



ཐུལ་གྱི་བཟང་ལྷིང་ལྷན་ཁང་། 2014 ཙམ་ལ།

TAX ACT 2014

(Jigme Zangpo)
SPEAKER
PARLIAMENT OF BHUTAN

THE TAX ACT, 2014

An Act to give effect to the fiscal measures to provide for alteration, imposition, repeal, remission and regulation on Sales Tax, Customs Duty and Green Tax.

It is enacted as follows:-

CHAPTER 1

PRELIMINARY

Title, Scope and Effective Date:

- 1.1 This Act shall be called the Tax Act, 2014.
- 1.2 It shall come into force on the 8th Day of the 4th Month of the Wood Male Horse Year of the Bhutanese Calendar Corresponding to the 6 Day of June 2014, unless otherwise specified under the specific provisions below.
- 1.3 It shall extend to the whole of the Kingdom of Bhutan.
- 1.4 The term "tax" used in this Act shall cover:
 - a) Indirect tax : namely the Sale Tax, Customs Duty and Green Tax;
 - b) Any other fees or levies which are not in the nature of charges for services rendered.
- 1.5 The tax revisions included herein shall be valid until further amendment.
- 1.6 In this Act, unless the context otherwise requires, 'Ministry' means the Ministry of Finance of the Kingdom of Bhutan.

ཁྲུང་གི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༧ ཅན་ལ།

བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ བཙོང་ཁྲུང་། ཅན་ལ་ཁྲུང་། དེ་ལས་ སྲོ་ལྷོང་ཁྲུང་ལུ་ བསྐྱར་བཙོང་འབད་ནི་དང་ བཀའ་ལྷོ་ ཆ་མེད་ གཏང་གི་ ཡངས་ཆག་གཏང་ནི་དང་ སློབ་ལཱ་གཞི་ལུ་ གི་དོན་ལུ་ཡོད་པའི་ དུལ་འབྲེལ་ཐབས་ལམ་ལུ་ དོན་སློབ་ཅན་བཟོ་ བའི་བཅའ་ཁྲིམས་ཅིག་ཨིན།

འདི་ཡང་ གཤམ་འཁོད་བཞིན་ཏུ་ ཆ་འཛོག་གྲུབ་པ་ཨིན།

ལུ་ ༡ པ།

འགོ་བརྟེན།

མཚན་གནས་དང་ རྩའོད་ འགོ་འདུག་ལཱ་ཚུ་ལ།

- ༡.༡ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ ཁྲུང་གི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༧ ཅན་ལ་ཟེར་བརྟེན་དགོ།
- ༡.༢ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ གཤམ་འཁོད་དམིགས་བསལ་དགོངས་དོན་ལུ་ནང་ ཆེད་ཏུ་བཀོད་དེ་ཡོད་ན་མ་གཏོགས་ དེ་ མིན་ ཤིང་ཕོ་རྟེན་ རང་ལྷན་ ལ་ པའི་ཆོས་ ༢ ལུ་འཇམ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༡༧ ལྷན་ ༤ པའི་ཆོས་ ༤ ལས་འགོ་ བཟུང་སྟེ་ བསྐྱར་སྲོུད་འབད་དགོ།
- ༡.༣ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གིས་ འབྲུག་རྒྱལ་ཁབ་ཡོངས་ལུ་བྱུང་དགོ།
- ༡.༤ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ནང་ མིང་ཆིག་ “ཁྲུང་” ཟེར་མི་གིས་བྱུང་དགོཔ་དེ་ཡང་:
 - ཀ. ཐང་ཀར་མིན་པའི་ཁྲུང་: བཙོང་ཁྲུང་དང་ ཅན་ལ་ཁྲུང་ སྲོ་ལྷོང་ཁྲུང་ལུ།
 - ཁ. གཞན་ཡང་ ལཱ་གཞི་ལུ་འབད་བའི་སྤྱི་ལོ་ལུ་གྲངས་སྤྱི་ལུ་ལུ་འབྲུག་ ཡང་ན་ བཀའ་ལུ་ལུ།
- ༡.༥ འདི་ནང་ཚུད་པའི་ ཁྲུང་གི་བསྐྱར་བཙོང་ལུ་ ཡང་བསྐྱར་འཕྲི་སློབ་མ་གནང་ཚུན་ལུ་ ཆ་གནས་ཡོད།
- ༡.༦ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ནང་ འབྲེལ་དོན་གྱི་དགོས་མཁོའོགས་སུ་བཀོད་ཡོད་ན་མ་གཏོགས་ དེ་མིན་ ‘ལྷན་ལཱ་’ ཟེར་མི་འདི་ འབྲུག་རྒྱལ་ཁབ་ཀྱི་ དུལ་ཚུལ་ལྷན་ལཱ་ལུ་གོ།


 (Jigme Zangpo)
 SPEAKER
 PARLIAMENT OF BHUTAN

CHAPTER 2

Changes in Bhutan Trade Classification, Customs Tariff and Sales Tax Schedule (alteration of rates of sales tax and customs duty)

- 2.1 The changes in the tax rates (Sales Tax and Customs Duty) are as presented in Annexure I attached to this Act.
- 2.2 The Bhutan Trade Classification, Customs Tariff and Sales Tax Schedule (January 2012 edition) shall be amended in line with Annexure I attached to this Act.

CHAPTER 3

Changes in Table I, Green Tax Rates in Tax Act 2012

- 3.1 The changes in the green tax rates are as presented in Annexure I attached to this Act.
- 3.2 The Table I, Green Tax Rates in the Tax Act 2012 shall be renamed as the "Schedule of Green Tax".
- 3.3 The Schedule of Green Tax shall list all goods and services that are liable for Green Tax along with the tax rates.
- 3.4 The Green Tax on vehicles shall be amended in line with Annexure I attached to this Act.
- 3.5 Petrol (Motor Spirit) and Diesel (HSD) shall be listed in the Schedule of Green Tax in line with Annexure I attached to this Act.

ཡེ་ལྷན་ ༢ པ།

འབྲུག་གི་ཚོང་འབྲེལ་དཔྱད་བཤེན་ ཅན་མ་ཁྲལ་ཚོད་ དེ་ལས་ བཅོང་ཁྲལ་ལས་འཆར་ (བཅོང་ཁྲལ་དང་ ཅན་མ་
ཁྲལ་ལུ་བརྒྱུད་བཅོམ་) ཚུ་ལྷན་བཅོམ་

- ༢.༡ ཁྲལ་ཚོད་ལུ་ (བཅོང་ཁྲལ་དང་ཅན་མ་ཁྲལ་) བརྒྱུད་བཅོམ་ཚུ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གི་ ཟུར་དེལ་ ༢ པའི་
ནང་བཀོད་ཡོད་དོ་བཟུམ་ཨིན།
- ༢.༢ འབྲུག་གི་ཚོང་འབྲེལ་དཔྱད་བཤེན་ བཅོང་ཁྲལ་ལས་འཆར་ དེ་ལས་ ཅན་མ་ཁྲལ་ཚོད་ (ཕྱི་ལོ་ ༢༠༡༢ ལྷི་
དང་པ་ཅན་མ་) དེ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གི་ ཟུར་དེལ་ ༡ པ་དང་འབྲིལ་ཏེ་ འཕྲི་སློན་འབད་དགོ།

ཡེ་ལྷན་ ༣ པ།

ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༢ ཅན་མ་འི་ རྫོང་ཁྲལ་ཚོད་གྱི་ ཐོག་ཁྲལ་, པ་ལོ་ལྷན་ལུ་ བརྒྱུད་བཅོམ་ཚུ།

- ༣.༡ རྫོང་ཁྲལ་གྱི་ཁྲལ་ཚོད་ལུ་ བརྒྱུད་བཅོམ་ཚུ་བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གི་ ཟུར་དེལ་ ༡ པ་ནང་བཀོད་དེ་ཡོད།
- ༣.༢ ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༢ ཅན་མ་འི་ རྫོང་ཁྲལ་ཚོད་གྱི་ ཐོག་ཁྲལ་, པ་དེ་“རྫོང་ཁྲལ་གྱི་ལས་
འཆར་” ཟེར་ མིང་གནས་སེར་བརྒྱུད་འབད་དགོ།
- ༣.༣ རྫོང་ཁྲལ་གྱི་ལས་འཆར་ནང་ རྫོང་ཁྲལ་གྱི་ཕོ་གཤམ་ཡོད་པའི་ ཅའ་ཚུ་དང་ལཱ་གཤམ་ཡོད་པའི་རྫོགས་ ཁྲལ་
ཚོད་དང་རྒྱགས་ཏེ་ རོ་བཀོད་འབད་དགོ།
- ༣.༤ ལྷུ་འཁོར་ཚུ་གི་ རྫོང་ཁྲལ་དེ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དང་མཉམ་སྲུགས་ཡོད་མི་ ཟུར་དེལ་ ༡ པ་ལྷན་ཏུ་ འཕྲི་
སློན་འབད་དགོ།
- ༣.༥ ས་སྐྱམ་པེ་འོ་དང་ཁྱི་ལུ་དེ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དང་མཉམ་སྲུགས་ཡོད་མི་ ཟུར་དེལ་ ༢ པ་ལྷན་ཏུ་ རྫོང་
ཁྲལ་གྱི་ལས་འཆར་ནང་ རོ་བཀོད་འབད་དགོ།


 (Jigme Zangpo)
 SPEAKER
 PARLIAMENT OF BHUTAN

CHAPTER 4
Exemption from Green Tax

4. Green Tax shall be exempted in accordance with the obligations under the international conventions or covenants, multi-lateral or bilateral agreement, signed with the Kingdom of Bhutan.

CHAPTER 5

Sales Tax on Service

5.1 Schedule of Sales Tax Rates on Services

All existing services and new services falling under the levy of sales tax shall be listed in the **Schedule of Sales Tax Rates on Services**, which will henceforth be an annexure attached to the **Bhutan Trade Classification, Customs Tariff and Sales Tax Schedule**.

5.2 Levy of sales tax on Telecom services

5.2.1 Telecom services shall be listed as a taxable service in the Schedule of Sales Tax Rates on Services, attached as Annexure II to this Act.

5.2.2 The sales tax rate at 5% shall be applicable on all telecom services notified by the Ministry.

5.3 Collection of sales tax on telecom services

All notified telecom service providers or its agents shall collect the applicable sales tax on behalf of the Government in accordance with the rules prescribed by the Ministry.

ཕྱོད་ལུགས་ཡངས་ཆེ་བ།

༤. ཕྱོད་ལུགས་འདི་ འབྲུག་རྒྱལ་ཁབ་ནང་ལུ་ མཚོན་རྟགས་བཀོད་པའི་ རྒྱལ་སྤྱིའི་མཐུན་མོས་ ཡང་ན་ གནས་
ཚུགས་ ཕྱོགས་མང་ ཡང་ན་ ལུང་ཕྱོགས་ཚེངས་ཡིག་ཚུ་གི་འོག་ལུ་འབྲི་བའི་ ཁག་འགན་ཚུ་དང་འབྲི་ལ་ཏེ་
ཡངས་ཆེ་བ་གཏང་དགོ།

ལྷ་གཤོག་ལུ་བཅོང་ཁྲུལ།

༥.༡ ལྷ་གཤོག་ལུ་ བཅོང་ཁྲུལ་གྱི་ ཁྲུལ་ཚོད་ལས་འཆར།

བཅོང་ཁྲུལ་བཀའ་ཚོགས་འདི་གངས་ལྷ་ཚུན་མི་ ད་རེས་ཡོད་པའི་ལྷ་གཤོག་དང་ ལྷ་གཤོག་གསར་བའི་ལོངས་སྤོངས་
ལྷ་གཤོག་ལུ་ བཅོང་ཁྲུལ་གྱི་ ཁྲུལ་ཚོད་ལས་འཆར་ནང་ རོ་བོ་དོན་འབད་དེ་ད་ལས་ཕར་ འབྲུག་གི་ཚོང་འབྲེལ་
དཔྱེབ་དང་ བཅོང་ཁྲུལ་ལས་འཆར་ དེ་ལས་ ཅད་མཁུལ་ཚོད་བཅས་གྱི་ ལུང་དེ་བ་ལྷེ་སྒྲུགས་དགོ།

༥.༢ བརྒྱུད་འཕྲིན་ལྷ་གཤོག་ལུ་བཅོང་ཁྲུལ་བཀའ་ཚིག།

༥.༢.༡ བརྒྱུད་འཕྲིན་ལྷ་གཤོག་ཚུ་ དཔྱད་ཡིག་འདི་གི་ལུང་དེ་བ་² པ་ལྷེ་མཉམ་སྒྲུགས་ཡོད་མི་ལྷ་གཤོག་གི་ བཅོང་ཁྲུལ་
ལས་འཆར་དང་ བཅོང་ཁྲུལ་གྱི་ཁྲུལ་ཚོད་ནང་ལུ་ ཁྲུལ་བཀའ་ལུང་བའི་ལྷ་གཤོག་ཅིག་ལྷེ་ རོ་བོ་དོན་འབད་དགོ།

༥.༢.༢ ལྷ་གཤོག་གིས་ རྒྱབ་སྐྱུགས་འབད་ཡོད་པའི་ བརྒྱུད་འཕྲིན་ལྷ་གཤོག་གར་ལུ་ བཅོང་ཁྲུལ་གྱི་ ཁྲུལ་ཚོད་བརྒྱ་ཚ་
༥ དེ་འབྲི་དགོ།

༥.༣ བརྒྱུད་འཕྲིན་ལྷ་གཤོག་ལས་ བཅོང་ཁྲུལ་བསྐྱབས་ལ།

ཁྲུལ་སྒྲུགས་འབད་ཡོད་པའི་ བརྒྱུད་འཕྲིན་ལྷ་གཤོག་སྤོད་མི་ ཡང་ན་ ཁོང་གི་ལས་ཚབ་ཚུ་གིས་ ལྷ་གཤོག་གིས་
ཚོད་ཏུ་བཀོད་པའི་བཅའ་ཡིག་ཚུ་དང་འབྲི་ལ་ཏེ་ གཞུང་གི་ཁྲུང་ཚབ་ལུ་ ཚ་གནས་ཡོད་པའི་བཅོང་ཁྲུལ་དེ་ བསྐྱུ་
ལེན་འབད་དགོ།

(Jigme Zangpo)
SPEAKER
PARLIAMENT OF BHUTAN

5.4 Effective date

It shall come into force on such date notified by the Ministry and shall apply to sale of taxable telecom services entered into on or after the commencement of the notification.

Attached:

- i) Annexure I, Custom Duty, Sales Tax & Green Tax Schedule
- ii) Annexure II, Schedule of Sales Tax Rates on Services

71


(Jigme Zangpo)
SPEAKER
PARLIAMENT OF BHUTAN

༥༦ ཚགནས་སྒྲིལ་ཚེས།

ཁྲལ་ཚད་འདི་ ལྷན་ཁག་གིས་ ཁྲལ་སྐྱུགས་འབད་བའི་ཚེས་གྲངས་ལུ་ ཚགནས་སྒྲིལ་དགོས་དང་ དེ་ཡང་ ཁྲལ་
སྐྱུགས་འགོ་བརྩུགས་པའི་ཉེན་མེད་ལུ་ ཡང་ན་ དེའི་ལུལ་ལུ་ ཁྲལ་བཀའ་ལླང་བའི་ བརྒྱུད་འཕྲིན་ལཱ་གཡོག་
བཙོང་མི་ཚུ་ལུ་ ཚགནས་ཡོད།

མཉམ་སྐྱུགས་:

- ༡༽ ལྷན་དེབ་༡་པ་ - ཅན་མཁའ་བཙོང་ཁྲལ་དང་སྡོལ་ལྷན་ཁྲལ་གི་ལས་འཆར།
- ༢༽ ལྷན་དེབ་༢་པ་ - ལཱ་གཡོག་ལུ་བཙོང་ཁྲལ་གྱི་ ཁྲལ་ཚད་ལས་འཆར།


(Jigme Zangpo)
SPEAKER
PARLIAMENT OF BHUTAN

CUSTOMS DUTY, SALES TAX & GREEN TAX SCHEDULE

ANNEXURE I

Head	BTC Code	Dash	Commodity Description	Unit	Customs Duty %	Sales Tax%	Green Tax%	Total
A			MOTOR VEHICLES					
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	-	Vehicles specifically designed for travelling on snow; golf cars and similar vehicles:					
	8703.10.10	---	Electrically operated	NMB	0	0	0	0
	8703.10.20	---	With a hybrid power system	NMB	20	20	25	65
	8703.10.90	---	Other	NMB	50	50	25	125
		-	Other vehicles, with spark-ignition internal combustion reciprocating piston engine:					
	8703.21	--	Of a cylinder capacity not exceeding 1000cc:					
	8703.21.10	---	With a hybrid power system	NMB	20	20	5	45
	8703.21.90	---	Other	NMB	45	45	10	100
	8703.22	--	Of a cylinder capacity exceeding 1,000 cc but not exceeding 1500 cc:					
	8703.22.10	---	With a hybrid power system	NMB	20	20	5	45
	8703.22.90	---	Other	NMB	45	45	10	100
	8703.23	--	Of a cylinder capacity exceeding 1500 cc but not exceeding 3000 cc:					
	8703.23.10	---	Of a cylinder capacity exceeding 1500 cc but not exceeding 1799 cc:					
	8703.23.11	----	With a hybrid power system	NMB	20	20	10	50
	8703.23.19	----	Other	NMB	50	50	15	115
	8703.23.20	----	Of a cylinder capacity exceeding 1799 cc but not exceeding 2,500 cc:					
	8703.23.21	----	With a hybrid power system	NMB	20	20	15	55
	8703.23.29	----	Other	NMB	50	50	20	120
	8703.23.90	----	Of a cylinder capacity exceeding 2500 cc but not exceeding 3000 cc:					
	8703.23.91	----	With a hybrid power system	NMB	20	20	20	60
	8703.23.99	----	Other	NMB	50	50	25	125
	8703.24	--	Of a cylinder capacity exceeding 3,000 cc:					
	8703.24.10	---	With a hybrid power system	NMB	20	20	25	65
	8703.24.90	---	Other	NMB	100	50	30	180
		-	Other vehicles, with compression-ignition internal combustion piston engine (diesel or semi-diesel):					
	8703.31	--	Of a cylinder capacity not exceeding 1,500 cc:					
	8703.31.10	---	With a hybrid power system	NMB	20	20	5	45
	8703.31.90	---	Other	NMB	45	45	10	100

(Jigme Zangpo)

Page 1 of 4
SPEAKER
PARLIAMENT OF BHUTAN

CUSTOMS DUTY, SALES TAX & GREEN TAX SCHEDULE

ANNEXURE I

Head	BTC Code	Dash	Commodity Description	Unit	Customs Duty %	Sales Tax%	Green Tax%	Total
	8703.32	--	Of a cylinder capacity exceeding 1,500 cc but not exceeding 2,500 cc:					
	8703.32.10	---	Of a cylinder capacity exceeding 1500 cc but not exceeding 1,799 cc:					
	8703.32.11	----	With a hybrid power system	NMB	20	20	10	50
	8703.32.19	----	Other	NMB	50	50	15	115
	8703.32.90	---	Of a cylinder capacity exceeding 1,799 cc but not exceeding 2,500 cc:					
	8703.32.91	----	With a hybrid power system	NMB	20	20	15	55
	8703.32.99	----	Other	NMB	50	50	20	120
	8703.33	--	Of a cylinder capacity exceeding 2,500 cc:					
	8703.33.10	---	Of a cylinder capacity exceeding 2,500 cc but not exceeding 3000cc:					
	8703.33.11	----	With a hybrid power system	NMB	20	20	20	60
	8703.33.19	----	Other	NMB	50	50	25	125
	8703.33.90	---	Of a cylinder capacity exceeding 3000 cc:					
	8703.33.91	----	With a hybrid power system	NMB	20	20	25	65
	8703.33.99	----	Other	NMB	100	50	30	180
	8703.90	-	Other:					
	8703.90.10	---	Electrically operated	NMB	0	0	0	0
	8703.90.90	---	Other	NMB	100	50	30	180
87.04			Motor vehicles for the transport of goods:					
	8704.10.00	-	Dumpers designed for off-highway use	NMB	0	0	10	10
		-	Other, with compression-ignition internal combustion piston engine (diesel or semi-diesel):					
	8704.21.00	--	g.v.w. not exceeding 5 tonnes	NMB	20	10	5	35
	8704.22.00	--	g.v.w. exceeding 5 tonnes but not exceeding 20 tonnes	NMB	20	5	10	35
	8704.23.00	--	g.v.w. exceeding 20 tonnes	NMB	20	5	10	35
		-	Other, with spark-ignition internal combustion piston engine:					
	8704.31.00	--	g.v.w not exceeding 5 tonnes	NMB	20	10	5	35
	8704.32.00	--	g.v.w. exceeding 5 tonnes	NMB	20	5	10	35
	8704.90	-	Other					
	8704.90.10	---	Electrically operated	NMB	0	0	0	0
	8704.90.20	---	With a hybrid power system	NMB	0	0	10	10
	8704.90.90	---	Other	NMB	20	5	10	35
87.06			Chassis fitted with engines, for the motor vehicles of headings 87.01 to 87.05:					
	8706.00		Chassis fitted with engines, for the motor vehicles of headings 87.01 to 87.05 has been reclassified as follows:					

(Signed) Zangpo)
SPEAKER
PARLIAMENT OF BHUTAN

ANNEXURE I

Head	BTC Code	Dash	Commodity Description	Unit	Customs Duty %	Sales Tax%	Green Tax%	Total
	8706.00.10	---	Chassis fitted with engines, for the motor vehicles of headings 87.01	NMB	20	5	5	30
	8706.00.20	---	Chassis fitted with engines, for the motor vehicles of heading 87.02	NMB	20	5	5	30
	8706.00.30	---	Chassis fitted with engines, for the motor vehicles of heading 87.03	NMB	50	50	20	120
	8706.00.40	---	Chassis fitted with engines, for the motor vehicles of heading 87.04	NMB	20	5	10	35
	8706.00.90	---	Chassis fitted with engines, for the motor vehicles of heading 87.05	NMB	20	5	0	25
87.07			Bodies (including cabs), for the motor vehicles of headings 87.01 to 87.05:					
	8707.10.00	-	For the vehicles of heading 87.03	NMB	50	50	20	120
	8707.90	-	Other:					
	8707.90.10	---	Bodies, for the motor vehicles of headings 87.01	NMB	10	5	0	15
	8707.90.20	---	Bodies, for the motor vehicles of headings 87.02	NMB	10	5	5	20
	8707.90.30	---	Bodies, for the motor vehicles of headings 87.04	NMB	10	5	10	25
	8707.90.90	---	Bodies, for the motor vehicles of headings 87.05	NMB	10	5	0	15
B			MOTOR SPIRIT AND HSD					
27.10			Petrol and Diesel:					
	2710.12.10	---	Petrol	LTR	20	5	5	30
	2710.19.15	---	Diesel	LTR	20	5	5	30
C			PHARMACEUTICAL PRODUCTS					
30.02			Human blood; animal blood prepared for therapeutic, prophylactic or diagnostic uses; antisera, other blood fractions and immunological products, whether or not modified or obtained by means of biotechnological processes; vaccines, toxins, cultures of micro-organisms (excluding yeasts) and similiar products.					
	3002.10.00	-	Antisera, other blood fractions and immunological products, whether or not modified or obtained by means of biotechnological processes	KGM	0	0	0	0
	3002.20.00	-	Vaccines for human medicine	KGM	0	0	0	0
	3002.30.00	-	Vaccines for veterinary medicines	KGM	0	0	0	0
	3002.90	-	Other:					
	3002.90.10	---	Saxitoxin	KGM	0	0	0	0
	3002.90.20	---	Ricin	KGM	0	0	0	0
	3002.90.90	---	Other	KGM	0	0	0	0
30.05			Wadding, gauze, bandages 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 dressing and other articles having an adhesive layer	KGM	0	0	0	0
	3005.90.00	-	Wadding, gauze, bandages and other similar articles	KGM	0	0	0	0

CUSTOMS DUTY, SALES TAX & GREEN TAX SCHEDULE

ANNEXURE I

Head	BTC Code	Dash	Commodity Description	Unit	Customs Duty %	Sales Tax%	Green Tax%	Total
D			MEDICAL, SURGICAL, DENTAL AND VETENARY INSTRUMENTS AND APPARATUS					
90.18			Instruments and appliances used in medical, surgical, dental or veterinary sciences, including scintigraphic apparatus, other electro-medical apparatus and sight-testing instruments.	NMB	0	0	0	0
90.19			Mechano-therapy appliances; massage apparatus; psychological aptitude-testing apparatus; ozone therapy, oxygen therapy, aerosol therapy, artificial respiration or other therapeutic respiration apparatus.	NMB	0	0	0	0
90.20			Other breathing appliances and gas masks, excluding protective masks having neither mechanical parts nor replaceable filters.	NMB	0	0	0	0
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.	NMB	0	0	0	0
90.22			Apparatus based on the use of X-rays, for medical, surgical, dental or veterinary uses, including radiography or radiotherapy apparatus:					
	9022.12.00	--	Computed tomography apparatus	NMB	0	0	0	0
	9022.13.00	--	Other, for dental uses	NMB	0	0	0	0
	9022.14.00	--	Other, for medical, surgical or veterinary uses	NMB	0	0	0	0
90.22			Apparatus based on the use of alpha, beta or gamma radiations, for medical, surgical, dental or vetenary uses, including radiography or radiotherapy apparatus:					
	9022.21.00	--	For medical, surgical or veterinary uses	NMB	0	0	0	0
	9022.30.00	--	X-ray tubes	NMB	0	0	0	0
E			AIR CRAFT SPAREPARTS					
40.11	4011.30.00	-	Tyres used on aircraft	NMB	0	0	0	0
40.12	4012.13.00	--	Retreaded tyres used on aircraft	NMB	0	0	0	0
84.07	8407.10.00	-	Aircraft engines	NMB	0	0	0	0
84.09	8409.10.00	-	Parts for aircraft engines	NMB	0	0	0	0
88.03	8803.30.00	-	Other parts of aeroplanes or helicopters	NMB	0	0	0	0
88.05	8805.10.00	-	Aircraft launching gear and parts thereof; deck-arrestor or similar gear and parts thereof	NMB	0	0	0	0
94.01	9401.10.00	-	Seats of a kind used for aircraft	NMB	0	0	0	0

ANNEXURE II

SCHEDULE OF SALES TAX RATES ON SERVICES

Sl.No	Type of Service	Tax Rate	Remarks
1	Telecom Services	5%	Introduced in Tax Act 2014

Note: All existing services falling under the levy of Sales Tax will be listed under this Schedule.

11
Jigme (angpo)
SPEAKER
PARLIAMENT OF BHUTAN