENDED FOR INHALATION WITHOUT COMBUSTION; OTHER NICOTINE CONTAINING PRODUCTS INTENDED FOR THE INTAKE OF NICOTINE INTO THE HUMAN BODY	
24.04		Products containing tobacco, reconstituted tobacco, nicotine, or tobacco or nicotine substitutes, intended for inhalation without combustion; other nicotine containing products intended for the intake of nicotine into the human body	
	-	Products intended for inhalation without combustion :	
2404.11.00	--	Containing tobacco or reconstituted tobacco	100
2404.12.00	--	Other, containing nicotine	100
2404.19.00	--	Other	100
	-	Other :	
2404.91.00	--	For oral application	100
2404.92.00	--	For transdermal application	100
2404.99.00	--	Other	100
3920.43.00	--	Containing by weight not less than 6% of plasticisers	20
3920.49.00	--	Other	20
	-	Of acrylic polymers:	
3920.51.00	--	Of poly(methyl methacrylate)	20
		Other vehicles, with only spark-ignition internal combustion piston engine :	

8711.30.00	-	With internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 250 cc but not exceeding 500 cc	20
8711.40.00	-	With internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 500 cc but not exceeding 800 cc	30
8711.50.00	-	With internal combustion piston engine of a cylinder capacity exceeding 800 cc	40
9703.10.00	-	Of an age exceeding 100 years	20
9703.90.00	-	Other	20

