

CHAPTER 1

PRELIMINARY

Title

1. This Act is the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020.

Commencement

2. This Act comes into force on the 21st day of the 11th month of the Earth Female Pig Year corresponding to the 16th day of the 1st month of 2020.
3. 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 1st day of the 7th month of 2021.

Extent

4. This Act extends to the whole of Bhutan.

Repeal

5. This Act repeals the following provisions on the 1st day of the 7th month of 2021:
 - (1) Part I, Part III, general provisions and Annexure IV of the Sales Tax, Customs and Excise Act of the Kingdom of Bhutan 2000;

ལེའུ་ ༡ པ། སྒྲིབ་བརྗོད།

མཚན་གནས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་
མ་ཡིན།

འགོ་བརྩམས་ལྷན་ཆེས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་རང་ལྷན་གནས་ལོ་ ས་མོ་ཕག་ལོ་ ཟླ་ ༡༡ པའི་ཆེས་ ༢༡ ལུངས་
སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༠ ཟླ་ ༡ པའི་ཆེས་ ༡༤ ལས་འགོ་བཟུང་སྟེ་བསྐྱར་སྤྱོད་འབད་དགོ།
༢. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དེ་དོན་ཚན་ ༡ པ་ལུ་མ་ལྟོས་པར་ གཤམ་གསལ་དགོངས་དོན་ཚུ་
(༡) ལེའུ་བདུན་པ་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་གྱི་ཕྱིས་ཁྲ་དང།
(༢) ལེའུ་བརྒྱད་པ་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་ཁྲལ་སྤྱོད་ཐངས།
(༣) ལེའུ་དགུ་པ་ དངུལ་བསྐྱམས་ངེས་ཏིག་ལོག་སྒྲིག་ནི།
(༤) ལེའུ་བརྒྱུ་པ་ ཐོ་བཀོད་དེ་
སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༡ ཟླ་ ༡ པའི་ཆེས་ ༡ ལས་འགོ་བཟུང་སྟེ་ བསྐྱར་སྤྱོད་འབད་དགོ།

ཁྲུབ་ཚད།

༤. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གིས་ འབྲུག་རྒྱལ་ཁབ་ཀྱི་ས་ཁྱོན་ཡོངས་ལུ་ཁྲུབ་ཚད་ཡོད་པ་ཡིན།

ཆམེད།

༥. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གིས་ གཤམ་གསལ་གྱི་དགོངས་དོན་ཚུ་ སྤྱི་ལོ་ ༢༠༢༡ ཟླ་ ༡ པའི་
ཆེས་ ༡ ལས་ ཆམེད་བཏང་མ་ཡིན།
(༡) འབྲུག་གི་བཙུན་ཁྲལ་དང་ ཅ་དམ་ རྒྱལ་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༠༠ ཅན་མའི་
བམ་ཚན་ ༡ པ་དང་ བམ་ཚན་ ༣ པ་ སྤྱིར་བཏང་དགོངས་དོན་དང་ ཟུར་དེབ་
༤ པ་ཚུ་དང།

- (2) Schedule A (sales tax rate-proposed ST), and Schedule B (excise duty rate- proposed Excise Duty Rate) of the Tax Revision Act 2011;
- (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.

Supersession

6. This Act supersedes all laws, rules and regulations, notifications and circulars that are inconsistent with the provisions of this Act, except the Constitution of the Kingdom of Bhutan, or as otherwise specified herein.

CHAPTER 2

AUTHORITY, STRUCTURE, FUNCTIONS AND POWERS

Authority

7. The Department of Revenue and Customs under the Ministry shall be the authority for the implementation and administration of this Act.

- (༡) ཁྲལ་བསྐྱར་བཟུང་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༡ ཅན་མའི་ (བཙུང་ཁྲལ་གྱི་ཚད་གཞི་
གྲོས་འཆར་བཀོད་པའི་བཙུང་ཁྲལ་) ཟུར་དེབ་ (༣)པ་དང་ (ནང་ཁྲལ་ཚད་གཞི་
གྲོས་འཆར་བཀོད་པའི་ནང་ཁྲལ་ཚད་གཞི) ཟུར་དེབ་ (ལ)པ།
- (༢) འབྲུག་གི་བཙུང་ཁྲལ་དང་ ཅ་དམ་ ནང་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ (འཕྲི་སྒྲིན) ༢༠༡༢
ཅན་མའི་དོན་ཚན་ ༡-༡༡ དང་ དོན་ཚན་ ༣༢-༥༤ ཚུན།
- (༣) ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༤ ཅན་མའི་ ལེབ་ ༥-༢.༡ དང་ ཟུར་དེབ་ ༡ པ།
(བཙུང་ཁྲལ་ཚད་གཞི) དང་ ཟུར་དེབ་ ༡ པ་(བཙུང་ཁྲལ་ཚད་གཞི)།
- (༤) འབྲུག་གི་ཁྲལ་དང་བསྐྱར་བཟུང་གི་ཆ་ཤས་གཞན་གྱི་བསྐྱར་བཟུང་བཅའ་ཁྲིམས་
༢༠༡༤ ཅན་མའི་ ཟུར་དེབ་ ༣ པ། (བཙུང་ཁྲལ་ཚད་གཞི)
- (༥) འབྲུག་གི་ཆོང་གི་དབྱེ་ལག་དང་གོང་ཚད་ ཚད་གཞི་ ༢༠༡༧ ཅན་མའི་བཙུང་ཁྲལ་
གྱི་ཚད་གཞི།
- (༦) ཁྲལ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་(འཕྲི་སྒྲིན) ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ ཟུར་དེབ་ ༡ པ། (བཙུང་
ཁྲལ་ཚད་གཞི)

རྒྱལ་མེད།

༤. འབྲུག་གི་ཕ་ཁྲིམས་ཆེན་མོ་ ཡང་ན་ དེ་མེན་རྩེ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ནང་ཆེད་དུ་བཀོད་དེ་
ཡོད་མི་ཚུ་མ་གཏོགས་ གཞན་བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གི་དགོངས་དོན་ཚུ་དང་ འབྲེལ་ཆགས་
མེད་པའི་ཁྲིམས་དང་ བཅའ་ཡིག་དང་སྒྲིགས་གཞི་ གསལ་བསྒྲགས་ཁྱབ་བསྒྲགས་ཚུ་ག་
ར་ཆ་མེད་ཡིན།

ལེབ་ ༡ པ།

དབང་འཛིན་དང་ བཀོད་སྒྲིག་ བྱ་སྒྲི་ དབང་ཚད།

དབང་འཛིན།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ལག་ལེན་དང་ བདག་སྐྱོང་འཐབ་ནི་གི་དོན་ལུ་ ལྷན་ཁག་འོག་གི་ འོང་
འབབ་དང་ཅ་དམ་ལས་ཁུངས་འདི་ དབང་འཛིན་ཡིན།

Organizational structure

8. The Ministry is the responsible body for all matters concerning Goods and Services Tax (GST) and Excise Equalization Tax (EET).
9. The Department headed by a Director shall be the immediate authority for the overall management and administration of GST and EET.

Functions of the Department

10. It shall be the responsibility of the Department to carry out the following functions, but not limited to:
 - (1) administer and implement this Act and rules and regulations thereof;
 - (2) assist the Ministry, Regional Offices and other agencies in matters relating to the smooth administration of GST and EET;
 - (3) analyse information and devise risk management systems;
 - (4) implement planning and monitoring;
 - (5) streamline procedures for effective administration;
 - (6) carry out assessment and collection, and enforcement of GST and EET; and
 - (7) review the application of objections and appeals.

Powers

11. For the efficient implementation of this Act:
 - (1) the Ministry is empowered with the following powers;

ལས་སྒྲུབ་ཀྱི་སྒྲིག་ལུགས།

༡. ལྷན་ཁག་འདི་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་གི་ཁྲལ་དང་ རྒྱུ་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་གྱི་སྒྲོར་ལས་གནད་དོན་ག་ར་གི་དོན་ལུ་ འགན་འཁུར་ཅན་གྱི་འདུས་ཚོགས་ཅིག་ཡིན།
༢. མདོ་ཆེན་གྱིས་འགོ་འཛིན་ཐོག་ལུ་ཡོད་པའི་ ལས་ཁུངས་འདི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་དང་ རྒྱུ་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་གྱི་འཛིན་སྐྱོང་དང་བདག་སྐྱོང་གི་དོན་ལུ་ ཐད་ཀར་གྱི་དབང་འཛིན་ཡིན།

ལས་ཁུངས་ཀྱི་བྱ་སྒྲིག་ལུགས།

༡༠. གཤམ་གསལ་བྱ་སྒྲིག་ཚུ་འཐབ་ནི་གི་འགན་ཁུར་ ལས་ཁུངས་ལུ་ཕོག་ནི་ཡིན་རུང་ དེ་ཚུ་ལུ་ཚད་འཛིན་མེད་མི་འདི་ཡང་།
 - (༡) བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དང་ འདི་འོག་གི་བཅའ་ཡིག་དང་སྒྲིགས་གཞི་ཚུ་བདག་སྐྱོང་འཐབ་ནི་དང་ ལག་ལེན་འཐབ་ནི།
 - (༢) ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་དང་ རྒྱུ་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་ཚུ་བདག་སྐྱོང་མཐེལ་ཕྱིན་འཐབ་ནི་དང་ འབྲེལ་བའི་གནད་དོན་ཚུ་ནང་ ལྷན་ཁག་དང་ ལུང་ཕྱོགས་ཡིག་ཚང་ ལས་སྒྲུབ་གཞན་ཚུ་ལུ་ལས་རོགས་འབད་ནི།
 - (༣) བད་དོན་དབྱེ་དབྱེ་འབད་དེ་ ཉེན་ཁ་འཛིན་སྐྱོང་ལམ་ལུགས་བཙུགས་ནི།
 - (༤) འཆར་གཞི་དང་ ལྷ་རྟོག་ལག་ལེན་འཐབ་ནི།
 - (༥) བདག་སྐྱོང་དོན་སྤྲོད་ཀྱི་དོན་ལུ་ བྱ་སྒྲིག་ལམ་ལུགས་ཚུ་གཅིག་མཚུངས་བཟོ་ནི།
 - (༦) ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་ཁྲལ་དང་ རྒྱུ་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་དབྱེ་ཞིབ་དང་ བསྟར་ལེན་ མཐོ་གཞུགས་བསྐྱར་ཞིབ་ བསྟར་སྤྱོད་འབད་ནི།
 - (༧) ཉེགས་བཤད་དང་མཐོ་གཞུགས་ཀྱི་བྱ་ཡིག་ཚུ་བསྐྱར་ཞིབ་འབད་ནི།

དབང་ཚད།

༡༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འཛིན་ཚད་ཅན་སྒྲུབ་ལག་ལེན་འཐབ་ནི་གི་དོན་ལུ་
 - (༡) ལྷན་ཁག་ལུ་ གཤམ་གསལ་དབང་ཚད་ཡོད་མི་འདི་ཡང་

- (a) authorize rules and regulations; and
 - (b) develop and review procedures, standards, criteria, and forms to make GST and EET dynamic and simple.
- (2) the Department is empowered to exercise the powers set out in this Act and the rules and regulations prescribed under this Act.

CHAPTER 3

LIABILITY FOR GST

Applicability of GST

- 12. GST shall be applicable on taxable supplies and taxable imports.
- 13. Except for those items listed under Schedule III, all amounts paid to a government entity shall be treated as consideration for a supply made by the government entity.

Person liable to pay GST

- 14. The person liable for GST is:
 - (1) subject to sections 14(3) and (4), the supplier in case of a taxable supply made within Bhutan;
 - (2) the importer in case of a taxable import;
 - (3) the purchaser in case of a taxable supply of imported Business to Business (B2B) services; or

- (ཀ) བཅའ་ཡིག་དང་སྒྲིགས་གཞི་ཚུ་འི་གནང་བ་སྟོན་ནི་དང་།
- (ཁ) ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་ཁྲལ་དང་ ནང་ཁྲལ་ཚད་སྒྲིག་ཁྲལ་ཚུ་ཐབས་བྱས་
ཅན་དང་ འཇམ་ཏྲོང་ཏྲོ་ཅིག་སྟེ་བཟོ་ནི་གི་དོན་ལུ་ བྱ་སྟོ་ལས་ལུགས་དང་
གནས་ཚད་ ལཱ་ཚད་ འབྲི་ཤོག་ཚུ་བཟོ་ནི་དང་ བསྐྱར་ཞིབ་འབད་ནི།
- (ག) ལས་ཁུངས་ལུ་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དང་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོག་ལུ་བཟོ་བའི་
བཅའ་ཡིག་དང་སྒྲིགས་གཞི་ཚུ་ནང་བཀོད་དེ་ཡོད་པའི་དབང་ཚད་ཚུ་ལག་ལེན་
འཐབ་ནི་གི་དབང་ཚད་སྟོན་པ་ཨིན།

ལེའུ་ ༩ པ།

ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་ཕྱོག་ལས།

ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་ཕྱོག་ཐངས།

༡༢. ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་འདི་ ཁྲལ་ཕྱོག་པའི་མཁོ་སྟོན་དང་ ཁྲལ་ཕྱོག་པའི་ནང་
འབྲེན་ཚུ་ལུ་ཕྱོག་པ་ཨིན།
༡༣. ཟུར་དེབ་ ༩ པའི་ནང་ཐོ་བཀོད་འབད་དེ་ཡོད་པའི་ དཛོས་པོ་ཚུ་གི་དོན་ལུ་རྒྱུང་མ་ཅིག་མ་
གཏོགས་ གཞན་གཞུང་གི་ལས་སྟེ་ལུ་སྟོན་མི་དངུལ་བསྐྱེམས་ག་ར་ གཞུང་གི་ལས་སྟེ་
གིས་འབད་བའི་མཁོ་སྟོན་གྱི་དོན་ལུ་ རིན་སྟོན་བཙུ་འཛོག་འབད་བཙུ་དགོ།

ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་ཕྱོག་པའི་མི་ངོ་

༡༤. ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་ཕྱོག་པའི་མི་ངོ་འདི།
- (༡) བཅའ་ཁྲིམས་འདི་འོ་དོན་ཚན་ ༡༤ པའི་ (༣) པ་ དང་ (༤) པ་ལས་མ་འགལ་
བར་ འབྲུག་ལུ་ཁྲལ་ཕྱོག་པའི་མཁོ་སྟོན་ཨིན་པ་ཅིན་མཁོ་སྟོན་འབད་མི་ལུ།
- (༢) ཁྲལ་ཕྱོག་པའི་ནང་འབྲེན་ཨིན་པ་ཅིན་ནང་འབྲེན་འབད་མི་ལུ།
- (༣) ཚོང་ལས་ཚོང་གི་ཞབས་ཏྲག་བར་ན་ ནང་འབྲེན་འབད་བའི་ཁྲལ་ཕྱོག་པའི་མཁོ་
སྟོན་ཨིན་པ་ཅིན་ཉི་མེ་ལུ། ཡང་ན།

- (4) in the case of a taxable supply of imported Business to Consumer (B2C) services:
 - (a) the operator of the electronic distribution platform, if the supply is made through a single electronic distribution platform;
 - (b) the operator as determined and prescribed in the rules and regulations under this Act, if the supply is made through more than one electronic distribution platform; or
 - (c) the supplier, if the supply is not made through an electronic distribution platform.
- 15. The person is liable for the GST under section 14 of this Act regardless of whether the Department makes an assessment.

GST rate

- 16. The person liable for GST under section 14 of this Act shall pay GST at a rate prescribed under Schedule I and Schedule V of this Act.

CHAPTER 4 VALUATION AND APPLICATION OF GST

Value of taxable supplies

- 17. The value of a taxable supply made in Bhutan and a taxable supply of imported B2C services shall be the consideration of supply reduced by the amount equal to the tax fraction of that consideration.

(ལ) ཚོང་ལས་དང་ ཚོང་མགོན་པའི་ཞབས་རྟེན་གི་བར་ན་ རང་འབྲེན་འབད་བའི་མཁོ་
སྤྱོད་ཡིན་པ་ཅིན།

(ཀ) གློག་ཐོག་བཀམ་སྤེལ་གྱི་མཐུན་རྐྱེན་གཅིག་གི་ཐོག་ལས་འབད་འབདམ་
ཡིན་པ་ཅིན་ གློག་ཐོག་གི་བཀམ་སྤེལ་མཐུན་རྐྱེན་ལག་ལེན་འཐབ་མི་ལུ།
ཡང་ན།

(ཁ) གློག་ཐོག་གི་བཀམ་སྤེལ་མཐུན་རྐྱེན་གཅིག་ལས་མངམ་གི་ཐོག་ལས་འབད་
འབདམ་ཡིན་པ་ཅིན་བཅའ་ཁྲིམས་འདི་གི་འོག་ལུ་བཟོ་བའི་ བཅའ་ཡིག་
དང་སྒྲིག་གཞི་དང་འཁྲིལ་ཏེ་ ཐག་བཅད་པའི་ལག་ལེན་པ་ལུ།

(ག) གློག་ཐོག་གི་བཀམ་སྤེལ་མཐུན་རྐྱེན་ཐོག་ལས་འབད་འབདམ་མེན་པ་ཅིན་
མཁོ་སྤྱོད་འབད་མི་ལུ།

༡༥. མི་ངོ་ཅིག་ལུ་ལས་ཁུངས་ཀྱིས་ དབྱེ་ཞིབ་འབད་རུང་མ་འབད་རུང་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་
དོན་ཚན་ ༡༥ པའི་འོག་གི་ཅཱཙས་དང་ཞབས་རྟེན་གི་ཁྲལ་ཕོག།

ཅཱཙས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་ཚད་གཞི།

༡༦. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་དོན་ཚན་ ༡༥ པའི་འོག་ལུ་ཅཱཙས་དང་ཞབས་རྟེན་གི་ཁྲལ་ཕོག་པའི་
མི་ངོ་འདི་གིས་ བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ལྷུར་དེབ་ ༡ དང་ ལྷུར་དེབ་ ༥ པའི་འོག་ལུ་བཀོད་
དེ་ཡོད་པའི་ཚད་གཞི་གི་ཐོག་ལུ་ ཅཱཙས་དང་ཞབས་རྟེན་གི་ཁྲལ་ཕོག།

ལེབ་ ༥ པ།

ཅཱཙས་དང་ཞབས་རྟེན་ཁྲལ་གྱི་གནས་གོང་བརྟོན་ནི་དང་ སྤྱིར་འཇུག་འཐབ་ཐངས།

ཁྲལ་ཕོག་པའི་མཁོ་སྤྱོད་ཀྱི་གནས་གོང།

༡༧. འབྲུག་ལུ་ ཁྲལ་ཕོག་པའི་མཁོ་སྤྱོད་འབད་མི་དང་ རང་འབྲེན་འབད་བའི་ཚོང་ལས་ཚོང་
མགོན་པའི་ཞབས་རྟེན་གི་ཁྲལ་ཕོག་པའི་མཁོ་སྤྱོད་ཀྱི་གནས་གོང་འདི་ རིན་སྤྱོད་བརྩི་

18. The value of a taxable supply of imported B2B services shall be the consideration for the supply.

Value of non-taxable supplies

19. The value of a non-taxable supply shall be the consideration for the supply excluding GST.

Value of supplies for no consideration

20. The value of a supply for no consideration shall be nil.

Value of certain supplies by approved not-for-profit organizations in response to unconditional gifts

21. Where an approved not-for-profit organization (the donee), gives recognition or acknowledgement in response to an unconditional gift of goods, services, immovable property, or money by another person (the donor), the value of the supplies by the donor and the donee shall be nil.

Value of supplies to related persons

22. Notwithstanding sections 17 to 20 of this Act where a person makes a supply to a customer who is a related person:
- (1) if the supply is:
 - (a) a taxable supply that is made in Bhutan;

འཛུགས་དེའི་ གྲལ་གྱི་ཆ་ཚད་དང་འབྲ་མཉམ་གྱི་དཔུལ་བསྐྱེམས་ མར་ཕབ་འབད་བའི་
མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་རིན་སྤྲོད་བརྩི་འཛུགས་འདི་ཡིན་དགོ།

༡༥. ནང་འབྲེན་འབད་བའི་ཚོང་ལས་ཚོང་གི་ཞབས་ཏྲུག་གི་ གྲལ་ཕོག་པའི་མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་གནས་
གོང་འདི་ མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་དོན་ལུ་ རིན་སྤྲོད་བརྩི་འཛུགས་འབད་མི་འདི་བརྩི་དགོ།

གྲལ་མ་ཕོག་པའི་མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་གནས་གོང་།

༡༧. གྲལ་མ་ཕོག་པའི་མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་གནས་གོང་འདི་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲུག་གི་གྲལ་མ་བརྩི་
བར་ མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་དོན་ལུ་ རིན་སྤྲོད་བརྩི་འཛུགས་འབད་མི་འདི་ བརྩི་དགོ།

རིན་སྤྲོད་བརྩི་འཛུགས་མེད་མི་གི་དོན་ལུ་ མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་གནས་གོང་།

༢༠. རིན་སྤྲོད་བརྩི་འཛུགས་མེད་པའི་མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་གནས་གོང་འདི་ ག་ནི་ཡང་མེད་པ་སྟེ་བརྩི་དགོ།

ཆ་འཛུགས་ཅན་གྱི་ཁེ་སང་མེད་པའི་ལས་སྟེ་རྩེ་ལུ་ ཆ་ཁྱེན་མེད་པའི་གསལ་རའི་ལན་སྟེ་ དམིགས་ བསལ་མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་གནས་གོང་།

༢༡. ཆ་འཛུགས་ཅན་གྱི་ཁེ་སང་མེད་པའི་ལས་སྟེ་ཅིག་གིས་ (རོགས་རམ་ལེན་མི་) མི་ངོ་གཞན་
ཅིག་གིས་ (རོགས་རམ་བྱེན་མི་) ཅ་ཆས་ ཡང་ན་ ཞབས་ཏྲུག་ བསྐྱུལ་མེད་རྒྱ་དངོས་
ཏི་རུ་ཆ་ཁྱེན་མེད་པའི་ཐོག་ལུ་ གསལ་ར་སྟེ་བྱེན་པའི་ལན་ལུ་ གལ་གནད་མེད་པའི་ངོས་
འཛིན་ ཡང་ན་ འབྲེན་ལན་ཅིག་བྱེན་པ་ཅིན་ རོགས་རམ་བྱེན་མི་དང་ རོགས་རམ་ལེན་
མི་གི་མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་གནས་གོང་འདི་ ག་ནི་ཡང་མེད་པ་སྟེ་བརྩི་དགོ།

འབྲེལ་བ་ཡོད་པའི་མི་ངོ་རྩེ་ལུ་ མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་གནས་གོང་།

༢༢. བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་དོན་ཚན་ ༡༧ པ་ལས་ ༢༠ པ་ལུ་མ་ལྟོས་པར་ མི་ངོ་ཅིག་གིས་
འབྲེལ་བ་ཡོད་མི་ མི་ངོ་ཡིན་མི་ཚོང་མགོན་པ་ཅིག་ལུ་མཁོ་སྤྲོད་འབད་བའི་སྐབས་ལུ་

(༡) མཁོ་སྤྲོད་འདི་གཤམ་གསལ་ལྟར་དུ་ཡིན་པ་ཅིན།

(༡༡) འབྲེལ་ལུ་ གྲལ་ཕོག་པའི་མཁོ་སྤྲོད་འབད་མི་ ཡང་ན།

- (b) a supply of imported B2C services; and in either case:
- (c) the customer would not be entitled to a full input tax credit for the acquisition of the supply; or
- (d) made for no consideration, or for a consideration that is lower than the fair market value,

the value of the supply shall be the fair market value of the supply reduced by the tax fraction of the fair market value;

- (2) if the supply is a taxable supply of imported B2B services, the value of the supply shall be the fair market value of the supply if:
 - (a) the customer would not be entitled to a full input tax credit for the acquisition of the service supplied; or
 - (b) the supply is made for no consideration, or for a consideration that is lower than the fair market value;
- (3) if the supply is not a taxable supply, the value of the supply shall be the fair market value of the supply.

- (ལ) རྒྱུ་འབྲེན་འབད་བའི་ ཚོང་ལས་ཚོང་མགོན་པའི་ ཞབས་ཏྲིག་མཁོ་སྤྱོད་
དང་གནད་དོན་གང་རུང་ནང་།
- (ག) ཚོང་མགོན་པ་ལུ་ མཁོ་སྤྱོད་ཉེ་སྤྱུབ་ཀྱི་དོན་ལུ་ ཐོན་སྐྱེད་རྒྱ་ཆའི་ཁྲལ་ཕབ་ཆ་
ཡོངས་རྫོགས་མི་ཐོབ་ནི་ཡིན་མ།
- (ང) རིན་སྤྱོད་བརྩི་འཛུགས་མེད་མི་གི་དོན་ལུ་ ཡང་ན་ ཚོང་ཁྲུམ་གྱི་གནས་གོང་
ངེས་ཏྲིག་ལས་ཉུང་བའི་ རིན་སྤྱོད་བརྩི་འཛུགས་གི་དོན་ལུ་འབད་ཡོད་པ།
མཁོ་སྤྱོད་ཀྱི་གནས་གོང་འདི་ ཚོང་ཁྲུམ་གནས་གོང་ངེས་ཏྲིག་གི་ཁྲལ་གྱི་ཆ་ཚད་
མར་ཕབ་འབད་ཐོག་ལས་ མཁོ་སྤྱོད་ཀྱི་ཚོང་ཁྲུམ་གནས་གོང་ངེས་ཏྲིག་འདི་ཡིན་
དགོ།
- (ཉ) མཁོ་སྤྱོད་འདི་ རྒྱུ་འབྲེན་འབད་བའི་ཚོང་ལས་ཚོང་གི་ ཞབས་ཏྲིག་གི་ཁྲལ་ཕོག་
པའི་མཁོ་སྤྱོད་ཡིན་པ་ཅིན་ མཁོ་སྤྱོད་ཀྱི་གནས་གོང་འདི་ གཤམ་གསལ་ལྷ་ར་བྱ་
ཡིན་པ་ཅིན་ ཚོང་ཁྲུམ་གྱི་གནས་གོང་ངེས་ཏྲིག་ཡིན་དགོ་མི་འདི་ཡང་།
- (ཀ) ཚོང་མགོན་པ་ལུ་ ཞབས་ཏྲིག་མཁོ་སྤྱོད་ཉེ་སྤྱུབ་ཀྱི་དོན་ལུ་ ཐོན་སྐྱེད་རྒྱ་ཆའི་
ཁྲལ་ཕབ་ཆ་ ཡོངས་རྫོགས་མི་ཐོབ་ནི་ཡིན་མ་ ཡང་ན།
- (ཁ) མཁོ་སྤྱོད་འབད་མི་འདི་ རིན་སྤྱོད་བརྩི་འཛུགས་མེད་མི་གི་དོན་ལུ་ ཡང་ན་
ཚོང་ཁྲུམ་གྱི་གནས་གོང་ངེས་ཏྲིག་ལས་ཉུང་བའི་ རིན་སྤྱོད་བརྩི་འཛུགས་
དོན་ལུ།
- (ག) མཁོ་སྤྱོད་འདི་ཁྲལ་ཕོག་པའི་མཁོ་སྤྱོད་མེན་པ་ཅིན་མཁོ་སྤྱོད་ཀྱི་གནས་གོང་འདི་
མཁོ་སྤྱོད་ཀྱི་ཚོང་ཁྲུམ་གནས་གོང་ངེས་ཏྲིག་ཡིན་དགོ།

Value for imports and re-imported goods

Value of import

23. The value of an import of goods shall be:

- (1) the value of the goods for the purposes of customs duty under the Customs Act of Bhutan 2017, whether or not duty is payable on the import;
- (2) the amount of any customs duty payable on the import; and
- (3) to the extent not included under section 23(1):
 - (a) the cost of insurance and freight incurred in bringing the goods to Bhutan; and
 - (b) the amounts of any tax or fee, other than customs duty and GST, payable on the import of the goods.

Value of re-imported goods

24. The value of re-imported goods shall be:

- (1) such amount attributable to the repair, maintenance, cleaning, renovation, modification, treatment and other physical processes which increased the value of the re-imported goods;
- (2) the amount of any customs duty payable on the re-import of the goods; and
- (3) to the extent not included under section 24(1), the amounts of any tax or fee other than customs duty and GST payable on the import of the goods.

ནང་འབྲེན་དང་སྒྲུབ་ལོག་ནང་འབྲེན་ཅཅས་ཀྱི་གནས་གོང་།

ནང་འབྲེན་གྱི་གནས་གོང་།

༡༣. ཅཅས་ནང་འབྲེན་ཅིག་གི་གནས་གོང་འདི་ གཤམ་གསལ་ལྟར་ཡིན་དགོ་མི་འདི་ཡང་།
- (༡) ནང་འབྲེན་གྱུར་ཁྲལ་སྒྲོད་དགོ་རུང་མ་དགོ་རུང་ འབྲུག་གི་ཅ་དམ་གྱི་བཅའ་ཁྲིམས་
༡༠༡༧ ཅན་མའི་འོག་གི་ཅ་དམ་ཁྲལ་གྱི་དོན་ལུ་ ཅཅས་ཚུའི་གནས་གོང་དང་།
 - (༢) ནང་འབྲེན་གྱུར་སྒྲོད་དགོ་པའི་ཅ་དམ་གྱི་ཁྲལ་གང་རུང་གི་དངུལ་བསྐྱེམས།
 - (༣) དོན་ཚན་ ༡༣(༡) པའི་ནང་མ་ཚུད་པའི་རིགས་ཚུ་གི་དོན་ལུ།
 - (༧) ཅཅས་ཚུ་འབྲུག་ལུ་འབག་འོང་བའི་སྐབས་ལུ་ སྒྲོད་ཡོད་པའི་ཉེན་བཅོལ་
དང་ དོས་སྒྲི་གི་རིན་གོང་དང་།
 - (༨) ཅ་དམ་དང་ ཅཅས་དང་ཞབས་རྟོག་གི་ཁྲལ་མ་ཡིན་པའི་ ཅཅས་ནང་
འབྲེན་གྱུར་སྒྲོད་དགོ་པའི་ཁྲལ་ ཡང་ན་ གླ་འཕུས་གང་རུང་གི་དངུལ་
བསྐྱེམས།

སྒྲུབ་ལོག་ནང་འབྲེན་འབད་བའི་ཅཅས་ཀྱི་གནས་གོང་།

༡༤. སྒྲུབ་ལོག་ནང་འབྲེན་འབད་བའི་ཅཅས་ཀྱི་གནས་གོང་གཤམ་གསལ་ལྟར་ཡིན་མི་འདི་ཡང་།
- (༡) ཉམས་བཅོས་དང་ རྒྱུན་སྦྱོར་ གཙུང་སེལ་ བཅོལ་ འགྱུར་བཅོས་ གསེ་སྦྱོར་
ཡང་ན་ དོས་གཟུགས་ཀྱི་བྱ་རིམ་གཞན་ལས་བརྟེན་ཏེ་སྒྲུབ་ལོག་ནང་འབྲེན་
འབད་བའི་ཅཅས་ཀྱི་གནས་གོང་ཡར་མེད་བཏང་ཡོད་པའི་ དངུལ་བསྐྱེམས་དང་།
 - (༢) སྒྲུབ་ལོག་ནང་འབྲེན་འབད་བའི་ཅཅས་ཚུ་ལུ་བཏབ་དགོ་པའི་ ཅ་དམ་གྱི་ཁྲལ་གང་
རུང་གི་དངུལ་བསྐྱེམས།
 - (༣) དོན་ཚན་ ༡༤(༡) པའི་ནང་མ་ཚུད་པའི་ ཅཅས་ནང་འབྲེན་གྱུར་སྒྲོད་དགོ་པའི་
ཅ་དམ་གྱི་ཁྲལ་དང་ཅཅས་དང་ཞབས་རྟོག་གི་ཁྲལ་མེན་པའི་ཁྲལ་ ཡང་ན་ གླ་
འཕུས་ཚུའི་དངུལ་བསྐྱེམས།

Computation of GST

25. The amount of GST payable shall be computed by applying the GST rate prescribed under Schedule I of this Act to the value of the supply or import.

CHAPTER 5 EXEMPTION AND ZERO-RATING

Exempt supplies and imports

26. GST shall not be applicable on an exempt supply or exempt import as prescribed under Schedule IV of this Act.
27. The supplier or importer shall not be entitled to input tax credits to the extent that an acquisition or import is for the purpose of making an exempt supply or exempt import.

Zero-rated supplies and imports

28. GST shall be applicable at the rate of zero percent on a zero-rated supply or a zero-rated import as prescribed under Schedule V of this Act.
29. The supplier or importer shall be entitled to input tax credits to the extent that an acquisition or import is for the purpose of making a zero-rated supply or a zero-rated import.

ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་ཕྱིས་རྒྱབ་ཐངས།

༡༥. ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་བཏབ་དགོ་པའི་དངུལ་བསྐྱམས་འདི་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་
ཟུར་དེབ་ ༡ པའི་ནང་བཀོད་དེ་ཡོད་པའི་ ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་གྱི་ཚད་གཞི་
འདི་ མཁོ་སྤྱོད་ ཡང་ན་ ནང་འབྲེན་གྱི་གནས་གོང་གུར་བཀལ་ཏེ་ཕྱིས་རྒྱབ་དགོ།

ལེབ་ ༥ པ།

ཡངས་ཆག་དང་ གླད་ཀོར་ཚད་གཞི།

ཡངས་ཆག་གི་མཁོ་སྤྱོད་དང་ནང་འབྲེན།

༡༦. བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ཟུར་དེབ་ ༤ པའི་ནང་བཀོད་དེ་ཡོད་མི་ལྟར་དུ་ ཡངས་ཆག་གི་མཁོ་
སྤྱོད་ ཡང་ན་ ཡངས་ཆག་གི་ནང་འབྲེན་གུར་ ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་མི་ཐོག།
༡༧. མཁོ་སྤྱོད་པ་ ཡང་ན་ ནང་འབྲེན་པ་ལུ་ ཉེ་སྤྱུབ་ ཡང་ན་ ནང་འབྲེན་འདི་ཡངས་ཆག་གི་
མཁོ་སྤྱོད་ ཡང་ན་ ཡངས་ཆག་གི་ནང་འབྲེན་གྱི་དོན་ལུ་འབད་འབད་མ་ཨིན་པ་ཅིན་ ཐོན་
སྤྱོད་རྒྱ་ཆུ་ཆའི་ཁྲལ་ལབ་ཆ་མི་ཐོབ།

གླད་ཀོར་ཚད་གཞི་ཅན་གྱི་མཁོ་སྤྱོད་དང་ནང་འབྲེན།

༡༨. ཅཆས་དང་ཞབས་ཏྲག་གི་ཁྲལ་འདི་ བཅའ་ཁྲིམས་འདིའི་ཟུར་དེབ་ ༥ པ་ནང་བཀོད་མི་
ལྟར་དུ་གླད་ཀོར་ཚད་གཞི་ཅན་གྱི་མཁོ་སྤྱོད་ ཡང་ན་ གླད་ཀོར་ཚད་གཞི་ཅན་གྱི་ནང་
འབྲེན་གུར་ བརྒྱ་ཆ་གླད་ཀོར་ཐོག་དགོ།
༡༩. མཁོ་སྤྱོད་པ་ ཡང་ན་ ནང་འབྲེན་པ་ལུ་ གླད་ཀོར་ཚད་གཞི་ཅན་གྱི་མཁོ་སྤྱོད་ ཡང་ན་
གླད་ཀོར་ཚད་གཞི་ཅན་གྱི་ནང་འབྲེན་གྱི་དོན་ལུ་ ཉེ་སྤྱུབ་ ཡང་ན་ ནང་འབྲེན་འབད་མི་
གུར་ ཐོན་སྤྱོད་རྒྱ་ཆུ་ཆའི་ཁྲལ་ལབ་ཆ་ཐོབ་དགོ།

Variation of exempt or zero-rated supplies and imports

30. The categories of exempt and zero-rated supplies and imports may be varied, through amendment of Schedule IV and Schedule V by the Parliament.

Zero-rated and exempt supplies

31. A supply shall be treated as zero-rated if the supply would be both exempt and zero-rated.

CHAPTER 6 INPUT TAX CREDITS

General conditions for input tax credits

32. Unless provided in this Act, a taxable person shall be allowed a credit for an amount of input tax incurred subject to the condition that:
- (1) the goods, services, or immovable property on which the input tax was incurred were acquired or imported by the person:
 - (a) in the course of the person's economic activity; and
 - (b) for the purpose of making taxable supplies; and
 - (2) the person paid, or is liable to pay:
 - (a) the consideration for the taxable supply; or
 - (b) the GST imposed on the import.

ཡངས་ཆག་ ཡང་ན་ གྲང་ཀོར་ཚད་གཞི་ཅན་གྱི་ཁྱད་པར་དང་ནང་འབྲེན།

༣༠. ཡངས་ཆག་ཅན་དང་ གྲང་ཀོར་ཚད་གཞི་ཅན་གྱི་མཁོ་སྤྲོད་དང་ ནང་འབྲེན་ཚུའི་དབྱེ་བ་ཚུ་
སྤྱི་ཚོགས་ཀྱིས་ ཟུར་དེབ་ ༤ པ་ དང་ ཟུར་དེབ་ ༥ པ་ལུ་འཕྲི་སྟོན་གྱི་ཐོག་ལས་ ཁྱད་
པར་བཟོ་ཚག།

གྲང་ཀོར་ཚད་གཞི་ཅན་དང་ ཡངས་ཆག་ཅན་གྱི་མཁོ་སྤྲོད།

༣༡. མཁོ་སྤྲོད་ཅིག་ཡངས་ཆག་ཅན་དང་ གྲང་ཀོར་ཚད་གཞི་ཅན་གཉིས་ཆར་འོང་ནི་ཡིན་པ་
ཅིན་ གྲང་ཀོར་ཚད་གཞི་ཅན་སྤྱི་བཙུག་དགོ།

ལེའུ་ ༤ པ།

ཐོན་སྐྱེད་རྒྱ་ཆའི་ཁྲལ་ཕབ་ཆ།

ཐོན་སྐྱེད་རྒྱ་ཆའི་ཁྲལ་ཕབ་ཆའི་སྤྱི་བཙུག་ཆུཅུན།

༣༢. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ནང་ལོགས་སུ་སྤྲོ་བཀོད་དེ་ཡོད་ན་མ་གཏོགས་ དེ་མིན་ ཁྲལ་ཕོག་པའི་
མི་ངོ་ཅིག་ལུ་ ཐོན་སྐྱེད་རྒྱ་ཆའི་ཁྲལ་སྤྲོད་ཡོད་མི་གི་ དངུལ་བསྐྱེམས་ཕབ་ཆག་ཐོབ་བཟོད་
བཀོད་ཆོག་མི་འདི་ཡང་།

- (༡) ཐོན་སྐྱེད་རྒྱ་ཆའི་ཁྲལ་བཏབ་ཡོད་མི་ཅ་ཆས་ ཡང་ན་ ཞབས་ཏྲིག་ ཡང་ན་ བསྐྱལ་
མེད་རྒྱ་དངོས་ཅིག་ མི་ངོ་ཅིག་གིས་ ཉེ་སྤྱོད་ ཡང་ན་ ནང་འབྲེན་འབད་ཡོད་པ་
ཅིན།

(ཀ) མི་ངོ་དེའི་དཔལ་འབྱུར་གྱི་ལས་དོན་འཐབ་པའི་སྐབས་ལུ་དང་།

(ཁ) ཁྲལ་ཕོག་པའི་མཁོ་སྤྲོད་ཚུ་འབད་ནི་གི་དོན་ལུ།

- (༢) མི་ངོ་དེ་གིས་སྤྲོད་ཡོད་པ་ ཡང་ན་ སྤྲོད་དགོ་པ་འདི་ཡང་།

(ཀ) ཁྲལ་ཕོག་པའི་ མཁོ་སྤྲོད་ཀྱི་དོན་ལུ་ བཟོ་སྤྲོད་བཙུག་འཛོག། ཡང་ན།

(ཁ) ནང་འབྲེན་གྲུང་བཀལ་ཡོད་པའི་ ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲིག་གི་ཁྲལ།

Input tax on imported B2B services

33. The GST on a taxable supply of imported B2B services shall be payable by the customer who shall be treated as incurring both output tax and input tax, but subject to this Act, the customer shall be allowed an input tax credit for that supply provided the customer has accounted for the output tax.

Specific restrictions on input tax credits

34. Subject to section 35 of this Act, a taxable person shall not be allowed an input tax credit for:
- (1) an acquisition of goods, services, or immovable property, to the extent that it is used to provide entertainment, unless the person's economic activity involves providing entertainment and the entertainment is provided in the ordinary course of that economic activity;
 - (2) an acquisition of a membership or right of entry for any person in or to a club, association, or society of a sporting, social, or recreational nature;
 - (3) an acquisition of a lottery supply;
 - (4) an acquisition or import of a passenger vehicle; or
 - (5) an acquisition or importation of goods or services used directly in connection with a passenger vehicle.