



འབྲུག་གི་ལྷན་ཁྲིའི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༡ ཚན་མ།



Tax Act of Bhutan 2021







འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས།
PARLIAMENT OF BHUTAN



ཚོགས་དཔོན།

ཨིམ་མིལ་/ ༢༠༢༢

སྤྱི་ཚེས་ ༡༥.༠༩.༢༠༡༡ །།

༣ མི་ཇེ་དངུལ་ཅིས་སློན་པོ་མཚོག་ལུ། ལུ་དོན་ འདི་ནི། འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་ ༥ པའི་ཚོགས་ཐེངས་ ༥ པའི་ནང་ལས་
ཚལ་ཚོག་ཐུབ་ཡོད་པའི་ འབྲུག་གི་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༡ ཅན་མ་དེ་ མི་དབང་མངའ་བདག་རིན་པོ་མཚོ་མཚོག་གི་
ཞབས་ལས་ གནས་ལོ་ལྷགས་མོ་སྐང་ལོ་ཟླ་ ༥ པའི་ཚེས་ ༢༢ ལུ་འཕམ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༡༡ ཟླ་ ༩ པའི་ཚེས་ ༡ ལུ་
བསྐྱར་སྤོང་གི་བཀའ་ཁྲོལ་གནང་ཡོད་པ་བཞིན་དུ་ དེར་ལྷན་ཁག་གི་ཁ་ཐུག་ལས་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༡༡ ཟླ་ ༧ པའི་ཚེས་ ༢༡
ལུ་ འབྲུག་གི་རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་འདུའི་ནང་ དངུལ་ཅིས་སློན་པོ་གིས་ རོ་སྤོང་ཕུལ་བའི་ཉིན་མ་ལས་འགོ་བརྒྱུར་ ལག་ལེན་
ཚུལ་མཐུན་འཐབ་དགོ་པའི་ཐུགས་བསྐུལ་དུ། ཞེས་རང་ལྷགས་གནས་ལོ་ལྷགས་མོ་སྐང་ལོ་ཟླ་ ༧ པའི་ཚེས་ ༥ ལུ།

(དབང་ལྷག་ནས་རྒྱལ་)

འདམ།

༡. དག་ཤོས་མངའ་བདག་རྒྱལ་གཞིམ་མཚོག་ལུ་ ལྷན་སློན།
༢. གཞུང་སློང་དབུ་ཁྲིད་པ་ མི་ཇེ་འབྲུག་གི་སློན་ཚེན་མཚོག་ལུ་ ལྷན་སློན།
༣. དང་ཁྲིམས་ལྷན་སླེད་དབུ་ཁྲིད་པ་ མི་ཇེ་འབྲུག་གི་ཁྲིམས་སྤྱི་སློན་པོ་མཚོག་ལུ་ ལྷན་སློན།
༤. རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་སླེད་པའི་ མི་ཇེ་ཁྲི་འཛིན་མཚོག་ལུ་ ལྷན་སློན།
༥. དངུལ་ཅིས་དུང་ཚེན་ལུ་ ལྷན་ལུ།
༦. འོང་འབབ་དང་ཅངས་ལས་ཁུངས་གྱི་ཡོངས་ཁུབ་མདོ་ཚེན་ལུ་ བསྐྱར་སྤོང་ཚུལ་མཐུན་བྱ་ཚེན།



TABLE OF CONTENTS

Title	Page
1. Preamble.....	1
2. Title	1
3. Commencement.....	1
4. Extent.....	1
5. Expiry.....	1
6. Revision of Sales Tax.....	2





དཀར་ཆགས།

དོན་ཚན།

ཤོག་གྲངས།

- ༡. དོ་སློང་ ༡
- ༢. མཚན་གནས་ ༡
- ༣. འགོ་བཅུགས་ལྷ་ཚོས་ ༡
- ༤. ལྷ་བ་ཚད་ ༡
- ༥. མཇུག་བསྐྱོམས་ ༡
- ༦. བཅོང་ལྷལ་བསྐྱོར་བཅོ་ ༡





Preamble

An Act to revise the sales tax on tobacco or tobacco products.

Parliament of the Kingdom of Bhutan hereby enacts as follows:

Title

1. This Act is the Tax 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 12th Day of the 5th Month of the Female Iron Ox Year corresponding to the 22nd Day of June 2021.

Extent

3. This Act extends to the whole of the Kingdom of Bhutan.

Expiry

4. This Act shall expire on the day of the implementation of the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020.





སྡོམ་ཆེན།

ཉམ་ཁུ་ ཡང་ན་ ཉམ་ཁུའི་ཐོན་སྐྱེད་ཚུ་གི་བཙོང་ཁྲལ་ བསྐྱར་བཟོའི་བཅའ་ཁྲིམས།

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

མཚན་གནས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༡ ཅན་མ་ཨིན།

འགོ་བཅུགས་ལྷན་ཚེས།

༢. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ རང་ལུགས་གནམ་ལོ་ལྷུགས་མོ་གྲང་ལོ་ ལྷ་ ༥ ཚེས་ ༡༢ ལུ་འཇམ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༡ ལྷ་ ༤ པའི་ཚེས་ ༢༢ ལུ་ དདུལ་ཚུས་སློན་པོ་གིས་ འབྲུག་གི་རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་འདུའི་ནང་ རོ་སློད་འབད་བའི་ཉིན་མ་ལས་ བསྐྱར་སློད་འབད་དགོ།

ལུ་ཚད།

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

མཇུག་བསྐྱོམས།

༤. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཉོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མ་ བསྐྱར་སློད་འབད་བའི་ཉིན་མ་ལས་མཇུག་བསྐྱོམས་འབད་དགོ།

འབྲུག་གི་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༡ ཅན་མ།



Revision of Sales Tax

5. The sales tax rates for goods classified in Bhutan Trade Classification and Tariff schedule is revised as per Schedule 1.

SCHEDULE 1 - REVISION OF SALES TAX

Heading	BTC Code	Commodity Description	Unit	(% except otherwise specified)		
				Sales Tax		
				Existing	Proposed	
24.01	Unmanufactured tobacco; tobacco refuse.					
	2401.10.00	-	Tobacco, not stemmed/stripped	KGM	100	0
	2401.20.00	-	Tobacco, partly or wholly stemmed/stripped	KGM	100	0
	2401.30.00	-	Tobacco refuse	KGM	100	0
24.02	Cigars, cheroots, cigarillos and cigarettes, of tobacco or of tobacco substitutes.					
	2402.10.00	-	Cigars, cheroots and cigarillos, containing tobacco	NMB	100	0
	2402.20.00	-	Cigarettes containing tobacco	NMB	100	0
	2402.90.00	-	Other	NMB	100	0
24.03	Other manufactured tobacco and manufactured tobacco substitutes; 'homogenised' or 'reconstituted' tobacco; tobacco extracts and essences.					
		-	Smoking tobacco, whether or not containing tobacco substitutes in any proportion:			
	2403.11.00	--	Water pipe tobacco specified in subheading note 1 to this chapter	KGM	100	0
	2403.19	--	Other			0
	2403.19.10	---	Pipe tobacco	KGM	100	0
	2403.19.20	---	Biri	NMB	100	0



བཙོང་ཁྲལ་བསྐྱར་བཟོ།

ཡ. འབྲུག་གི་ཚོང་གི་དབྱེ་རིམ་ནང་ ཅ་ཆས་དབྱེ་བ་བཟོ་ཡོད་མི་གི་ བཙོང་ཁྲལ་ཚུ་
ཟུར་དེབ་ ། ས་དང་འཁྲིལ་ བསྐྱར་བཟོ་འབད་ཡོད།





Heading	BTC Code	Commodity Description	Unit	(% except otherwise specified)	
				Sales Tax	
				Existing	Proposed
	2403.19.90	- - - Other	KGM	100	0
		- Other:			
	2403.91.00	- - 'homogenised' or 'reconstituted' tobacco	KGM	100	0
	2403.99	- - Other			
	2403.99.10	- - - Chewing tobacco(khani)	KGM	100	0
	2403.99.20	- - - Jarda scented tobacco	KGM	100	0
	2403.99.30	- - - Snuff	KGM	100	0
	2403.99.40	- - - Cut-tobacco	KGM	100	0
	2403.99.90	- - - Other	KGM	100	0

