

आर्थिक अध्यादेश, २०५९

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति

२०५९।३।२४

२०५९ सालको अध्यादेश नं. २

नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको अध्यादेश

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजश्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न तत्काल आवश्यक भएको र हाल संसदको अधिवेशन नभएकोले,

श्री ५ महाराजाधिराज ज्ञानेन्द्र वीर विक्रम शाहदेवबाट नेपालको संविधान, २०४७ को धारा ७२ अनुसार यो अध्यादेश जारी गरिबक्सको छ ।

१. **संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ :** (१) यस अध्यादेशको नाम “आर्थिक अध्यादेश, २०५९” रहेकोछ ।

(२) यो अध्यादेश तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

२२. **आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन :** आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (द) को उपखण्ड (३) मा रहेको “निजी भवन” भन्ने शब्दहरू अगाडि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) खण्ड (स) रहेको “पट्टा प्रदान गरे वापत” भन्ने शब्दहरू पछाडि “प्राप्त” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ग) खण्ड (क भ) को उपखण्ड (२) को शुरुमा “ऋण दायित्व अन्तर्गतको” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् र सोही उपखण्डमा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा “प्रिमियम” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(घ) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसँग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(२) दफा १४ को उपदफा (२) मा रहेको “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कुल व्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्मा भन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा

सम्बद्ध व्यक्तिलाई व्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो व्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्मा भन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(३) दफा २४ को उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क.) थपिएको छ:-

“(३क.) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि बैकिङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैंक ऐन, २०५८ तथा बैकिङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैंकले तोकेको लेखांकनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ ।”

(४) दफा ५९ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैंकले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैकिङ्ग व्यवसाय संचालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असुल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कट्टी गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजीकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएको छ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर उपदफा (१क.) बमोजिमको रकमलाई खर्चको रूपमा कट्टी गरेको भए त्यस्तो नोक्सानी घटाउन पाइने छैन ।”

(५) दफा ६३ को उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी संचय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी संचय कोषले त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनुपर्ने छैन ।”

(६) दफा ६५ को उपदफा (१) को दोस्रो हरफमा रहेको “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि “वा नेपाल सरकार बाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(७) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”

(८) दफा ८८ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “र” भन्ने शब्द राखिएको छ र सो उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

तर नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ ।”

- (ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) वासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा श्रोत भएको लाभांश भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशतका दरले र लगानी बीमाबाट प्राप्त लाभ वा स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट प्राप्त लाभ भुक्तानी गर्दा कूल भुक्तानी रकमको दश प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ ।”

- (ग) उपदफा (३) मा रहेका “वित्तीय संस्थाले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “वित्तिय संस्थाहरू वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएको कम्पनीले” भन्ने शब्दहरू राखिएकोछ ।

(९) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

- (१) खण्ड (ड) को सट्टा देहायको खण्ड (ड) राखिएको छ :-

“(ड) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैंक, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको व्याज,”

- (२) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएकाछन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू, र

(ज) बैठक भत्ता ।”

(१०) दफा ९७ को,-

- (क) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिक्तिएकोछ ।

(ख) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “।” को सट्टा “,” राखी “वा” थपिएकोछ ।

(ग) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-

“घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (१०) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(११) दफा १०६ मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्दहरू राखिएकोछ ।

(१२) दफा ११७ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(१३) अनुसूची-१ मा संशोधन : अनुसूची-१ को दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), (४) र (५) को ठाँउ ठाँउमा रहेका “पचपन्न हजार रूपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रूपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रूपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रूपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “पैंसठ्ठी हजार रूपैयाँ”, “पचासी हजार रूपैयाँ”, “एक लाख चालीस हजार रूपैयाँ” र “एक लाख साठी हजार रूपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएको छ ।

(ग) उपदफा (९) पछि देहायको उपदफा (१०) थपिएकोछ :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असुल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

सवारीको किसिम

प्रति सवारी साधनमा बुझाउनु

पर्ने वार्षिक कर

(अ) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस

रु. १,५००/-

(आ) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस	रु. १,२००।-
(इ) थ्रि हिवलर, अटो रिक्सा, टेम्पो	रु. ८५०।-
(ई) ट्रैक्टर र पावर टिलर	रु. ७५०।-

नेपाल कानून आयोग

२०५९ सालको अध्यादेश नं. ८

नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको अध्यादेश

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालू राजस्व वा हेरफेर गर्न तथा राजस्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न तत्काल आवश्यक भएको र हाल संसदको अधिवेशन नभएकोले,

श्री ५ महाराजाधिराज ज्ञानेन्द्र वीर विक्रम शाहदेवबाट नेपालको संविधान, २०४७ को धारा ७२ अनुसार यो अध्यादेश जारी गरिबक्सको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस अध्यादेशको नाम “आर्थिक अध्यादेश, २०५९” रहेकोछ ।

(२) यो अध्यादेश तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

२२. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (द) को उपखण्ड (३) मा रहेको “निजी भवन” भन्ने शब्दहरू अगाडि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) खण्ड (क भ) को उपखण्ड (२) को शुरूमा “ऋण दायित्व अन्तर्गतको” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् र सोही उपखण्डमा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा “प्रिमियम” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(ग) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसँग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू झिकिएका छन् ।

(२) दफा ५ मा रहेको “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(३) दफा ६ को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेको “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(४) दफा १४ को उपदफा (२) मा रहेको “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कुल व्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्मा भन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई व्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो व्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्मा भन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(५) दफा २४ को उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क.) थपिएको छ:-

“(३क.) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि बैकिङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैंक ऐन, २०५८ तथा बैकिङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैंकले तोकेको लेखांकनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ ।”

(६) दफा ५९ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैंकले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैकिङ्ग व्यवसाय संचालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असुल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा भिन्दा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजीकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएको छ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर उपदफा (१क.) बमोजिमको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरेको भए त्यस्तो नोक्सानी घटाउन पाइने छैन ।”

(७) दफा ६३ को उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी संचय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी संचय कोषले त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनुपर्ने छैन ।”

(८) दफा ६५ को उपदफा (१) को दोस्रो हरफमा रहेको “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि “वा श्री ५ को सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(९) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”

(१०) दफा ८१ को उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(११) दफा ८८ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “र” भन्ने शब्द राखिएको छ र सो उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) वासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा श्रोत भएको लाभांश भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशतका दरले र लगानी बीमाबाट प्राप्त लाभ वा स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट प्राप्त लाभ भुक्तानी गर्दा कूल भुक्तानी रकमको दश प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ ।”

(ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि वासिन्दा बैंक, वित्तीय संस्था वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिभेन्चर तथा सरकारी वण्ड वापत देहाय बमोजिमको व्याज वा व्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ ।

(क) नेपालमा श्रोत भएको, र

(ख) व्यवसाय सञ्चालनसँग सम्बन्धित नभएको ।”

(१२) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (ड) को सट्टा देहायको खण्ड (ड) राखिएको छ :-

“(ड) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैंक, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको व्याज,”

खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएका छन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू,
र

(ज) बैठक भत्ता ।”

(१३) दफा ९५ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “सो को विवरण” भन्ने शब्दहरू पछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएको छ ।

- (ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(१४) दफा ९७ को,-

- (क) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।
(ख) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “।” को सट्टा, “,” राखी “वा” थपिएकोछ ।
(ग) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-

“(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (१०) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(१५) दफा १०६ मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्दहरू राखिएकोछ ।

(१६) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(१७) दफा ११७ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
(ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(१८) अनुसूची-१ मा संशोधन : अनुसूची-१ को दफा १ को,-

- (क) उपदफा (१), (२), (३), (४) र (५) को ठाँउ ठाँउमा रहेका “पचपन्न हजार रूपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रूपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रूपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रूपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “पैसठ्ठी हजार रूपैयाँ”, “पचासी हजार रूपैयाँ”, “एक लाख चालीस हजार रूपैयाँ” र “एक लाख साठी हजार रूपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
(ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएको छ ।
(ग) उपदफा (९) पछि देहायको उपदफा (१०) थपिएकोछ :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असुल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

प्रति सवारी साधनमा बुझाउनु पर्ने

सवारीको किसिम

वार्षिक कर

(अ) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस	रु. १,५००।-
(आ) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस	रु. १,२००।-
(इ) थ्रि ह्वलर, अटो रिक्सा, टेम्पो	रु. ८५०।-
(ई) ट्रेक्टर र पावर टिलर	रु. ७५०।-

आर्थिक अध्यादेश, २०६०

लालमोहर र प्रकाशन मिति

२०६०।३।१६

२०६० सालको अध्यादेश नं. ३

नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको अध्यादेश

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजश्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न तत्काल आवश्यक भएको र हाल संसदको अधिवेशन नभएकोले,

श्री ५ महाराजाधिराज ज्ञानेन्द्र वीर विक्रम शाहदेवबाट नेपालको संविधान, २०४७ को धारा ७२ अनुसार यो अध्यादेश जारी गरिबक्सको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस अध्यादेशको नाम “आर्थिक अध्यादेश, २०६०” रहेकोछ ।

(२) यो अध्यादेश तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

(३) यो अध्यादेश २०६० साल असाढ मसान्तसम्म बहाल रहनेछ ।

२०. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (द) को उपखण्ड (३) मा रहेको “निजी भवन” भन्ने शब्दहरू अगाडि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) खण्ड (क भ) को उपखण्ड (२) को शुरूमा “ऋण दायित्व अन्तर्गतको” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् र सोही उपखण्डमा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा “प्रिमियम” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(ग) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसँग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू झिकिएका छन् ।

(२) दफा ५ मा रहेको “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(३) दफा ६ को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेको “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(४) दफा १४ को उपदफा (२) मा रहेको “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कुल व्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्मा भन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध

व्यक्तिलाई व्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो व्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्मा भन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(५) दफा २४ को उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क.) थपिएको छ:-

“(३क.) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि बैकिङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैंक ऐन, २०५८ तथा बैकिङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैंकले तोकेको लेखांकनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ ।”

(६) दफा ५९ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैंकले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैकिङ्ग व्यवसाय संचालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असुल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कट्टी गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजीकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएको छ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर उपदफा (१क.) बमोजिमको रकमलाई खर्चको रूपमा कट्टी गरेको भए त्यस्तो नोक्सानी घटाउन पाइने छैन ।”

(७) दफा ६३ को उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी संचय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी संचय कोषले त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनुपर्ने छैन ।”

(८) दफा ६५ को उपदफा (१) को दोस्रो हरफमा रहेको “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि “वा श्री ५ को सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(९) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”

(१०) दफा ८१ को उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिक्तिएकोछ ।

(११) दफा ८८ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “र” भन्ने शब्द राखिएको छ र सो उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ ।”

- (ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) वासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा श्रोत भएको लाभांश भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशतका दरले र लगानी बीमाबाट प्राप्त लाभ वा स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट प्राप्त लाभ भुक्तानी गर्दा कूल भुक्तानी रकमको दश प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ ।”

- (ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि वासिन्दा बैंक, वित्तीय संस्था वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिभेन्चर तथा सरकारी वण्ड वापत देहाय बमोजिमको व्याज वा व्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ ।

(क) नेपालमा श्रोत भएको, र

(ख) व्यवसाय सञ्चालनसँग सम्बन्धित नभएको ।”

- (१२) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

- (१) खण्ड (ड) को सट्टा देहायको खण्ड (ड) राखिएको छ :-

“(ड) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैंक, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको व्याज,”

खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएकाछन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू,
र

(ज) बैठक भत्ता ।”

(१३) दफा ९५ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “सो को विवरण” भन्ने शब्दहरू पछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएको छ ।
- (ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(१४) दफा ९७ को,-

- (क) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।
- (ख) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “।” को सट्टा, “,” राखी “वा” थपिएकोछ ।
- (ग) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-
“(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (१०) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(१५) दफा १०६ मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्दहरू राखिएकोछ ।

(१६) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम विक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(१७) दफा ११७ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(१८) अनुसूची-१ मा संशोधन : अनुसूची-१ को दफा १ को,-

- (क) उपदफा (१), (२), (३), (४) र (५) को ठाँउ ठाँउमा रहेका “पचपन्न हजार रूपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रूपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रूपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रूपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “पैसठ्ठी हजार रूपैयाँ”, “पचासी हजार रूपैयाँ”,

“एक लाख चालीस हजार रूपैयाँ” र “एक लाख साठी हजार रूपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

- (ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएको छ ।
(ग) उपदफा (९) पछि देहायको उपदफा (१०) थपिएकोछ :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असुल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

प्रति सवारी साधनमा बुझाउनु पर्ने

सवारीको किसिम

वार्षिक कर

(अ) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस	रु. १,५००।-
(आ) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस	रु. १,२००।-
(इ) थ्रि ह्वलर, अटो रिक्सा, टेम्पो	रु. ८५०।-
(ई) ट्रेक्टर र पावर टिलर	रु. ७५०।-

आर्थिक अध्यादेश, २०६०

२०६० सालको अध्यादेश नं. ७

नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको अध्यादेश

प्रस्तावना नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजश्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न तत्काल आवश्यक भएको र हाल संसदको अधिवेशन नभएकोले,

श्री ५ महाराजाधिराज ज्ञानेन्द्र वीर विक्रम शाहदेववाट नेपालको संविधान, २०४७ को धारा ७२ अनुसार यो अध्यादेश जारी गरिबक्सको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस अध्यादेशको नाम “आर्थिक अध्यादेश, २०६०” रहेकोछ ।

(२) यो अध्यादेश तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

२४. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएकोछ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा रकम बराबरको कारोबार सम्भन्तुपर्छ ।”

(ख) खण्ड (द) को,-

(१) उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (२क.) थपिएकोछ :-

“(२क.) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,”

(२) उपखण्ड (३) मा रहेका “निजी भवन” भन्ने शब्दहरू अघि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) खण्ड (ध) को सट्टा देहायको खण्ड (ध) राखिएकोछ :-

“(ध) “छूट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्भन्तु पर्छ :-

(१) कर छूट पाउने संस्थाको रुपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-

- (क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,
- (ख) सामाजिक वा खेलकूद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकूद संस्था,
- (२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनीतिक दल,
- (३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,
- (४) नेपाल राष्ट्र बैङ्क,
- (५) नेपाल सरकार,

तर छूट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा बापतको कुनै भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुऱ्याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छूट हुने छैन ।”

(घ) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “(१), (२) र (३)” को सट्टा “(१), (२), (३) र (४)” राखिएकाछन् ।

(ङ) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएकाछन् :-

- “(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे बापतको भुक्तानी, वा
- (२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रुपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”

(च) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएकोछ :-

“(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहालमा लगाएको पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्भन्नु पर्छ ।

तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत बापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”

(छ) खण्ड (क ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क ख) राखिएकोछ :-

“(क ख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एकभन्दा बढी सम्पत्ति धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्भन्नु पर्छ :-

(१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,

(२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ज) खण्ड (क ड) को,-

(क) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) को पहिलो हरफमा रहेका “कुनै आय वर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ख) उपखण्ड (३) को देहाय (ख) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(ग) उपखण्ड (४) को देहाय (क) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(घ) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(झ) खण्ड (क झ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा ऋण दायित्व अन्तर्गतको छूट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ञ) खण्ड (क ञ) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ट) खण्ड (क ण) मा रहेको “(४)” को सट्टा “(५)” भन्ने अङ्क राखिएकोछ ।

(ठ) खण्ड (क न) पछि देहायको खण्ड (क न१) थपिएकोछ :-

“(क न१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको करयोग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्भन्नु पर्छ ।”

(ड) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसंग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् र सोही खण्डमा रहेको “कुनै निकाय” भन्ने शब्दहरूको पछि “खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) दफा ४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै आय वर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एकभन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “७१” भन्ने अङ्कपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएकोछ :-

“(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च बापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दावी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा बापत खर्च घटाउन दावी नगरेको ।”

(घ) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय एक लाख पचास हजार रुपैयाँ र व्यवसायको कारोबार पन्ध्र लाख रुपैयाँभन्दा बढी नभएको, र”

(ड) उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “८८” भन्ने अङ्कको सट्टा “८७, ८८ र ८९” भन्ने अङ्कहरू राखिएकाछन् ।

(३) दफा ५ मा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “ आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(७) दफा ११ को उपदफा (४) को पहिलो हरफमा रहेका उपदफा (१), (२) वा (३) भन्ने शब्दहरूको सट्टा “उपदफा (१), (२), (३) वा दफा ११क” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(८) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क. थपिएकोछ :-

“११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर : पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता भएमा सो सम्झौता गर्दाका बखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर त्यस्तो कर सम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।”

(९) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आय वर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।”

(१०) दफा १४ को उपदफा (२) मा रहेको “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कूल ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई ब्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(११) दफा १५ को,-

(क) स्पष्टीकरण (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ख) स्पष्टीकरण (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(१२) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) चौथो हरफमा रहेको “पाँच” भन्ने शब्दको सट्टा “सात” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२) अन्तमा रहेको “र सोभन्दा बढी खर्च भएमा भएको खर्चको क्रमानुसार मात्र यस्तो कटौती गर्न पाउनेछ” भन्ने वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (२) बमोजिमको सीमाको परिणाम स्वरूप कटौती गर्न नपाइने मर्मत तथा सुधार वापत कुनै अधिक खर्च वा सोको भाग आगामी आयवर्षको सुरुमा सम्बन्धित सम्पतिको समूहको ह्रास आधार रकममा जोड्न पाउनेछ ।”

(१३) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कटौती गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको सुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१४) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कटौती गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको सुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१५) दफा १९ को उपदफा (१) को अन्तिम हरफमा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा

“गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(१६) दफा २१ को स्पष्टीकरण (क) को देहाय (१) को दोश्रो हरफमा रहेका “लागि भएको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “निजी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(१७) दफा २४ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) दोश्रो हरफमा रहेका “व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा, र”

(ख) उपदफा (३) भिकिएकोछ ।

(ग) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क) थपिएकोछ :-

“(३क) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बैङ्किङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैङ्क ऐन, २०५८ तथा बैङ्किङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ ।”

(घ) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एक्रयल आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सट्टी दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नु पर्नेछ ।”

(१८) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(१९) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही

खण्डको चौथो हरफमा रहेका “द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिक्किएका छन्

(२०) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएको छ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसंग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ ।”

(२१) दफा ३२ को उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “बिक्रेताले” भन्ने शब्द भिक्किएको छ ।

(२२) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(२३) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(२४) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति बापत गरिएका खूद खर्चहरू (नेट आउट गोइङ्ग) प्राप्त रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो दायित्व पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व बापत गरिएका खुद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(२५) दफा ४५ को उपदफा (२) को तेश्रो हरफमा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(२६) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) को पहिलो हरफमा रहेको “अन्तिम” भन्ने शब्द अघि “वितरण

गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कर कट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएकोछ ।

(२७) दफा ५७ को उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

(क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र

(ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालामध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(२८) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

(क) सो निकायको संचित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,

(ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साविकको हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसंग सम्बन्धित भए वा नभएपनि र हित प्राप्तीको समयमा भुक्तानी भए वा नभएपनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,

- (ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रुपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा,
र
(घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले
पूर्ण वा आंशिक रुपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(२९) दफा ५९ को,-

- (क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैङ्किङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असूल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजिकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएकोछ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

- (ख) उपदफा (२) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर उपदफा (१क.) बमोजिमको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरेको भए त्यस्तो नोक्सानी घटाउन पाइने छैन ।”

(३०) दफा ६१ को,-

- (क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ
:-

“(२) बीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

- (ख) उपदफा (३) को अन्तिम हरफमा रहेका “खर्चहरूमा समावेश गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३१) दफा ६३ को,-

- (क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी संचय कोष ऐन,

२०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी संचय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनपर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) को तेश्रो हरफमा रहेको “आयबाट घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(३२) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेको “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा अनुसूची- १ को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३३) दफा ६५ को उपदफा (१) को दोस्रो हरफमा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि “वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(३४) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (भ) को उपखण्ड (२) को पहिलो हरफमा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(३५) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-
“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आय वर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नु पर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आयवर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एकसयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्भन्धित पर्थे ।”

(३६) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”

(३७) दफा ८१ को उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(३८) दफा ८८ को,-

“(क) उपदफा (१) मा रहेका “भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “र” भन्ने शब्द राखिएकोछ र सो उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा छ प्रतिशतका दरले कट्टी गर्नुपर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) लाभांश भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत,
- (ख) लगानी बीमाको लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत, वा
- (ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको दश प्रतिशत । ”

(ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बासिन्दा बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिभेन्चर तथा सरकारी वण्ड बापत देहाय बमोजिमको ब्याज वा ब्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) नेपालमा स्रोत भएको, र
- (ख) व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको ।”

(३९) दफा ९० को उपदफा (५) को शुरुमा रहेको “देहाय बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गर्ने व्यक्तिले कर कट्टी नगरेमा वा दाखिला नगरेमा सो कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(४०) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (ड) को सट्टा देहायको खण्ड (ड) राखिएकोछ :-

“(ड) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको ब्याज :-

- (१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,
- (२) दफा २ को खण्ड (घ) बमोजिमको कर छूट पाउने संस्थालाई

भुक्तानी गरेको,”

(ख) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएकाछन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू, र

(ज) बैठक भत्ता, पटके रुपमा अध्यापन गराए वापतको भुक्तानी, प्रश्नपत्र तयार गरे वापतको भुक्तानी वा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे वापतको भुक्तानी ।”

(४९) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आय वर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नु पर्नेछ :-

दाखिला गर्नु पर्ने मिति

दाखिला गर्नु पर्ने रकम

पौष महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

४०% रकममध्ये

तिर्न बाँकी कर रकम

चैत्र महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

७०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

आषाढ महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

१००% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

(क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नु पर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्भन्धनु पर्छ ।

(ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्भन्धनु पर्छ :-

- (१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आय वर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,
- (२) सो आय वर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कट्टी भएको कर रकम,
- (३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा कर कट्टी गर्ने एजेण्ट वा कर कट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा ९० को उपदफा (३) बमोजिम कर कट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र
- (४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दाबी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”

(ख) उपदफा (२) को दोश्रो हरफमा रहेको “किस्ताको” भन्ने शब्दको सट्टा “समग्र किस्ताको जम्मा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(४२) दफा ९५ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरू पछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।
- (ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(४३) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-

- (क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएकाछन् ।
- (ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएकोछ ।

(४४) दफा ९७ को,-

- (क) शुरुमा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रूपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रूपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “।” को सट्टा “,” राखी “वा” थपिएकोछ ।

(घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-

“(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (११) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(४५) दफा १०१ को उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “सात” भन्ने शब्दको सट्टा “पन्ध्र” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(४६) दफा १०६ मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(४७) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(४८) दफा ११५ को,-

(क) उपदफा (६) को सट्टा देहायको उपदफा (६) राखिएकोछ :-

“(६) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ड) बमोजिमको निर्णय उपर निवेदन दिँदा बाँकी करको पचास प्रतिशत रकम धरौटी राख्नु पर्नेछ ।”

(४९) दफा ११७ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(५०) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएकोछ :-

“११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा ब्याज लाग्ने :

(१) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नु पर्ने किस्ता रकम सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम ब्याज लाग्नेछ :-

(क) सो व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,

(ख) सो आय वर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम र सो रकम सहि नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकमको असी प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि सो बढी रकम नबुझाएसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य ब्याजदरले ब्याज लाग्नेछ :-

(३) उपदफा (२) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि सो उपदफा बमोजिमको व्यक्तिले त्यस्तो बढी कर दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण भई कर बुझाउनु पर्ने मितिसम्म पनि दाखिला नगरेमा सो व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनुपर्ने मितिदेखि सोही दफा बमोजिम कर निर्धारण भई कर बुझाउनु पर्ने मिति सम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य ब्याजदरले ब्याज लाग्नेछ ।”

(५१) खारेजी :- दफा ६६ खारेज गरिएकोछ ।

(५२) अनुसूची-१ मा संशोधन :

(१) दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), र (४) को ठाँउ ठाँउमा रहेका “पचपन्न हजार रुपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रुपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “असी हजार रुपैयाँ”, “एक लाख रुपैयाँ”, एक लाख पचपन्न हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचहत्तर हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।”

(ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता बापत तोकिएको बमोजिम बढीमा तीसहजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(घ) उपदफा (६) भिकिएकोछ ।

(ङ) उपदफा (९) पछि देहायका उपदफा (१०), (११) र (१२) थपिएकाछन् :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो बापत भुक्तानी गरेको प्रिमियममध्ये लगानी बीमा गरेको अङ्कको सात प्रतिशतले हुने रकम वा दश हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(११) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असूल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

सवारीको किसिम

प्रतिसवारी साधनमा बुझाउनु

पर्ने वार्षिक कर

- (क) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस
(ख) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस.
(ग) थ्रि ह्वलर, अटो रिक्सा, टेम्पो
(घ) ट्रेक्टर र पावर टिलर

रु. १,५००।-
रु १,२००।-
रु. ८५०।-
रु. ७५०।-

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि देहायको अवस्थामा यस दफा बमोजिम करको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ :-

- (क) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै वर्षभरि पूर्ण रूपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लेखित विशेष उद्योग सञ्चालनमा संलग्न रहेमा,
- (ख) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा निकासीबाट आय आर्जन भएमा,

(२) दफा २ को,-

(क) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाशे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(३) कुनै आय वर्षमा निकासीबाट आय आर्जन गरेमा ।”

(ख) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) कुनै आय वर्षमा कुनै मृत बासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

आर्थिक अध्यादेश, २०६०

२०६० सालको अध्यादेश नं. १९

नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको अध्यादेश

प्रस्तावना नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजश्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न तत्काल आवश्यक भएको र हाल संसदको अधिवेशन नभएकोले,

श्री ५ महाराजाधिराज ज्ञानेन्द्र वीर विक्रम शाहदेववाट नेपालको संविधान, २०४७ को धारा ७२ अनुसार यो अध्यादेश जारी गरिबक्सको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस अध्यादेशको नाम “आर्थिक अध्यादेश, २०६०” रहेकोछ ।

(२) यो अध्यादेश तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

२४. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएकोछ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा रकम बराबरको कारोबार सम्भन्तुपर्छ ।”

(ख) खण्ड (द) को,-

(१) उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (२क.) थपिएकोछ :-

“(२क.) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,”

(२) उपखण्ड (३) मा रहेका “निजी भवन” भन्ने शब्दहरू अघि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) खण्ड (ध) को सट्टा देहायको खण्ड (ध) राखिएकोछ :-

“(ध) “छूट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्भन्तु पर्छ :-

(१) कर छूट पाउने संस्थाको रुपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-

- (क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,
- (ख) सामाजिक वा खेलकूद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकूद संस्था,
- (२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनीतिक दल,
- (३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,
- (४) नेपाल राष्ट्र बैङ्क,
- (५) नेपाल सरकार,

तर छूट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा बापतको कुनै भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुर्‍याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छूट हुने छैन ।”

(घ) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “(१), (२) र (३)” को सट्टा “(१), (२), (३) र (४)” राखिएकाछन् ।

(ङ) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएकाछन् :-

- “(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे बापतको भुक्तानी, वा
- (२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रुपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”

(च) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएकोछ :-

“(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहालमा लगाएको पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्झनु पर्छ ।

तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत बापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”

(छ) खण्ड (क ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क ख) राखिएकोछ :-

“(क ख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एकभन्दा बढी सम्पत्ति धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्झनु पर्छ :-

(१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,

(२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ज) खण्ड (क ड) को,-

(क) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) को पहिलो हरफमा रहेका “कुनै आय वर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ख) उपखण्ड (३) को देहाय (ख) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(ग) उपखण्ड (४) को देहाय (क) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(घ) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(झ) खण्ड (क झ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा ऋण दायित्व अन्तर्गतको छूट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ञ) खण्ड (क ञ) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ट) खण्ड (क ण) मा रहेको “(४)” को सट्टा “(५)” भन्ने अङ्क राखिएकोछ ।

(ठ) खण्ड (क न) पछि देहायको खण्ड (क न१) थपिएकोछ :-

“(क न१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको करयोग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्झनु पर्छ ।”

(ड) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसंग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् र सोही खण्डमा रहेको “कुनै निकाय” भन्ने शब्दहरूको पछि “खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) दफा ४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै आय वर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एकभन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “७१” भन्ने अङ्कपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएकोछ :-

“(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च बापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दावी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा बापत खर्च घटाउन दावी नगरेको ।”

(घ) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय एक लाख पचास हजार रुपैयाँ र व्यवसायको कारोबार पन्ध्र लाख रुपैयाँभन्दा बढी नभएको, र”

(ड) उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “८८” भन्ने अङ्कको सट्टा “८७, ८८ र ८९” भन्ने अङ्कहरू राखिएकाछन् ।

(३) दफा ५ मा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “ आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

- (६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (७) दफा ११ को उपदफा (४) को पहिलो हरफमा रहेका उपदफा (१), (२) वा (३) भन्ने शब्दहरूको सट्टा “उपदफा (१), (२), (३) वा दफा ११क” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।
- (८) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क थपिएकोछ :-

“११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर : पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता भएमा सो सम्झौता गर्दाका बखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर त्यस्तो कर सम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।”

- (९) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आय वर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।”

- (१०) दफा १४ को उपदफा (२) मा रहेको “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कूल ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई ब्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

- (११) दफा १५ को,-

- (क) स्पष्टीकरण (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

- (ख) स्पष्टीकरण (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(१२) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) चौथो हरफमा रहेको “पाँच” भन्ने शब्दको सट्टा “सात” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२) अन्तमा रहेको “र सोभन्दा बढी खर्च भएमा भएको खर्चको क्रमानुसार मात्र यस्तो कटौती गर्न पाउनेछ” भन्ने वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (२) बमोजिमको सीमाको परिणाम स्वरूप कटौती गर्न नपाइने मर्मत तथा सुधार वापत कुनै अधिक खर्च वा सोको भाग आगामी आयवर्षको सुरुमा सम्बन्धित सम्पतिको समूहको ह्यास आधार रकममा जोड्न पाउनेछ ।”

(१३) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कटौती गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको सुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१४) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कटौती गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको सुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१५) दफा १९ को उपदफा (१) को अन्तिम हरफमा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(१६) दफा २१ को स्पष्टीकरण (क) को देहाय (१) को दोश्रो हरफमा रहेका “लागि भएको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “निजी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(१७) दफा २४ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) दोश्रो हरफमा रहेका “व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा, र”

(ख) उपदफा (३) भिकिएकोछ ।

(ग) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क) थपिएकोछ :-

“(३क) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बैङ्किङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैङ्क ऐन, २०५८ तथा बैङ्किङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एक्रयल आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सट्टी दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नु पर्नेछ ।”

(१८) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(१९) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही खण्डको चौथो हरफमा रहेका “द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिक्रिएकाछन् ।

(२०) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएकोछ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसंग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ ।”

(२१) दफा ३२ को उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “विक्रेताले” भन्ने शब्द भिक्रिएकोछ ।

(२२) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(२३) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२४) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति बापत गरिएका खूद खर्चहरू (नेट आउट गोइङ्ग) प्राप्त रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो दायित्व पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व बापत गरिएका खुद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(२५) दफा ४५ को उपदफा (२) को तेस्रो हरफमा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२६) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) को पहिलो हरफमा रहेको “अन्तिम” भन्ने शब्द अघि “वितरण गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कर कट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएकोछ ।

(२७) दफा ५७ को उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

(क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र

(ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालामध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(२८) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

(क) सो निकायको संचित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,

(ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साबिकको हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसंग सम्बन्धित भए वा नभएपनि र हित प्राप्तीको समयमा भुक्तानी भए वा नभएपनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,

- (ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रुपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा,
र
- (घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले
पूर्ण वा आंशिक रुपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(२९) दफा ५९ को,-

- (क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैङ्किङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असूल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजिकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएकोछ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

- (ख) उपदफा (२) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर उपदफा (१क.) बमोजिमको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरेको भए त्यस्तो नोक्सानी घटाउन पाइने छैन ।”

(३०) दफा ६१ को,-

- (क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) बीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

- (ख) उपदफा (३) को अन्तिम हरफमा रहेका “खर्चहरूमा समावेश गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३१) दफा ६३ को,-

- (क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी संचय कोष ऐन,

२०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी संचय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनपर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) को तेश्रो हरफमा रहेको “आयबाट घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(३२) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेको “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा अनुसूची- १ को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३३) दफा ६५ को उपदफा (१) को दोस्रो हरफमा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि “वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(३४) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (भ) को उपखण्ड (२) को पहिलो हरफमा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(३५) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-
“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आय वर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नु पर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आयवर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एकसयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्झनु पर्छ ।”

(३६) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”

(३७) दफा ८१ को उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(३८) दफा ८८ को,-

“(क) उपदफा (१) मा रहेका “भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “र” भन्ने शब्द राखिएकोछ र सो उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा छ प्रतिशतका दरले कट्टी गर्नुपर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) लाभांश भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत,
- (ख) लगानी बीमाको लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत, वा
- (ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको दश प्रतिशत । ”

(ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बासिन्दा बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिभेन्चर तथा सरकारी वण्ड बापत देहाय बमोजिमको ब्याज वा ब्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) नेपालमा स्रोत भएको, र
- (ख) व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको ।”

(३९) दफा ९० को उपदफा (५) को शुरुमा रहेको “देहाय बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गर्ने व्यक्तिले कर कट्टी नगरेमा वा दाखिला नगरेमा सो कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(४०) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (ड) को सट्टा देहायको खण्ड (ड) राखिएकोछ :-

“(ड) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको ब्याज :-

- (१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,
- (२) दफा २ को खण्ड (ध) बमोजिमको कर छुट पाउने संस्थालाई भुक्तानी

गरेको,”

(ख) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएकाछन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू, र

(ज) बैठक भत्ता, पटके रुपमा अध्यापन गराए वापतको भुक्तानी, प्रश्नपत्र तयार गरे वापतको भुक्तानी वा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे वापतको भुक्तानी ।”

(४९) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आय वर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नु पर्नेछ :-

दाखिला गर्नु पर्ने मिति

दाखिला गर्नु पर्ने रकम

पौष महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

४०% रकममध्ये

तिर्न बाँकी कर रकम

चैत्र महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

७०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

आषाढ महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

१००% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

(क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नु पर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्भन्धनु पर्छ ।

(ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्भन्धनु पर्छ :-

- (१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आय वर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,
- (२) सो आय वर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कट्टी भएको कर रकम,
- (३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा कर कट्टी गर्ने एजेण्ट वा कर कट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा ९० को उपदफा (३) बमोजिम कर कट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र
- (४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दाबी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”
- (ख) उपदफा (२) को दोश्रो हरफमा रहेको “किस्ताको” भन्ने शब्दको सट्टा “समग्र किस्ताको जम्मा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।
- (४२) दफा ९५ को,-
- (क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरू पछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।
- (ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।
- (४३) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-
- (क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएकाछन् ।
- (ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएकोछ ।
- (४४) दफा ९७ को,-
- (क) शुरुमा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रूपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रूपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “।” को सट्टा “,” राखी “वा” थपिएकोछ ।

(घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-

“(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (११) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(४५) दफा १०१ को उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “सात” भन्ने शब्दको सट्टा “पन्ध्र” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(४६) दफा १०६ मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(४७) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ङ) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(४८) दफा ११५ को,-

(क) उपदफा (६) को सट्टा देहायको उपदफा (६) राखिएकोछ :-

“(६) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ङ) बमोजिमको निर्णय उपर निवेदन दिँदा बाँकी करको पचास प्रतिशत रकम धरौटी राख्नु पर्नेछ ।”

(४९) दफा ११७ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(५०) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएकोछ :-

“११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा व्याज लाग्ने :

(१) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नु पर्ने किस्ता रकम सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम व्याज लाग्नेछ :-

(क) सो व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,

(ख) सो आय वर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम र सो रकम सहि नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकमको असी प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि सो बढी रकम नबुझाएसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य व्याजदरले व्याज लाग्नेछ :-

(३) उपदफा (२) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि सो उपदफा बमोजिमको व्यक्तिले त्यस्तो बढी कर दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण भई कर बुझाउनु पर्ने मितिसम्म पनि दाखिला नगरेमा सो व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनुपर्ने मितिदेखि सोही दफा बमोजिम कर निर्धारण भई कर बुझाउनु पर्ने मिति सम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य व्याजदरले व्याज लाग्नेछ ।”

(५१) खारेजी :- दफा ६६ खारेज गरिएकोछ ।

(५२) अनुसूची-१ मा संशोधन :

(१) दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), र (४) को ठाँउ ठाँउमा रहेका “पचपन्न हजार रुपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रुपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “असी हजार रुपैयाँ”, “एक लाख रुपैयाँ”, एक लाख पचपन्न हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचहत्तर हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।”

(ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता बापत तोकिएबमोजिम बढीमा तीसहजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(घ) उपदफा (६) भिकिएकोछ ।

(ङ) उपदफा (९) पछि देहायका उपदफा (१०), (११) र (१२) थपिएकाछन् :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो बापत भुक्तानी गरेको प्रिमियममध्ये लगानी बीमा गरेको अङ्कको सात प्रतिशतले हुने रकम वा दश हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(११) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असूल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

सवारीको किसिम

प्रतिसवारी साधनमा बुझाउनु

पर्ने वार्षिक कर

(क) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस	रु. १,५००।-
(ख) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस.	रु १,२००।-
(ग) थ्रि ह्वलर, अटो रिक्सा, टेम्पो	रु. ८५०।-
(घ) ट्रेक्टर र पावर टिलर	रु. ७५०।-

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि देहायको अवस्थामा यस दफा बमोजिम करको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ :-

- (क) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै वर्षभरि पूर्ण रूपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लेखित विशेष उद्योग सञ्चालनमा संलग्न रहेमा,
- (ख) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा निकासीबाट आय आर्जन भएमा,

(२) दफा २ को,-

(क) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाशे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(३) कुनै आय वर्षमा निकासीबाट आय आर्जन गरेमा ।”

(ख) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) कुनै आय वर्षमा कुनै मृत बासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

आर्थिक अध्यादेश, २०६१

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति

२०६१।४।१

२०६१ सालको अध्यादेश नं. ३

नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको अध्यादेश

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजश्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न तत्काल आवश्यक भएको र हाल संसदको अधिवेशन नभएकोले,

श्री ५ महाराजाधिराज ज्ञानेन्द्र वीर विक्रम शाहदेवबाट नेपालको संविधान, २०४७ को धारा ७२ अनुसार यो अध्यादेश जारी गरिबक्सको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस अध्यादेशको नाम “आर्थिक अध्यादेश, २०६९” रहेकोछ ।

(२) यो अध्यादेश तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

२४. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएकोछ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा रकम बराबरको कारोबार सम्भन्नुपर्छ ।”

(ख) खण्ड (द) को,-

(१) उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (२क.) थपिएकोछ :-

“(२क.) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,”

(२) उपखण्ड (३) मा रहेका “निजी भवन” भन्ने शब्दहरू अघि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) खण्ड (ध) को सट्टा देहायको खण्ड (ध) राखिएकोछ :-

“(ध) “छूट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्भन्नु पर्छ :-

(१) कर छूट पाउने संस्थाको रूपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-

(क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,

(ख) सामाजिक वा खेलकूद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकूद संस्था,

(२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनीतिक दल,

(३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,

(४) नेपाल राष्ट्र बैङ्क,

(५) नेपाल सरकार,

तर छूट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा बापतको कुनै भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुऱ्याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छूट हुने छैन ।”

(घ) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “(१), (२) र (३)” को सट्टा “(१), (२), (३) र (४)” राखिएकाछन् ।

(ङ) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएकाछन् :-

“(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे बापतको भुक्तानी, वा

(२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रूपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”

(च) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएकोछ :-

“(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहालमा लगाएको पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्भन्धु पर्छ ।

तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत बापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”

(छ) खण्ड (क ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क ख) राखिएकोछ :-

“(क ख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एकभन्दा बढी सम्पत्ति

धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्भन्तु पर्छ :-

(१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,

(२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ज) खण्ड (क ड) को,-

(क) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) को पहिलो हरफमा रहेका “कुनै आय वर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ख) उपखण्ड (३) को देहाय (ख) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(ग) उपखण्ड (४) को देहाय (क) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(घ) उपखण्ड (४) पछि देहायको उपखण्ड (४क.) थपिएकोछ :-

“(४क.) नेपाल सरकार,”

(ड) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(झ) खण्ड (क झ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा ऋण दायित्व अन्तर्गतको छूट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ञ) खण्ड (क ञ) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ट) खण्ड (क ण) मा रहेको “(४)” को सट्टा “(५)” भन्ने अङ्क राखिएकोछ ।

(ठ) खण्ड (क न) पछि देहायको खण्ड (क न१) थपिएकोछ :-

“(क न१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको करयोग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्भन्तु पर्छ ।”

(ड) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसंग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् र सोही खण्डमा रहेको “कुनै निकाय” भन्ने शब्दहरूको पछि “खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) दफा ४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै आय वर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एकभन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “७१” भन्ने अङ्कपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएकोछ :-

“(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च बापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दावी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा बापत खर्च घटाउन दावी नगरेको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायको खण्ड (क१.) थपिएकोछ :-

“(क१) औषधी उपचार खर्च बापत दफा ५१ बमोजिम तथा अग्रिम कर कट्टी बापत दफा ९३ बमोजिम कर मिलान गर्न दावी नगरेको,”

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय एक लाख पचास हजार रुपैयाँ र व्यवसायको कारोबार पन्ध्र लाख रुपैयाँभन्दा बढी नभएको, र”

(ड) उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “८८” भन्ने अङ्कको सट्टा “८७, ८८ र ८९” भन्ने अङ्कहरू राखिएकाछन् ।

(३) दफा ५ मा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

- (५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।
- (६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (७) दफा ११ को, -
- (क) उपदफा (२) मा रहेका “ग्रामीण समुदायमा आधारित बचत तथा ऋण सहकारी संस्था” भन्ने वाक्यांशको अघि “आवश्यक पूर्वाधारको विकास भै नसकेको विभागले तोकेको नगरपालिका तथा” भन्ने शब्दहरू राखिएकोछ ।
- (ख) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-
- “(४) उपदफा (१), (२), (३), ११क, अनुसूची १ को दफा १ को उपदफा (१२) र अनुसूची १ को दफा २ को उपदफा (३) र (४) बमोजिमका व्यक्ति तथा नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायले आयको गणना गर्दा अन्य छुट्टै व्यक्तिद्वारा सो आय मात्र प्राप्त गरे सरह मानी सो आयको गणना गर्नु पर्नेछ ।”
- (ङ) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क थपिएकोछ :-
- “११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर : पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता भएमा सो सम्झौता गर्दाका बखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर त्यस्तो कर सम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।”
- (९) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-
- “(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आय वर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।”
- (१०) दफा १४ को,-
- (१) उपदफा (२) को,-

(क) अन्तमा रहेका “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कूल ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई ब्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(ख) खण्ड (ख) मा रहेका “करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “समायोजित करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(११) दफा १५ को,-

(क) स्पष्टीकरण (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ख) स्पष्टीकरण (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(१२) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) चौथो हरफमा रहेको “पाँच” भन्ने शब्दको सट्टा “सात” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२) अन्तमा रहेको “र सोभन्दा बढी खर्च भएमा भएको खर्चको क्रमानुसार मात्र यस्तो कट्टी गर्न पाउनेछ” भन्ने वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(३) अन्त्यमा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर हवाई यातायात सेवा उपलब्ध गराउने व्यक्तिले नेपाल नागरिक उड्डयन प्राधिकरणले निर्धारण गरेको मापदण्ड बमोजिम हवाईजहाजको पूर्ण परीक्षण गर्दा लागेको मर्मत सम्भार खर्चमा यो सीमा लागू हुने छैन ।”

(१३) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१४) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१५) दफा १९ को उपदफा (१) को अन्तिम हरफमा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(१६) दफा २० को उपदफा (१) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर सार्वजनिक पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गरी नेपाल सरकारलाई हस्तान्तरण गर्ने आयोजनाहरू र बिद्युत गृह निर्माण, उत्पादन र प्रसारण गर्ने आयोजनाहरूको हकमा विगत सात आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी र नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायको विगत बाह्र आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।”

(१७) दफा २१ को स्पष्टीकरण (क) को देहाय (१) को दोश्रो हरफमा रहेका “लागि भएको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “निजी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(१८) दफा २४ को,-

(क) दोश्रो हरफमा रहेका “व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा, र”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बैङ्किङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैङ्क ऐन, २०५८ तथा बैङ्किङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एक्रयल आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सट्टी दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नु पर्नेछ ।”

(१९) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२०) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही खण्डमा रहेका “द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(२१) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएकोछ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसंग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ ।”

(२२) दफा ३२ को उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “बिक्रेताले” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(२३) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(२४) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२५) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति बापत गरिएका खुद खर्चहरू (नेट आउट गोइङ्ग) प्राप्ति रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो दायित्व पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व बापत गरिएका खुद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(२६) दफा ४५ को उपदफा (२) को तेश्रो हरफमा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२७) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) को पहिलो हरफमा रहेको “अन्तिम” भन्ने शब्द अघि “वितरण गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कर कट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएकोछ ।

(२८) दफा ५७ को उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

- (क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र
- (ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालामध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(२९) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

- (क) सो निकायको संचित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,
- (ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साविकको हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसंग सम्बन्धित भए वा नभएपनि र हित प्राप्तीको समयमा भुक्तानी भए वा नभएपनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,
- (ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रुपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा, र
- (घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले पूर्ण वा आंशिक रुपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(३०) दफा ५९ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैङ्किङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असूल हुन बाँकी ऋण

रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ ।
यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी
मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजिकृत
गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएकोछ
सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर उपदफा (१क.) बमोजिमको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरेको भए त्यस्तो
नोक्सानी घटाउन पाइने छैन ।”

(३१) दफा ६१ को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ
:-

“(२) बीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

(ख) उपदफा (३) को अन्तिम हरफमा रहेका “खर्चहरूमा समावेश गर्नु पर्नेछ” भन्ने
शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३२) दफा ६३ को,-

(क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक
लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी संचय कोष ऐन,
२०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी संचय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन
गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनुपर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) को तेश्रो हरफमा रहेको “आयबाट घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने
वाक्यांशको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांश
राखिएकोछ ।

(३३) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेको “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा अनुसूची- १
को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३४) दफा ६५ को उपदफा (१) को दोस्रो हरफमा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि
“वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

- (३५) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (भ) को उपखण्ड (२) को पहिलो हरफमा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (३६) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-
“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आय वर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नु पर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आयवर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एकसयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्भन्नु पर्छ ।”
- (३७) दफा ७२ को उपदफा (२) को चौथो हरफमा रहेका “आन्तरिक राजस्व कार्यालय” भन्ने शब्दहरूको अघि “ठूला करदाता कार्यालय वा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।
- (३८) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-
“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”
- (३९) दफा ८१ को उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।
- (४०) दफा ८८ को,-
“(क) उपदफा (१) मा रहेका “भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “र” भन्ने शब्द राखिएकोछ र सो उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-
“तर नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ ।
(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-
“(२) बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-
(क) लाभांश भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत,
(ख) लगानी बीमाको लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत, वा
(ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको दश प्रतिशत । ”

(ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बासिन्दा बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिबेन्चर तथा सरकारी वण्ड बापत देहाय बमोजिमको ब्याज वा ब्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) नेपालमा स्रोत भएको, र

(ख) व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको ।”

(घ) उपदफा ४ को खण्ड (क) पछि देहायका खण्ड (क१.) र (क२.) थपिएकाछन् :-

“(क१.) बासिन्दा कम्पनीलाई भुक्तानी गरेको सेवा शुल्क,

“(क२) पत्रपत्रिकामा प्रकाशित लेख रचना बापतको भुक्तानी र प्रश्नपत्र तयार गरे बापत तथा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे बापतको भुक्तानी ।”

(४१) दफा ९० को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महीना समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (५) मा “देहाय बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गर्ने व्यक्तिले कर कट्टी नगरेमा वा दाखिला नगरेमा सो कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(४२) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (ड) को सट्टा देहायको खण्ड (ड) राखिएकोछ :-

“(ड) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको ब्याज :-

(१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,

(२) दफा २ को खण्ड (ध) बमोजिमको कर छूट पाउने संस्थालाई भुक्तानी गरेको,”

(ख) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएकाछन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू, र

(ज) बैठक भत्ता, पटके रुपमा अध्यापन गराए बापतको भुक्तानी ।”

(४३) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आय वर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नु पर्नेछ :-

दाखिला गर्नु पर्ने मिति

दाखिला गर्नु पर्ने रकम

पौष महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

४०% रकममध्ये

तिर्न बाँकी कर रकम

चैत्र महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

७०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

आषाढ महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

१००% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

(क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नु पर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्भन्धु पर्छ ।

(ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्भन्तु पर्छ :-

- (१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आय वर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,
- (२) सो आय वर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कट्टी भएको कर रकम,
- (३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा कर कट्टी गर्ने एजेण्ट वा कर कट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा ९० को उपदफा (३) बमोजिम कर कट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र
- (४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दाबी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”

(ख) उपदफा (२) को दोश्रो हरफमा रहेको “किस्ताको” भन्ने शब्दको सट्टा “समग्र किस्ताको जम्मा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(४४) दफा ९५ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरू पछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकोछन् ।

(४५) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएकोछन् ।

(ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएकोछ ।

(४६) दफा ९७ को,-

- (क) शुरुमा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रूपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रूपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।
- (ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।
- (ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “।” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “वा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।
- (घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-
- “घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (११) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”
- (४७) दफा १०१ को उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “सात” भन्ने शब्दको सट्टा “पन्ध्र” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (४८) दफा १०६ मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (४९) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ङ) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।
- (५०) दफा ११५ को,-
- (क) उपदफा (६) भिकिएकोछ ।
- (ख) उपदफा (८) मा रहेको “नब्बे” भन्ने शब्दको सट्टा “साठी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (५१) दफा ११७ को,-
- (क) उपदफा (१) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।
- (ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने

शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(५२) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएको छ :-

“११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा व्याज लाग्ने :

(१) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नु पर्ने किस्ता रकम सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम व्याज लाग्नेछ :-

(क) सो व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,

(ख) सो आय वर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम र सो रकम सहि नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकमको असी प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि सो बढी रकम नबुझाएसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य व्याजदरले व्याज लाग्नेछ :-

(३) उपदफा (२) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि सो उपदफा बमोजिमको व्यक्तिले त्यस्तो बढी कर दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण भई कर बुझाउनु पर्ने मितिसम्म पनि दाखिला नगरेमा सो व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनुपर्ने मितिदेखि सोही दफा बमोजिम कर निर्धारण भई कर बुझाउनु पर्ने मिति सम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य व्याजदरले व्याज लाग्नेछ ।”

(५३) खारेजी :- दफा ६६ खारेज गरिएको छ ।

(५४) अनुसूची-१ मा संशोधन :

(१) दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), र (४) को ठाँउ ठाँउमा रहेका “पचपन्न हजार रुपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रुपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचास

हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “असी हजार रुपैयाँ”, “एक लाख रुपैयाँ”, एक लाख पचपन्न हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचहत्तर हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।”

(ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता बापत तोकिएबमोजिम बढीमा तीसहजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(घ) उपदफा (६) को सट्टा देहायको उपदफा (६) राखिएकोछ :-

“(६) नेपाल राज्यका विदेश स्थित कूटनैतिक नियोगमा कार्यरत कर्मचारीको वैदेशिक भत्ताको पचहत्तर प्रतिशत रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(ङ) उपदफा (९) पछि देहायका उपदफा (१०), (११) र (१२) थपिएकाछन् :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो बापत भुक्तानी गरेको प्रिमियममध्ये लगानी बीमा गरेको अङ्कको सात प्रतिशतले हुने रकम वा दश हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(११) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असूल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

सवारीको किसिम

प्रतिसवारी साधनमा बुझाउनु

पर्ने वार्षिक कर

(क) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस	रु. १,५००।-
(ख) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस.	रु १,२००।-
(ग) थ्रि ह्वलर, अटो रिक्सा, टेम्पो	रु. ८५०।-
(घ) ट्रेक्टर र पावर टिलर	रु. ७५०।-

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि देहायको अवस्थामा यस दफा बमोजिम करको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ :-

- (क) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै वर्षभरि पूर्ण रुपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लेखित विशेष उद्योग सञ्चालनमा संलग्न रहेमा,
- (ख) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा निकासीबाट आय आर्जन भएमा,

(२) दफा २ को,-

(क) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाशे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(३) कुनै आय वर्षमा निकासीबाट आय आर्जन गरेमा ।”

(ख) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) कुनै आय वर्षमा कुनै मृत बासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

आर्थिक अध्यादेश, २०६१

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति

२०६१।१।०१

२०६१ सालको अध्यादेश नं. २२

नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको अध्यादेश

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजश्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न तत्काल आवश्यक भएको र हाल संसदको अधिवेशन नभएकोले,

श्री ५ महाराजाधिराज ज्ञानेन्द्र वीर विक्रम शाहदेवबाट नेपालको संविधान, २०४७ को धारा ७२ अनुसार यो अध्यादेश जारी गरिबक्सको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस अध्यादेशको नाम “आर्थिक अध्यादेश, २०६१” रहेकोछ ।

(२) यो अध्यादेश तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

२४. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएकोछ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा रकम बराबरको कारोबार सम्भन्तुपर्छ ।”

(ख) खण्ड (द) को,-

(१) उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (२क.) थपिएकोछ :-

“(२क.) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,”

(२) उपखण्ड (३) मा रहेका “निजी भवन” भन्ने शब्दहरू अघि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) खण्ड (ध) को सट्टा देहायको खण्ड (ध) राखिएकोछ :-

“(घ) “छूट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्झनु पर्छ :-

(१) कर छूट पाउने संस्थाको रुपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-

(क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,

(ख) सामाजिक वा खेलकूद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकूद संस्था,

(२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनीतिक दल,

(३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,

(४) नेपाल राष्ट्र बैङ्क,

(५) नेपाल सरकार,

तर छूट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा बापतको कुनै भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुऱ्याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छूट हुने छैन ।”

(घ) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “(१), (२) र (३)” को सट्टा “(१), (२), (३) र (४)” राखिएकाछन् ।

(ङ) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएकाछन् :-

“(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे बापतको भुक्तानी, वा

(२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रुपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”

(च) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएकोछ :-

“(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहालमा लगाएको पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्भन्ध पछि ।

तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत बापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”

(छ) खण्ड (क ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क ख) राखिएकोछ :-

“(क ख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एकभन्दा बढी सम्पत्ति धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्भन्ध पछि :-

(१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,

(२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ज) खण्ड (क ड) को,-

(क) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) को पहिलो हरफमा रहेका “कुनै आय वर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ख) उपखण्ड (३) को देहाय (ख) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(ग) उपखण्ड (४) को देहाय (क) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(घ) उपखण्ड (४) पछि देहायको उपखण्ड (४क.) थपिएकोछ :-

“(४क.) नेपाल सरकार,”

(ङ) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(झ) खण्ड (क झ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा ऋण दायित्व अन्तर्गतको छूट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ञ) खण्ड (क ञ) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ट) खण्ड (क ण) मा रहेको “(४)” को सट्टा “(५)” भन्ने अङ्क राखिएकोछ ।

(ठ) खण्ड (क न) पछि देहायको खण्ड (क न१) थपिएकोछ :-

“(क न१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको करयोग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्भन्नु पर्छ ।”

(ड) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसंग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् र सोही खण्डमा रहेको “कुनै निकाय” भन्ने शब्दहरूको पछि “खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) दफा ४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै आय वर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एकभन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “७१” भन्ने अङ्कपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएकोछ :-

“(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च बापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दावी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा बापत खर्च घटाउन दावी नगरेको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायको खण्ड (क१.) थपिएकोछ :-

“(क१) औषधी उपचार खर्च बापत दफा ५१ बमोजिम तथा अग्रिम कर कट्टी बापत दफा ९३ बमोजिम कर मिलान गर्न दावी नगरेको,”

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय एक लाख पचास हजार रुपैयाँ र व्यवसायको कारोबार पन्ध्र लाख रुपैयाँभन्दा बढी नभएको, र”

(ड) उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “८८” भन्ने अङ्कको सट्टा “८७, ८८ र ८९” भन्ने अङ्कहरू राखिएकाछन् ।

- (३) दफा ५ मा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “ आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएको छ ।
- (७) दफा ११ को, -
- (७) दफा ११ को, -

(क) उपदफा (२) मा रहेको “ग्रामीण समुदायमा आधारित बचत तथा ऋण सहकारी संस्था” भन्ने वाक्यांशको अघि “आवश्यक पूर्वाधारमो विकास भै नसकेको विभागले तोकेको नगरपालिकामा रहेका समुदायमा हाधारित बचत वा ऋण सहकारी संस्था र” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफामो अन्त्यमा “तर अन्य क्षेत्रमा रहेको समुदायमा आधारित बचत तथा ऋण सहकारी संस्था वा संघमो आयमा लाग्ने गरेको पचास प्रतिशत कर लगाइनेछ ।

स्पष्टिकरण:- यस दफाको प्रयोजनको लागि “सहकारी संस्था वा संघको आय” भन्नाले त्यस्तो संस्था वा संघले आफ्नो सदस्यभित्र रहेको कारोवारबाट प्राप्त गरेको आय सम्भन्नुपर्छ ।” भन्ने शब्द राखिएका छन् ।

(ख) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएको छ :-

“(४) उपदफा (१), (२), (३), ११क, अनुसूची १ को दफा १ को उपदफा (१२) र अनुसूची १ को दफा २ को उपदफा (३) र (४) बमोजिमका व्यक्ति तथा नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायले आयको गणना गर्दा अन्य छुट्टै व्यक्तिद्वारा सो आय मात्र प्राप्त गरे सरह मानी सो आयको गणना गर्नु पर्नेछ ।”

(८) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क. थपिएको छ :-

“११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर : पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता भएमा सो सम्झौता गर्दाका बखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर त्यस्तो कर सम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।”

(९) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आय वर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।”

(१०) दफा १४ को,-

(१) उपदफा (२) को,-

(क) अन्तमा रहेका “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कूल ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई ब्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(ख) खण्ड (ख) मा रहेका “करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “समायोजित करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(११) दफा १५ को,-

(क) स्पष्टीकरण (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ख) स्पष्टीकरण (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(१२) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) चौथो हरफमा रहेको “पाँच” भन्ने शब्दको सट्टा “सात” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२) अन्तमा रहेको “र सोभन्दा बढी खर्च भएमा भएको खर्चको क्रमानुसार मात्र यस्तो कटौती गर्न पाउनेछ” भन्ने वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(३) अन्त्यमा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर हवाई यातायात सेवा उपलब्ध गराउने व्यक्तिले नेपाल नागरिक उड्डयन प्राधिकरणले निर्धारण गरेको मापदण्ड बमोजिम हवाईजहाजको पूर्ण परीक्षण गर्दा लागेको मर्मत सम्भार खर्चमा यो सीमा लागू हुने छैन ।”

(१३) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कटौती गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१४) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कटौती गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१५) दफा १९ को उपदफा (१) को अन्तिम हरफमा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

- (१६) दफा २० को उपदफा (१) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर सार्वजनिक पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गरी नेपाल सरकारलाई हस्तान्तरण गर्ने आयोजनाहरू र विद्युत गृह निर्माण, उत्पादन र प्रसारण गर्ने आयोजनाहरूको हकमा विगत सात आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी र नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायको विगत बाह्र आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।”

- (१७) दफा २१ को स्पष्टीकरण (क) को देहाय (१) को दोश्रो हरफमा रहेका “लागि भएको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “निजी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

- (१८) दफा २४ को,-

(क) दोश्रो हरफमा रहेका “व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

- (२) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा, र”

- (ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बैङ्किङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैङ्क ऐन, २०५८ तथा बैङ्किङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछा”

- (ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एक्युयल आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सट्टी दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नु पर्नेछ ।”

(१९) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(२०) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही खण्डमा रहेका “द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(२१) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएको छ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसंग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ ।”

(२२) दफा ३२ को उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “बिक्रेताले” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(२३) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(२४) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(२५) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति बापत गरिएका खूद खर्चहरू (नेट आउट गोइङ्ग) प्राप्त रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो दायित्व पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व बापत गरिएका खूद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(२६) दफा ४५ को उपदफा (२) को तेस्रो हरफमा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(२७) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) को पहिलो हरफमा रहेको “अन्तिम” भन्ने शब्द अघि “वितरण गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कर कट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएकोछ ।

(२८) दफा ५७ को उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

(क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र

(ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालामध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(२९) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

(क) सो निकायको संचित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,

(ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साबिकको

हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसंग सम्बन्धित भए वा नभएपनि र हित प्राप्तीको समयमा भुक्तानी भए वा नभएपनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,

- (ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रुपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा, र
- (घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले पूर्ण वा आंशिक रुपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(३०) दफा ५९ को,-

- (क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैङ्किङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असूल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएकोछ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

- (ख) उपदफा (२) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर उपदफा (१क.) बमोजिमको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरेको भए त्यस्तो नोक्सानी घटाउन पाइने छैन ।”

(३१) दफा ६१ को,-

- (क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) बीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

- (ख) उपदफा (३) को अन्तिम हरफमा रहेका “खर्चहरूमा समावेश गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३२) दफा ६३ को,-

- (क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी संचय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी संचय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनुपर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) को तेश्रो हरफमा रहेको “आयबाट घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(३३) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेको “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा अनुसूची- १ को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३४) दफा ६५ को उपदफा (१) को दोस्रो हरफमा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि “वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(३५) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (झ) को उपखण्ड (२) को पहिलो हरफमा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(३६) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-
“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आय वर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नु पर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आयवर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एकसयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्भन्नु पर्छ ।”

(३७) दफा ७२ को उपदफा (२) को चौथो हरफमा रहेका “आन्तरिक राजस्व कार्यालय” भन्ने शब्दहरूको अघि “ठूला करदाता कार्यालय वा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(३८) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”

(३९) दफा ८१ को उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(४०) दफा ८८ को,-

“(क) उपदफा (१) मा रहेका “भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “र” भन्ने शब्द राखिएकोछ र सो उपदफाको प्रतिबन्धात्मक

वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ ।

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) वासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) लाभांश भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत,
- (ख) लगानी बीमाको लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत, वा
- (ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको दश प्रतिशत । ”

(ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि वासिन्दा बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिबेन्चर तथा सरकारी वण्ड बापत देहाय बमोजिमको व्याज वा व्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) नेपालमा स्रोत भएको, र
- (ख) व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको ।”

(घ) उपदफा ४ को खण्ड (क) पछि देहायका खण्ड (क१.) र (क२.) थपिएकाछन् :-

“(क१.) वासिन्दा कम्पनीलाई भुक्तानी गरेको सेवा शुल्क,

“(क२) पत्रपत्रिकामा प्रकाशित लेख रचना बापतको भुक्तानी र प्रश्नपत्र तयार गरे बापत तथा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे बापतको भुक्तानी ।”

(४१) दफा ९० को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महीना समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विवरण दाखिला गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (५) मा “देहाय बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गर्ने व्यक्तिले कर कट्टी नगरेमा वा दाखिला नगरेमा सो कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(४२) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (ड) को सट्टा देहायको खण्ड (ड) राखिएकोछ :-

“(ड) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको व्याज :-

(१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,

(२) दफा २ को खण्ड (घ) बमोजिमको कर छूट पाउने संस्थालाई भुक्तानी गरेको,”

(ख) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएकाछन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू, र

(ज) बैठक भत्ता, पटके रुपमा अध्यापन गराए बापतको भुक्तानी ।”

(४३) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आय वर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नु पर्नेछ :-

दाखिला गर्नु पर्ने मिति

दाखिला गर्नु पर्ने रकम

पौष महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको ४०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम
चैत्र महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको ७०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम
आषाढ महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको १००% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

- (क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नु पर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्भन्नु पर्छ ।
- (ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्भन्नु पर्छ :-
- (१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आय वर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,
- (२) सो आय वर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कट्टी भएको कर रकम,
- (३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा कर कट्टी गर्ने एजेण्ट वा कर कट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा ९० को उपदफा (३) बमोजिम कर कट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र
- (४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दाबी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”
- (ख) उपदफा (२) को दोश्रो हरफमा रहेको “किस्ताको” भन्ने शब्दको सट्टा “समग्र किस्ताको जम्मा” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(४४) दफा ९५ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरू पछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।
- (ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकोछन् ।

(४५) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-

- (क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएकोछन् ।
- (ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएकोछ ।

(४६) दफा ९७ को,-

- (क) शुरुमा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रूपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रूपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएकोछन् ।
- (ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।
- (ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “।” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “वा” भन्ने शब्दहरू राखिएकोछन् ।
- (घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-
“(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (११) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(४७) दफा १०१ को उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “सात” भन्ने शब्दको सट्टा “पन्ध्र” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(४८) दफा १०६ मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(४९) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू पछि
“वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू
थपिएकाछन् ।

(५०) दफा ११५ को,-

(क) उपदफा (६) भिकिएकोछ ।

(ख) उपदफा (८) मा रहेको “नब्बे” भन्ने शब्दको सट्टा “साठी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(५१) दफा ११७ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक
प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने
शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक
प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने
शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(५२) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएकोछ :-

“११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा ब्याज लाग्ने :

(१) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नु पर्ने किस्ता रकम
सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी
भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम ब्याज लाग्नेछ :-

(क) सो व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,

(ख) सो आय वर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु
पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम
र सो रकम सहि नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित
व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि
किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकमको असी प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि सो बढी रकम नबुझाएसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य व्याजदरले व्याज लाग्नेछ :-

(३) उपदफा (२) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि सो उपदफा बमोजिमको व्यक्तिले त्यस्तो बढी कर दफा ९९ बमोजिम कर निर्धारण भई कर बुझाउनु पर्ने मितिसम्म पनि दाखिला नगरेमा सो व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनुपर्ने मितिदेखि सोही दफा बमोजिम कर निर्धारण भई कर बुझाउनु पर्ने मिति सम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य व्याजदरले व्याज लाग्नेछ ।”

(५३) खारेजी :- दफा ६६ खारेज गरिएकोछ ।

(५४) अनुसूची-१ मा संशोधन :

(१) दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), र (४) को ठाँउ ठाँउमा रहेका “पचपन्न हजार रुपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रुपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “असी हजार रुपैयाँ”, “एक लाख रुपैयाँ”, एक लाख पचपन्न हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचहत्तर हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।”

(ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता बापत तोकिएबमोजिम बढीमा तीसहजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(घ) उपदफा (६) को सट्टा देहायको उपदफा (६) राखिएकोछ :-

“(६) नेपाल राज्यका विदेश स्थित कूटनैतिक नियोगमा कार्यरत कर्मचारीको वैदेशिक भत्ताको पचहत्तर प्रतिशत रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(ड) उपदफा (९) पछि देहायका उपदफा (१०), (११) र (१२) थपिएकाछन् :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो बापत भुक्तानी गरेको प्रिमियममध्ये लगानी बीमा गरेको अङ्कको सात प्रतिशतले हुने रकम वा दश हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(११) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असूल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

सवारीको किसिम

प्रतिसवारी साधनमा बुझाउनु

पर्ने वार्षिक कर

(क) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस	रु. १,५००।-
(ख) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस.	रु १,२००।-
(ग) थ्रि ह्वलर, अटो रिक्सा, टेम्पो	रु. ८५०।-
(घ) ट्रेक्टर र पावर टिलर	रु. ७५०।-

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि देहायको अवस्थामा यस दफा बमोजिम करको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ :-

- (क) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै वर्षभरि पूर्ण रुपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लेखित विशेष उद्योग सञ्चालनमा संलग्न रहेमा,
- (ख) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा निकासीबाट आय आर्जन भएमा,

(२) दफा २ को,-

(क) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाशे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(३) कुनै आय वर्षमा निकासीबाट आय आर्जन गरेमा ।”

(ख) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) कुनै आय वर्षमा कुनै मृत बासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

आर्थिक अध्यादेश, २०६२

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति

२०६२।४।१

२०६२ सालको अध्यादेश नं. १२

नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको अध्यादेश

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजश्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न तत्काल आवश्यक भएको र हाल संसदको अधिवेशन नभएकोले,

श्री ५ महाराजाधिराज ज्ञानेन्द्र वीर विक्रम शाहदेवबाट नेपालको संविधान, २०४७ को धारा ७२ अनुसार यो अध्यादेश जारी गरिबक्सको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस अध्यादेशको नाम “आर्थिक अध्यादेश, २०६२” रहेकोछ ।

(२) यो अध्यादेश तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

२६. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएकोछ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा रकम बराबरको कारोबार सम्भन्तुपर्छ ।”

(ख) खण्ड (द) को,-

(१) उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (२क.) थपिएकोछ :-

“(२क.) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,”

(२) उपखण्ड (३) मा रहेका “निजी भवन” भन्ने शब्दहरू अघि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) खण्ड (ध) को सट्टा देहायको खण्ड (ध) राखिएकोछ :-

“(घ) “छूट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्झनु पर्छ :-

(१) कर छूट पाउने संस्थाको रुपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-

(क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,

(ख) सामाजिक वा खेलकूद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकूद संस्था,

(२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनीतिक दल,

(३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,

(४) नेपाल राष्ट्र बैङ्क,

(५) नेपाल सरकार,

तर छूट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा बापतको कुनै भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुऱ्याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छूट हुने छैन ।”

(घ) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “(१), (२) र (३)” को सट्टा “(१), (२), (३) र (४)” राखिएकाछन् ।

(ङ) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएकाछन् :-

“(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे बापतको भुक्तानी, वा

(२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रुपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”

(च) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएकोछ :-

“(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहालमा लगाएको पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्भन्ध पछि ।

तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत बापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”

(छ) खण्ड (क ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क ख) राखिएकोछ :-

“(क ख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एकभन्दा बढी सम्पत्ति धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्भन्ध पछि :-

(१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,

(२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ज) खण्ड (क ड) को,-

(क) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) को पहिलो हरफमा रहेका “कुनै आय वर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ख) उपखण्ड (३) को देहाय (ख) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(ग) उपखण्ड (४) को देहाय (क) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(घ) उपखण्ड (४) पछि देहायको उपखण्ड (४क.) थपिएकोछ :-

“(४क.) नेपाल सरकार,”

(ङ) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(झ) खण्ड (क झ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा ऋण दायित्व अन्तर्गतको छूट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ञ) खण्ड (क ञ) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ट) खण्ड (क ण) मा रहेको “(४)” को सट्टा “(५)” भन्ने अङ्क राखिएकोछ ।

(ठ) खण्ड (क न) पछि देहायको खण्ड (क न१) थपिएकोछ :-

“(क न१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको करयोग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्भन्नु पर्छ ।”

(ड) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसंग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् र सोही खण्डमा रहेको “कुनै निकाय” भन्ने शब्दहरूको पछि “खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) दफा ४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै आय वर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एकभन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “७१” भन्ने अङ्कपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएकोछ :-

“(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च बापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दावी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा बापत खर्च घटाउन दावी नगरेको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायको खण्ड (क१.) थपिएकोछ :-

“(क१) औषधी उपचार खर्च बापत दफा ५१ बमोजिम तथा अग्रिम कर कट्टी बापत दफा ९३ बमोजिम कर मिलान गर्न दावी नगरेको,”

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय एक लाख पचास हजार रुपैयाँ र व्यवसायको कारोबार पन्ध्र लाख रुपैयाँभन्दा बढी नभएको, र”

(ड) उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “८८” भन्ने अङ्कको सट्टा “८७, ८८ र ८९” भन्ने अङ्कहरू राखिएकाछन् ।

- (३) दफा ५ मा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “ आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएको छ ।
- (७) दफा ११ को, -
- (क) उपदफा (२) मा रहेको “ग्रामीण समुदायमा आधारित वचत तथा ऋण सहकारी संस्था” भन्ने वाक्यांशको अघि “आवश्यक पूर्वाधारमो विकास भै नसकेको विभागले तोकेको नगरपालिकामा रहेका समुदायमा हाधारित वचत वा ऋण सहकारी संस्था र” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफामो अन्त्यमा “तर अन्य क्षेत्रमा रहेको समुदायमा आधारित वचत तथा ऋण सहकारी संस्था वा संघमो आयमा लाग्ने करको पचास प्रतिशत कर लगाइनेछ ।

स्पष्टिकरण:- यस दफाको प्रयोजनको लागि “सहकारी संस्था वा संघको आय” भन्नाले त्यस्तो संस्था वा संघले आफ्नो सदस्यभित्र रहेको कारोवारबाट प्राप्त गरेको आय सम्भन्तुपर्छ ।” भन्ने शब्द राखिएका छन् ।

- (ख) उपदफा (२) पछि देहायको (२क) र (२ख) थपिएको छ:-

“(२क) कुनै व्यक्तिलाई कुनै आय वर्षमा घरेलु उद्योगबाट भएको आयमा कर लाग्ने छैन ।

(२ख)“ ग्रामीण क्षेत्रमा लघु वित्त सेवा प्रदान गर्ने बैंक तथा वित्तिय संस्थाहरूले संचालन गरेको लघु वित्त कार्यक्रम अन्तर्गत समूह वा समूहको सदस्य भएमा निक्षेप कर्ताको रु. १०,०००/- सम्मको निक्षेपबाट प्राप्त व्याज आयमा कर लाग्ने छैन ।”

- (ग) उपदफा (३) पछि देहायका उपदफा (३क) र (३ख) थपिएको छ :-

“(३क) कुनै व्यक्तिलाई कुनै आय वर्षमा निकासीबाट गरेको आयमा देहाय बमोजिम कर लगाइनेछ :-

(क) प्रकाशित गरी तोकेको निर्यात प्रवर्द्धन क्षेत्र तथा विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित विशेष उद्योगको आयमा लाग्ने करको पचास प्रतिशत ।

(ख) नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशित गरी तोकेको सूचना प्रविधि पार्क भित्र स्थापित सूचना प्रविधि मूलक उद्योग को आयमा लाग्ने करको पच्चिस प्रतिशत ।

(ग) खण्ड (क) र (ख) मा मा उल्लेखित आय बाहेक अनुसूची १ को दफा १ को उपदफा (१२) र अनुसूची १ को दफा २ को उपदफा (३) बमोजिमको आयमा लाग्ने करको पचहत्तर प्रतिशत ।

(३ख) नेपाल धितोपत्र विनिमय बजार लिमिटेडमा आफ्नो शेयर तथा सेक्युरिटीहरूलाई सूचिकरण गराएका कम्पनीलाई लाग्ने करको दरभन्दा दुई प्रतिशत कम दरले कर लाग्नेछ ।”

(घ) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) उपदफा (१), (२), (२क), (२ख), (३) को खण्ड (क), ३ को खण्ड (ख), (३क.), (३ख.), दफा ११क, अनुसूची १ को दफा २ को उपदफा (३) र (४) बमोजिमका व्यक्ति तथा नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायले आयको गणना गर्दा अन्य छुट्टै व्यक्तिद्वारा सो आय मात्र प्राप्त गरे सरह मानी सो आयको गणना गर्नु पर्नेछ ।”

(ङ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) एउटै आयको सम्बन्धमा माथि उल्लेखित उपदफाहरू बमोजिम एकभन्दा बढी छुट पाउन सक्ने अवस्था भएको व्यक्तिले आफूले रोजेको कुनै एउटा छुट मात्र पाउनेछ ।”

(च) उपदफा (६) को स्पष्टिकरणको खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ,

:-

"(घ) "घरेलु उद्योग भन्नाले" श्रम मूलक, देशको परम्परा, कला र संस्कृतिसूग सम्बद्ध खास सीप वा स्थानीय कच्चा पदार्थ र साधन परिचालन गर्ने उत्पादन मूलक उद्योग सम्झनु पर्दछ ।

तर, देहायका उद्योगहरू घरेलु उद्योगको रूपमा मानिने छैन :-

(क) रङ्गाई छपाई (डाइङ), गलैँचा, पश्मिना, ऊनी पोशाक, वा

(ख) त्यस्तो उद्योगले विद्युत वा डिजेल वा पेट्रोल वा ऋडआयल प्रयोग गरी पाँच किलो वाट भन्दा बढी शक्तिको मोटर प्रयोग गरेको हुनू हूदैन ।"

(८) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क. थपिएकोछ :-

"११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर : पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता भएमा सो सम्झौता गर्दाका बखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर त्यस्तो कर सम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।"

(९) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

"(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आय वर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।"

(१०) दफा १४ को,-

(१) उपदफा (२) को,-

(क) अन्तमा रहेका "सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कूल ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन" भन्ने वाक्यांशको सट्टा "नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई ब्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन" भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(ख) खण्ड (ख) मा रहेका "करयोग्य आयको" भन्ने शब्दहरूको सट्टा "समायोजित

करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(११) दफा १५ को,-

(क) स्पष्टीकरण (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ख) स्पष्टीकरण (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(१२) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) चौथो हरफमा रहेको “पाँच” भन्ने शब्दको सट्टा “सात” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२) अन्तमा रहेको “र सोभन्दा बढी खर्च भएमा भएको खर्चको क्रमानुसार मात्र यस्तो कट्टी गर्न पाउनेछ” भन्ने वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(३) अन्त्यमा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर हवाई यातायात सेवा उपलब्ध गराउने व्यक्तिले नेपाल नागरिक उड्डयन प्राधिकरणले निर्धारण गरेको मापदण्ड बमोजिम हवाईजहाजको पूर्ण परीक्षण गर्दा लागेको मर्मत सम्भार खर्चमा यो सीमा लागू हुने छैन ।”

(१३) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१४) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१५) दफा १९ को उपदफा (१) मा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(१६) दफा २० को उपदफा (१) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर सार्वजनिक पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गरी नेपाल सरकारलाई हस्तान्तरण गर्ने आयोजनाहरू र बिद्युत गृह निर्माण, उत्पादन र प्रसारण गर्ने आयोजनाहरूको हकमा विगत सात आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी र नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायको विगत बाह्र आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।”

(१७) दफा २१ को,-

(क) स्पष्टीकरण (क) को देहाय (१) को दोश्रो हरफमा रहेका “लागि भएको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “निजी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(ख) उपदफा (२) को खण्ड (घ) पछि देहायका खण्ड (घ१) थपिएकोछ :-

“(घ१) मौज्जात नियमित गर्न घोषणा गर्दा तिरेको विशेष शुल्क ।”

(१८) दफा २४ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) दोश्रो हरफमा रहेका “व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२) खण्ड (क) को र उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा,
र”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बैङ्किङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैङ्क ऐन, २०५८ तथा बैङ्किङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एक्युयल आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सट्टा दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नु पर्नेछ।”

(१९) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२०) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही खण्डमा रहेका “द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(२१) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएकोछ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसंग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ।”

(२२) दफा ३२ को उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “बिक्रेताले” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(२३) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(२४) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२५) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति बापत गरिएका खुद खर्चहरू (नेट आउट गोइङ्ग) प्राप्त रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो दायित्व पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व बापत गरिएका खुद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(२६) दफा ४५ को उपदफा (२) को तेश्रो हरफमा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२७) दफा ५० को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) र (२) मा जेसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि आश्रितलाई भरण पोषण गनुपर्ने वासिन्दा विधवा वा विधूरलाई दम्पति सरह मानिनेछ ।”

(२८) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) मा रहेको “अन्तिम” भन्ने शब्द अघि “वितरण गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कर कट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएकोछ ।

(२९) दफा ५७ को उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

- (क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र
- (ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालामध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(३०) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

- (क) सो निकायको संचित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,
- (ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साबिकको हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसंग सम्बन्धित भए वा नभएपनि र हित प्राप्तीको समयमा भुक्तानी भए वा नभएपनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,
- (ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रुपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा, र
- (घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले पूर्ण वा आंशिक रुपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(३१) दफा ५९ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैङ्किङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असूल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजिकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएकोछ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर उपदफा (१क.) बमोजिमको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरेको भए त्यस्तो नोक्सानी घटाउन पाइने छैन ।”

(३२) दफा ६१ को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) वीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेको “खर्चहरूमा समावेश गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३३) दफा ६३ को,-

(क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी संचय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी संचय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनुपर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “आयबाट घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(३४) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेको “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा अनुसूची- १ को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

- (३५) दफा ६५ को उपदफा (१) को दोस्रो हरफमा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि “वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।
- (३६) खारेजी :- दफा ६६ खारेज गरिएकोछ ।
- (३७) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (भ) को उपखण्ड (२) को पहिलो हरफमा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (३८) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-
“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आय वर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नु पर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आयवर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एकसयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्झनु पर्छ ।”
- (३९) दफा ७२ को उपदफा (२) मा रहेका “आन्तरिक राजस्व कार्यालय” भन्ने शब्दहरूको अधि “ठूला करदाता कार्यालय वा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।
- (४०) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-
“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”
- (४१) दफा ८१ को उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।
- (४२) दफा ८८ को,-
“(क) उपदफा (१) मा रहेका “भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “र” भन्ने शब्द राखिएकोछ र सो उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-
“तर नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा छ प्रतिशतका दरले र वासिन्दा रोजगार कम्पनीले गैर वासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको कमिशनमा पाँच प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्नेछ ।”
- (ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) वासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) लाभांश भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत,
- (ख) लगानी बीमाको लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत, वा
- (ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको दश प्रतिशत । ”

(ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि वासिन्दा बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिबेन्चर तथा सरकारी वण्ड बापत देहाय बमोजिमको ब्याज वा ब्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) नेपालमा स्रोत भएको, र
- (ख) व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको ।”

(घ) उपदफा ४ को खण्ड (क) पछि देहायका खण्ड (क१.) र (क२.) थपिएकाछन् :-

“(क१.) वासिन्दा कम्पनीलाई भुक्तानी गरेको सेवा शुल्क,

“(क२) पत्रपत्रिकामा प्रकाशित लेख रचना बापतको भुक्तानी र प्रश्नपत्र तयार गरे बापत तथा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे बापतको भुक्तानी ।”

(ङ) उपदफा (४) को खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड

(घ) थपिएकोछ :-

“(घ) क्रेडिट कार्ड जारी गर्ने बैङ्कलाई तिरेको इन्टररिजनल इन्टरचेन्ज शुल्क ।”

(४३) दफा ९० को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महीना समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (५) मा “देहाय बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गर्ने व्यक्तिले कर कट्टी नगरेमा वा दाखिला नगरेमा सो कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(४४) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (ङ) को सट्टा देहायको खण्ड (ङ) राखिएकोछ :-

“(ङ) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको ब्याज :-

(१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,

(२) दफा २ को खण्ड (ध) बमोजिमको कर छूट पाउने संस्थालाई भुक्तानी गरेको,”

(ख) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएकाछन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू, र

(ज) बैठक भत्ता, पटके रुपमा अध्यापन गराए बापतको भुक्तानी ।”

(४५) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आय वर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नु पर्नेछ :-

दाखिला गर्नु पर्ने मिति

दाखिला गर्नु पर्ने रकम

पौष महिनाको अन्त्यसम्म अनुमानित करको

४०% रकममध्ये

तिर्न बाँकी कर रकम

चैत्र महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

७०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

आषाढ महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

१००% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

(क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नु पर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्भन्धनु पर्छ ।

(ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्भन्धनु पर्छ :-

(१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आय वर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,

(२) सो आय वर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कट्टी भएको कर रकम,

(३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा कर कट्टी गर्ने एजेण्ट वा कर कट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा ९० को उपदफा (३) बमोजिम कर कट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र

(४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दाबी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”

(ख) उपदफा (२) को दोश्रो हरफमा रहेको “किस्ताको” भन्ने शब्दको सट्टा “समग्र किस्ताको जम्मा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(४६) दफा ९५ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरू पछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।
- (ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकोछन् ।
- (४७) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-
- (क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएकोछन् ।
- (ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएकोछ ।
- (४८) दफा ९७ को,-
- (क) शुरुमा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रूपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रूपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएकोछन् ।
- (ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।
- (ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “।” को सट्टा “,” राखी “वा” थपिएकोछ ।
- (घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-
- “(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (११) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”
- (४९) दफा १०१ को उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “सात” भन्ने शब्दको सट्टा “पन्ध्र” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (५०) दफा १०६ मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (५१) दफा ११३ को उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-
- (३) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम रकम फिर्ता पाउन तोकिए बमोजिम विभागमा निवेदन दिएमा विभागले निवेदन परेको मितिले साठी दिनभित्रमा फिर्ता गर्नु पर्नेछ ।”

- (५२) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू पछि
“वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू
थपिएकाछन् ।
- (५३) दफा ११५ को,-
- (क) उपदफा (६) भिकिएकोछ ।
- (ख) उपदफा (८) मा रहेको “नब्बे” भन्ने शब्दको सट्टा “साठी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (५४) दफा ११७ को,-
- (क) उपदफा (१) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक
प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने
शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।
- (ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक
प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने
शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।
- (५५) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएकोछ :-
- “११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा ब्याज लाग्ने :
- (१) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नु पर्ने किस्ता रकम
सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी
भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम ब्याज लाग्नेछ :-
- (क) सो व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,
- (ख) सो आय वर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु
पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम
र सो रकम सहि नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित
व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि
किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकमको असी प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि देहायको अवधिसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य ब्याजदरले ब्याज लाग्नेछ :-

(क) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण गर्ने व्यक्तिको हकमा आय विवरण बुझाउनु पर्ने मितिसम्म,

(ख) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण नगरेको कारणले विभागले दफा १०१ बमोजिम पहिलो पटक संशोधित कर निर्धारण गरेको व्यक्तिको हकमा दफा १०२ बमोजिम सो संशोधित कर निर्धारणको सूचना बुझाएको मितिसम्म ।

स्पष्टिकरण : यस दफाको प्रयोजनको लागि “किस्तावन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकम” भन्नाले एक पटक अनुमान पेश गरी सकेपछि संशोधित अनुमान पेश नगर्नेको तथा अनुमान पेश नगरेको कारणले दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको हकमा दफा ९४ को उपदफा (१) बमोजिम र संशोधित अनुमान पेश गर्नेको हकमा तथा पेश गरिएको अनुमान वा संशोधित अनुमानमा संतुष्ट नभई दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको दफा ९५ को उपदफा (५) को व्यवस्था अनुसार गणना गरिएको किस्ताको रकमलाई जनाउनेछ ।”

(५६) दफा १४३ को उपदफा (२) को खण्ड (छ) को सट्टा देहायको खण्ड (छ) राखिएकोछ :-

“(छ) औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०४९ को दफा १५ मा संशोधन :

(१) औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०४९ को दफा १५ को खण्ड (क), (ग), (घ), (ङ), (ज), (ठ), (त), (थ), (द) र (ध) भिकिएकाछन् ।

(२) खण्ड (च) मा रहेका “आयकरमा सञ्चालन मितिले दश वर्षसम्म क्रमशः तीस, पच्चीस र बीस प्रतिशत तथा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।”

(५७) अनुसूची-१ मा संशोधन :

(१) दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), र (४) को ठाँउ ठाँउमा रहेका “पचपन्न हजार रुपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रुपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “एक लाख रुपैयाँ”, “एक लाख पच्चीस हजार रुपैयाँ”, “एक लाख पचहत्तर हजार रुपैयाँ” र “दुई लाख रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।”

(ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता बापत तोकिएबमोजिम बढीमा तीसहजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(घ) उपदफा (६) को सट्टा देहायको उपदफा (६) राखिएकोछ :-

“(६) नेपाल राज्यका विदेश स्थित कूटनैतिक नियोगमा कार्यरत कर्मचारीको वैदेशिक भत्ताको पचहत्तर प्रतिशत रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(ङ) उपदफा (९) पछि देहायका उपदफा (१०), (११), (१२), (१२क) र (१३) थपिएकाछन् :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो बापत भुक्तानी गरेको प्रिमियममध्ये लगानी बीमा गरेको अङ्कको सात प्रतिशतले हुने रकम वा दश हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(११) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असूल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

सवारीको किसिम

प्रतिसवारी साधनमा बुझाउनु

पर्ने वार्षिक कर

(क) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस	रु. १,५००।-
(ख) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस.	रु १,२००।-
(ग) थ्रि ह्वलर, अटो रिक्सा, टेम्पो	रु. ८५०।-
(घ) ट्रेक्टर र पावर टिलर	रु. ७५०।-

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै वर्षभरी पूर्णरूपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लिखित विशेष उद्योग सञ्चालनमा संलग्न रहेमा, यस दफा बमोजिम गरेको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(१२क) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(१३) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि प्राकृतिक व्यक्ति वा दफा ५० बमोजिमको दम्पतिलाई उपदफा (१) को खण्ड (ग) वा उपदफा (२) को खण्ड (ग) मा उल्लेखित करयोग्य आयभन्दा बढी भएको करयोग्य आयमा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले हुने रकम थप कर लाग्नेछ ।”

(२) दफा २ को,-

(क) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाशे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(ख) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क) थपिएकोछ :-

“(३क) कुनै निकायको नेपालको स्रोतबाट कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) कुनै आय वर्षमा कुनै मृत बासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य

आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

(घ) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएकोछ :-

“(८) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि दफा २ को उपदफा (६) र (७) मा उल्लेखित बाहेकको निकायलाई कायम हुने करयोग्य आयमा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले हुने रकम थप कर लाग्नेछ ।”

राजस्व सम्बन्धी केही नेपाल ऐनलाई संशोधन गर्ने सम्बन्धमा बनेको

अध्यादेश, २०६२

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति

२०६२.६.१६

सालको अध्यादेश नं. ३४

प्रस्तावना: राजस्व सम्बन्धी केही नेपाल ऐनलाई तत्काल संशोधन गर्न वाञ्छनीय भएको र हाल संसदको अधिवेशन नभएकोले,

श्री ५ महाराधिराज ज्ञानेन्द्र वीर विक्रम शाहदेवबाट नेपाल अधिराज्यको संविधान, २०४७ को धारा ७२ अनुसार यो आध्यादेश जारी गरिबक्सको छ ।

१. **सक्षिप्त नाम र प्रारम्भ:** (१) यस अध्यादेशको नाम “राजस्व सम्बन्धी केही नेपाल ऐनलाई संशोधन गर्ने अध्यादेश, २०६२” रहेकोछ ।

(२) यो अध्यादेश तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

२. **आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन:** आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा १५ को उपदफा (८) पछि देहायको उपदफा (९) र (१०) थपिएका छन्:-

“(९) विभागले तोकेको व्यवसाय गर्ने व्यक्तिले खुद्रा तरिकाको (रिटल मेथड)

मौज्दातको लेखा राख्न र सो बमोजिमको आय विवरण दिन सक्नेछ ।

(१०) मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १०क. बमोजिम घोषित मूल्यलाई अन्यथा प्रमाणित दिइनेछ ”

(२) दफा ११७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) झिकिएकोछ ।

(३) दफा १३६ पछि देहायको दफा १३६क. थपिएकोछ:-

“१३६क. जरिवाना शुल्क नलाग्ने: यस ऐनमा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियमावली बमोजिम गरिएको व्याख्या वा निर्णयको कारण करको भारमा फरक पर्न जाने तर कर असुली रकममा फरक नपर्ने भएमा त्यसरी व्याख्या वा निर्णय हुनुभन्दा पहिले लाग्ने जरिवाना शुल्क लाग्ने छैन ।”

आर्थिक अध्यादेश, २०६२

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति

२०६२।१०।१

२०६२ सालको अध्यादेश नं. ४९

नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको अध्यादेश

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजश्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न तत्काल आवश्यक भएको र हाल संसदको अधिवेशन नभएकोले,

श्री ५ महाराजाधिराज ज्ञानेन्द्र वीर विक्रम शाहदेवबाट नेपालको संविधान, २०४७ को धारा ७२ अनुसार यो अध्यादेश जारी गरिबक्सको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस अध्यादेशको नाम “आर्थिक अध्यादेश, २०६२” रहेकोछ ।

(२) यो अध्यादेश तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

२६. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएकोछ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा रकम बराबरको कारोबार सम्भन्तुपर्छ ।”

(ख) खण्ड (द) को,-

(१) उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (२क.) थपिएकोछ :-

“(२क.) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,”

(२) उपखण्ड (३) मा रहेका “निजी भवन” भन्ने शब्दहरू अघि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) खण्ड (ध) को सट्टा देहायको खण्ड (ध) राखिएकोछ :-

“(घ) “छूट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्भन्ध पछि :-

(१) कर छूट पाउने संस्थाको रुपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-

(क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,

(ख) सामाजिक वा खेलकूद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकूद संस्था,

(२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनीतिक दल,

(३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,

(४) नेपाल राष्ट्र बैङ्क,

(५) नेपाल सरकार,

तर छूट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा बापतको कुनै भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुऱ्याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छूट हुने छैन ।”

(घ) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “(१), (२) र (३)” को सट्टा “(१), (२), (३) र (४)” राखिएकाछन् ।

(ङ) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएकाछन् :-

“(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे बापतको भुक्तानी, वा

(२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रुपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”

(च) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएकोछ :-

“(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहालमा लगाएको पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्भन्ध पछि ।

तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत बापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”

(छ) खण्ड (क ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क ख) राखिएकोछ :-

“(क ख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एकभन्दा बढी सम्पत्ति धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्भन्ध पछि :-

(१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,

(२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ज) खण्ड (क ड) को,-

(क) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) को पहिलो हरफमा रहेका “कुनै आय वर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ख) उपखण्ड (३) को देहाय (ख) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(ग) उपखण्ड (४) को देहाय (क) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(घ) उपखण्ड (४) पछि देहायको उपखण्ड (४क.) थपिएकोछ :-

“(४क.) नेपाल सरकार,”

(ङ) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(झ) खण्ड (क झ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा ऋण दायित्व अन्तर्गतको छूट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ञ) खण्ड (क ञ) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ट) खण्ड (क ण) मा रहेको “(४)” को सट्टा “(५)” भन्ने अङ्क राखिएकोछ ।

(ठ) खण्ड (क न) पछि देहायको खण्ड (क न१) थपिएकोछ :-

“(क न१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको करयोग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्भन्नु पर्छ ।”

(ड) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसंग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् र सोही खण्डमा रहेको “कुनै निकाय” भन्ने शब्दहरूको पछि “खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) दफा ४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै आय वर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एकभन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “७१” भन्ने अङ्कपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएकोछ :-

“(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च बापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दावी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा बापत खर्च घटाउन दावी नगरेको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायको खण्ड (क१.) थपिएकोछ :-

“(क१) औषधी उपचार खर्च बापत दफा ५१ बमोजिम तथा अग्रिम कर कट्टी बापत दफा ९३ बमोजिम कर मिलान गर्न दावी नगरेको,”

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय एक लाख पचास हजार रुपैयाँ र व्यवसायको कारोबार पन्ध्र लाख रुपैयाँभन्दा बढी नभएको, र”

(ड) उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “८८” भन्ने अङ्कको सट्टा “८७, ८८ र ८९” भन्ने अङ्कहरू राखिएकाछन् ।

- (३) दफा ५ मा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “ आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएको छ ।
- (७) दफा ११ को, -

(क) उपदफा (२) मा रहेको “ग्रामीण समुदायमा आधारित बचत तथा ऋण सहकारी संस्था” भन्ने वाक्यांशको अघि “आवश्यक पूर्वाधारमो विकास भै नसकेको विभागले तोकेको नगरपालिकामा रहेका समुदायमा आधारित बचत वा ऋण सहकारी संस्था र” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफामो अन्त्यमा “तर अन्य क्षेत्रमा रहेको समुदायमा आधारित बचत तथा ऋण सहकारी संस्था वा संघमो आयमा लाग्ने गरेको पचास प्रतिशत कर लगाइनेछ ।

स्पष्टिकरण:- यस दफाको प्रयोजनको लागि “सहकारी प्राप्त गरेको आय सम्झनुपर्छ ।” भन्ने शब्द राखिएका छन् ।

(ख) उपदफा (२) पछि देहायको (२क) र (२ख) थपिएकोछ:-

“(२क) कुनै व्यक्तिलाई कुनै आय वर्षमा घरेलु उद्योगबाट भएको आयमा कर लाग्ने छैन ।

(२ख)“ ग्रामीण क्षेत्रमा लघु वित्त सेवा प्रदान गर्ने बैंक तथा वित्तिय संस्थाहरूले संचालन गरेको लघु वित्त कार्यक्रम अन्तर्गत समूह वा समूहको सदस्य भएमा निक्षेप कर्ताको रु. १०,०००/- सम्मको निक्षेपबाट प्राप्त व्याज आयमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (३) पछि देहायका उपदफा (३क) र (३ख) थपिएकोछ :-

“(३क) कुनै व्यक्तिलाई कुनै आय वर्षमा निकासीबाट गरेको आयमा देहाय बमोजिम कर लगाइनेछ :-

- (क) प्रकाशित गरी तोकेको निर्यात प्रवर्द्धन क्षेत्र तथा विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित विशेष उद्योगको आयमा लाग्ने करको पचास प्रतिशत ।
- (ख) नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशित गरी तोकेको सूचना प्रविधि पार्क भित्र स्थापित सूचना प्रविधि मूलक उद्योग को आयमा लाग्ने करको पचिस प्रतिशत ।
- (ग) खण्ड (क) र (ख) मा मा उल्लेखित आय बाहेक अनुसूची १ को दफा १ को उपदफा (१२) र अनुसूची १ को दफा २ को उपदफा (३) बमोजिमको आयमा लाग्ने करको पचहत्तर प्रतिशत ।
- (३ख) नेपाल धितोपत्र विनिमय बजार लिमिटेडमा आफ्नो शेयर तथा सेक्युरिटीहरूलाई सूचिकरण गराएका कम्पनीलाई लाग्ने करको दरभन्दा दुई प्रतिशत कम दरले कर लाग्नेछ ।”

(घ) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) उपदफा (१), (२), (२क), (२ख), (३) को खण्ड (क), ३ को खण्ड (ख), (३क.), (३ख.), दफा ११क, अनुसूची १ को दफा २ को उपदफा (३) र (४) बमोजिमका व्यक्ति तथा नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायले आयको गणना गर्दा अन्य छुट्टै व्यक्तिद्वारा सो आय मात्र प्राप्त गरे सरह मानी सो आयको गणना गर्नु पर्नेछ ।”

(ङ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) एउटै आयको सम्बन्धमा माथि उल्लेखित उपदफाहरू बमोजिम एकभन्दा बढी छुट पाउन सक्ने अवस्था भएको व्यक्तिले आफूले रोजेको कुनै एउटा छुट मात्र पाउनेछ ।”

(च) उपदफा (६) को स्पष्टिकरणको खण्ड (ग) पछि खेहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-

“(घ) “घरेलु उद्योग भन्नाले” श्रम मूलक, देशको परम्परा, कला र संस्कृतिसँग सम्बद्ध खास सीप वा स्थानीय कच्चा पदार्थ र साधन परिचालन गर्ने उत्पादन मूलक उद्योग सम्भन्नु पर्दछ ।

तर, देहायका उद्योगहरू घरेलु उद्योगको रूपमा मानिने छैन :-

(क) रङ्गाई छपाई (डाइङ), गलैचा, पश्मिना, ऊनी पोशाक, वा

(ख) त्यस्तो उद्योगले विद्युत वा डिजेल वा पेट्रोल वा क्रुडआयल प्रयोग गरी पाँच किलो वाट भन्दा बढी शक्तिको मोटर प्रयोग गरेको हुनू हुदैन ।”

(८) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क. थपिएकोछ :-

“११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर : पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता भएमा सो सम्झौता गर्दाका बखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर त्यस्तो कर सम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।”

(९) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आय वर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।”

(१०) दफा १४ को,-

(१) उपदफा (२) को,-

(क) अन्तमा रहेका “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कूल ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई ब्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(ख) खण्ड (ख) मा रहेका “करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “समायोजित करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(११) दफा १५ को,-

(क) स्पष्टीकरण (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ढास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ख) स्पष्टीकरण (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ढास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(१२) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) चौथो हरफमा रहेको “पाँच” भन्ने शब्दको सट्टा “सात” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२) अन्तमा रहेको “र सोभन्दा बढी खर्च भएमा भएको खर्चको क्रमानुसार मात्र यस्तो कट्टी गर्न पाउनेछ” भन्ने वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(३) अन्त्यमा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर हवाई यातायात सेवा उपलब्ध गराउने व्यक्तिले नेपाल नागरिक उड्डयन प्राधिकरणले निर्धारण गरेको मापदण्ड बमोजिम हवाईजहाजको पूर्ण परीक्षण गर्दा लागेको मर्मत सम्भार खर्चमा यो सीमा लागू हुने छैन ।”

(१३) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१४) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट

सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१५) दफा १९ को उपदफा (१) मा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(१६) दफा १९ पछि देहाएको दफा १९क. थपिएकोछ,-

“१९क. रोजगारी दिए वापत विशेष खर्च छुटः (१) कुनै व्यक्तिले व्यवसायबाट भएको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि नेपाल सरकार वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको निकाय वाहेक अन्य निकायले नेपाली नागरिकलाई आफ्नो संस्थामा नेपालमा रोजगारी दिए वापत प्रति कर्मचारी वा कामदार वापत पाँच सय रुपैयाँ खर्च कट्टी गर्न पाउनेछ र एक आयवर्ष पुरा काम नगर्ने अस्थायी प्रकृतिको कर्मचारी वा कामदार भए दामासाहीको हिसावले त्यस्तो खर्च कट्टी गर्न पाउनेछ ।

(२) उपदफा (१) बमोजिम कर्मचारी वा कामदारको विवरण दफा ९४ बमोजिम किस्ताबन्दीको कर दाखिला गर्दा बुझाउनु पर्नेछ ।

(१७) दफा २० को,-

(क) उपदफा (१) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर सार्वजनिक पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गरी नेपाल सरकारलाई हस्तान्तरण गर्ने आयोजनाहरू र बिद्युत गृह निर्माण, उत्पादन र प्रसारण गर्ने आयोजनाहरूको हकमा विगत सात आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी र नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायको विगत बाह्र आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।”

(१८) दफा २१ को,-

(क) स्पष्टीकरण (क) को देहाय (१) को दोश्रो हरफमा रहेका “लागि भएको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “निजी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(ख) उपदफा (२) को खण्ड (घ) पछि देहायका खण्ड (घ१) थपिएकोछ :-

“(घ१) मौज्दात नियमित गर्न घोषणा गर्दा तिरेको विशेष शुल्क ।”

(१९) दफा २४ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) दोश्रो हरफमा रहेका “व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२) खण्ड (क) को र उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा, र”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बैङ्किङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैङ्क ऐन, २०५८ तथा बैङ्किङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एक्युल आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सट्टी दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नु पर्नेछ ।”

(२०) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२१) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को दोश्रो हरफमा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही खण्डमा रहेका “द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(२२) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएकोछ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसंग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ ।”

(२३) दफा ३२ को उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “बिक्रेताले” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(२४) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(२५) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२६) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति बापत गरिएका खुद खर्चहरू (नेट आउट गोइङ्ग) प्राप्त रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो दायित्व पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व बापत गरिएका खुद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(२७) दफा ४५ को उपदफा (२) को तेश्रो हरफमा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२८) दफा ५० को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) र (२) मा जेसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि आश्रितलाई भरण पोषण गनुपर्ने वासिन्दा विधवा वा विधूरलाई दम्पति सरह मानिनेछ ।”

(२९) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) मा रहेको “अन्तिम” भन्ने शब्द अघि “वितरण गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कर कट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएकोछ ।

(३०) दफा ५७ को उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

(क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र

(ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालामध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(३१) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

(क) सो निकायको संचित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,

(ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साबिकको हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसंग सम्बन्धित भए

वा नभएपनि र हित प्राप्तीको समयमा भुक्तानी भए वा नभएपनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,

- (ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रूपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा, र
- (घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले पूर्ण वा आंशिक रूपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(३२) दफा ५९ को,-

- (क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैङ्किङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असूल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजिकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएकोछ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

- (ख) उपदफा (२) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर उपदफा (१क.) बमोजिमको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरेको भए त्यस्तो नोक्सानी घटाउन पाइने छैन ।”

(३३) दफा ६१ को,-

- (क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) बीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

- (ख) उपदफा (३) मा रहेका “खर्चहरूमा समावेश गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३४) दफा ६३ को,-

- (क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी संचय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी संचय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनुपर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “आयबाट घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(३५) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेको “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा अनुसूची- १ को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३६) दफा ६५ को उपदफा (१) को दोस्रो हरफमा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि “वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(३७) खारेजी :- दफा ६६ खारेज गरिएकोछ ।

(३८) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (झ) को उपखण्ड (२) को पहिलो हरफमा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(३९) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-
“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आय वर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नु पर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आयवर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एकसयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्भन्नु पर्छ ।”

(४०) दफा ७२ को उपदफा (२) मा रहेका “आन्तरिक राजस्व कार्यालय” भन्ने शब्दहरूको अघि “ठूला करदाता कार्यालय वा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(४१) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”

(४२) दफा ७८ को उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (४) र (५) थपिएकाछन् :-

“(४) उपदफा (१)मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएता पनि उपदफा (३) बमोजिम तोकेको व्यक्तिले कारोबार गर्नुभन्दा पहिले स्थायी लेखा नम्बर लिनु पर्नेछ ।

(५) उपदफा (१), (२), (३) वा (४) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि

स्थायी लेखा नम्बर नलिएको कारणबाट गरेको दायित्वबाट फुर्सद पाउने छैन ।”

(४३) दफा ८१ को उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(४४) दफा ८८ को,-

“(क) उपदफा (१) मा रहेका “भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “र” भन्ने शब्द राखिएकोछ र सो उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा छ प्रतिशतका दरले र वासिन्दा रोजगार कम्पनीले गैर वासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको कमिशनमा पाँच प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) वासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) लाभांश भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत,

(ख) लगानी बीमाको लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत, वा

(ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको दश प्रतिशत । ”

(ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि वासिन्दा बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिभेन्चर तथा सरकारी वण्ड बापत देहाय बमोजिमको व्याज वा व्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) नेपालमा स्रोत भएको, र

(ख) व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको ।”

(घ) उपदफा ४ को खण्ड (क) पछि देहायका खण्ड (क१.) र (क२.) थपिएकाछन् :-

“(क१.) वासिन्दा कम्पनीलाई भुक्तानी गरेको सेवा शुल्क,

“(क२) पत्रपत्रिकामा प्रकाशित लेख रचना बापतको भुक्तानी र प्रश्नपत्र तयार गरे बापत तथा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे बापतको भुक्तानी ।”

(ङ) उपदफा (४) को खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-

“(घ) क्रेडिट कार्ड जारी गर्ने बैङ्कलाई तिरेको इण्टररिजनल इण्टरचेन्ज शुल्क ।”

(४५) दफा ८९ पछि देहायको दफा ८९क. थप गरिएकोछ :-

“८९क. मूल्य अभिवृद्धि कर बीजकको भुक्तानीमा कर कट्टी : दफा ८७ र ८८ मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि मूल्य अभिवृद्धि कर बीजकको भुक्तानी गर्दा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्ने छ ।”

(४६) दफा ९० को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महीना समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (५) मा “देहाय बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गर्ने व्यक्तिले कर कट्टी नगरेमा वा दाखिला नगरेमा सो कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(४७) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (ङ) को सट्टा देहायको खण्ड (ङ) राखिएकोछ :-

“(ङ) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको ब्याज :-

(१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,

(२) दफा २ को खण्ड (ध) बमोजिमको कर छुट पाउने संस्थालाई भुक्तानी

गरेको,”

(ख) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएकाछन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू, र

(ज) बैठक भत्ता, पटके रुपमा अध्यापन गराए बापतको भुक्तानी ।”

(४८) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आय वर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नु पर्नेछ :-

दाखिला गर्नु पर्ने मिति	दाखिला गर्नु पर्ने रकम
पौष महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको ४०% रकममध्ये
	तिर्न बाँकी कर रकम
चैत्र महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको ७०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम
आषाढ महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको १००% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

(क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नु पर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्भन्धनु पर्छ ।

(ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्भन्धनु पर्छ :-

(१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आय वर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,

- (२) सो आय वर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कट्टी भएको कर रकम,
- (३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा कर कट्टी गर्ने एजेण्ट वा कर कट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा ९० को उपदफा (३) बमोजिम कर कट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र
- (४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दाबी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”
- (ख) उपदफा (२) को दोश्रो हरफमा रहेको “किस्ताको” भन्ने शब्दको सट्टा “समग्र किस्ताको जम्मा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।
- (४९) दफा ९५ को,-
- (क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरू पछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।
- (ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउनु कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकोछ ।
- (५०) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-
- (क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएकोछ ।
- (ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएकोछ ।
- (५१) दफा ९७ को,-
- (क) शुरुमा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रूपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रूपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।
- (ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “।” को सट्टा “,” राखी “वा” थपिएकोछ ।

(घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-

“(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (११) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(५२) दफा १०१ को उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “सात” भन्ने शब्दको सट्टा “पन्ध्र” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(५३) दफा १०६ मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(५४) दफा ११३ को उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

(३) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम रकम फिर्ता पाउन तोकिए बमोजिम विभागमा निवेदन दिएमा विभागले निवेदन परेको मितिले साठी दिनभित्रमा फिर्ता गर्नु पर्नेछ ।”

(५५) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(५६) दफा ११५ को,-

(क) उपदफा (६) भिकिएकोछ ।

(ख) उपदफा (८) मा रहेको “नब्बे” भन्ने शब्दको सट्टा “साठी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(५७) दफा ११७ को,-

(क) उपदफा (१) को खण्ड (क) भिकिएकोछ ।

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(५८) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएकोछ :-

“११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा ब्याज लाग्ने :

(१) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नु पर्ने किस्ता रकम सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम ब्याज लाग्नेछ :-

(क) सो व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,

(ख) सो आय वर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम र सो रकम सहि नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकमको असी प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि देहायको अवधिसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य ब्याजदरले ब्याज लाग्नेछ :-

(क) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण गर्ने व्यक्तिको हकमा आय विवरण बुझाउनु पर्ने मितिसम्म,

(ख) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण नगरेको कारणले विभागले दफा १०१ बमोजिम पहिलो पटक संशोधित कर निर्धारण गरेको व्यक्तिको हकमा दफा १०२ बमोजिम सो संशोधित कर निर्धारणको सूचना बुझाएको मितिसम्म ।

स्पष्टिकरण : यस दफाको प्रयोजनको लागि “किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकम” भन्नाले एक पटक अनुमान पेश गरी सकेपछि संशोधित अनुमान पेश नगर्नेको तथा अनुमान पेश नगरेको कारणले दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको हकमा दफा ९४ को उपदफा (१) बमोजिम र संशोधित अनुमान पेश गर्नेको हकमा तथा पेश गरिएको अनुमान वा संशोधित अनुमानमा संतुष्ट नभई दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको दफा ९५ को उपदफा (५) को व्यवस्था अनुसार गणना गरिएको किस्ताको रकमलाई जनाउनेछ ।”

(५९) दफा ११९क. को सट्टा देहायको दफा ११९क. राखिएकोछ :-

“११९क. शुल्क लाग्ने : यस ऐनमा अन्यथा व्यवस्था गरिएकोमा बाहेक यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेका नियमहरूका कुनै व्यवस्थाको पालना नगर्ने व्यक्तिलाई दफा ११८ बमोजिम तोकिएको जरिवाना सरहको शुल्क लाग्नेछ ।”

(६०) दफा १३६ पछि देहाएको दफा १३६क. थपिएको छ :-

“१३६क. जरिवाना शुल्क नलाग्ने : यस ऐनमा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियमावली बमोजिम गरिएको व्याख्या वा निर्णयको कारणबाट गरेको भारमा फरक पर्न जाने तर कर असूली रकममा फरक नपर्ने भएमा त्यसरी व्याख्या वा निर्णय हुनुभन्दा पहिले लाग्ने जरिवाना शुल्क लाग्ने छैन ।”

(६१) दफा १४३ को उपदफा (२) को खण्ड (छ) को सट्टा देहायको खण्ड (छ) राखिएकोछ :-

“(छ) औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०४९ को दफा १५ मा संशोधन :

(१) औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०४९ को दफा १५ को खण्ड (क), (ग), (घ), (ङ), (ज), (ठ), (त), (थ), (द) र (ध) भिकिएकाछन् ।

(२) खण्ड (च) मा रहेका “आयकरमा सञ्चालन मितिले दश वर्षसम्म क्रमशः तीस, पच्चीस र बीस प्रतिशत तथा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।”

(६२) अनुसूची-१ मा संशोधन :

(१) दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), र (४) को ठाँउ ठाँउमा रहेका “पचपन्न हजार रुपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रुपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “एक लाख रुपैयाँ”, “एक लाख पच्चीस हजार रुपैयाँ”, “एक लाख पचहत्तर हजार रुपैयाँ” र “दुई लाख रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।”

(ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता बापत तोकिएबमोजिम बढीमा तीसहजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(घ) उपदफा (६) को सट्टा देहायको उपदफा (६) राखिएकोछ :-

“(६) नेपाल राज्यका विदेश स्थित कूटनैतिक नियोगमा कार्यरत कर्मचारीको वैदेशिक भत्ताको पचहत्तर प्रतिशत रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(ङ) उपदफा (९) पछि देहायका उपदफा (१०), (११), (१२), (१२क) र (१३) थपिएकाछन् :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो बापत भुक्तानी गरेको प्रिमियममध्ये लगानी बीमा गरेको अङ्कको सात प्रतिशतले हुने रकम वा दश हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(११) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असूल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

सवारीको किसिम

प्रतिसवारी साधनमा बुझाउनु

पर्ने वार्षिक कर

(क) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस रु. १,५००।-

(ख) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस. रु १,२००।-

(ग) थ्रि ह्वलर, अटो रिक्सा, टेम्पो रु. ८५०।-

(घ) ट्रेक्टर र पावर टिलर रु. ७५०।-

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै वर्षभरी पूर्णरूपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लिखित विशेष उद्योग

सञ्चालनमा संलग्न रहेमा, यस दफा बमोजिम करको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(१२क.) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(१३) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि प्राकृतिक व्यक्ति वा दफा ५० बमोजिमको दम्पतिलाई उपदफा (१) को खण्ड (ग) वा उपदफा (२) को खण्ड (ग) मा उल्लेखित करयोग्य आयभन्दा बढी भएको करयोग्य आयमा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले हुने रकम थप कर लाग्नेछ ।”

(२) दफा २ को,-

(क) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाशे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(ख) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क) थपिएकोछ :-

“(३क) कुनै निकायको नेपालको स्रोतबाट कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) कुनै आय वर्षमा कुनै मृत बासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

(घ) उपदफा (७) मा संशोधन :-

“(७) कुनै आय वर्षमा दफा ७० मा उल्लिखित आयको सम्बन्धमा कुनै गैर-वासिन्दा व्यक्तिको करयोग्य आयमा पाँच प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ

तर नेपाल राज्यबाट अर्को विदेशी मुलुकमा पुग्ने गरी प्रस्थान नहुने जल यातायात, हवाई यातायात वा दूरसञ्चार सेवा उपलब्ध गराउने गैर वासिन्दा व्यक्तिको हकमा दुई प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(ङ) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (ढ) थपिएकोछ :-

“(ढ) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि दफा २ को उपदफा (६) र (७) मा उल्लेखित बाहेकको निकायलाई कायम हुने करयोग्य आयमा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले हुने रकम थप कर लाग्नेछ ।”

आर्थिक ऐन, २०६३

नेपाल राजपत्रमा प्रकीर्त मिति

२०६३।७।२०

२०६३ सालको ऐन न.१२

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालु राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजस्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न वाञ्छनीय भएकोले,

प्रतिनिधि सभाको घोषणा, २०६३ जारी भएको पहिलो वर्षमा प्रतिनिधि सभाले यो ऐन बनाएकोछ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस ऐनको नाम “आर्थिक ऐन, २०६३” रहेकोछ ।

(२) यस ऐनको दफा १, २, ३, ४, ५, ९ र १८ सम्बत् २०६३ साल आषाढ २८ गतेदेखि र अन्य दफाहरू सम्बत् २०६३ साल श्रावण १ गतेदेखि प्रारम्भ भएको मानिनेछ ।

३०. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएकोछ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय

गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा रकम बराबरको कारोबार सम्भन्नुपर्छ ।”

(ख) खण्ड (द) को,-

(१) उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (२क.) थपिएकोछ :-

“(२क.) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,”

(२) उपखण्ड (३) मा रहेका “निजी भवन” भन्ने शब्दहरू अघि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) खण्ड (घ) को सट्टा देहायको खण्ड (घ) राखिएकोछ :-

“(घ) “छूट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्भन्नु पर्छ :-

(१) कर छूट पाउने संस्थाको रूपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-

(क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,

(ख) सामाजिक वा खेलकूद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकूद संस्था,

(२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनीतिक दल,

(३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,

(४) नेपाल राष्ट्र बैङ्क,

(५) नेपाल सरकार,

तर छूट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा बापतको कुनै भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुऱ्याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छूट हुने छैन ।”

(घ) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “(१), (२) र (३)” को सट्टा “(१), (२), (३) र (४)” राखिएकाछन् ।

(ङ) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएकाछन् :-

“(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे बापतको भुक्तानी, वा

(२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रूपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”

(च) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएकोछ :-

“(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहालमा लगाएको पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्भन्त पछि ।

तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत बापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”

(छ) खण्ड (क ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क ख) राखिएकोछ :-

“(क ख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एकभन्दा बढी सम्पत्ति धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्भन्त पछि :-

(१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,

(२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ज) खण्ड (क ड) को,-

(क) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) को पहिलो हरफमा रहेका “कुनै आय वर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ख) उपखण्ड (३) को देहाय (ख) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(ग) उपखण्ड (४) को देहाय (क) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(घ) उपखण्ड (४) पछि देहायको उपखण्ड (४क.) थपिएकोछ :-

“(४क.) नेपाल सरकार,”

(ङ) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(झ) खण्ड (क झ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा ऋण दायित्व अन्तर्गतको छूट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ञ) खण्ड (क ञ) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ट) खण्ड (क ण) मा रहेको “(४)” को सट्टा “(५)” भन्ने अङ्क राखिएकोछ ।

(ठ) खण्ड (क न) पछि देहायको खण्ड (क न१) थपिएकोछ :-

“(क न१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको करयोग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्झनु पर्छ ।”

(ड) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसंग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् र सोही खण्डमा रहेको “कुनै निकाय” भन्ने शब्दहरूको पछि “खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) दफा ४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै आय वर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एकभन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “७१” भन्ने अङ्कपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएकोछ :-

“(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च बापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दावी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा बापत खर्च घटाउन दावी नगरेको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायको खण्ड (क१.) थपिएकोछ :-

“(क१) औषधी उपचार खर्च बापत दफा ५१ बमोजिम तथा अग्रिम कर कट्टी बापत दफा ९३ बमोजिम कर मिलान गर्न दावी नगरेको,”

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय एक लाख पचास हजार रुपैयाँ र व्यवसायको कारोबार पन्ध्र लाख रुपैयाँभन्दा बढी नभएको, र”

(ड) उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “८८” भन्ने अङ्कको सट्टा “८७, ८८ र ८९” भन्ने अङ्कहरू राखिएकाछन् ।

(३) दफा ५ मा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “ आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(७) दफा ११ को, -

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) सहकारी ऐन, २०४८ बमोजिम दर्ता भई सञ्चालन भएको कृषि वा वन पैदावारमा आधारित रेशम खेती तथा रेशम उत्पादन, फलफूल खेती उत्पादन तथा फलफूल प्रशोधन, पशुपालन, डेरी उद्योग, कुखुरापालन, मत्स्यपालन, चिया खेती तथा प्रशोधन, कफी खेती तथा प्रशोधन, जडिबुटी खेती तथा प्रशोधन, तरकारीका बीउ विजन उत्पादन, मौरीपालन, मह उत्पादन, रबर खेती, कबुलियति वन, एगोफरेष्ट्री आदि व्यावसायिक वन सम्बन्धी व्यवसायहरू जस्ता कृषि तथा वनजन्य उद्योगहरू, तरकारी भण्डारका लागि स्थापित शीत भण्डार, कृषि सम्बन्धी बीउ विजन, कीटनाशक औषधि, मल तथा कृषि औजार (यान्त्रिक शक्तिबाट चल्ने बाहेक) को कारोबार गर्ने सहकारी संस्था

तथा ग्रामीण समुदायमा आधारित बचत तथा ऋण सहकारी संस्था वा संघको आयमा कर लाग्ने छैन । यस्तो संस्था वा संघले वितरण गरेको लाभान्शमा समेत कर लाग्ने छैन ।”

स्पष्टीकरण : “ग्रामीण समुदाय” भन्नाले नगरपालिका क्षेत्र र सो क्षेत्रसँग जोडिएका गा.वि.स. बाहेकको क्षेत्रलाई सम्झनु पर्छ ।

(ख) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क), (३ख) र (३ग) थपिएकाछन् :-

“(३क) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगको आयमा लाग्ने आयकर उद्योग सञ्चालन भएको मितिले पाँच वर्षसम्म शत प्रतिशत छूट हुने र त्यसपछिका आय वर्षमा लाग्ने आयकरको पचास प्रतिशत छूट हुनेछ ।

(३ख) दुर्गम क्षेत्रमा स्थापित उद्योगको आयमा लाग्ने आयकर उद्योग सञ्चालन भएको मितिले दश वर्षसम्म शत प्रतिशत छूट हुनेछ ।

(३ग) नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको सूचना प्रविधि पार्कभित्र स्थापित सूचना प्रविधिमूलक उद्योगको आयमा लाग्ने करको पच्चीस प्रतिशत छूट हुनेछ ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) उपदफा (१), (२), (३) को खण्ड (क), (ख), उपदफा (३क.), (३ख.), (३ग.), दफा ११क, अनुसूची १ को दफा १ को उपदफा (१२) र अनुसूची १ को दफा २ को उपदफा (३) र (४) बमोजिमका व्यक्ति तथा नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायले आयको गणना गर्दा अन्य छुट्टै व्यक्तिद्वारा सो आय मात्र प्राप्त गरे सरह मानी सो आयको गणना गर्नु पर्नेछ ।”

(घ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) एउटै आयको सम्बन्धमा माथि उल्लेखित उपदफाहरू बमोजिम एकभन्दा बढी छूट पाउन सक्ने अवस्था भएको व्यक्तिले आफूले रोजेको कुनै एउटा छूट मात्र पाउनेछ ।”

(ङ) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क. थपिएकोछ :-

“११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर : पूर्वाधार

संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच

कुनै सम्झौता भएमा सो सम्झौता गर्दाका बखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर त्यस्तो कर सम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।”

(९) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आय वर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।”

(१०) दफा १४ को,-

(१) उपदफा (२) को,-

(क) अन्तमा रहेका “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कूल ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई ब्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(ख) खण्ड (ख) मा रहेका “करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “समायोजित करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२) उपदफा (३) को स्पष्टीकरणमा रहेका “भन्नाले” भन्ने शब्दपछि “नेपाल सरकार बाहेक” भन्ने शब्द थपिएकाछन् ।

(११) दफा १५ को,-

(क) स्पष्टीकरण (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ढास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ख) स्पष्टीकरण (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ढास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ग) उपदफा (१०) भिकिएकोछ ।

(१२) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को,-

(१) चौथो हरफमा रहेको “पाँच” भन्ने शब्दको सट्टा “सात” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२) अन्तमा रहेको “र सोभन्दा बढी खर्च भएमा भएको खर्चको क्रमानुसार मात्र यस्तो कट्टी गर्न पाउनेछ” भन्ने वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(३) अन्त्यमा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर हवाई यातायात सेवा उपलब्ध गराउने व्यक्तिले नेपाल नागरिक उड्डयन प्राधिकरणले निर्धारण गरेको मापदण्ड बमोजिम हवाईजहाजको पूर्ण परीक्षण गर्दा लागेको मर्मत सम्भार खर्चमा यो सीमा लागू हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (२) बमोजिमको सीमाको परिणाम स्वरूप कट्टी गर्न नपाइने मर्मत तथा सुधार बापत कुनै अधिक खर्च वा सोको भाग आगामी आयवर्षको सुरुमा सम्बन्धित सम्पत्तिको समूहको ब्यास आधार रकममा जोड्न पाउनेछ ।”

(१३) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको सुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१४) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को दोश्रो हरफमा रहेको “पूँजीकरण” भन्ने शब्दको अघि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१५) दफा १९ को उपदफा (१) मा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(१६) दफा २० को,-

(क) उपदफा (१) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर सार्वजनिक पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गरी नेपाल सरकारलाई हस्तान्तरण गर्ने आयोजनाहरू र बिद्युत गृह निर्माण, उत्पादन र प्रसारण गर्ने आयोजनाहरूको हकमा विगत सात आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी र नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायको विगत बाह्र आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।”

(ख) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएकोछ :-

“(८) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा व्यवसाय वा लगानीको आयमा पूरा वा आंशिक कर छुट प्राप्त गरेको भए त्यस्तो आय वर्षमा भएको नोक्सानी पछाडिका आय वर्षमा सारी लैजान (क्यारी फरवार्ड) पाउने छैन ।”

(१७) दफा २१ को स्पष्टीकरण (क) को देहाय (१) को दोश्रो हरफमा रहेका “लागि भएको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “निजी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(१८) दफा २४ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेका “व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा, र”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बैङ्किङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैङ्क ऐन, २०५८ तथा बैङ्किङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एकतुल्य आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सट्टाही दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नु पर्नेछ।”

(१९) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) मा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२०) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) मा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही खण्डमा रहेका “द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(२१) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएकोछ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसंग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ।”

(२२) दफा ३२ को उपदफा (३) मा रहेको “विक्रेताले” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(२३) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(२४) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२५) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति बापत गरिएका खूद खर्चहरू (नेट आउट गोइङ्ग) प्राप्त रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो दायित्व पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व बापत गरिएका खूद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(२६) दफा ४५ को उपदफा (२) मा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(२७) दफा ५० को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) र (२) मा जेसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि आश्रितलाई भरण पोषण गनुपर्ने वासिन्दा विधवा वा विधूरलाई दम्पति सरह मानिनेछ ।”

(२८) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) मा रहेको “अन्तिम” भन्ने शब्द अघि “वितरण गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कर कट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएकोछ ।

(२९) दफा ५७ को उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

- (क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र
- (ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालामध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(३०) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

- (क) सो निकायको संचित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,
- (ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साबिकको हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसंग सम्बन्धित भए वा नभएपनि र हित प्राप्तीको समयमा भुक्तानी भए वा नभएपनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,
- (ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रुपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा, र
- (घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले पूर्ण वा आंशिक रुपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(३१) दफा ५९ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैङ्किङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असूल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजिकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएकोछ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर उपदफा (१क.) बमोजिमको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरेको भए त्यस्तो नोक्सानी घटाउन पाइने छैन ।”

(३२) दफा ६१ को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) वीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेको “खर्चहरूमा समावेश गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(३३) दफा ६३ को,-

(क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी संचय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी संचय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनुपर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “आयबाट घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(३४) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेको “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा अनुसूची- १ को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

- (३५) दफा ६५ को उपदफा (१) को दोस्रो हरफमा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि “वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।
- (३६) दफा ६६ भिकिएकोछ ।
- (३७) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (भ) को उपखण्ड (२) को पहिलो हरफमा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।
- (३८) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-
“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आय वर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नु पर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आयवर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एकसयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्भन्तु पर्छ ।”
- (३९) दफा ७२ को उपदफा (२) मा रहेका “आन्तरिक राजस्व कार्यालय” भन्ने शब्दहरूको अधि “ठूला करदाता कार्यालय वा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।
- (४०) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-
“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”
- (४१) दफा ७८ को,-
(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-
“७८. स्थायी लेखा नम्बर : (१) यस ऐनको अधीनमा रही कुनै व्यक्तिको पहिचान गर्ने प्रयोजनका लागि विभागले सो व्यक्तिलाई स्थायी लेखा नम्बर नामक एउटा परिचय संख्या जारी गर्नेछ ।
तर विभागबाट स्वीकृत प्राप्त निकायले यस ऐनको प्रक्रिया पुऱ्याई यस्तो स्थायी लेखा नम्बर प्रदान गर्न सक्नेछ । यसरी जारी गरिएको स्थायी लेखा नम्बर प्राप्त गर्ने करदाताले विभागले तोकेको अवधिसम्म आयात निर्यातको कारोबार गर्न सक्ने छैन ।”
- (ख) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (४) र (५) थपिएकाछन् :-
“(४) उपदफा (१)मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएता पनि उपदफा (३) बमोजिम

तोकेको व्यक्तिले कारोबार गर्नुभन्दा पहिले स्थायी लेखा नम्बर लिनु पर्नेछ ।

(५) उपदफा (१), (२), (३) वा (४) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि स्थायी लेखा नम्बर नलिएको कारणबाट गरेको दायित्वबाट फुर्सद पाउने छैन ।”

(४२) दफा ८१ को उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(४३) दफा ८८ को,-

“(क) उपदफा (१) मा रहेका “भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “र” भन्ने शब्द राखिएकोछ र सो उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

तर देहायका भुक्तानीमा देहायका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :

(१) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा छ प्रतिशतका दरले,

(२) वासिन्दा रोजगार कम्पनीले गैर वासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको कमिशनमा पाँच प्रतिशतका दरले,

(३) वायुयानको लिज (पट्टा) बापतको रकम भुक्तानी गर्दा दश प्रतिशतका दरले ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) वासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) लाभांश भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत,

(ख) लगानी बीमाको लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत, वा

(ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको दश प्रतिशत । ”

(ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि वासिन्दा बैङ्क, वित्तीय

संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिबेन्चर तथा सरकारी वण्ड बापत देहाय बमोजिमको ब्याज वा ब्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा छ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) नेपालमा स्रोत भएको, र

(ख) व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको ।”

(घ) उपदफा ४ को खण्ड (क) पछि देहायका खण्ड (क१.) र (क२.) थपिएकोछन् :-

“(क१.) वासिन्दा कम्पनीलाई भुक्तानी गरेको सेवा शुल्क,

“(क२) पत्रपत्रिकामा प्रकाशित लेख रचना बापतको भुक्तानी र प्रश्नपत्र तयार गरे बापत तथा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे बापतको भुक्तानी ।”

(ङ) उपदफा (४) को खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड

(घ) थपिएकोछ :-

“(घ) क्रेडिट कार्ड जारी गर्ने बैङ्कलाई तिरेको इण्टररिजनल इण्टरचेन्ज शुल्क ।”

(४४) दफा ८९ पछि देहायको दफा ८९क. थप गरिएकोछ :-

“८९क. मूल्य अभिवृद्धि कर बीजकको भुक्तानीमा कर कट्टी : दफा ८७ र ८८ मा जुनसुकै

कुरा लेखिएको भए तापनि मूल्य अभिवृद्धि कर बीजकको भुक्तानी गर्दा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्ने छ ।”

(४५) दफा ९० को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महीना समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (५) मा “देहाय बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गर्ने व्यक्तिले कर कट्टी नगरेमा वा दाखिला नगरेमा सो कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने वाक्यांश राखिएकोछ ।

(४६) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (ड) को सट्टा देहायको खण्ड (ड) राखिएकोछ :-

“(ड) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको व्याज :-

(१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,

(२) दफा २ को खण्ड (घ) बमोजिमको कर छूट पाउने संस्थालाई भुक्तानी गरेको,”

(ख) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएकाछन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू, र

(ज) बैठक भत्ता, पटके रुपमा अध्यापन गराए बापतको भुक्तानी ।”

(४७) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आय वर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नु पर्नेछ :-

दाखिला गर्नु पर्ने मिति

दाखिला गर्नु पर्ने रकम

पौष महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

४०% रकममध्ये

तिर्न बाँकी कर रकम

चैत्र महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

७०% रकममध्ये तिर्न

बाँकी कर रकम

आषाढ महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

१००% रकममध्ये तिर्न

बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

- (क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नु पर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्भन्नु पर्छ ।
- (ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्भन्नु पर्छ :-
- (१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आय वर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,
- (२) सो आय वर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कट्टी भएको कर रकम,
- (३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा कर कट्टी गर्ने एजेण्ट वा कर कट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा ९० को उपदफा (३) बमोजिम कर कट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र
- (४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दाबी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेको “किस्ताको” भन्ने शब्दको सट्टा “समग्र किस्ताको जम्मा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(४८) दफा ९५ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरू पछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।

(ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू झिकिएकाछन् ।

(४९) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएकाछन् ।

(ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएकोछ ।

(५०) दफा ९७ को,-

(क) शुरुमा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रूपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रूपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “प्राकृतिक व्यक्ति ।” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्राकृतिक व्यक्ति, वा” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-

“(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (११) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(५१) दफा १०१ को उपदफा (६) को चौथो हरफमा रहेको “सात” भन्ने शब्दको सट्टा “पन्ध्र” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(५२) दफा १०६ मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(५३) दफा ११० पछि देहायको दफा ११०क. थपिएकोछ :-

“११०क. किस्तावन्दीमा बक्यौता कर असूली : कुनै व्यक्तिको बक्यौता रकम दफा १११ बमोजिम मुद्दा चलाउन अगावै किस्तावन्दीमा तिर्न लिखित अनुरोध गरेमा मनासिब माफिकको म्याद दिई किस्तावन्दीमा तिर्न कर अधिकृतले स्वीकृत दिन सक्नेछ ।”

(५४) दफा ११३ को उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

(३) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम रकम फिर्ता पाउन तोकिए बमोजिम विभागमा निवेदन दिएमा विभागले निवेदन परेको मितिले साठी दिनभित्रमा फिर्ता गर्नु पर्नेछ ।”

(५५) दफा ११४ को उपदफा (१) को खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू पछि “वा

दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(५६) दफा ११५ को,-

(क) उपदफा (६) मा रहेका “पचास प्रतिशत भन्ने शब्दहरूको सट्टा “एक तिहाई” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन ।

(ख) उपदफा (८) मा रहेको “नब्बे” भन्ने शब्दको सट्टा “साठी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(५७) दफा ११७ को,-

(क) उपदफा (१) को खण्ड (क) भिकिएकोछ ।

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् र सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(५८) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएकोछ :-

“११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा व्याज लाग्ने :

(१) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नु पर्ने किस्ता रकम सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम व्याज लाग्नेछ :-

(क) सो व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,

(ख) सो आय वर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम र सो रकम सहि नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकमको असी प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि देहायको अवधिसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य व्याजदरले व्याज लाग्नेछ :-

(क) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण गर्ने व्यक्तिको हकमा आय विवरण बुझाउनु पर्ने मितिसम्म,

(ख) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण नगरेको कारणले विभागले दफा १०१ बमोजिम पहिलो पटक संशोधित कर निर्धारण गरेको व्यक्तिको हकमा दफा १०२ बमोजिम सो संशोधित कर निर्धारणको सूचना बुझाएको मितिसम्म ।

स्पष्टिकरण : यस दफाको प्रयोजनको लागि “किस्तावन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकम” भन्नाले एक पटक अनुमान पेश गरी सकेपछि संशोधित अनुमान पेश नगर्नेको तथा अनुमान पेश नगरेको कारणले दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको हकमा दफा ९४ को उपदफा (१) बमोजिम र संशोधित अनुमान पेश गर्नेको हकमा तथा पेश गरिएको अनुमान वा संशोधित अनुमानमा संतुष्ट नभई दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको दफा ९५ को उपदफा (५) को व्यवस्था अनुसार गणना गरिएको किस्ताको रकमलाई जनाउनेछ ।”

(५९) दफा ११९क. को सट्टा देहायको दफा ११९क. राखिएकोछ :-

“११९क. शुल्क लाग्ने : यस ऐनमा अन्यथा व्यवस्था गरिएकोमा बाहेक यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेका नियमहरूका कुनै व्यवस्थाको पालना नगर्ने व्यक्तिलाई दफा १२८ बमोजिम तोकिएको जरिवाना सरहको शुल्क लाग्नेछ ।”

(६०) दफा १३६ पछि देहाएको दफा १३६क. थपिएको छ :-

“१३६क. जरिवाना शुल्क नलाग्ने : यस ऐनमा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियमावली बमोजिम गरिएको व्याख्या वा निर्णयको कारणबाट गरेको भारमा फरक पर्न जाने तर कर असूली रकममा फरक नपर्ने भएमा त्यसरी व्याख्या वा निर्णय हुनुभन्दा पहिले लाग्ने जरिवाना शुल्क लाग्ने छैन ।”

(६१) दफा १४१ पछि देहायको दफा १४१क. थपिएकोछ :-

“१४१क. श्री ५, श्री ५ बडामहारानी, श्री ५ युवराजाधिराज तथा राजपरिवारका सदस्यहरूको आयमा कर लगाई असूल उपर गरिनेछ ।”

(६२) दफा १४३ को उपदफा (२) को खण्ड (छ) को सट्टा देहायको खण्ड (छ) राखिएको छ :-

“(छ) औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०४९ को दफा १५ मा संशोधन :

- (१) खण्ड (क), (ग), (घ), (ङ), (ज), (ठ), (त), (थ), (द) र (ध) भिकिएकाछन् ।
- (२) खण्ड (च) मा रहेका “आयकरमा सञ्चालन मितिले दश वर्षसम्म क्रमशः तीस, पच्चीस र बीस प्रतिशत तथा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।”

(६३) अनुसूची-१ मा संशोधन :

(१) दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), र (४) को ठाँउ ठाँउमा रहेका “पचपन्न हजार रुपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रुपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “एक लाख रुपैयाँ”, “एक लाख पच्चीस हजार रुपैयाँ”, “एक लाख पचहत्तर हजार रुपैयाँ” र “दुई लाख रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।”

(ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएकोछ ।

(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता बापत तोकिएबमोजिम बढीमा तीसहजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(घ) उपदफा (६) को सट्टा देहायको उपदफा (६) राखिएकोछ :-

“(६) नेपाल राज्यका विदेश स्थित कूटनैतिक नियोगमा कार्यरत कर्मचारीको वैदेशिक भत्ताको पचहत्तर प्रतिशत रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(ङ) उपदफा (९) पछि देहायको उपदफा (९क) थपिएकोछ :

“(९क) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति अपांग रहेछ भने त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्तिको लागि उपदफा (१) को खण्ड (क) दम्पतिको लागि उपदफा (२) को खण्ड (क) मा

उल्लिखित रकमको पचास प्रतिशत थप रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

(च) उपदफा (९क) पछि देहायका उपदफा (१०), (११), (१२), (१३) र (१४)

थपिएकाछन् :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो बापत भुक्तानी गरेको प्रिमियममध्ये लगानी बीमा गरेको अङ्कको सात प्रतिशतले हुने रकम वा दश हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(११) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असूल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

सवारीको किसिम

प्रतिसवारी साधनमा बुझाउनु

पर्ने वार्षिक कर

(क) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बसरु.	१,५००।-
(ख) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस	रु. १,२००।-
(ग) थ्रि हिवलर, अटो रिक्सा, टेम्पो	रु. ८५०।-
(घ) ट्रेक्टर र पावर टिलर	रु. ७५०।-

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै वर्षभरी पूर्णरूपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लिखित विशेष उद्योग सञ्चालनमा संलग्न रहेमा, यस दफा बमोजिम करको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(१३) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(१४) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि प्राकृतिक व्यक्ति वा दफा ५० बमोजिमको दम्पतिलाई उपदफा (१) को खण्ड (ग) वा उपदफा (२) को

खण्ड (ग) मा उल्लेखित करयोग्य आयभन्दा बढी भएको करयोग्य आयमा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले हुने रकम थप कर लाग्नेछ ।”

(२) दफा २ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेका “कुनै आय वर्षमा कुनै” भन्ने शब्दहरू पछि “चुरोट, बिडी, सिगार, खानेसूर्ति, खैनी, मदिरा, बियर,” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाश पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(ग) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क) थपिएकोछ :-

“(३क) कुनै निकायको नेपालको स्रोतबाट कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(घ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) कुनै आय वर्षमा कुनै मृत वासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

(ङ) उपदफा (७) मा संशोधन :-

“(७) कुनै आय वर्षमा दफा ७० मा उल्लिखित आयको सम्बन्धमा कुनै गैर-वासिन्दा व्यक्तिको करयोग्य आयमा पाँच प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ

तर नेपाल राज्यबाट अर्को विदेशी मुलुकमा पुग्ने गरी प्रस्थान नहुने जल यातायात, हवाई यातायात वा दूरसञ्चार सेवा उपलब्ध गराउने गैर वासिन्दा व्यक्तिको हकमा दुई प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(च) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएकोछ :-

“(८) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि दफा २ को उपदफा (६) र (७) मा उल्लेखित बाहेकको निकायलाई कायम हुने करयोग्य आयमा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले हुने रकम थप कर लाग्नेछ ।”

३१. आयकर ऐन, मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, अन्तःशुल्क ऐन र सवारीसाधन कर ऐन मा विभिन्न स्थानमा उल्लेख भएको “श्री ५ को सरकार” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “नेपाल सरकार” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

३२. आर्थिक अध्यादेश, २०६२ निष्क्रिय भएपछि त्यसको परिणाम : आर्थिक अध्यादेश, २०६२ निष्क्रिय भएपछि अर्को अभिप्राय नदेखिएमा सो निष्क्रियताले,-

- (क) सो अध्यादेश निष्क्रिय हुँदाको बखत चल्ती नभएको वा कायम नरहेको कुनै कुरा पनि जगाउने छैन ।
- (ख) सो अध्यादेश बमोजिम चालू भएको कुरा वा सो बमोजिम रीत पुऱ्याई अघि नै गरिएको कुनै काम वा भोगी सकेको कुनै कुरालाई असर पार्ने छैन ।
- (ग) सो अध्यादेश बमोजिम पाएको, हासिल गरेको वा भोगेको कुनै हक, सुविधा, कर्तव्य वा दायित्वमा असर पार्ने छैन ।
- (घ) सो अध्यादेश बमोजिम गरिएको कुनै दण्ड, सजाय वा जफतलाई असर पार्ने छैन ।
- (ङ) माथि लेखिएको कुनै त्यस्तो हक, सुविधा, कर्तव्य, दायित्व वा दण्ड सजायका सम्बन्धमा गरिएका कुनै काम कारबाही वा उपायलाई असर पार्ने छैन र उक्त अध्यादेश कायम रहे सरह त्यस्तो कुनै कानूनी कारबाही वा उपायलाई पनि शुरु गर्न, चालू राख्न वा लागू गर्न सकिनेछ ।

आर्थिक ऐन, २०६४

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति

२०६४।३।२८

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाइराखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजस्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न वाञ्छनीय भएकोले,

व्यवस्थापिका-संसदले यो ऐन बनाएको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस ऐनको नाम “आर्थिक ऐन, २०६४” रहेको छ ।

(२) यस ऐनको दफा १, २, ३, ४, ५, ९ र ११ सम्बत् २०६४ साल असार २८ गतेदेखि र अन्य दफाहरू सम्बत् २०६४ साल साउन १ गतेदेखि प्रारम्भ भएको मानिनेछ ।

३७. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएको छ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा रकम बराबरको कारोबार सम्भन्नु पर्छ ।”

(ख) खण्ड (द) को,-

(१) उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (२क.) थपिएको छ :-

“(२क.) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,”

(२) उपखण्ड (३) मा रहेका “निजी भवन” भन्ने शब्दहरूअघि “जग्गा तथा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ग) खण्ड (घ) को सट्टा देहायको खण्ड (घ) राखिएको छ :-

“(घ) “छूट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्भन्नु पर्छ :-

(१) कर छूट पाउने संस्थाको रूपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-

(क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,

(ख) सामाजिक वा खेलकुद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकुद संस्था ।

(२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनैतिक दल,

(३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,

तर छूट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा बापतको कुनै भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुऱ्याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छूट हुने छैन ।”

(घ) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “(१), (२) र (३)” भन्ने अङ्क र अक्षरको सट्टा “(१), (२), (३) र (४)” भन्ने अङ्क र अक्षर राखिएका छन् ।

(ङ) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएका छन् :-

“(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे बापतको भुक्तानी, वा

(२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रुपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”

(च) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएको छ :-

“(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहाल तथा पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्भन्नु पर्छ ।

तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत बापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”

(छ) खण्ड (क ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क ख) राखिएको छ :-

“(क ख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एकभन्दा बढी सम्पत्ति धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्भन्नु पर्छ :-

(१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,

(२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ज) खण्ड (क ड) को,-

(क) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) को पहिलो हरफमा रहेका “कुनै आय वर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(ख) उपखण्ड (३) को देहाय (ख) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएको छ ।

(ग) उपखण्ड (४) को देहाय (क) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएको छ ।

(घ) उपखण्ड (४) पछि देहायको उपखण्ड (४क.) थपिएको छ :-

“(४क.) नेपाल सरकार,”

(ङ) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(भ) खण्ड (क भ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा ऋण दायित्व अन्तर्गतको छूट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ज) खण्ड (क ज) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(ट) खण्ड (क ठ) पछि देहायको खण्ड (क ठ १) थपिएको छ :-

“(कठ१) “विद्युतीय माध्यम” भन्नाले कम्प्यूटर, फ्याक्स, इ-मेल, इन्टरनेट, विद्युतिय क्यास मेशिन, फिस्कल प्रिन्टर समेत विभागले तोकेका अन्य स्वीकृत माध्यम सम्भन्नु पर्छ ।”

(ठ) खण्ड (क ण) मा रहेका “उपखण्ड (४)” भन्ने शब्द र अङ्कको सट्टा “उपखण्ड (५)” भन्ने शब्द र अङ्क राखिएको छ ।

(ड) खण्ड (क न) पछि देहायको खण्ड (क न १) थपिएको छ :-

“(क न१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको कर योग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्भन्नु पर्छ ।”

(ढ) खण्ड (क ब) मा रहेको “पन्ध्र” भन्ने शब्दको सट्टा “दश” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(ण) खण्ड (क ल) मा रहेका “कार्यसंग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकि सोही खण्डमा रहेका “कुनै निकाय” भन्ने शब्दहरूको पछि “खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(२) दफा ४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै आय वर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एकभन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “दफा ५१ वा ७१” भन्ने शब्द र अङ्कपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएको छ :-

“(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च बापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दावी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा बापत खर्च घटाउन दावी नगरेको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायको खण्ड (क१) थपिएको छ :-

“(क१) औषधि उपचार खर्च बापत दफा ५१ बमोजिम तथा अग्रिम कर कट्टी बापत दफा ९३ बमोजिम कर मिलान गर्न दावी नगरेको,”

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय एक लाख पचास हजार रुपैयाँ र व्यवसायको कारोबार पन्ध्र लाख रुपैयाँभन्दा बढी नभएको, र”

(ङ) उपदफा (६) मा रहेका “दफा ८८” भन्ने शब्द र अङ्कको सट्टा “दफा ८७, ८८ र ८९” भन्ने शब्द र अङ्कहरू राखिएका छन् ।

(३) दफा ५ मा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(७) दफा १० को खण्ड (ज) पछि देहायको खण्ड (झ) थपिएको छ :-

“(झ) नेपाल सरकारको जुनसुकै प्रकारको आय ।”

(८) दफा ११ को, -

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) सहकारी ऐन, २०४८ बमोजिम दर्ता भई सञ्चालन भएको कृषि वा वन पैदावारमा आधारित रेशम खेती तथा रेशम उत्पादन, फलफूल खेती उत्पादन तथा फलफूल प्रशोधन, पशुपालन, डेरी उद्योग, कुखुरापालन, मत्स्यपालन, चिया खेती तथा प्रशोधन, कफी खेती तथा प्रशोधन, जडिवुटी खेती तथा प्रशोधन, तरकारीका बीउ विजन उत्पादन, मौरीपालन, मह उत्पादन, रबर खेती, कवुलियति वन, एगोफरेष्ट्री आदि व्यावसायिक वन सम्बन्धी व्यवसायहरू जस्ता कृषि तथा वनजन्य उद्योगहरू, तरकारी भण्डारका लागि स्थापित शीत भण्डार, कृषि सम्बन्धी बीउ विजन, कीटनाशक औषधि, मल तथा कृषि औजार (यान्त्रिक शक्तिबाट चल्ने बाहेक) को कारोबार गर्ने सहकारी संस्था तथा ग्रामीण समुदायमा आधारित बचत तथा ऋण सहकारी संस्था वा संघको आयमा कर लाग्ने छैन । यस्तो संस्था वा संघले वितरण गरेको लाभांशमा समेत कर लाग्ने छैन ।”

स्पष्टीकरण : “ग्रामिण समुदाय” भन्नाले नगरपालिका क्षेत्र र सो क्षेत्रसंग जोडिएका गाउँ विकास समिति बाहेकको क्षेत्र सम्भन्नु पर्छ ।

(ख) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क), (३ख) र (३ग) थपिएका छन् :-“(३क) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगको आयमा लाग्ने आयकर र त्यस्ता उद्योगले वितरण गर्ने लाभांशमा लाग्ने करमा देहाय बमोजिम छूट हुनेछ :-

(क) हिमाली जिल्ला र नेपाल सरकारले तोकेको पहाडी जिल्लामा रहेको विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगलाई कारोबार शुरु गरेको मितिले दश वर्षसम्म लाग्ने आयकरको शत प्रतिशत र त्यसपछिका आय वर्षमा लाग्ने आयकरको पचास प्रतिशत,

(ख) अन्य क्षेत्रमा रहेको विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगलाई कारोबार शुरु गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म लाग्ने आयकरको शत प्रतिशत र त्यसपछिका आय वर्षमा लाग्ने आयकरको पचास प्रतिशत,

(ग) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले वितरण गरेको लाभांशमा लाग्ने कर कारोबार शुरू गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म शत प्रतिशत र त्यसपछिको तीन वर्षसम्म पचास प्रतिशत,

(घ) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगका विदेशी लगानीकर्ताले विदेशी प्रविधि वा व्यवस्थापन सेवा शुल्क तथा रोयल्टीबाट आर्जन गरेको आयमा लाग्ने आयकर पचास प्रतिशत ।

(३ख) दुर्गम क्षेत्रमा स्थापित उद्योगको आयमा लाग्ने आयकर उद्योग सञ्चालन भएको मितिले दश वर्षसम्म शत प्रतिशत छूट हुनेछ ।

(३ग) नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको सूचना प्रविधि पार्कभित्र स्थापित सूचना प्रविधि मूलक उद्योगको आयमा लाग्ने गरेको पच्चीस प्रतिशत छूट हुनेछ ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएको छ :-

“(४) उपदफा (१), (२), (३) को खण्ड (क), उपदफा (३) को खण्ड (ख), उपदफा (३क), (३ख) र (३ग), अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (१२) र अनुसूची-१ को दफा २ को उपदफा (३) बमोजिमका व्यक्तिले आयको गणना गर्दा अन्य छुट्टै व्यक्तिद्वारा सो आय मात्र प्राप्त गरे सरह मानी सो आयको गणना गर्नु पर्नेछ ।”

(घ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएको छ :-

“(५) एउटै आयको सम्बन्धमा माथि उल्लेखित उपदफाहरू बमोजिम एकभन्दा बढी छूट पाउन सक्ने अवस्था भएको व्यक्तिले आफूले रोजेको कुनै एउटा छूट मात्र पाउनेछ ।”

(ङ) उपदफा (६) पछि देहायको उपदफा (७) राखिएको छ :-

“(७) उपदफा (३क) र (३ग) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सोही उपदफाहरूमा उल्लिखित उद्योग वा व्यवसाय सञ्चालन गर्न प्रयोग भएका सम्पत्तिहरू साविकमा अन्य व्यक्तिले सोही किसिमको वा अन्य किसिमको उद्योग वा व्यवसाय सञ्चालन गर्न प्रयोग गरेको पुरानो सम्पत्तिहरू भए सो उपदफाहरू बमोजिमको सुविधा प्राप्त हुने छैन ।”

(९) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क थपिएको छ :-

”११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर : पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता भएमा सो सम्झौता गर्दाका बखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधि भर त्यस्तो कर सम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।”

(१०) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आय वर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।”

(११) दफा १२ पछि देहायको दफा १२क. थपिएको छ :-

“१२क. सम्पदा संरक्षण र खेलकुदको विकासमा गरेको खर्च : कुनै कम्पनीले कुनै आय वर्षमा विभागको पूर्व स्वीकृति लिई नेपाल राज्यभित्र रहेका प्राचीन, धार्मिक तथा साँस्कृतिक सम्पदाको संरक्षण तथा सम्बर्द्धन गर्ने वा खेलकुदको सार्वजनिक भौतिक पूर्वाधार निर्माण गर्ने कार्यमा गरेको खर्चमध्ये दश लाख रुपैयाँसम्मको रकम वा निर्धारण योग्य आयको दश प्रतिशतले हुने रकममध्ये जुन घटी हुन्छ सो रकम आफ्नो सो वर्षको करयोग्य आय गणना गर्दा घटाउने दावी गर्न सक्नेछ ।”

(१२) दफा १४ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेको “सो व्यक्तिको” भन्ने शब्दहरूपछि “व्यवसाय वा लगानीबाट आय आर्जन हुने कार्यका लागि सिर्जना भएको” भन्ने शब्दहरू थपी सोही उपदफाको खण्ड (ख) मा रहेको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिक्तिएको छ ।

(ख) उपदफा (२) को,-

(क) अन्तमा रहेका “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कुल ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांशको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई ब्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने वाक्यांश राखिएको छ ।

(ख) खण्ड (ख) मा रहेका “करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “समायोजित करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(१३) दफा १५ को,-

(क) स्पष्टीकरण (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ख) स्पष्टीकरण (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(१४) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम गर्न पाउने खर्च कट्टी गर्दा सो आय वर्षको अन्त्यमा रहेको सम्पत्तिको समूहको ह्रास आधार रकमको सात प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।

तर हवाई यातायात सेवा उपलब्ध गराउने व्यक्तिले नेपाल नागरिक उड्डयन प्राधिकरणले निर्धारण गरेको मापदण्ड बमोजिम हवाईजहाजको पूर्ण परीक्षण गर्दा लागेको मर्मत सम्भार खर्चमा यो सीमा लागू हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (२) बमोजिमको सीमाको परिणाम स्वरूप कट्टी गर्न नपाइने मर्मत तथा सुधार बापत कुनै अधिक खर्च वा सोको भाग आगामी आयवर्षको शुरुमा सम्बन्धित सम्पत्तिको समूहको ह्रास आधार रकममा जोड्न पाउनेछ ।”

(१५) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेको “भागलाई” भन्ने शब्दपछि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(१६) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेको “कुनै भागलाई” भन्ने शब्दहरूपछि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(१७) दफा १९ को उपदफा (१) मा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(१८) दफा २० को,-

(क) उपदफा (१) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) सो व्यक्तिले कुनै व्यवसायबाट व्यहोर्नु परेको विगत सात आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।

तर सार्वजनिक पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गरी नेपाल सरकारलाई हस्तान्तरण गर्ने आयोजनाहरू, विद्युत गृह निर्माण, उत्पादन र प्रसारण गर्ने आयोजनाहरू र नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायको हकमा विगत बाह्र वर्षको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा कुनै लगानीबाट भएको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो व्यक्तिले अन्य कुनै लगानीबाट व्यहोर्नु परेको सो वर्षको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी र सो व्यक्तिको सो लगानी र अन्य कुनै लगानीबाट व्यहोर्नु परेको विगत सात आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी कट्टी गर्न पाउनेछ ।”

(ग) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएको छ :-

“(८) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा व्यवसाय वा लगानीको आयमा पूरा वा आंशिक कर छुट प्राप्त गरेको भए त्यस्तो आय वर्षमा भएको नोक्सानी पछाडिका आय वर्षमा सारी लैजान (क्यारी फरवार्ड) पाउने छैन ।”

(१९) दफा २१ को स्पष्टीकरण (क) को देहाय (१) मा रहेका “प्राकृतिक व्यक्तिको लागि भएको खर्चहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्राकृतिक व्यक्तिको निजी खर्चहरू” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(२०) दफा २४ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेका “व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा, र”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बैकिङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैङ्क ऐन, २०५८ तथा बैकिङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएको छ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एक्रयल आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सट्टा दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नु पर्नेछ ।”

(२१) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) मा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(२२) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) मा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही खण्डमा रहेका

“द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिकिएको छन् ।

(२३) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएको छ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसंग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ ।”

(२४) दफा ३२ को उपदफा (३) मा रहेको “बिक्रेताले” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(२५) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(२६) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(२७) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति बापत गरिएका खूद खर्चहरू (नेट आउट गोइङ्ग) प्राप्त रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो दायित्व पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व बापत गरिएका खुद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(२८) दफा ४५ को उपदफा (२) मा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(२९) दफा ५० को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) र (२) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि आश्रितलाई भरण पोषण गर्नु

पर्ने वासिन्दा विधवा वा विधूरलाई दम्पति सरह मानिनेछ ।”

(३०) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) मा रहेका “शेयरवालालाई” भन्ने शब्दहरूपछि “वितरण गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कर कट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएको छ ।

(३१) दफा ५७ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क) थपिएको छ :-

“(१क) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

(क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र

(ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालामध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(ख) उपदफा (२) को खण्ड (ग) मा रहेका “ दफा ५९ वा ६०” भन्ने शब्द र अङ्कहरू भिकिएको छ ।

(३२) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

- (क) सो निकायको संचित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,
- (ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साविकको हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसंग सम्बन्धित भए वा नभएपनि र हित प्राप्तीको समयमा भुक्तानी भए वा नभएपनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,
- (ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रूपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा, र
- (घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले पूर्ण वा आंशिक रूपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(३३) दफा ५९ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क) थपिएको छ :-

“(१क) नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैकिङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असूल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजिकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएको छ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) र (३) भिकिएको छ ।

(३४) दफा ६० को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (३) थपिएको छ :-

“(३) जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको देहाय बमोजिमको रकमको योग :-

- (क) कुनै वर्षको नाफा नोक्सान हिसाबमा देखाइएको खुद बीमा शुल्कको ५० प्रतिशतसम्मको रकम, र

(ख) कुनै वर्षको अन्त्यमा दावी भुक्तानी बापत बाँकी रकमको ११५ प्रतिशतसम्मको रकम ।

तर यस उपखण्ड बमोजिम कुनै वर्ष खर्चकट्टी लिएको रकम आगामी आय वर्षमा बीमा व्यवसायको आय गणना गर्दा आयमा समावेश गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (३) र (४) भिकिएका छन् ।

(३५) दफा ६१ को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) बीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेका “खर्चहरूमा समावेश गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(३६) दफा ६३ को,-

(क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी सञ्चय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी सञ्चय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनु पर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “आयबाट घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएको छ ।

(३७) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेका “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा अनुसूची-१ को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(३८) दफा ६५ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरूपछि “वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) स्पष्टीकरणको अन्तमा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर हिताधिकारीको योगदान नहुने कुनै कोष (नन् कन्टीबुटरी फण्ड) बाट भएको भूक्तानीलाई स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषमा रहेको हित बापत भएको लाभ मानिने छैन ।”

(३९) दफा ६६ खारेज गरिएको छ ।

(४०) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (भ) को उपखण्ड (२) मा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(४१) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आय वर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नु पर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आयवर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एकसयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्झनु पर्छ ।”

(४२) दफा ७२ को उपदफा (२) मा रहेका “विभाग मातहतमा” भन्ने शब्दहरूकोपछि “ठूला करदाता कार्यालय वा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(४३) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”

(४४) दफा ७७ को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएको छ :-

“(३) विभागले कुनै व्यक्तिले विभागमा पेश गर्नु पर्ने सूचना वा विवरण वा कागजात विद्युतीय माध्यमबाट पेश गर्नु पर्ने गरी तोक्न सक्नेछ ।”

(४५) दफा ७८ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) यस ऐनको अधीनमा रही कुनै व्यक्तिको पहिचान गर्ने प्रयोजनका लागि विभागले सो व्यक्तिलाई स्थायी लेखा नम्बर नामक एउटा परिचय संख्या जारी गर्नेछ ।

तर विभागबाट स्वीकृतप्राप्त निकायले यस ऐनको प्रक्रिया पु-याई यस्तो स्थायी लेखा नम्बर प्रदान गर्न सक्नेछ । यसरी जारी गरिएको स्थायी लेखा नम्बर प्राप्त गर्ने करदाताले विभागले तोकेको अवधिसम्म आयात निर्यातको कारोबार गर्न सक्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) पछि देहायका उपदफा (४) र (५) थपिएका छन् :-

“(४) उपदफा (१)मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएता पनि उपदफा (३) बमोजिम तोकेको व्यक्तिले कारोबार गर्नुभन्दा पहिले स्थायी लेखा नम्बर लिनु पर्नेछ ।

(५) उपदफा (१), (२), (३) वा (४) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि स्थायी लेखा नम्बर नलिएको कारणबाट गरेको दायित्वबाट फुर्सद पाउने छैन ।”

(४६) दफा ८१ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(ख) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (४) थपिएको छ :-

“(४) विभागले कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम राख्नु पर्ने कागजातहरू विद्युतीय माध्यमबाट राख्न पाउने गरी स्वीकृति दिन सक्नेछ ।”

(४७) दफा ८५ को उपदफा (१) को अन्त्यमा देहायको वाक्यांश थपिएको छ :-

“यसरी तिर्नु पर्ने कर विद्युतीय माध्यमबाट समेत तिर्नु पर्ने गरी विभागले तोक्न सक्नेछ ।”

(४८) दफा ८८ को,-

“(क) उपदफा (१) मा रहेका “सेवा शुल्क भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “सेवा शुल्क, कमिशन वा बिक्री बोनस र” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएको छ :-

तर देहायका भुक्तानीमा देहायका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(१) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा पाँच प्रतिशतका दरले,

(२) वासिन्दा रोजगार कम्पनीले गैर वासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको कमिशनमा पाँच प्रतिशतका दरले,

(३) वायुयानको लिज (पट्टा) बापतको रकम भुक्तानी गर्दा दश प्रतिशतका दरले,

र

- (४) मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको सेवाप्रदायक वासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको सेवा शुल्कमा भुक्तानी रकमको एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) वासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) लाभांश भुक्तानी गर्दा वासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत र गैरवासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी रकमको दश प्रतिशत,
- (ख) लगानी बीमाको लाभ र व्यक्तिगत दुर्घटना बापतको क्षतिपूर्ति भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत, वा”
- (ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत ।”

(ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि वासिन्दा बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिभेन्चर तथा सरकारी वण्ड बापत देहाय बमोजिमको ब्याज वा ब्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा पाँच प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) नेपालमा स्रोत भएको, र
- (ख) व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायका खण्ड (क१.) थपिएको छ :-

“(क१.) पत्रपत्रिकामा प्रकाशित लेख रचना बापतको भुक्तानी र प्रश्नपत्र तयार गरे बापत तथा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे बापतको भुक्तानी ।”

(२) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) र (ङ) थपिएको छ :-

“(घ) क्रेडिट कार्ड जारी गर्ने बैङ्कलाई तिरेको इण्टररिजनल इण्टरचेन्ज शुल्क ।

(ङ) नेपाल सरकार र विदेशी सरकार वा नेपाल सरकार पक्ष भएको अन्तर्राष्ट्रिय संस्थाबीच भएको कुनै सम्झौता बमोजिम नेपाल सरकारले विदेशी सरकार वा अन्तर्राष्ट्रिय संस्थालाई भुक्तान गरेको ब्याज वा शुल्क ।”

(४९) दफा ८९ मा देहाय बमोजिम स्पष्टीकरण थपिएको छ :-

“स्पष्टीकरण :- यस दफाको प्रयोजनको लागि “ठेक्का वा करार” भन्नाले कुनै वस्तु वा श्रमिकको आपूर्ति वा मूर्त सम्पत्ति वा संरचनाको निर्माण वा जडान वा स्थापना गर्ने सम्बन्धमा गरिएको करार वा सम्झौता तथा विभागले ठेक्का वा करार भनी तोकेको कार्यलाई सम्भन्तु पछि र त्यस्तो करार वा सम्झौताले निर्माण वा जडान वा स्थापनासंग सम्बन्धित सेवा समेतलाई समेटेको भए सो सेवा बापतको भुक्तानी समेत करार अन्तर्गतको भुक्तानी मानिनेछ ।”

(५०) दफा ८९ पछि देहायको दफा ८९क. थप थपिएको छ :-

“८९क. वासिन्दा निकायमा रहेको हितको निसर्गबाट प्राप्त लाभमा कर कट्टी : कुनै वर्षमा प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भई धितोपत्रको खरिद बिक्रीको कारोबार गर्ने वासिन्दा निकाय बाहेक अन्य कुनै व्यक्तिलाई कुनै वासिन्दा निकायमा रहेको हितको निसर्गबाट लाभ हुन गएमा दफा ३७ बमोजिम गणना गरिएको त्यस्तो लाभमा देहाय बमोजिम अग्रीम करकट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) धितोपत्र बजारमा सूचीकरण भएको निकायको हितको निसर्गबाट प्राप्त लाभको हकमा धितोपत्र विनिमय बजारको कार्य गर्ने निकायले वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको हकमा लाभ रकमको दश प्रतिशत र अन्यको हकमा लाभ रकमको पन्ध्र प्रतिशत,

(ख) धितोपत्र बजारमा सूचीकरण नभएको निकायको हितको निसर्गबाट प्राप्त लाभको हकमा जुन निकायको हित निसर्ग भएको हो सोही निकायले वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको हकमा लाभ रकमको दश प्रतिशत र अन्यको हकमा लाभ रकमको पन्ध्र प्रतिशत ।”

(५१) दफा ९० को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (५) मा “देहाय बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गर्ने व्यक्तिले कर कट्टी नगरेमा वा दाखिला नगरेमा सो कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम कर कट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने शब्दहरू राखिएको छ ।

(ग) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएको छ :-

“(८) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) वा (२) बमोजिम दाखिल गर्नु पर्ने विवरण वा कर दाखिल नगरेको वा कुनै व्यक्तिका सम्बन्धमा उपदफा (५) को अवस्था रहेको कुरामा विभाग विश्वस्त भएमा दाखिल नगरेको वा घटी दाखिला गरेको रकम र दफा ११९ बमोजिमको ब्याज दाखिला गर्न आदेश दिन सक्नेछ । तर त्यस्तो आदेश दिनुभन्दा पहिले उचित कारण खोली सो आदेशका सम्बन्धमा सफाइको सबुत प्रमाण पेश गर्न १५ दिनको म्याद दिई लिखित सूचना दिनु पर्नेछ ।”

(५२) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (ग) को अन्त्यमा “र व्यक्तिगत दुर्घटना बापतको क्षतिपूर्तिभुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) खण्ड (ङ) को सट्टा देहायको खण्ड (ङ) राखिएको छ :-

“(ङ) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको ब्याज :-

(१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,

(२) दफा २ को खण्ड (घ) बमोजिमको कर छुट पाउने संस्थालाई भुक्तानी गरेको,”

(ग) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएका छन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोष वा स्वीकृत नलिएको अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू समेत सबै प्रकारका अवकाश भुक्तानीहरू,

र

(ज) बैठक भत्ता, पटके रुपमा अध्यापन गराए बापतको भुक्तानी ।”

(५३) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा राखिएको छ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आय वर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नु पर्नेछ :-

दाखिला गर्नु पर्ने मिति	दाखिला गर्नु पर्ने रकम
पुस महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको ४०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम
चैत महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको ७०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम
असार महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको १००% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

- (क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नु पर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्भन्नु पर्छ ।
- (ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्भन्नु पर्छ :-
- (१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आय वर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,

- (२) सो आय वर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कट्टी भएको कर रकम,
- (३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा कर कट्टी गर्ने एजेण्ट वा कर कट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा ९० को उपदफा (३) बमोजिम कर कट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र
- (४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दावी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “बुझाउनु पर्ने किस्ताको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “बुझाउनु पर्ने समग्र किस्ताको जम्मा” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(५४) दफा ९५ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरूपछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएको छ ।
- (ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएको छ ।

(५५) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-

- (क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएको छ ।
- (ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएको छ ।

(५६) दफा ९७ को,-

- (क) शुरुमा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रुपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रुपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “प्राकृतिक व्यक्ति ।” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्राकृतिक व्यक्ति, वा” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएको छ :-

“(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (११) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(५७) दफा १०० को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा

(२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि दफा ९६ को उपदफा (५) मा उल्लिखित अवस्थामा विभागले कुनै आय वर्ष वा सो वर्षको अंशको लागि दफा ९६ को उपदफा (२) को खण्ड (क) को उपखण्ड (१), (२) र (३) मा उल्लिखित रकमको आधारमा न्यायोचित रूपले सो व्यक्तिको कर निर्धारण गर्न सक्नेछ ।”

(५८) दफा १०१ को उपदफा (६) मा रहेका “सात दिनको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “पन्ध्र दिनको” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(५९) दफा १०६ को उपदफा (१) मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(६०) दफा ११० पछि देहायको दफा ११०क. थपिएको छ :-

“११०क. किस्ताबन्दीमा वक्यौता कर असूली :- कुनै व्यक्तिको वक्यौता रकम दफा १११ बमोजिम मुद्दा चलाउन अगावै किस्ताबन्दीमा तिर्न लिखित अनुरोध गरेमा मनासिब माफिकको म्याद दिई किस्ताबन्दीमा तिर्न कर अधिकृतले स्वीकृत दिन सक्नेछ ।”

(६१) दफा ११३ को उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम रकम फिर्ता पाउन तोकिए बमोजिम विभागमा निवेदन दिएमा विभागले निवेदन परेको मितिले साठी दिनभित्रमा फिर्ता गर्नु पर्नेछ ।”

(६२) दफा ११४ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (क) पछि देहायको उपखण्ड (क१) थपिएको छ :-

“(क१) दफा ९० को उपदफा (८) बमोजिम गरिएको निर्णय वा दिइएको आदेश ।”

(ख) खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(६३) दफा ११५ को,-

(क) उपदफा (६) मा रहेका “तिर्नु पर्ने करको पचास प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “अविवादित करको सम्पूर्ण रकम र विवादित करको एकतिहाई” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ख) उपदफा (८) मा रहेको “नव्वे दिनभित्र” भन्ने शब्दको सट्टा “साठी दिनभित्र” भन्ने शब्दहरू राखिएकोछन् ।

(६४) दफा ११७ को , -

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै व्यक्तिले देहाय बमोजिम नगरेमा त्यस्तो व्यक्तिलाई देहाय बमोजिम शुल्क लाग्नेछ :-

(क) दफा ९५ को उपदफा (१) बमोजिम कुनै आय वर्षको आय विवरण दाखिला नगरेमा प्रति विवरण दुई हजार रुपैयाँ, र

(ख) दफा ९६ को उपदफा (१) बमोजिम कुनै आय वर्षको आय विवरण दाखिला नगरेमा ऐनको दफा ४ को उपदफा

(४) मा उल्लिखित व्यक्तिको हकमा एक सय रुपैयाँ प्रति महिनाका दरले हुने रकम र अन्य व्यक्तिको हकमा सो आय वर्षको आयको गणना गर्दा कुनै रकम कटाई पाउने भए सो नकटाई र कुनै रकम समावेश गर्नु पर्ने भए सो समावेश गरी हुने निर्धारणयोग्य आयको रकमको शून्य दशमलव एक प्रतिशत प्रति वर्षका दरले हुने रकम वा एक सय रुपैयाँ प्रति महिनाका दरले हुने रकममध्ये जुन बढी हुन्छ सो रकम ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका दरले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका दरले” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(६५) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएको छ :-

“११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा ब्याज लाग्ने : (१)

कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नु पर्ने किस्ता रकम सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम ब्याज लाग्नेछ :-

- (क) सो व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,
- (ख) सो आय वर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम र सो रकम सहि नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकमको असी प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि देहायको अवधिसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य ब्याजदरले ब्याज लाग्नेछ :-

- (क) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण गर्ने व्यक्तिको हकमा आय विवरण बुझाउनु पर्ने मितिसम्म,
- (ख) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण नगरेको कारणले विभागले दफा १०१ बमोजिम पहिलोपटक संशोधित कर निर्धारण गरेको व्यक्तिको हकमा दफा १०२ बमोजिम सो संशोधित कर निर्धारणको सूचना बुझाएको मितिसम्म ।

स्पष्टीकरण : यस दफाको प्रयोजनको लागि “किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकम” भन्नाले एकपटक अनुमान पेश गरी सकेपछि संशोधित अनुमान पेश नगर्नेको तथा अनुमान पेश नगरेको कारणले दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको हकमा दफा ९४ को उपदफा (१) बमोजिम र संशोधित अनुमान पेश गर्नेको हकमा तथा पेश गरिएको अनुमान वा संशोधित अनुमानमा सन्तुष्ट नभई दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको दफा ९५ को उपदफा (५) को व्यवस्था अनुसार गणना गरिएको किस्ताको रकमलाई जनाउनेछ ।”

(६६) दफा ११९क. को सट्टा देहायको दफा ११९क. राखिएको छ :-

“११९क. शुल्क लाग्ने : यस ऐनमा अन्यथा व्यवस्था गरिएकोमा बाहेक यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेका नियमहरूका कुनै व्यवस्थाको पालना नगर्ने व्यक्तिलाई दफा १२८ बमोजिम तोकिएको जरिवाना सरहको शुल्क लाग्नेछ ।”

(६७) दफा १३६ पछि देहायको दफा १३६क. थपिएको छ :-

“१३६क. पुरस्कारको व्यवस्था : कुनै व्यक्तिले आफ्नो करको दायित्व सम्पूर्ण वा केहि अंश छलेको वा छलन कोशिस गरेको प्रमाण सहितको सूचना दिने व्यक्तिलाई त्यस्तो सूचनाको आधारमा असूलउपर गरिएको करको रकममध्ये निजले पेश गरेको प्रमाणबाट निर्धारण भए जतिको कर रकमको बीस प्रतिशत बराबरको रकम महानिर्देशकको निर्णयले पुरस्कार दिन सकिनेछ ।”

(६८) दफा १४१ पछि देहायको दफा १४१क. थपिएको छ :-

“१४१क. कर लाग्ने : “राजा तथा राजपरिवारका सदस्यहरूको आयमा कर लगाई असूलउपर गरिनेछ ।”

(६९) खारेजी र संशोधन : औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०४९ को दफा १५ को,-

(१) खण्ड (क), (ग), (घ), (ङ), (ज) (ठ), (त), (थ), (द) र (ध) भिकिएका छन् ।

(२) खण्ड (च) मा रहेका “आयकरमा सञ्चालन मितिले दश वर्षसम्म क्रमशः तीस, पच्चीस र बीस प्रतिशत तथा” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(७०) अनुसूची-१ मा संशोधन :-

(१) दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), र (४) को ठाउँ ठाउँमा रहेका “रु. ११,२५०।-” भन्ने अङ्क र अक्षरको सट्टा “रु. १२,७५०।-” भन्ने अङ्क र अक्षर तथा “पचपन्न हजार रुपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रुपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “एक लाख पन्ध्र हजार रुपैयाँ”, “एक लाख चालिस हजार रुपैयाँ”, “दुई लाख रुपैयाँ” र “दुई लाख पच्चीस हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

- (ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भ्रुतिको छ ।
(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएको छ :-

“(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता बापत तोकिएबमोजिम बढीमा तीसहजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

- (घ) उपदफा (६) को सट्टा देहायको उपदफा (६) राखिएको छ :-

“(६) नेपाल राज्यका विदेश स्थित कूटनैतिक नियोगमा कार्यरत कर्मचारीको वैदेशिक भत्ताको पचहत्तर प्रतिशत रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

- (ङ) उपदफा (९) पछि देहायको उपदफा (९क) थपिएको छ :-

“(९क) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति अपाङ्ग रहेछ भने त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्तिको लागि उपदफा (९) को खण्ड (क) दम्पतिको लागि उपदफा (२) को खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमको पचास प्रतिशत थप रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।”

- (च) उपदफा (९क) पछि देहायका उपदफा (९०), (९१), (९२), (९३) र (९४) थपिएका छन् :-

“(९०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो बापत भुक्तानी गरेको प्रिमियममध्ये लगानी बीमा गरेको अङ्कको सात प्रतिशतले हुने रकम वा दश हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(९१) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असूल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

प्रति सवारी साधनमा

सवारीको किसिम	बुझाउनु पर्ने वार्षिक कर
(क) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस	रु. १,५००।-
(ख) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस	रु. १,२००।-
(ग) थ्रि ह्वीलर, अटो रिक्सा, टेम्पो	रु. ८५०।-
(घ) ट्रेक्टर र पावर टिलर	रु. ७५०।-

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै वर्षभरी पूर्णरूपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लिखित विशेष उद्योग सञ्चालनमा संलग्न रहेमा, यस दफा बमोजिम गरेको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(१३) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(१४) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि प्राकृतिक व्यक्ति वा दफा ५० बमोजिमको दम्पतिलाई उपदफा (१) को खण्ड (ग) वा उपदफा (२) को खण्ड (ग) मा उल्लेखित करयोग्य आयभन्दा बढी भएको करयोग्य आयमा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले हुने रकम थप कर लाग्नेछ ।”

(२) दफा २ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेका “कुनै आय वर्षमा कुनै” भन्ने शब्दहरूपछि “चुरोट, बिडी, सिगार, खाने सूर्ति, खैनी, मदिरा, बियर,” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाशे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(३) सहकारी ऐन, २०४८ बमोजिम दर्ता भई कर छूट कारोबार गर्ने बाहेकको कारोबार गर्ने सहकारी संस्था ।

(ग) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क) थपिएको छ :-

“(३क) कुनै निकायको नेपालको स्रोतबाट कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(घ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएको छ :-

“(५) कुनै आय वर्षमा कुनै मृत वासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

(ङ) उपदफा (६) मा रहेको “दश” भन्ने शब्दको सट्टा “पाँच” भन्ने शब्द राखिएको छ :-

(च) उपदफा (७) को सट्टा देहायको उपदफा (७) राखिएको छ :-

“(७) कुनै आय वर्षमा दफा ७० मा उल्लिखित आयको सम्बन्धमा कुनै गैर-वासिन्दा व्यक्तिको करयोग्य आयमा पाँच प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

तर नेपाल राज्यबाट अर्को विदेशी मुलुकमा पुग्ने गरी प्रस्थान नहुने जल यातायात, हवाई यातायात वा दूरसञ्चार सेवा उपलब्ध गराउने गैर वासिन्दा व्यक्तिको हकमा दुई प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(छ) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएको छ :-

“(८) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि दफा २ को उपदफा (६) र (७) मा उल्लेखित बाहेकको निकायलाई कायम हुने करयोग्य आयमा एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले हुने रकम थप कर लाग्नेछ ।”

आर्थिक ऐन, २०६५

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति

२०६५।६।३

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावहरूलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाइराखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजस्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन समेत गर्न वाञ्छनीय भएकोले,

नेपालको अन्तरिम संविधान, २०६३ को धारा ८३ को उपधारा (१) बमोजिम संविधान सभाले यो ऐन बनाएको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस ऐनको नाम “आर्थिक ऐन, २०६५” रहेको छ ।

(२) यो ऐन तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

४०. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएको छ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा रकम बराबरको कारोबार सम्भन्नु पर्छ ।”

(ख) खण्ड (द) को,-

(१) उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (२क) थपिएको छ :-

“(२क) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,”

(२) उपखण्ड (३) मा रहेका “निजी भवन” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “जग्गा तथा निजी भवन” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ग) खण्ड (ध) को सट्टा देहायको खण्ड (ध) राखिएको छ :-

“(ध) “छूट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्भन्नु पर्छ :-

- (१) कर छूट पाउने संस्थाको रुपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-
- (क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,
 - (ख) सामाजिक वा खेलकुद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकुद संस्था,
 - (२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनैतिक दल,
 - (३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,
- तर छूट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा बापतको कुनै भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुऱ्याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छूट हुने छैन ।”
- (घ) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “उपखण्ड (१), (२) र (३)” भन्ने अङ्क र अक्षरहरूको सट्टा “उपखण्ड (१), (२), (३) र (४)” भन्ने अङ्क र अक्षरहरू राखिएका छन् ।
- (ङ) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएका छन् :-
- “(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे बापतको भुक्तानी, वा
 - (२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रुपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”
- (च) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएको छ :-
- “(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहाल तथा पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्भन्ध पछि ।
- तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत बापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”
- (छ) खण्ड (क ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क ख) राखिएको छ :-

“(क ख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एकभन्दा बढी सम्पत्ति धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्भन्त पछि :-

- (१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,
- (२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ज) खण्ड (कड) को,-

(क) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) मा रहेका “कुनै आय वर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(ख) उपखण्ड (३) को प्रकरण (ख) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएको छ ।

(ग) उपखण्ड (४) को प्रकरण (क) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएको छ ।

(घ) उपखण्ड (४) पछि देहायको उपखण्ड (४क) थपिएको छ :-

“(४क) नेपाल सरकार,”

(ङ) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(झ) खण्ड (कभ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा “ऋण दायित्व अन्तर्गतको छूट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ञ) खण्ड (कज) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(ट) खण्ड (कठ) पछि देहायको खण्ड (कठ१) थपिएको छ :-

“(कठ१) “विद्युतिय माध्यम” भन्नाले कम्प्यूटर, फ्याक्स, इमेल, इन्टरनेट, विद्युतिय क्यास मेशिन, फिस्कल प्रिन्टर समेत विभागले तोकेका अन्य स्वीकृत माध्यमसम्भन्त पछि ।”

(ठ) खण्ड (कण) मा रहेका “उपखण्ड (४)” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “उपखण्ड (५)” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ड) खण्ड (कन) पछि देहायको खण्ड (कन१) थपिएको छ :-

“(कन१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको कर योग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्भन्नु पर्छ ।”

(ढ) खण्ड (कब) मा रहेका “पन्ध्र प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “दश प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ण) खण्ड (कल) मा रहेका “कार्यसँग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकी सोही खण्डमा रहेका “कुनै निकाय” भन्ने शब्दहरूपछि “खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(२) दफा ४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै आय वर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने करको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एकभन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने करको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “दफा ५१ वा ७१” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएको छ :-

“(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च बापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दाबी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा बापत खर्च घटाउन दाबी नगरेको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायको खण्ड (क१) थपिएको छ :-

“(क१) औषधि उपचार खर्च बापत दफा ५१ बमोजिम तथा अग्रिम करकट्टी बापत दफा ९३ बमोजिम कर मिलान गर्न दाबी नगरेको,”

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय एक लाख पचास हजार रुपैयाँ र व्यवसायको कारोबार पन्ध्र लाख रुपैयाँभन्दा बढी नभएको, र”

- (ड) उपदफा (६) मा रहेका “दफा ८८” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “दफा ८७, ८८ र ८९” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (३) दफा ५ मा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएको छ ।
- (७) दफा १० को खण्ड (ज) पछि देहायको खण्ड (झ) थपिएको छ :-
- “(झ) नेपाल सरकारको जुनसुकै प्रकारको आय ।”
- (८) दफा ११ को,-
- (क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-
- “(२) सहकारी ऐन, २०४८ बमोजिम दर्ता भई सञ्चालन भएको कृषि वा वन पैदावारमा आधारित रेशम खेती तथा रेशम उत्पादन, फलफूल खेती, उत्पादन तथा फलफूल प्रशोधन, पशुपालन, डेरी उद्योग, कुखुरापालन, मत्स्यपालन, चिया खेती तथा प्रशोधन, कफी खेती तथा प्रशोधन, जडिबुटी खेती तथा प्रशोधन, तरकारीका बीउ विजन उत्पादन, मौरीपालन, मह उत्पादन, रबर खेती, कबुलियति वन, एगोफरेष्ट्री आदि व्यावसायिक वन सम्बन्धी व्यवसायहरू जस्ता कृषि तथा वनजन्य उद्योगहरू, तरकारी भण्डारका लागि स्थापित शीत भण्डार, कृषि सम्बन्धी बीउ विजन, पशुआहारा, दाना, कीटनाशक औषधि, मल तथा कृषि औजार (यान्त्रिक शक्तिबाट चल्ने बाहेक) को कारोबार गर्ने सहकारी संस्था तथा ग्रामीण समुदायमा आधारित बचत तथा ऋण सहकारी संस्था वा संघको आयमा कर लाग्ने छैन । यस्तो संस्था वा संघले वितरण गरेको लाभांशमा समेत कर लाग्ने छैन ।”

स्पष्टीकरण : “यस उपदफाको प्रयोजनको लागि ग्रामीण समुदाय” भन्नाले महानगरपालिका, उपमहानगरपालिका तथा ती क्षेत्रसँग जोडिएका गाउँ विकास समिति र नगरपालिका बाहेकका क्षेत्र सम्भन्नु पर्छ ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेका “विशेष उद्योगबाट” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विशेष उद्योग र सूचना प्रविधि उद्योगबाट” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफामा रहेको खण्ड (क) को सट्टा देहायको खण्ड (क) राखिएको छ :-

(क) पाँच सय वा सोभन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्ष भरि नै प्रत्यक्ष रोजगारी दिने विशेष उद्योग र सूचना प्रविधि उद्योगलाई सो वर्षको आयमा लाग्ने करको नब्बे प्रतिशत,

(ग) उपदफा (३) पछि देहायका उपदफा (३क), (३ख) र (३ग) थपिएका छन् :-

“(३क) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगको आयमा लाग्ने आयकर र त्यस्ता उद्योगले वितरण गर्ने लाभांशमा लाग्ने करमा देहाय बमोजिम छूट हुनेछ :-

(क) हिमाली जिल्ला र नेपाल सरकारले तोकेको पहाडी जिल्लामा रहेको विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले कारोबार शुरू गरेको मितिले दश वर्षसम्म लाग्ने आयकरको शत प्रतिशत र त्यसपछिका आय वर्षमा लाग्ने आयकरको पचास प्रतिशत,

(ख) अन्य क्षेत्रमा रहेको विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले कारोबार शुरू गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म लाग्ने आयकरको शत प्रतिशत र त्यसपछिका आय वर्षमा लाग्ने आयकरको पचास प्रतिशत,

(ग) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले वितरण गरेको लाभांशमा लाग्ने कर कारोबार शुरू गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म शत प्रतिशत र त्यसपछिको तीन वर्षसम्म पचास प्रतिशत,

(घ) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगका विदेशी लगानीकर्ताले विदेशी प्रविधि वा व्यवस्थापन सेवा शुल्क तथा रोयल्टीबाट आर्जन गरेको आयमा लाग्ने आयकर पचास प्रतिशत ।

(३ख) दुर्गम क्षेत्रमा स्थापित उद्योगको आयमा लाग्ने आयकर उद्योग सञ्चालन भएको मितिले दश वर्षसम्म शत प्रतिशत छूट हुनेछ ।

(३ग) नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको सूचना प्रविधि पार्कभिन्न स्थापित सूचना प्रविधिमूलक उद्योगको आयमा लाग्ने गरेको पच्चीस प्रतिशत छूट हुनेछ ।

(घ) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएको छ :-

“(४) उपदफा (१), (२), (३) को खण्ड (क), उपदफा (३) को खण्ड (ख), उपदफा (३क), (३ख) र (३ग), अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (१२) र अनुसूची-१ को दफा २ को उपदफा (३) बमोजिमका व्यक्तिले आयको गणना गर्दा अन्य छुट्टै व्यक्तिद्वारा सो आय मात्र प्राप्त गरे सरह मानी सो आयको गणना गर्नु पर्नेछ ।”

(ङ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएको छ :-

“(५) एउटै आयको सम्बन्धमा यस दफा बमोजिम एकभन्दा बढी छूट पाउन सक्ने अवस्था भएको व्यक्तिले आफूले रोजेको कुनै एउटा छूट मात्र पाउनेछ ।”

(च) उपदफा (६) पछि देहायको उपदफा (७) राखिएको छ :-

“(७) उपदफा (३क) र (३ग) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सोही उपदफाहरूमा उल्लिखित उद्योग वा व्यवसाय सञ्चालन गर्न प्रयोग भएका सम्पत्तिहरू साबिकमा अन्य व्यक्तिले सोही किसिमको वा अन्य किसिमको उद्योग वा व्यवसाय सञ्चालन गर्न प्रयोग गरेको पुरानो सम्पत्तिहरू भए सो उपदफाहरू बमोजिमको सुविधा प्राप्त हुने छैन ।”

(९) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क थपिएको छ :-

“११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर : पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता भएमा सो सम्झौता गर्दाका बखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर त्यस्तो कर सम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।”

(१०) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आय वर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।”

(११) दफा १२ पछि देहायको दफा १२क. थपिएकोछ :-

“१२क. सम्पदा संरक्षण र खेलकुदको विकासमा गरेको खर्च : कुनै कम्पनीले कुनै आय वर्षमा विभागको पूर्व स्वीकृति लिई नेपालभित्र रहेका प्राचीन, धार्मिक तथा सांस्कृतिक सम्पदाको संरक्षण तथा सम्बर्द्धन गर्ने वा खेलकुदको सार्वजनिक भौतिक पूर्वाधार निर्माण गर्ने कार्यमा गरेको खर्चमध्ये दश लाख रुपैयाँसम्मको रकम वा निर्धारण योग्य आयको दश प्रतिशतले हुने रकममध्ये जुन घटी हुन्छ सो रकम आफ्नो सो वर्षको करयोग्य आय गणना गर्दा घटाउन दावी गर्न सक्नेछ ।”

(१२) दफा १४ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “सो व्यक्तिको” भन्ने शब्दहरू पछि “व्यवसाय वा लगानीबाट आय आर्जन हुने कार्यका लागि सिर्जना भएको” भन्ने शब्दहरू थपी सोही उपदफाको खण्ड (ख) मा रहेको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएको छ ।

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कुल ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई ब्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको खण्ड (ख) मा रहेका “करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “समायोजित करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(१३) दफा १५ को,-

(क) स्पष्टीकरण (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ढास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ख) स्पष्टीकरण (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ढास कट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(१४) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम गर्न पाउने खर्च कट्टी गर्दा सो आय वर्षको अन्त्यमा रहेको सम्पत्तिको समूहको ह्रास आधार रकमको सात प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन । तर हवाई यातायात सेवा उपलब्ध गराउने व्यक्तिले नेपाल नागरिक उड्डयन प्राधिकरणले निर्धारण गरेको मापदण्ड बमोजिम हवाईजहाजको पूर्ण परीक्षण गर्दा लागेको मर्मत सम्भार खर्चमा यो सीमा लागू हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (२) बमोजिमको सीमाको परिणामस्वरूप कट्टी गर्न नपाइने मर्मत तथा सुधार बापत कुनै अधिक खर्च वा सोको भाग आगामी आयवर्षको शुरुमा सम्बन्धित सम्पत्तिको समूहको ह्रास आधार रकममा जोड्न पाउनेछ ।”

(१५) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेको “भागलाई” भन्ने शब्दपछि “आगामी आय वर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(१६) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेका “कुनै भागलाई” भन्ने शब्दहरूपछि “आगामी आय वर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(१७) दफा १९ को उपदफा (१) मा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(१८) दफा २० को,-

(क) उपदफा (१) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) सो व्यक्तिले कुनै व्यवसायबाट व्यहोर्नु परेको विगत सात आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।

तर सार्वजनिक पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गरी नेपाल सरकारलाई हस्तान्तरण गर्ने आयोजनाहरू, विद्युत गृह निर्माण, उत्पादन र प्रसारण गर्ने आयोजनाहरू र नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायको हकमा विगत बाह्र वर्षको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा कुनै लगानीबाट भएको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो व्यक्तिले अन्य कुनै लगानीबाट व्यहोर्नु परेको सो वर्षको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी र सो व्यक्तिको सो लगानी र अन्य कुनै लगानीबाट व्यहोर्नु परेको विगत सात आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी कट्टी गर्न पाउनेछ ।”

(ग) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएको छ :-

“(८) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा व्यवसाय वा लगानीको आयमा पूरा वा आंशिक कर छूट प्राप्त गरेको भए त्यस्तो आय वर्षमा भएको नोक्सानी पछाडिका आय वर्षमा सारी लैजान (क्यारी फरवार्ड) पाउने छैन ।”

(१९) दफा २१ को स्पष्टीकरण (क) को खण्ड (१) मा रहेका “प्राकृतिक व्यक्तिको लागि भएको खर्चहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्राकृतिक व्यक्तिको निजी खर्चहरू” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(२०) दफा २४ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेका “कुनै व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “कुनै व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा, र”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि वैङ्गिङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैङ्क ऐन, २०५८ तथा वैङ्गिङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल

राष्ट्र बैङ्कले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएको छ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एक्रयल आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सट्टी दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नु पर्नेछ ।”

(२१) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) मा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(२२) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) मा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही खण्डमा रहेका “द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(२३) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएको छ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसँग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ ।”

(२४) दफा ३२ को उपदफा (३) मा रहेको “बिक्रेताले” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(२५) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(२६) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(२७) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निःसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निःसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति बापत गरिएका खूद खर्चहरू (नेट आउट गोइङ्ग) प्राप्त रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो दायित्व पुनः निःसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निःसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व बापत गरिएका खुद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(२८) दफा ४५ को उपदफा (२) मा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(२९) दफा ५० को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) र (२) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि आश्रितलाई भरण पोषण गर्नु पर्ने बासिन्दा विधवा वा विधूरलाई दम्पति सरह मानिनेछ ।”

(३०) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) मा रहेका “शेयरवालालाई” भन्ने शब्दहरूपछि “वितरण गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम करकट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएको छ ।

(३१) दफा ५७ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क) थपिएको छ :-

“(१क) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

- (क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र
- (ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालामध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(ख) उपदफा (२) को खण्ड (ग) मा रहेका “दफा ५९ वा ६०” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(३२) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

- (क) सो निकायको सञ्चित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,
- (ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साविकको हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसँग सम्बन्धित भए वा नभए पनि र हित प्राप्तिको समयमा भुक्तानी भए वा नभए पनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,
- (ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रुपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा, र
- (घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले पूर्ण वा आंशिक रुपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(३३) दफा ५९ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क) थपिएको छ :-

“(१क) नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैकिङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असूल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजिकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएको छ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) र (३) भिकिएको छ ।

(३४) दफा ६० को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (३) थपिएको छ :-

“(३) जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको देहाय बमोजिमको रकमको योग :

(क) कुनै वर्षको नाफा नोक्सान हिसाबमा देखाइएको खुद बीमा शुल्कको ५० प्रतिशतसम्मको रकम, र

(ख) कुनै वर्षको अन्त्यमा दाबी भुक्तानी बापत बाँकी रकमको ११५ प्रतिशतसम्मको रकम ।

तर यस उपखण्ड बमोजिम कुनै वर्ष खर्चकटौती लिएको रकम आगामी आय वर्षमा बीमा व्यवसायको आय गणना गर्दा आयमा समावेश गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (३) र (४) भिकिएका छन् ।

(३५) दफा ६१ को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) बीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेका “खर्चहरूमा समावेश गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(३६) दफा ६३ को,-

(क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी सञ्चय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी सञ्चय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनु पर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “आयबाट घटाई पाउन दाबी गर्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दाबी गर्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएको छ ।

(३७) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेका “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “अनुसूची-१ को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(३८) दफा ६५ को ,

(क) उपदफा (१) मा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरूपछि “वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) स्पष्टीकरणको अन्तमा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर हिताधिकारीको योगदान नहुने कुनै कोष (नन् कन्ट्रीबुटरी फण्ड) बाट भएको भुक्तानीलाई स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषमा रहेको हित बापत भएको लाभ मानिने छैन ।”

(३९) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (भ) को उपखण्ड (२) मा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(४०) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आय वर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नु पर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आय वर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एक सयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्भन्ध पर्थे ।”

(४१) दफा ७२ को उपदफा (२) मा रहेका “विभाग मातहतमा” भन्ने शब्दहरूपछि “ठूला करदाता कार्यालय वा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(४२) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”

(४३) दफा ७७ को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएको छ :-

“(३) विभागले कुनै व्यक्तिले विभागमा पेश गर्नु पर्ने सूचना वा विवरण वा कागजात विद्युतीय माध्यमबाट पेश गर्नु पर्ने गरी तोक्न सक्नेछ ।”

(४४) दफा ७८ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) यस ऐनको अधीनमा रही कुनै व्यक्तिको पहिचान गर्ने प्रयोजनका लागि विभागले सो व्यक्तिलाई स्थायी लेखा नम्बर नामक एउटा परिचय संख्या जारी गर्नेछ ।

तर विभागबाट स्वीकृतप्राप्त निकायले यस ऐनको प्रक्रिया पुऱ्याई यस्तो स्थायी लेखा नम्बर प्रदान गर्न सक्नेछ । यसरी जारी गरिएको स्थायी लेखा नम्बर प्राप्त गर्ने करदाताले विभागले तोकेको अवधिसम्म आयात निर्यातको कारोबार गर्न सक्ने छैन ।”

(४५) दफा ७८ को,-

(क) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) विभागले कुनै व्यक्तिलाई स्थायी लेखा नम्बर देखाउन पर्ने वा उल्लेख गर्नु पर्ने अवस्था तोक्न सक्नेछ ।”

(ख) उपदफा (३) पछि देहायका उपदफा (४) र (५) थपिएका छन् :-

“(४) उपदफा (१)मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि उपदफा (३) बमोजिम तोकेको व्यक्तिले कारोबार गर्नुभन्दा पहिले स्थायी लेखा नम्बर लिनु पर्नेछ ।

(५) उपदफा (१), (२), (३) वा (४) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि स्थायी लेखा नम्बर नलिएको कारणबाट गरेको दायित्वबाट फुर्सद पाउने छैन ।”

(४६) दफा ८१ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(ख) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (४) थपिएको छ :-

“(४) विभागले कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम राख्नु पर्ने कागजातहरू विद्युतीय माध्यमबाट राख्न पाउने गरी स्वीकृति दिन सक्नेछ ।”

(४७) दफा ८५ को उपदफा (१) मा रहेका “बुझाउनु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूपछि र “यसरी तिर्नु पर्ने कर विद्युतीय माध्यमबाट समेत तिर्नु पर्ने गरी विभागले तोक्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(४८) दफा ८८ को,-

“(क) उपदफा (१) मा रहेका “सेवा शुल्क भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “सेवा शुल्क, कमिशन वा बिक्री बोनस र” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएको छ :-

तर देहायका भुक्तानीमा देहायका दरले करकट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (१) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा पाँच प्रतिशतका दरले,
- (२) बासिन्दा रोजगार कम्पनीले गैर बासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको कमिशनमा पाँच प्रतिशतका दरले,
- (३) वायुयानको लिज (पट्टा) बापतको रकम भुक्तानी गर्दा दश प्रतिशतका दरले,
- (४) मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको सेवाप्रदायक बासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको सेवा शुल्कमा भुक्तानी रकमको एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले, र
- (५) बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको भाडा भुक्तानी गरेकोमा १० प्रतिशतका दरले ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले करकट्टी गर्नु पर्नेछ :-

- (क) लाभांश भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत,
- (ख) लगानी बीमाको लाभ भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत, वा
- (ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत ।”

(ग) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बासिन्दा बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचिकृत भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिभेञ्चर तथा सरकारी वण्ड बापत देहाय बमोजिमको ब्याज वा ब्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा पाँच प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) नेपालमा स्रोत भएको, र

(ख) व्यवसाय सञ्चालनसँग सम्बन्धित नभएको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायका खण्ड (क१) थपिएको छ :-

“(क१) पत्रपत्रिकामा प्रकाशित लेख रचना बापतको भुक्तानी र प्रश्नपत्र तयार गरे बापत तथा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे बापतको भुक्तानी ।”

(२) खण्ड (ग) पछि देहायका खण्ड (घ), (ङ) र (च) थपिएका छन् :-

“(घ) क्रेडिट कार्ड जारी गर्ने बैङ्कलाई तिरेको इण्टररिजनल इण्टरचेञ्ज शुल्क ।

(ङ) नेपाल सरकार र विदेशी सरकार वा नेपाल सरकार पक्ष भएको अन्तर्राष्ट्रिय संस्थाबीच भएको कुनै सम्झौता बमोजिम नेपाल सरकारले विदेशी सरकार वा अन्तर्राष्ट्रिय संस्थालाई भुक्तान गरेको ब्याज वा शुल्क ।

(च) ग्रामीण समुदायमा आधारित लघू वित्त संस्था, ग्रामीण विकास बैङ्क, हुलाक बचत बैङ्क र ऐनको दफा ११ को उपदफा (२) बमोजिम सहकारीमा जम्मा गरेको निक्षेपबाट आर्जित वार्षिक दश हजार रुपैयाँसम्मको ब्याज भुक्तानी ।”

(४९) दफा ८९ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) बासिन्दा व्यक्तिले ठेक्का वा करार बापत पचास हजार रुपैयाँभन्दा बढीको रकम भुक्तानी दिँदा भुक्तानीको कुल रकममा १.५ प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (३) को खण्ड (क) र (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क), (ख), (ग) र (घ)

राखिएका छन् :-

“(क) सेवा सम्बन्धी ठेक्का वा करारमा - १०%

(ख) अन्य ठेक्का वा करारमा - ५%

(ग) गैर बासिन्दा बीमा कम्पनीलाई प्रिमियम भुक्तानी गर्दा - १.५%

(घ) उपरोक्त बाहेक विभागले सो बासिन्दा व्यक्तिलाई लिखित सूचना दिएकोमा सो सूचनामा निर्धारित दरमा”

(ग) दफा ८९ मा देहाय बमोजिम स्पष्टीकरण थपिएकोछ :-

“स्पष्टीकरण : यस दफाको प्रयोजनको लागि “ठेक्का वा करार” भन्नाले कुनै वस्तु वा श्रमिकको आपूर्ति वा मूर्त सम्पत्ति वा संरचनाको निर्माण वा जडान वा स्थापना गर्ने सम्बन्धमा गरिएको करार वा सम्झौता तथा विभागले ठेक्का वा करार भनी तोकेको कार्यलाई सम्झनु पर्छ र त्यस्तो करार वा सम्झौताले निर्माण वा जडान वा स्थापनासँग सम्बन्धित सेवा समेतलाई समेटेको भए सो सेवा बापतको भुक्तानी समेत करार अन्तर्गतको भुक्तानी मानिनेछ ।”

(५०) दफा ८९ पछि देहायको दफा ८९क थपिएकोछ :-

“८९क. बासिन्दा निकायमा रहेको हितको निःसर्गबाट प्राप्त लाभमा करकट्टी : कुनै वर्षमा प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भई धितोपत्रको खरिद बिक्रीको कारोबार गर्ने बासिन्दा निकाय बाहेक अन्य कुनै व्यक्तिलाई कुनै बासिन्दा निकायमा रहेको हितको निःसर्गबाट लाभ हुन गएमा दफा ३७ बमोजिम गणना गरिएको त्यस्तो लाभमा देहाय बमोजिम अग्रिम करकट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) धितोपत्र बजारमा सूचीकरण भएको निकायको हितको निःसर्गबाट प्राप्त लाभको हकमा धितोपत्र विनिमय बजारको कार्य गर्ने निकायले लाभ रकमको पन्ध्र प्रतिशत,

(ख) धितोपत्र बजारमा सूचीकरण नभएको निकायको हितको निःसर्गबाट प्राप्त लाभको हकमा जुन निकायको हित निःसर्ग भएको हो सोही निकायले लाभ रकमको पन्ध्र प्रतिशत ।”

(५१) दफा ९० को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) अग्रिम करकट्टी गर्नु पर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नु पर्नेछ ।”

- (ख) उपदफा (५) मा “देहाय बमोजिम अग्रिम करकट्टी गर्ने व्यक्तिले करकट्टी नगरेमा वा दाखिला नगरेमा सो करकट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम करकट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (ग) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएको छ :-

“(८) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) वा (२) बमोजिम दाखिल गर्नु पर्ने विवरण वा कर दाखिल नगरेको वा कुनै व्यक्तिका सम्बन्धमा उपदफा (५) को अवस्था रहेको कुरामा विभाग विश्वस्त भएमा दाखिल नगरेको वा घटी दाखिला गरेको रकम र दफा ११९ बमोजिमको व्याज दाखिला गर्न आदेश दिन सक्नेछ । तर त्यस्तो आदेश दिनुभन्दा पहिले उचित कारण खोली सो आदेशका सम्बन्धमा सफाइको सबुत प्रमाण पेश गर्न १५ दिनको म्याद दिई लिखित सूचना दिनु पर्नेछ ।”

(५२) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

- (क) खण्ड (ग) मा रहेका “भुक्तानीको लाभ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी गरेको लाभ र व्यक्तिगत दुर्घटना बापतको भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (ख) खण्ड (ड) को सट्टा देहायको खण्ड (ड) राखिएको छ :-

“(ड) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको व्याज :-

- (१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसँग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,
- (२) दफा २ को खण्ड (ध) बमोजिमको कर छूट पाउने संस्थालाई भुक्तानी गरेको,”

(ग) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ) र (ज) थपिएका छन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोष वा स्वीकृत नलिएको अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू समेत सबै प्रकारका अवकाश भुक्तानीहरू, र

(ज) बैठक भत्ता, पटके रुपमा अध्यापन गराए बापतको भुक्तानी ।”

(५३) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आय वर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नु पर्नेछ :-

दाखिला गर्नु पर्ने मिति	दाखिला गर्नु पर्ने रकम
पुस महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको ४०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम
चैत महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको ७०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम
असार महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको १००% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

(क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नु पर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्भन्नु पर्छ ।

(ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्भन्नु पर्छ :-

(१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आय वर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,

(२) सो आय वर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मितिअगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कटौती भएको कर रकम,

- (३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा करकट्टी गर्ने एजेण्ट वा करकट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा ९० को उपदफा (३) बमोजिम करकट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र
- (४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दाबी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “बुझाउनु पर्ने किस्ताको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “बुझाउनु पर्ने समग्र किस्ताको जम्मा” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(५४) दफा ९५ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरूपछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएको छ ।
- (ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम गरेको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएको छन् ।

(५५) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-

- (क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएको छन् ।
- (ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएको छ ।

(५६) दफा ९७ को,-

- (क) शुरुमा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रुपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रुपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।
- (ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “प्राकृतिक व्यक्ति” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्राकृतिक व्यक्ति, वा” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएको छ :-
- “(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (११) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(५७) दफा १०० को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा(२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि दफा ९६ को उपदफा (५) मा उल्लिखित अवस्थामा विभागले कुनै आय वर्ष वा सो वर्षको अंशको लागि दफा ९६ को उपदफा (२) को खण्ड (क) को उपखण्ड (१), (२) र (३) मा उल्लिखित रकमको आधारमा न्यायोचित रूपले सो व्यक्तिको कर निर्धारण गर्न सक्नेछ ।”

(५८) दफा १०१ को उपदफा (६) मा रहेका “सात दिनको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “पन्ध्र दिनको” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(५९) दफा १०६ को उपदफा (१) मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(६०) दफा ११० पछि देहायको दफा ११०क. थपिएको छ :-

“११०क. किस्ताबन्दीमा बक्यौता कर असूली : कुनै व्यक्तिको बक्यौता रकम दफा १११ बमोजिम मुद्दा चलाउन अगावै किस्ताबन्दीमा तिर्न लिखित अनुरोध गरेमा मनासिब माफिकको म्याद दिई किस्ताबन्दीमा तिर्न कर अधिकृतले स्वीकृति दिन सक्नेछ ।”

(६१) दफा ११३ को उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम रकम फिर्ता पाउन तोकिए बमोजिम विभागमा निवेदन दिएमा विभागले निवेदन परेको मितिले साठी दिनभित्रमा फिर्ता गर्नु पर्नेछ ।”

(६२) दफा ११४ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (क) पछि देहायको उपखण्ड (क१) थपिएको छ :-

“(क१) दफा ९० को उपदफा (८) बमोजिम गरिएको निर्णय वा दिइएको आदेश ।”

(ख) खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(६३) दफा ११५ को,-

(क) उपदफा (६) मा रहेका “तिर्नु पर्ने करको पचास प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “अविवादित करको सम्पूर्ण रकम र विवादित करको एकतिहाई” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ख) उपदफा (८) मा रहेको “नब्बे दिनभित्र” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “साठी दिनभित्र” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(६४) दफा ११७ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै व्यक्तिले देहाय बमोजिम नगरेमा त्यस्तो व्यक्तिलाई देहाय बमोजिम शुल्क लाग्नेछ :-

- (क) दफा ९५ को उपदफा (१) बमोजिम कुनै आय वर्षको आय विवरण दाखिला नगरेमा प्रति विवरण दुई हजार रुपैयाँ, र
- (ख) दफा ९६ को उपदफा (१) बमोजिम कुनै आय वर्षको आय विवरण दाखिला नगरेमा ऐनको दफा ४ को उपदफा (४) मा उल्लिखित व्यक्तिको हकमा एक सय रुपैयाँ प्रति महिनाका दरले हुने रकम र अन्य व्यक्तिको हकमा सो आय वर्षको आयको गणना गर्दा कुनै रकम कटाई पाउने भए सो नकटाई र कुनै रकम समावेश गर्नु पर्ने भए सो समावेश गरी हुने निर्धारणयोग्य आयको रकमको शून्य दशमलव एक प्रतिशत प्रति वर्षका दरले हुने रकम वा एक सय रुपैयाँ प्रति महिनाका दरले हुने रकममध्ये जुन बढी हुन्छ सो रकम ।”
- (ख) उपदफा (२) मा रहेका “डेढ प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “शून्य दशमलव एक प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफामा रहेका “प्रति महिनाका दरले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्रति वर्षका दरले” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(६५) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएको छ :-

“११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा व्याज लाग्ने : (१) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नु पर्ने किस्ता रकम सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम व्याज लाग्नेछ :-

- (क) सो व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,
- (ख) सो आय वर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम र सो रकम सही नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकमको असी प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि देहायको अवधिसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य ब्याजदरले ब्याज लाग्नेछ :-

(क) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण गर्ने व्यक्तिको हकमा आय विवरण बुझाउनु पर्ने मितिसम्म,

(ख) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण नगरेको कारणले विभागले दफा १०१ बमोजिम पहिलो पटक संशोधित कर निर्धारण गरेको व्यक्तिको हकमा दफा १०२ बमोजिम सो संशोधित कर निर्धारणको सूचना बुझाएको मितिसम्म ।

स्पष्टीकरण : यस दफाको प्रयोजनको लागि “किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकम” भन्नाले एक पटक अनुमान पेश गरिसकेपछि, संशोधित अनुमान पेश नगर्नेको तथा अनुमान पेश नगरेको कारणले दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको हकमा दफा ९४ को उपदफा (१) बमोजिम र संशोधित अनुमान पेश गर्नेको हकमा तथा पेश गरिएको अनुमान वा संशोधित अनुमानमा सन्तुष्ट नभई दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको दफा ९५ को उपदफा (५) को व्यवस्था अनुसार गणना गरिएको किस्ताको रकमलाई जनाउनेछ ।”

(६६) दफा ११९ पछि देहायको दफा ११९क. थपिएको छ :-

“११९क. शुल्क लाग्ने : यस ऐनमा अन्यथा व्यवस्था गरिएकोमा बाहेक यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेका नियमहरूका कुनै व्यवस्थाको पालना नगर्ने व्यक्तिलाई दफा १२८ बमोजिम तोकिएको जरिवाना सरहको शुल्क लाग्नेछ ।”

(६७) दफा १३६ पछि देहायको दफा १३६क. थपिएको छ :-

“१३६क. पुरस्कारको व्यवस्था : कुनै व्यक्तिले आफ्नो करको दायित्व सम्पूर्ण वा केही अंश छलेको वा छल्ल कोशिस गरेको प्रमाण सहितको सूचना दिने व्यक्तिलाई त्यस्तो सूचनाको आधारमा असूलउपर गरिएको करको रकममध्ये निजले पेश गरेको प्रमाणबाट निर्धारण भए जतिको कर रकमको बीस प्रतिशत बराबरको रकम महानिर्देशकको निर्णयले पुरस्कार दिन सकिनेछ ।”

(६८) खारेजी र संशोधन :-

(१) दफा ३क. र ६६ खारेज गरिएका छन् ।

(२) अनुसूची १ को दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), र (४) को ठाउँ ठाउँमा रहेका “रु.११,२५०।-” भन्ने अङ्क र अक्षरको सट्टा “रु.१२,७५०।-” भन्ने अङ्क र अक्षर तथा “पचपन्न हजार रुपैयाँ”, “पचहत्तर हजार रुपैयाँ”, “एक लाख तीस हजार रुपैयाँ” र “एक लाख पचास हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा क्रमशः “एक लाख पन्ध्र हजार रुपैयाँ”, “एक लाख चालीस हजार रुपैयाँ”, “दुई लाख रुपैयाँ” र “दुई लाख पच्चीस हजार रुपैयाँ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ख) उपदफा (४) को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएको छ ।

(ग) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएको छ :-

“(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता बापत तोकिए बमोजिम बढीमा तीस हजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम गरेको गणना गरिनेछ ।”

(घ) उपदफा (६) को सट्टा देहायको उपदफा (६) राखिएको छ :-

“(६) नेपालका विदेशस्थित कूटनैतिक नियोगमा कार्यरत कर्मचारीको वैदेशिक भत्ताको पचहत्तर प्रतिशत रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा यस दफा बमोजिम गरेको गणना गरिनेछ ।”

(ङ) उपदफा (७) को सट्टा देहायको उपदफा (७) राखिएको छ :-

“(७) यस ऐनको दफा ४ को उपदफा (४) बमोजिम गरेको रकम देहाय बमोजिम हुनेछ :-

(क) महानगरपालिका वा उप-महानगरपालिका क्षेत्रमा व्यवसाय गर्ने प्राकृतिक व्यक्तिका हकमा पाँच हजार रुपैयाँ,

(ख) नगरपालिका क्षेत्रमा व्यवसाय गर्ने प्राकृतिक व्यक्तिका हकमा दुई हजार पाँच सय रुपैयाँ,

(ग) अन्य कुनै स्थानमा व्यवसाय गर्ने प्राकृतिक व्यक्तिका हकमा एक हजार पाँच सय रुपैयाँ ।”

(च) उपदफा (९) पछि देहायका उपदफा (१०), (११), (१२), (१३), (१४), (१५) र (१६) थपिएका छन् :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति अपाङ्ग रहेछ भने त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्तिको लागि उपदफा (१) को खण्ड (क) वा दम्पतिको लागि उपदफा (२) को खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमको पचास प्रतिशत थप रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(११) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति पारिश्रमिक आय मात्र आर्जन गर्ने महिला रहेछ भने त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्तिले तिर्नु पर्ने कर रकममा दश प्रतिशत छुट हुनेछ ।

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो बापत भुक्तानी गरेको वार्षिक प्रिमियम वा बीस हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(१३) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असूल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ :-

सवारीको किसिम प्रति सवारी साधनमा बुझाउनु

पर्ने वार्षिक कर

- | | |
|-------------------------------------|-------------|
| (क) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस | रु. १,५००/- |
| (ख) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस | रु. १,२००/- |
| (ग) थ्रि ट्विलर, अटो रिक्सा, टेम्पो | रु. ८५०/- |
| (घ) ट्रेक्टर र पावर टिलर | रु. ७५०/- |

(१४) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै वर्षभरि पूर्णरूपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लिखित विशेष उद्योग

सञ्चालनमा संलग्न रहेमा, यस दफा बमोजिम करको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(१५) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(३) अनुसूची १ को दफा २ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेका “कुनै आय वर्षमा कुनै” भन्ने शब्दहरूपछि “चुरोट, विँडी, सिगार, खानेसूर्ति, खैनी, मदिरा, बियर,” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाशे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(३) सहकारी ऐन, २०४८ बमोजिम दर्ता भई कर छूट कारोबार गर्ने बाहेकको कारोबार गर्ने सहकारी संस्था ।

(ग) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क) थपिएको छ :-

“(३क) कुनै निकायको नेपालको स्रोतबाट कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(घ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएको छ :-

“(५) कुनै आय वर्षमा कुनै मृत बासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

(ङ) उपदफा (६) मा रहेको “दश” भन्ने शब्दको सट्टा “पाँच” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(च) उपदफा (७) को सट्टा देहायको उपदफा (७) राखिएको छ :-

“(७) कुनै आय वर्षमा दफा ७० मा उल्लिखित आयको सम्बन्धमा कुनै गैरबासिन्दा व्यक्तिको करयोग्य आयमा पाँच प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

तर नेपालबाट अर्को विदेशी मुलुकमा पुग्ने गरी प्रस्थान नहुने जल यातायात, हवाई यातायात वा दूरसञ्चार सेवा उपलब्ध गराउने गैर बासिन्दा व्यक्तिको हकमा दुई प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

नेपाल कानून आयोग

आर्थिक ऐन, २०६६

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति

२०६६।३।२९

नेपालको अन्तरिम संविधान, २०६३ को धारा ८३ को उपधारा (१) बमोजिम संविधान सभाले यो ऐन बनाएको छ ।

प्रस्तावना : नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालू राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजस्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई संशोधन गर्न समेत वाञ्छनीय भएकोले,

नेपालको अन्तरिम संविधान, २०६३ को धारा ८३ को उपधारा (१) बमोजिम संविधान सभाले यो ऐन बनाएको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ : (१) यस ऐनको नाम “आर्थिक ऐन, २०६६” रहेको छ ।

(२) यो ऐनको दफा १, २, ३, ४, ५ र १० तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछन् र अन्य दफाहरू सम्वत् २०६६ साल साउन १ गतेदेखि लागू हुनेछन् ।

३२. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन : आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (ज) को सट्टा देहायको खण्ड (ज) राखिएको छ :-

“(ज) “आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिले रोजगारी, व्यवसाय, लगानी वा आकस्मिक लाभबाट प्राप्त गरेको आय र यस ऐन बमोजिम गणना गरिएको सो आयको कुल रकम सम्भन्तु पर्छ ।”

(ख) खण्ड (ज) पछि देहायको खण्ड (ज१) थपिएको छ :-

“(ज१) “आकस्मिक लाभ” भन्नाले चिठ्ठा, उपहार, पुरस्कार, बक्सिस, जितौरी तथा अन्य कुनै पनि आकस्मिक रुपमा प्राप्त हुने लाभ सम्भन्तु पर्छ ।”

(ग) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएको छ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा

रकम बराबरको कारोबार सम्भन्नु पर्छ ।”

(घ) खण्ड (द) को सट्टा देहायको खण्ड (द) राखिएको छ :-

“(द) गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति” भन्नाले देहायका सम्पत्ति बाहेकका जग्गा, भवन तथा कुनै निकायमा रहेको हित वा सुरक्षण सम्भन्नु पर्छ :-

(१) व्यावसायिक सम्पत्ति, ह्यासयोग्य सम्पत्ति वा व्यापारिक मौज्दात,

(२) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको निम्न अवस्थाको निजी भवन,

(क) अविच्छिन्न दश वर्ष वा सोभन्दा बढी अवधि स्वामित्वमा रहेको र

(ख) सो व्यक्तिले अविच्छिन्न वा पटक पटक गरी कुल दश वर्ष वा सोभन्दा बढी बसोबास गरेको,

(३) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,

(४) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको पचास लाख रूपैयाँभन्दा कम मूल्यमा निःसर्ग गरेको जग्गा तथा निजी भवन, वा

(५) तीन पुस्ताभित्र भएको खरिद, बिक्री बाहेक अन्य किसिमले हस्तान्तरण गरी निःसर्ग गरेको सम्पत्ति ।”

(ङ) खण्ड (ध) को सट्टा देहायको खण्ड (ध) राखिएको छ :-

“(ध) “छूट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्भन्नु पर्छ :-

(१) कर छूट पाउने संस्थाको रूपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-

(क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,

(ख) सामाजिक वा खेलकुद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकुद संस्था,

(२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनैतिक दल,

(३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,

तर छूट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा बापतको कुनै

भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुऱ्याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छुट हुने छैन ।”

(च) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “उपखण्ड (१), (२) र (३)” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “उपखण्ड (१), (२), (३) र (४)” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(छ) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएका छन् :-

“(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे बापतको भुक्तानी, वा

(२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रूपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”

(ज) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएको छ :-

“(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहाल तथा पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्झनु पर्छ ।

तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत बापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”

(झ) खण्ड (कख) को सट्टा देहायको खण्ड (कख) राखिएको छ :-

“(कख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एकभन्दा बढी सम्पत्ति धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्झनु पर्छ :-

(१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,

(२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ञ) खण्ड (कड) को,-

- (१) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) मा रहेका “कुनै आयवर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।
- (२) उपखण्ड (३) को देहाय (ख) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएको छ ।
- (३) उपखण्ड (४) को देहाय (क) को अन्तमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएको छ ।
- (४) उपखण्ड (४) पछि देहायको उपखण्ड (४क) थपिएको छ :-
“(४क) नेपाल सरकार,”
- (५) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएको छ ।
- (ट) खण्ड (कभ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा “ऋण दायित्व अन्तर्गतको छूट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (ठ) खण्ड (कत्र) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।
- (ड) खण्ड (कठ) पछि देहायको खण्ड (कठ१) थपिएको छ :-
“(कठ१) “विद्युतीय माध्यम” भन्नाले कम्प्यूटर, फ्याक्स, इमेल, इन्टरनेट, विद्युतीय क्यास मेशीन, फिस्कल प्रिन्टर सम्भन्नु पर्छ र सो शब्दले विभागले तोकेका अन्य स्वीकृत माध्यमलाई समेत जनाउँछ ।”
- (ढ) खण्ड (कण) मा रहेका “उपखण्ड (४)” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “उपखण्ड (५)” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (ण) खण्ड (कन) पछि देहायको खण्ड (कन१) थपिएको छ :-
“(कन१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको कर योग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्भन्नु पर्छ ।”
- (त) खण्ड (कब) मा रहेका “पन्ध्र प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “दश प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (थ) खण्ड (कल) मा रहेका “कार्यसँग सम्बन्धित” भन्ने शब्दहरू भिकी सोही खण्डमा रहेका “कुनै निकाय” भन्ने शब्दहरूका पछि “खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (२) दफा ४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै आयवर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एकभन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने गरेको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “दफा ५१ वा ७१” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएको छ :-

“(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च बापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दाबी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा बापत खर्च घटाउन दाबी नगरेको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायको खण्ड (क१) थपिएको छ :-

“(क१) औषधि उपचार खर्च बापत दफा ५१ बमोजिम तथा अग्रिम करकट्टी बापत दफा ९३ बमोजिम कर मिलान गर्न दाबी नगरेको,”

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय दुई लाख रूपैयाँ र व्यवसायको कारोबार बीस लाख रूपैयाँभन्दा बढी नभएको, र”

(ङ) उपदफा (६) मा रहेका “दफा ८८” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “दफा ८७, ८८ र ८९” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(३) दफा ५ को,-

(क) तेस्रो हरफमा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “र” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(ग) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएको छ :-

“(घ) आकस्मिक लाभ ।”

(४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने

शब्दहरूपछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

- (५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएको छ ।
- (७) दफा १० को खण्ड (ज) पछि देहायको खण्ड (झ) थपिएको छ :-
- “(झ) नेपाल सरकारको जुनसुकै प्रकारको आय ।”
- (८) दफा ११ को, -
- (क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) सहकारी ऐन, २०४८ बमोजिम दर्ता भई सञ्चालन भएको कृषि वा वन पैदावारमा आधारित रेशम खेती तथा रेशम उत्पादन, फलफूल खेती, उत्पादन तथा फलफूल प्रशोधन, पशुपालन, डेरी उद्योग, कुखुरापालन, मत्स्यपालन, चिया खेती तथा प्रशोधन, कफी खेती तथा प्रशोधन, जडीबुटी खेती तथा प्रशोधन, तरकारीका बीउ विजन उत्पादन, मौरीपालन, मह उत्पादन, रबर खेती, कबुलियति वन, एगोफरेष्ट्री आदि व्यावसायिक वन सम्बन्धी व्यवसायहरू जस्ता कृषि तथा वनजन्य उद्योगहरू, तरकारी भण्डारका लागि स्थापित शीत भण्डार, कृषि सम्बन्धी बीउ विजन, पशु आहारा, दाना, कीटनाशक औषधि, मल तथा कृषि औजार (यान्त्रिक शक्तिबाट चल्ने बाहेक) को कारोबार गर्ने सहकारी संस्था तथा ग्रामीण समुदायमा आधारित बचत तथा ऋण सहकारी संस्था वा संघको आयमा कर लाग्ने छैन । यस्तो संस्था वा संघले वितरण गरेको लाभांशमा समेत कर लाग्ने छैन ।”

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि “ग्रामीण समुदाय” भन्नाले महानगरपालिका, उपमहानगरपालिका तथा ती क्षेत्रसँग जोडिएका गाउँ विकास समिति र नगरपालिका बाहेकका क्षेत्र सम्भन्नु पर्छ ।”

- (ख) उपदफा (३) मा रहेका “विशेष उद्योगबाट” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विशेष उद्योग र सूचना प्रविधि उद्योगबाट” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफामा रहेका खण्ड (क) र (ख) को सट्टा देहायका खण्ड (क) र (ख) राखिएका छन् :-

“(क) तीन सय वा सोभन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्षभरि नै प्रत्यक्ष रोजगारी दिने विशेष उद्योग र सूचना प्रविधि उद्योगलाई सो वर्षको आयमा लाग्ने गरेको नब्बे प्रतिशत, बाह्र सय वा सोभन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्षभरि नै प्रत्यक्ष रोजगारी दिने विशेष उद्योगलाई सो वर्षको आयमा लाग्ने गरेको असी प्रतिशत, महिला, दलित वा अपाङ्गहरूमध्ये कम्तीमा तेत्तीस प्रतिशतलाई समेत समावेश गरी सयजनाभन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्षभरि प्रत्यक्ष रोजगारी दिएको विशेष उद्योगलाई सो वर्षको आयमा लाग्ने गरेको असी प्रतिशत,

(ख) अतिअविकसित, अविकसित, अल्पविकसित क्षेत्रहरूमा विशेष उद्योग सञ्चालन भएको भए त्यस्ता उद्योग सञ्चालन भएको आयवर्ष समेत दश आयवर्षका लागि सो वर्षहरूको आयमा लाग्ने गरेको क्रमशः पचास, सत्तरी र पचहत्तर प्रतिशत ।”

(ग) उपदफा (३) पछि देहायका उपदफा (३क), (३ख), (३ग) र (३घ) थपिएका छन् :-

“(३क) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगको आयमा लाग्ने आयकर र त्यस्ता उद्योगले वितरण गर्ने लाभांशमा लाग्ने करमा देहाय बमोजिम छूट हुनेछ :-

(क) हिमाली जिल्ला र नेपाल सरकारले तोकेको पहाडी जिल्लामा रहेको विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले कारोबार शुरू गरेको मितिले दश वर्षसम्म लाग्ने आयकरको शत प्रतिशत र त्यसपछिका आयवर्षमा लाग्ने आयकरको पचास प्रतिशत,

(ख) अन्य क्षेत्रमा रहेको विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले कारोबार शुरू गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म लाग्ने आयकरको शत प्रतिशत र त्यसपछिका आयवर्षमा लाग्ने आयकरको पचास प्रतिशत,

(ग) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले वितरण गरेको लाभांशमा लाग्ने कर कारोबार शुरू गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म शत प्रतिशत र त्यसपछिको तीन वर्षसम्म पचास प्रतिशत,

(घ) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगका विदेशी लगानीकर्ताले विदेशी प्रविधि वा व्यवस्थापन सेवा शुल्क तथा रोयल्टीबाट आर्जन गरेको आयमा लाग्ने आयकर पचास प्रतिशत ।

(३ख) दुर्गम क्षेत्रमा स्थापित उद्योगको आयमा लाग्ने आयकर उद्योग सञ्चालन भएको मितिले दश वर्षसम्म शत प्रतिशत छूट हुनेछ ।

(३ग) नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको सूचना प्रविधि पार्कभिन्न स्थापित सूचना प्रविधि मूलक उद्योगको आयमा लाग्ने करको पच्चीस प्रतिशत छुट हुनेछ ।

“(३घ) विद्युतको उत्पादन, प्रसारण, वितरण गर्ने अनुमतिप्राप्त सङ्गठित संस्थाले सम्बत् २०७५ साल चैत महिनासम्म व्यापारिकरूपमा जलविद्युतको उत्पादन, उत्पादन र प्रसारण, उत्पादन र वितरण वा उत्पादन, प्रसारण, वितरण शुरु गरेको मितिले पहिलो सात वर्षसम्म पुरै आयकर छुट पाउनेछ र त्यसपछिको तीन वर्षसम्म पचास प्रतिशत आयकर छुट पाउनेछ । यस्तो सुविधा सौर्य, वायु तथा जैविक पदार्थबाट उत्पादन हुने विद्युतले समेत पाउनेछ ।”

तर यो उपदफा प्रारम्भ भएका बखत व्यापारिक उत्पादन प्रारम्भ गरिसकेका अनुमतिपत्रप्राप्त व्यक्तिको हकमा अनुमतिपत्र प्राप्त गरिएका बखतको व्यवस्था कायम रहनेछ ।”

(घ) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएको छ :-

“(४) उपदफा (१), (२), (३) को खण्ड (क), उपदफा (३) को खण्ड (ख), उपदफा (३क), (३ख) र (३ग), अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (१२) र अनुसूची-१ को दफा २ को उपदफा (३) बमोजिमका व्यक्तिले आयको गणना गर्दा अन्य छुट्टै व्यक्तिद्वारा सो आय मात्र प्राप्त गरे सरह मानी सो आयको गणना गर्नु पर्नेछ ।”

(ङ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएको छ :-

“(५) एउटै आयको सम्बन्धमा यस दफा बमोजिम एकभन्दा बढी छुट पाउन सक्ने अवस्था भएको व्यक्तिले आफूले रोजेको कुनै एउटा छुट मात्र पाउनेछ ।”

(च) उपदफा (६) पछि देहायको उपदफा (७) राखिएको छ :-

“(७) उपदफा (३क) र (३ग) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सोही उपदफाहरूमा उल्लिखित उद्योग वा व्यवसाय सञ्चालन गर्न प्रयोग भएका सम्पत्तिहरू साविकमा अन्य व्यक्तिले सोही किसिमको वा अन्य किसिमको उद्योग वा व्यवसाय सञ्चालन गर्न प्रयोग गरेको पुरानो सम्पत्तिहरू भए सो उपदफाहरू बमोजिमको सुविधा प्राप्त हुने छैन ।”

(९) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क. र ११ख. थपिएका छन् :-

“११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर : पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता भएमा सो सम्झौता गर्दाका बखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर त्यस्तो कर सम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।

११ख. राष्ट्रिय महत्वका पूर्वाधार विकास आयोजनाहरूमा सहूलियत : राष्ट्रिय महत्वका जलविद्युत आयोजना, अन्तर्राष्ट्रिय विमानस्थल, भूमिगतमार्ग तथा सडकमार्ग, रेलमार्ग जस्ता पूर्वाधार विकास आयोजना तथा ३०० जनाभन्दा बढी स्वदेशी कामदारलाई रोजगारी दिने र ५० प्रतिशतभन्दा बढी स्वदेशी कच्चा पदार्थ उपयोग गर्ने उत्पादनशील उद्योग (चुरोट, मदिरा र वियर उद्योग बाहेक) मा सम्वत् २०७५ साल चैत मसान्तसम्म गरेको लगानीको आयस्रोत खोजिने छैन ।”

(१०) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आयवर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।”

(११) दफा १२ पछि देहायको दफा १२क. थपिएको छ :-

“१२क. सम्पदा संरक्षण र खेलकुदको विकासमा गरेको खर्च : कुनै कम्पनीले कुनै आयवर्षमा विभागको पूर्व स्वीकृति लिई नेपालभित्र रहेका प्राचीन, धार्मिक तथा सांस्कृतिक सम्पदाको संरक्षण तथा सम्बर्द्धन गर्ने वा खेलकुदको सार्वजनिक भौतिक पूर्वाधार निर्माण गर्ने कार्यमा गरेको खर्चमध्ये दश लाख रुपैयाँसम्मको रकम वा निर्धारण योग्य आयको दश प्रतिशतले हुने रकममध्ये जुन घटी हुन्छ सो रकम आफ्नो सो वर्षको करयोग्य आय गणना गर्दा घटाउन दाबी गर्न सक्नेछ ।”

(१२) दफा १४ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “सो व्यक्तिको ” भन्ने शब्दहरूपछि “व्यवसाय वा लगानीबाट आय आर्जन हुने कार्यका लागि सिर्जना भएको” भन्ने शब्दहरू थपी सोही उपदफाको खण्ड (ख) मा रहेको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएको छ ।

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कुल ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई ब्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न पाउने त्यस्तो ब्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्माभन्दा बढी हुने छैन” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको खण्ड (ख) मा रहेका “करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “समायोजित करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(१३) दफा १५ को स्पष्टीकरणको,-

(क) (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ढासकट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ख) (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ढासकट्टी बापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(१४) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम गर्न पाउने खर्च कट्टी गर्दा सो आयवर्षको अन्त्यमा रहेको सम्पत्तिको समूहको ढास आधार रकमको सात प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।

तर हवाई यातायात सेवा उपलब्ध गराउने व्यक्तिले नेपाल नागरिक उड्डयन प्राधिकरणले निर्धारण गरेको मापदण्ड बमोजिम हवाईजहाजको पूर्ण परीक्षण गर्दा लागेको मर्मत सम्भार खर्चमा यो सीमा लागू हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (२) बमोजिमको सीमाको परिणाम स्वरूप कट्टी गर्न नपाइने मर्मत तथा सुधार बापत कुनै अधिक खर्च वा सोको भाग आगामी आयवर्षको शुरुमा सम्बन्धित सम्पत्तिको समूहको ढास आधार रकममा जोड्न पाउनेछ ।”

(१५) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आयवर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेको “भागलाई” भन्ने शब्दपछि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(१६) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आयवर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेको “कुनै भागलाई” भन्ने शब्दहरूपछि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(१७) दफा १९ को उपदफा (१) मा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(१८) दफा २० को,-

(क) उपदफा (१) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) सो व्यक्तिले कुनै व्यवसायबाट व्यहोर्नु परेको विगत सात आयवर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।

तर सार्वजनिक पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गरी नेपाल सरकारलाई हस्तान्तरण गर्ने आयोजनाहरू, विद्युत गृह निर्माण, उत्पादन र प्रसारण गर्ने आयोजनाहरू र नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायको हकमा विगत बाह्र वर्षको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) कुनै व्यक्तिले कुनै आयवर्षमा कुनै लगानीबाट भएको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो व्यक्तिले अन्य कुनै लगानीबाट व्यहोर्नु परेको सो वर्षको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी र सो व्यक्तिको सो लगानी र अन्य कुनै लगानीबाट व्यहोर्नु परेको विगत सात आयवर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी कट्टी गर्न पाउनेछ ।”

(ग) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएको छ :-

“(८) कुनै व्यक्तिले कुनै आयवर्षमा व्यवसाय वा लगानीको आयमा पूरा वा आंशिक कर छूट प्राप्त गरेको भए त्यस्तो आयवर्षमा भएको नोक्सानी पछाडिका आयवर्षमा सारी लैजान (क्यारी फरवार्ड) पाउने छैन ।”

(१९) दफा २१ को स्पष्टीकरण (क) को खण्ड (१) मा रहेका “प्राकृतिक व्यक्तिको लागि भएको खर्चहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्राकृतिक व्यक्तिको निजी खर्चहरू” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(२०) दफा २४ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेका “कुनै व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “कुनै व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा, र”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बैङ्किङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैङ्क ऐन, २०५८ तथा बैङ्किङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएको छ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एक्रयल आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सट्टी दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो

व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नु पर्नेछ ।”

(२१) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) मा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(२२) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) मा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही खण्डमा रहेका “द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(२३) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएको छ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसँग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ ।”

(२४) दफा ३१ मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको व्यक्तिगत दुर्घटनाबाट भएको शारीरिक क्षति बापतको क्षतिपूर्ति भुक्तानी रकम आयमा समावेश गर्नु पर्ने छैन र सो दुर्घटनाबाट भएको क्षतिको उपचारमा लागेको खर्च दफा ५१ बमोजिम कर मिलान दावी गर्न पाउने छैन ।”

(२५) दफा ३२ को उपदफा (३) मा रहेको “विक्रेताले” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(२६) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(२७) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(२८) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निःसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निःसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति बापत गरिएका खुद खर्चहरू (नेट आउटगोइङ्ग) प्राप्त रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) सो दायित्व पुनः निःसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निःसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व बापत गरिएका खुद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(२९) दफा ४५ को उपदफा (२) मा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(३०) दफा ५० को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) र (२) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि आश्रितलाई भरण पोषण गर्नु पर्ने बासिन्दा विधवा वा विधूरलाई दम्पती सरह मानिनेछ ।”

(३१) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) मा रहेका “शेयरवालालाई” भन्ने शब्दहरूपछि “वितरण गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम करकट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएको छ ।

(३२) दफा ५७ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क) थपिएको छ :-

“(१क) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

(क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र

(ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालामध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशतभन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(ख) उपदफा (२) को खण्ड (ग) मा रहेका “ दफा ५९ वा ६०” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(३३) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

(क) सो निकायको संचित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,

(ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साबिकको हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसँग सम्बन्धित भए वा नभए पनि र हित प्राप्तिको समयमा भुक्तानी भए वा नभए पनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,

(ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रुपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा, र

(घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले पूर्ण वा आंशिक रुपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(३४) दफा ५९ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क) थपिएको छ :-

“(१क) नेपाल राष्ट्र बैङ्कले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैकिङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असूल हुन बाँकी ऋण रकमको बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कटौती गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पुँजीकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएको छ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) र (३) भिकिएको छ ।

(३५) दफा ६० को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (३) थपिएको छ :-

“(३) जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको देहाय बमोजिमको रकमको योग :-

- (क) कुनै वर्षको नाफा नोक्सान हिसाबमा देखाइएको खुद बीमा शुल्कको ५० प्रतिशतसम्मको रकम, र
- (ख) कुनै वर्षको अन्त्यमा दाबी भुक्तानी बापत बाँकी रकमको ११५ प्रतिशतसम्मको रकम ।

तर यस उपखण्ड बमोजिम कुनै वर्ष खर्चकटौती लिएको रकम आगामी आयवर्षमा बीमा व्यवसायको आय गणना गर्दा आयमा समावेश गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (३) र (४) भिकिएका छन् ।

(३६) दफा ६१ को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) बीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेका “खर्चहरूमा समावेश गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(३७) दफा ६३ को,-

(क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी सञ्चय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी सञ्चय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनु पर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “आयबाट घटाई पाउन दाबी गर्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दाबी गर्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(३८) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेका “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “अनुसूची-१ को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(३९) दफा ६५ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरूपछि “वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) स्पष्टीकरणको अन्तमा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएको छ :-

“तर हिताधिकारीको योगदान नहुने कुनै कोष (नन् कन्ट्रीबुटरी फण्ड) बाट भएको भुक्तानीलाई स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषमा रहेको हित बापत भएको लाभ मानिने छैन ।”

(४०) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (भ) को उपखण्ड (२) मा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(४१) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आयवर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नु पर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आयवर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एकसयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्झनु पर्छ ।”

(४२) दफा ७२ को उपदफा (२) मा रहेका “विभाग मातहतमा” भन्ने शब्दहरूपछि “ठूला करदाता कार्यालय वा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(४३) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नु पर्नेछ ।”

(४४) दफा ७७ को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएको छ :-

“(३) विभागले कुनै व्यक्तिले विभागमा पेश गर्नु पर्ने सूचना वा विवरण वा कागजात विद्युतीय माध्यमबाट पेश गर्नु पर्ने गरी तोक्न सक्नेछ ।”

(४५) दफा ७८ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) यस ऐनको अधीनमा रही कुनै व्यक्तिको पहिचान गर्ने प्रयोजनका लागि विभागले सो व्यक्तिलाई स्थायी लेखा नम्बर नामक एउटा परिचय संख्या जारी गर्नेछ ।

तर विभागबाट स्वीकृतिप्राप्त निकायले यस ऐनको प्रक्रिया पुर्याई यस्तो स्थायी लेखा नम्बर प्रदान गर्न सक्नेछ । यसरी जारी गरिएको स्थायी लेखा नम्बर प्राप्त गर्ने करदाताले विभागले तोकेको अवधिसम्म आयात निर्यातको कारोबार गर्न सक्ने छैन ।”

(४६) दफा ७८ को, -

(क) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) विभागले कुनै व्यक्तिलाई स्थायी लेखा नम्बर देखाउन पर्ने वा उल्लेख गर्नु पर्ने अवस्था तोक्न सक्नेछ ।”

(ख) उपदफा (३) पछि देहायका उपदफा (४) र (५) थपिएका छन् :-

“(४) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि उपदफा (३) बमोजिम तोकेको व्यक्तिले कारोबार गर्नुभन्दा पहिले स्थायी लेखा नम्बर लिनु पर्नेछ ।

(५) उपदफा (१), (२), (३) वा (४) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि स्थायी लेखा नम्बर नलिएको कारणबाट गरेको दायित्वबाट फुर्सद पाउने छैन ।”

(४७) दफा ८१ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(ख) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (४) थपिएको छ :-

“(४) विभागले कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम राख्नु पर्ने कागजातहरू विद्युतीय माध्यमबाट राख्न पाउने गरी स्वीकृति दिन सक्नेछ ।”

(४८) दफा ८५ को उपदफा (१) मा रहेका “बुझाउनु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूपछि “र यसरी तिर्नु पर्ने कर विद्युतीय माध्यमबाट समेत तिर्नु पर्ने गरी विभागले तोक्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(४९) दफा ८८ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “सेवा शुल्क भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “सेवा शुल्क, कमिशन वा बिक्री बोनस र” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएको छ :-

“तर देहायका भुक्तानीमा देहायका दरले करकट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(१) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा पाँच प्रतिशतका दरले,

(२) बासिन्दा रोजगार कम्पनीले गैर बासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको कमिशनमा पाँच प्रतिशतका दरले,

(३) वायुयानको लिज (पट्टा) बापतको रकम भुक्तानी गर्दा दश प्रतिशतका दरले,

(४) मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको सेवाप्रदायक बासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको सेवा शुल्कमा भुक्तानी रकमको एक दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले, र

(५) बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको भाडा भुक्तानी गरेकोमा १० प्रतिशतका दरले ।

(६) कमोडिटी फ्यूचर मार्केट अन्तर्गत व्यापार गर्ने व्यक्तिले प्राप्त गर्ने मुनाफा र लाभमा दश प्रतिशतका दरले ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले करकट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) लाभांश भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत ।

(ख) लगानी बीमाको लाभ भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत, वा

(ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत । ”

(ग) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बासिन्दा बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिभेन्चर तथा सरकारी वण्ड बापत देहाय बमोजिमको ब्याज वा ब्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा पाँच प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) नेपालमा स्रोत भएको, र

(ख) व्यवसाय सञ्चालनसँग सम्बन्धित नभएको ।”

(घ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायका खण्ड (क१) थपिएको छ :-

“(क१) पत्रपत्रिकामा प्रकाशित लेख रचना बापतको भुक्तानी र प्रश्नपत्र तयार गरे बापत तथा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे बापतको भुक्तानी ।”

(२) खण्ड (ग) पछि देहायका खण्ड (घ), (ङ) र (च) थपिएका छन् :-

“(घ) क्रेडिट कार्ड जारी गर्ने बैङ्कलाई तिरेको इन्टररिजनल इन्टरचेञ्ज शुल्क ।

(ङ) नेपाल सरकार र विदेशी सरकार वा नेपाल सरकार पक्ष भएको अन्तर्राष्ट्रिय संस्थाबीच भएको कुनै सम्झौता बमोजिम नेपाल सरकारले विदेशी सरकार वा अन्तर्राष्ट्रिय संस्थालाई भुक्तान गरेको ब्याज वा शुल्क ।”

(च) ग्रामीण समुदायमा आधारित लघू वित्त संस्था, ग्रामीण विकास बैङ्क, हुलाक बचत बैङ्क र ऐनको दफा ११ को उपदफा (२) बमोजिम सहकारीमा जम्मा गरेको निक्षेपबाट आर्जित वार्षिक दश हजार रुपैयाँसम्मको ब्याज भुक्तानी ।”

(५०) दफा ८८ पछि देहायको दफा ८८क. थपिएको छ :-

“८८क. आकस्मिक लाभमा करकट्टी : आकस्मिक लाभ बापतको भुक्तानीमा पच्चीस प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नु पर्नेछ ।

तर साहित्य, कला, संस्कृति, खेलकुद, पत्रकारिता, विज्ञान, प्रविधि तथा सार्वजनिक प्रशासन क्षेत्रमा योगदान पुऱ्याए बापत प्राप्त हुने राष्ट्रिय र अन्तर्राष्ट्रियस्तरका पुरस्कारमा नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी आकस्मिक लाभ कर नलाग्ने गरी छूट दिन सक्नेछ ।”

(५१) दफा ८९ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) बासिन्दा व्यक्तिले ठेक्का वा करार बापत पचास हजार रुपैयाँभन्दा बढीको रकम भुक्तानी दिँदा भुक्तानीको कुल रकममा १.५ प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (३) को खण्ड (क), (ख), (ग) र (घ) को सट्टा देहायका खण्ड (क), (ख), (ग) र (घ) राखिएका छन् :-

“(क) सेवा सम्बन्धी ठेक्का वा करारमा-१०%

(ख) वायुयान मर्मत तथा अन्य ठेक्का वा करारमा -५%

(ग) गैर बासिन्दा बीमा कम्पनीलाई प्रिमियम भुक्तानी गर्दा -१.५%

(घ) उपरोक्त बाहेक विभागले सो बासिन्दा व्यक्तिलाई लिखित सूचना दिएकोमा सो सूचनामा निर्धारित दरमा”

(ग) दफा ८९ मा देहाय बमोजिम स्पष्टीकरण थपिएको छ :-

“स्पष्टीकरण : यस दफाको प्रयोजनको लागि “ठेक्का वा करार” भन्नाले कुनै वस्तु वा श्रमिकको आपूर्ति वा मूर्त सम्पत्ति वा संरचनाको निर्माण वा जडान वा स्थापना गर्ने सम्बन्धमा गरिएको करार वा सम्झौता तथा विभागले ठेक्का वा करार भनी तोकेको कार्यलाई सम्भन्नु पर्छ र त्यस्तो करार वा सम्झौताले निर्माण वा जडान वा स्थापनासँग सम्बन्धित सेवा समेतलाई समेटेको भए सो सेवा बापतको भुक्तानी समेत करार अन्तर्गतको भुक्तानी मानिनेछ ।”

(५२) दफा ८९क. को सट्टा देहायको दफा ८९क. राखिएको छ :-

“८९क. बासिन्दा निकायमा रहेको हितको निःसर्गबाट प्राप्त लाभमा करकट्टी : कुनै वर्षमा प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भई धितोपत्रको खरिद बिक्रीको कारोबार गर्ने बासिन्दा निकाय बाहेक अन्य कुनै व्यक्तिलाई कुनै बासिन्दा निकायमा रहेको हितको निःसर्गबाट लाभ हुन गएमा दफा ३७ बमोजिम गणना गरिएको त्यस्तो लाभमा देहाय बमोजिम अग्रिम करकट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) धितोपत्र बोर्डमा सूचिकरण भएको निकायको हितको निःसर्गबाट प्राप्त लाभको हकमा धितोपत्र विनिमय बजारको कार्य गर्ने निकायले बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको हकमा लाभ रकमको दश प्रतिशत र अन्यको हकमा लाभ रकमको पन्ध्र प्रतिशत,

(ख) धितोपत्र बोर्डमा सूचिकरण नभएको निकायको हितको निःसर्गबाट प्राप्त लाभको हकमा जुन निकायको हित निःसर्ग भएको हो सोही निकायले बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको हकमा लाभ रकमको दश प्रतिशत र अन्यको हकमा लाभ रकमको पन्ध्र प्रतिशत ।

(५३) दफा ८९क. पछि देहायको दफा ८९ख. थपिएको छ :-

८९ख. पूँजीगत लाभमा करकट्टी : कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको घर तथा घरजग्गा निःसर्ग बापत भएको पूँजीगत लाभमा मालपोत कार्यालयले रजिस्ट्रेशनका बखत देहाय बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्नेछ :-

(क) निःसर्ग भएको गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति (जग्गा तथा घरजग्गा) को स्वामित्व ५ वर्षभन्दा बढी भएको छ भने पाँच प्रतिशतका दरले ।

(ख) निःसर्ग भएको गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति (जग्गा तथा घरजग्गा) को स्वामित्व ५ वर्षभन्दा कम रहेको छ भने दश प्रतिशतका दरले ।

(५४) दफा ९० को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) अग्रिम करकट्टी गर्नु पर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नु पर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (५) मा “देहाय बमोजिम अग्रिम करकट्टी गर्ने व्यक्तिले करकट्टी नगरेमा वा

दाखिला नगरेमा सो करकट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम करकट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ग) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएको छ :-

“(८) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) वा (२) बमोजिम दाखिल गर्नु पर्ने विवरण वा कर दाखिल नगरेको वा कुनै व्यक्तिका सम्बन्धमा उपदफा (५) को अवस्था रहेको कुरामा विभाग विश्वस्त भएमा दाखिल नगरेको वा घटी दाखिला गरेको रकम र दफा ११९ बमोजिमको ब्याज दाखिला गर्न आदेश दिन सक्नेछ । तर त्यस्तो आदेश दिनुभन्दा पहिले उचित कारण खोली सो आदेशका सम्बन्धमा सफाइको सबुत प्रमाण पेश गर्न १५ दिनको म्याद दिई लिखित सूचना दिनु पर्नेछ ।”

(५५) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएको छ :-

“(ग) बासिन्दा व्यक्तिले लगानी बीमा बापत भुक्तानी गरेको लाभ ।”

(ख) खण्ड (ङ) को सट्टा देहायको खण्ड (ङ) राखिएको छ :-

“(ङ) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैङ्क, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचीकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको ब्याज:-

(१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसँग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,

(२) दफा २ को खण्ड (घ) बमोजिमको कर छुट पाउने संस्थालाई भुक्तानी गरेको,”

(ग) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ), (ज) र (झ) थपिएका छन् :-

“(छ) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोष वा स्वीकृत नलिएको अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू समेत सबै प्रकारका अवकाश भुक्तानीहरू (नियमित रूपमा भुक्तानी हुने निवृत्तिभरण बाहेक),

(ज) बैठक भत्ता, पटके रूपमा अध्यापन गराए बापतको भुक्तानी,

(झ) आकस्मिक लाभ बापतको भुक्तानी ।”

(५६) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आयवर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नु पर्नेछ :-

दाखिला गर्नु पर्ने मिति	दाखिला गर्नु पर्ने रकम
पुस महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको ४०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम
चैत महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको ७०% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम
असार महिनाको अन्त्यसम्म	अनुमानित करको १००% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

(क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नु पर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्झनु पर्छ ।

(ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्झनु पर्छ :-

- (१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आयवर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,
- (२) सो आयवर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नु पर्ने मितिअगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कट्टी भएको कर रकम,
- (३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा करकट्टी गर्ने एजेण्ट वा करकट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा

१० को उपदफा (३) बमोजिम करकट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र

(४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दाबी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम बुझाउनु पर्ने समग्र किस्ताको जम्मा रकम पाँच हजार रूपैयाँभन्दा कम भएमा त्यस्तो किस्ताको रकम बुझाउनु पर्ने छैन ।”

(५७) दफा ९५ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरूपछि, “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएको छ ।

(ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(५८) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएका छन् ।

(ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएको छ ।

(५९) दफा ९७ को,-

(क) शुरुमा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रुपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रुपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “प्राकृतिक व्यक्ति ।” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्राकृतिक व्यक्ति, वा” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएको छ :-

“(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (१३) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(६०) दफा १०० को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि दफा ९६ को उपदफा (५) मा उल्लिखित अवस्थामा विभागले कुनै आयवर्ष वा सो वर्षको अंशको लागि दफा ९६ को उपदफा (२) को खण्ड (क) को उपखण्ड (१), (२), र (३) मा उल्लिखित रकमको आधारमा न्यायोचित रूपले सो व्यक्तिको कर निर्धारण गर्न सक्नेछ ।”

(६१) दफा १०१ को उपदफा (६) मा रहेका “सात दिनको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “पन्ध्र दिनको” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(६२) दफा १०६ को उपदफा (१) मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(६३) दफा ११० पछि देहायको दफा ११०क. थपिएको छ :-

“११०क.किस्ताबन्दीमा बक्यौता कर असूली : दफा १११ बमोजिम मुद्दा चलाउनु अगावै कुनै व्यक्तिले तिर्ने बक्यौता रकम किस्ताबन्दीमा तिर्न लिखित अनुरोध गरेमा मनासिब माफिकको म्याद दिई किस्ताबन्दीमा तिर्न कर अधिकृतले स्वीकृति दिन सक्नेछ ।”

(६४) दफा ११३ को उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम रकम फिर्ता पाउन तोकिए बमोजिम विभागमा निवेदन दिएमा विभागले निवेदन परेको मितिले साठी दिनभित्रमा फिर्ता गर्नु पर्नेछ ।”

(६५) दफा ११४ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (क) पछि देहायको उपखण्ड (क१) थपिएको छ :-

“(क१) दफा ९० को उपदफा (द) बमोजिम गरिएको निर्णय वा दिइएको आदेश ।”

(ख) खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरूपछि “वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(६६) दफा ११५ को,-

(क) उपदफा (६) मा रहेका “तिर्नु पर्ने करको पचास प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “अविवादित करको सम्पूर्ण रकम र विवादित करको एकतिहाई” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ख) उपदफा (८) मा रहेका “नब्बे दिनभित्र” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “साठी दिनभित्र” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(६७) दफा ११७ को, -

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) कुनै व्यक्तिले देहाय बमोजिमको विवरण दाखिला नगरेमा त्यस्तो व्यक्तिलाई देहाय बमोजिम शुल्क लाग्नेछ :-

(क) दफा ९५ को उपदफा (१) बमोजिम कुनै आयवर्षको आय विवरण दाखिला नगरेमा प्रति विवरण दुई हजार रुपैयाँ, र

(ख) दफा ९६ को उपदफा (१) बमोजिम कुनै आयवर्षको आय विवरण दाखिला नगरेमा ऐनको दफा ४ को उपदफा (४) मा उल्लिखित व्यक्तिको हकमा एक सय रुपैयाँ प्रति महिनाका दरले हुने रकम र अन्य व्यक्तिको हकमा सो आयवर्षको आयको गणना गर्दा कुनै रकम कटाई पाउने भए सो नकटाई र कुनै रकम समावेश गर्नु पर्ने भए सो समावेश गरी हुने निर्धारणयोग्य आयको रकमको शून्य दशमलव एक प्रतिशत प्रति वर्षका दरले हुने रकम वा एक सय रुपैयाँ प्रति महिनाका दरले हुने रकममध्ये जुन बढी हुन्छ सो रकम ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) कुनै व्यक्तिले कुनै आयवर्षको दफा ८१ बमोजिम राख्नु पर्ने कागजात नराखेमा त्यस्तो व्यक्तिलाई त्यस्तो कागजात नराखेको वर्षको लागि कुनै आयवर्षको आयको गणना गर्दा कुनै रकम कटाई पाउने भए सो नकटाई र रकमहरू समावेश गर्नु पर्ने भए सो समावेश गरी हुने निर्धारणयोग्य आयको रकमको शून्य दशमलव एक प्रतिशतले हुने रकम वा एक हजार रुपैयाँमध्ये जुन बढी हुन्छ सो रकम शुल्क लाग्नेछ ।

(६८) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएको छ :-

“११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा व्याज लाग्ने : (

१) कुनै व्यक्तिले कुनै आयवर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नु पर्ने किस्ता रकम सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी

भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम ब्याज लाग्नेछ :-

- (क) सो व्यक्तिले कुनै आयवर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,
- (ख) सो आयवर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रूपमा बुझाउनु पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम र सो रकम सही नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रूपमा बुझाउनु पर्ने रकमको असी प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि देहायको अवधिसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य ब्याजदरले ब्याज लाग्नेछ :-

- (क) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण गर्ने व्यक्तिको हकमा आय विवरण बुझाउनु पर्ने मितिसम्म,
- (ख) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण नगरेको कारणले विभागले दफा १०१ बमोजिम पहिलोपटक संशोधित कर निर्धारण गरेको व्यक्तिको हकमा दफा १०२ बमोजिम सो संशोधित कर निर्धारणको सूचना बुझाएको मितिसम्म ।

स्पष्टीकरण : यस दफाको प्रयोजनको लागि “किस्ताबन्दीको रूपमा बुझाउनु पर्ने रकम” भन्नाले एकपटक अनुमान पेश गरिसकेपछि संशोधित अनुमान पेश नगर्नेको तथा अनुमान पेश नगरेको कारणले दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको हकमा दफा ९४ को उपदफा (१) बमोजिम र संशोधित अनुमान पेश गर्नेको हकमा तथा पेश गरिएको अनुमान वा संशोधित अनुमानमा सन्तुष्ट नभई दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको दफा ९५ को उपदफा (५) को व्यवस्था अनुसार गणना गरिएको किस्ताको रकम सम्भन्धु पर्छ ।”

(६९) दफा ११९ पछि देहायको दफा ११९क थपिएको छ :-

“११९क. शुल्क लाग्ने : यस ऐनमा अन्यथा व्यवस्था गरिएकोमा बाहेक यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेका नियमहरूका कुनै व्यवस्थाको पालना नगर्ने व्यक्तिलाई दफा १२८

बमोजिम तोकिएको जरिवाना सरहको शुल्क लाग्नेछ ।”

(७०) दफा १३६ पछि देहायको दफा १३६क थपिएको छ :-

“१३६क. पुरस्कारको व्यवस्था : कुनै व्यक्तिले आफ्नो करको दायित्व सम्पूर्ण वा केही अंश छलेको वा छल्न कोशिस गरेको प्रमाण सहितको सूचना दिने व्यक्तिलाई त्यस्तो सूचनाको आधारमा असूलउपर गरिएको करको रकममध्ये निजले पेश गरेको प्रमाणबाट निर्धारण भए जतिको कर रकमको बीस प्रतिशत बराबरको रकम महानिर्देशकको निर्णयले पुरस्कार दिन सकिनेछ ।”

(७१) खारेजी : दफा ३क. र ६६ खारेज गरिएका छन् ।

(७२) अनुसूचीमा संशोधन : अनुसूची-१ को,-

१. दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), (४), (५), (६) र (७) को सट्टा देहायको उपदफा (१), (२), (३), (४), (५), (६) र (७) राखिएका छन् :-

“(१) कुनै आयवर्षमा बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको करयोग्य आयमा यस अनुसूचीको उपदफा (२) र (४) का अधीनमा रही देहाय बमोजिमको दरले कर लाग्नेछ :-

(क) एक लाख साठी हजार रुपैयाँसम्म रोजगारीको करयोग्य आय भएमा एक प्रतिशत कर लाग्ने ।

तर एकलौटी फर्म दर्ता भएका करदाताको हकमा उपरोक्त बमोजिम एक प्रतिशत कर नलाग्ने,

(ख) एक लाख साठी हजार रुपैयाँभन्दा बढी तर दुई लाख साठी हजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आय भएमा खण्ड (क) बमोजिम एक लाख साठी हजार रुपैयाँसम्म एक हजार छ सय रुपैयाँ र एक लाख साठी हजार रुपैयाँभन्दा बढी करयोग्य आयमा पन्ध्र प्रतिशत र

(ग) दुई लाख साठी हजार रुपैयाँभन्दा बढी करयोग्य आय भएमा खण्ड (ख) बमोजिम दुई लाख साठी हजार रुपैयाँसम्म सोह्र हजार छ सय रुपैयाँ र दुई लाख साठी हजार रुपैयाँभन्दा बढी भएको करयोग्य आयमा पच्चीस प्रतिशत ।

(२) कुनै आयवर्षमा दफा ५० बमोजिम छनौट गर्ने कुनै दम्पतीको करयोग्य आयमा यस अनुसूचीको उपदफा (४) को अधीनमा रही देहाय बमोजिमको दरमा कर लाग्नेछ :-

- (क) दुई लाख रुपैयाँसम्म रोजगारीको करयोग्य आय भएमा एक प्रतिशत कर लाग्ने ।

तर एकलौटी फर्म दर्ता भएका करदाताको हकमा उपरोक्त बमोजिम एक प्रतिशत कर नलाग्ने,

- (ख) दुई लाख रुपैयाँभन्दा बढी तर तीन लाख रुपैयाँसम्मको करयोग्य आय भएमा खण्ड (क) बमोजिम दुई लाख रुपैयाँसम्म दुई हजार रुपैयाँ र दुई लाख रुपैयाँभन्दा बढी करयोग्य आयमा पन्ध्र प्रतिशत, र
- (ग) तीन लाख रुपैयाँभन्दा बढी करयोग्य आय भएमा खण्ड (ख) बमोजिम तीन लाख रुपैयाँसम्म सत्र हजार रुपैयाँ र तीन लाख रुपैयाँभन्दा बढी करयोग्य आयमा पच्चीस प्रतिशत ।

(३) यस अनुसूचीको उपदफा (४) मा उल्लिखित व्यवस्था देहायको अवस्थामा लागू हुनेछ :-

- (क) बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको सम्बन्धमा कुनै आयवर्षमा एक लाख साठी हजार रुपैयाँभन्दा बढी आय भएको वा दफा ५० बमोजिमको छनौट नगरेको बासिन्दा दम्पतीको सम्बन्धमा कुनै आयवर्षमा दुई लाख रुपैयाँभन्दा बढी आय भएको,
- (ख) गैर-व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्तिको निःसर्गबाट प्राप्त खुद लाभ सो प्राकृतिक व्यक्ति वा दम्पतीको आय र तदनुरूप करयोग्य आयको गणनामा समावेश भएको ।

(४) यस अनुसूचीको उपदफा (३) को अधीनमा रही देहायका व्यक्तिलाई देहाय बमोजिम कर लाग्नेछ :-

- (क) देहायका रकममध्ये जुन बढी छ सो रकममा सो प्राकृतिक व्यक्ति वा दम्पतीको सो मात्र करयोग्य आय भए सरह मानी यस अनुसूचीको उपदफा (१) वा (२) बमोजिमको दरले कर लाग्नेछ ।

- (१) सो प्राकृतिक व्यक्ति वा दम्पतीको जम्मा करयोग्य आयबाट सो लाभको रकम घटाई बाँकी हुन आउने रकम,
(२) प्राकृतिक व्यक्तिको सम्बन्धमा एक लाख साठी हजार रूपैयाँ वा दम्पतीको सम्बन्धमा दुई लाख रूपैयाँ ।
- (ख) सो करयोग्य आयको बाँकी रकमबाट दश प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

तर,

- (१) निःसर्ग भएको गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति (जग्गा तथा घरजग्गा) को स्वामित्व ५ वर्षभन्दा बढी भएको छ भने पाँच प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।
- (२) निःसर्ग भएको गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति (जग्गा तथा घरजग्गा) को स्वामित्व ५ वर्षभन्दा कम रहेको छ भने दश प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता बापत तोकिए बमोजिम बढीमा तीसहजार रूपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(६) नेपालका विदेशस्थित कूटनैतिक नियोगमा कार्यरत कर्मचारीको वैदेशिक भत्ताको पचहत्तर प्रतिशत रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(७) यस ऐनको दफा ४ को उपदफा (४) बमोजिम करको रकम देहाय बमोजिम हुनेछ :-

- (क) महानगरपालिका वा उप-महानगरपालिका क्षेत्रमा व्यवसाय गर्ने प्राकृतिक व्यक्तिका हकमा पाँच हजार रूपैयाँ,
(ख) नगरपालिका क्षेत्रमा व्यवसाय गर्ने प्राकृतिक व्यक्तिका हकमा दुई हजार पाँच सय रूपैयाँ,
(ग) अन्य कुनै स्थानमा व्यवसाय गर्ने प्राकृतिक व्यक्तिका हकमा एक हजार पाँच सय रूपैयाँ ।”

(ख) उपदफा (९) पछि देहायका उपदफा (१०), (११), (१२), (१३), (१४) र (१५) थपिएका छन् :-

“(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति अपाङ्ग रहेछ भने त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्तिको लागि उपदफा (१) को खण्ड (क) वा दम्पतीको लागि उपदफा (२) को खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमको पचास प्रतिशत थप रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(११) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति पारिश्रमिक आय मात्र आर्जन गर्ने महिला रहेछ भने त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्तिले तिर्नु पर्ने कर रकममा दश प्रतिशत छुट हुनेछ ।

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो बापत भुक्तानी गरेको वार्षिक प्रिमियम वा बीस हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(१३) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असूल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ :-

सवारीको किसिम

प्रतिसवारी साधनमा बुझाउनु पर्ने

वार्षिक कर

(क) मिनिबस, मिनि ट्रक, रु. १,५००।-

ट्रक र बस

(ख) कार, जिप, भ्यान, रु. १,२००।-

माइक्रो बस

(ग) थ्रि ह्वलर, अटो रिक्सा, रु. ८५०।-

टेम्पो

(घ) ट्रेक्टर र पावर टिलर रु. ७५०।-

(१४) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै प्राकृतिक

व्यक्तिले कुनै वर्षभरि पूर्णरूपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लिखित विशेष उद्योग सञ्चालनमा संलग्न रहेमा, यस दफा बमोजिम करको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(१५) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आयवर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(२) दफा २ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेका “कुनै आयवर्षमा कुनै” भन्ने शब्दहरूपछि “चुरोट, बिन्डी, सिगार, खानेसूर्ति, खैनी, मदिरा, बियर,” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाशे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(३) सहकारी ऐन, २०४८ बमोजिम दर्ता भई कर छूट कारोबार गर्ने बाहेकको कारोबार गर्ने सहकारी संस्था ।

(ग) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क) थपिएको छ :-

“(३क) कुनै निकायको नेपालको स्रोतबाट कुनै आयवर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(घ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएको छ :-

“(५) कुनै आयवर्षमा कुनै मृत बासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

(ङ) उपदफा (६) मा रहेको “दश” भन्ने शब्दको सट्टा “पाँच” भन्ने शब्द राखिएको छ :-

(च) उपदफा (७) को सट्टा देहायको उपदफा (७) राखिएको छ :-

“(७) कुनै आयवर्षमा दफा ७० मा उल्लिखित आयको सम्बन्धमा कुनै गैर-बासिन्दा व्यक्तिको करयोग्य आयमा पाँच प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

तर नेपालबाट अर्को विदेशी मुलुकमा पुग्ने गरी प्रस्थान नहुने जल यातायात, हवाई यातायात वा दूरसञ्चार सेवा उपलब्ध गराउने गैर बासिन्दा व्यक्तिको हकमा दुई प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

३३. औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०४९ को दफा १५ को खण्ड (क) भिकिएको छ ।
३४. संशोधन वा खारेजी बहाल रहने अवधि : प्रचलित कानूनमा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि यस ऐनद्वारा संशोधन वा खारेज भएका ऐनका प्रावधान आर्थिक वर्ष २०६६/०६७ सम्मको लागि मात्र संशोधन वा खारेज हुनेछ र सो अवधि व्यतित भएपछि त्यस्ता प्रावधान स्वतः जागेको मानिनेछ ।

*आर्थिक ऐन, २०६७

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति

२०६७११०३

प्रस्तावना: नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न केही महसुल, कर, पोत, शुल्क र दस्तुर लगाउन, लगाई राखेकोलाई चालु राख्न वा हेरफेर गर्न तथा राजस्व प्रशासन सम्बन्धी प्रचलित कानूनलाई तत्काल संशोधन गर्न वाञ्छनीय भएकोले,

नेपालको अन्तरिम संविधान, २०६३ को धारा ८३ को उपधारा (१) बमोजिम संविधान सभाले यो ऐन बनाएको छ ।

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ: (१) यस ऐनको नाम “आर्थिक ऐन, २०६७” रहेकोछ ।

(२) यो ऐन तुरुन्त प्रारम्भ हुनेछ ।

३३. आयकर ऐन, २०५८ मा संशोधन: आयकर ऐन, २०५८ को,-

(१) दफा २ को,-

(क) खण्ड (ज) को सट्टा देहायको खण्ड (ज) राखिएकोछ :-

“(ज) “आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिले रोजगारी, व्यवसाय, लगानी वा आकस्मिक लाभबाट प्राप्त गरेको आय र यस ऐन बमोजिम गणना गरिएको सो आयको कुल रकम सम्झनु पर्छ ।”

(ख) खण्ड (ज) पछि देहायको खण्ड (ज१) थपिएकोछ :-

“(ज१) “आकस्मिक लाभ” भन्नाले चिन्ता, उपहार, पुरस्कार, बक्सिस, जितौरी तथा अन्य कुनै पनि आकस्मिक रुपमा प्राप्त हुने लाभ सम्झनु पर्छ।”

(ग) खण्ड (ढ) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएको छ :-

“(२) अग्रिम कर कटौती गर्ने व्यक्ति वा कर कटौती हुने व्यक्तिले दफा ९० बमोजिम बुझाउनु पर्ने रकम वा किस्तावन्दीमा दाखिला गर्ने व्यक्तिले दफा ९४ बमोजिम बुझाउनु पर्ने रकम वा अग्रिम कर दाखिला गर्नु पर्ने व्यक्तिले दफा ९५क.

* यो ऐन मिति २०६७८१४ देखि लागु हुने गरी अध्यादेशको रुपमा जारी भएको थियो ।

बमोजिम बुझाउनु पर्ने रकम वा दफा ९९, १००, १०१ बमोजिम कर निर्धारण भए अनुसार बुझाउनु पर्ने रकम। ”

(घ) खण्ड (त) पछि देहायको खण्ड (त१) थपिएकोछ :-

“(त१) “कारोबार” भन्नाले कुनै आयवर्षको रोजगारी, लगानी वा व्यवसायको आय गणना गर्ने प्रयोजनको लागि दफा ७, ८ वा ९ बमोजिम समावेश गरिने जम्मा रकम बराबरको कारोबार सम्भन्नु पर्छ ।”

(ङ) खण्ड (द) को सट्टा देहायको खण्ड (द) राखिएकोछ :-

“(द) “गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति” भन्नाले देहायका सम्पत्ति बाहेकका जग्गा, भवन तथा कुनै निकायमा रहेको हित वा सुरक्षण सम्भन्नु पर्छ :-

(१) व्यावसायिक सम्पत्ति, हासयोग्य सम्पत्ति वा व्यापारिक मौज्दात,

(२) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको निम्न अवस्थाको निजी भवन,

(क) अविच्छिन्न दश वर्ष वा सोभन्दा बढी अवधि स्वामित्वमा रहेको र

(ख) सो व्यक्तिले अविच्छिन्न वा पटक पटक गरी कुल दश वर्ष वा सोभन्दा बढी बसोबास गरेको,

(३) कुनै हिताधिकारीको अवकाश कोषमा रहेको हित,

(४) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको तीस लाख रुपैया भन्दा कम मूल्यमा निसर्ग गरेको जग्गा, घरजग्गा तथा निजी भवन, वा

स्पष्टीकरण: यस उपखण्डको प्रयोजनको लागि “निजी भवन” भन्नाले भवन र भवनले चर्चेको क्षेत्रफल बराबरको जग्गा वा एक रोपनी जग्गा मध्ये जुन घटी हुन्छ सो लाई बुझाउनेछ ।

(५) तीन पुस्ताभित्र भएको खरिद, बिक्री बाहेक अन्य किसिमले हस्तान्तरण गरी निसर्ग गरेको सम्पत्ति ।”

(च) खण्ड(ध)को सट्टा देहायको खण्ड (ध)राखिएकोछ :-

“(ध) “छुट पाउने संस्था” भन्नाले देहायका निकाय सम्भन्नु पर्छ :-

(१) कर छुट पाउने संस्थाको रुपमा विभागमा दर्ता भएका देहाय बमोजिमका निकाय :-

(क) नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था,

(ख) सामाजिक वा खेलकूद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले सो संस्था वा त्यसका सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकूद संस्था,

(२) निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनैतिक दल,

(३) गाउँ विकास समिति, नगरपालिका वा जिल्ला विकास समिति,

तर छुट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा सो संस्थालाई प्रदान गरिएका सम्पत्ति वा सेवा वापतको कुनै भुक्तानी गर्दा बाहेक सो संस्थाको सम्पत्ति र सो संस्थाले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै फाइदा पुऱ्याएको भए त्यस्तो संस्थालाई कर छुट हुने छैन ।”

(छ) खण्ड (भ) को उपखण्ड (५) मा रहेका “उपखण्ड (१), (२) र (३)” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “उपखण्ड (१), (२), (३) र (४)” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ज) खण्ड (श) को उपखण्ड (१) र (२) को सट्टा देहायका उपखण्ड (१) र (२) राखिएकाछन्:-

“(१) जमिनबाट पानी, खनिज पदार्थ वा अन्य जीवित वा निर्जीव स्रोत निकाल्ने अधिकार प्राप्त गरे वापतको भुक्तानी, वा

(२) जमिनबाट समग्र वा आंशिक रूपमा निकालिएको प्राकृतिक स्रोत र खनिज पदार्थको जीवित वा निर्जीव स्रोतको परिमाण वा मूल्यका आधारबाट गणना गरिएको रकम ।”

(झ) खण्ड (स) को सट्टा देहायको खण्ड (स) राखिएकोछ :-

“(स) “भाडा” भन्नाले घर बहाल समेतका मूर्त सम्पत्तिको बहाल तथा पट्टा अन्तर्गत गरिएका प्रिमियम लगायतका सबै भुक्तानी सम्झनु पर्छ ।

तर यस शब्दले प्राकृतिक स्रोत वापत भएको भुक्तानीलाई जनाउने छैन ।”

(ञ) खण्ड (कख) को सट्टा देहायको खण्ड (कख) राखिएकोछ :-

“(कख) “लगानी” भन्नाले देहाय बमोजिम बाहेक एक वा एक भन्दा बढी सम्पत्ति धारण गर्ने वा त्यस्तो सम्पत्ति लगानी गर्ने कार्य सम्झनु पर्छ :-

(१) सम्पत्तिमा स्वामित्व राख्ने व्यक्तिबाट निजी प्रयोगमा ल्याइएको सम्पत्ति राख्ने कार्य,

(२) रोजगारी वा व्यवसाय ।

तर गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति राख्ने कार्य लगानी मानिनेछ ।”

(ट) खण्ड (कड) को,-

(१) उपखण्ड (१) को देहाय (ख) मा रहेका “कुनै आय वर्षको” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(२) उपखण्ड (३) को देहाय (ख) को अन्त्यमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएको छ ।

(३) उपखण्ड (४) को देहाय (क) को अन्त्यमा “वा,” भन्ने शब्द थपिएको छ ।

(४) उपखण्ड (४) पछि देहायको उपखण्ड (४क) थपिएकोछ :-

“(४क) नेपाल सरकार,”

(५) उपखण्ड (६) को दोस्रो हरफमा रहेको “र” भन्ने शब्दको सट्टा “वा,” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(ठ) खण्ड (कभ) को उपखण्ड (२) मा रहेको “प्रिमियम” भन्ने शब्दको सट्टा “ऋण दायित्व अन्तर्गतको छुट, प्रिमियम” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ड) खण्ड (कत्र) मा रहेका “गरिएको वा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(ढ) खण्ड (कठ) पछि देहायको खण्ड (कठ१) थपिएकोछ :-

“(कठ१) “विद्युतिय माध्यम” भन्नाले कम्प्यूटर, फ्याक्स, इमेल, इन्टरनेट, विद्युतिय क्यास मेशिन, फिस्कल प्रिन्टर सम्भन्नु पर्छ र सो शब्दले विभागले तोकेका अन्य स्वीकृत माध्यमलाई समेत जनाउँछ । ”

(ण) खण्ड (कण) मा रहेका “उपखण्ड (४)” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “उपखण्ड (५)” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(त) खण्ड (कन) पछि देहायको खण्ड (कन१) थपिएकोछ :-

“(कन१) “समायोजित करयोग्य आय” भन्नाले कुनै व्यक्तिको कुनै आयवर्षको कर योग्य आयको गणना गर्दा दफा १२ बमोजिम कुनै रकम नघटाई तथा दफा १४ को उपदफा (२), दफा १७ वा १८ बमोजिम कट्टी नगरी गणना गरिएको करयोग्य आय सम्भन्नु पर्छ ।”

- (थ) खण्ड (कब) मा रहेका “दश प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “पन्ध्र प्रतिशत” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (द) खण्ड (कल) मा रहेका “कार्यसंग सम्बन्धित कुनै निकायमा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “कुनै निकायमा खण्ड (म) बमोजिमको” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (२) दफा ४ को,-
- (क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-
- “(१) कुनै आय वर्षका लागि दफा ३ मा उल्लिखित कुनै व्यक्तिले दाखिला गर्नुपर्ने गरेको रकम सो दफाको खण्ड (क), (ख) र (ग) मा उल्लिखित कुनै एक वा एक भन्दा बढी व्यक्तिको हैसियतले सो व्यक्तिले दाखिला गर्नुपर्ने गरेको जम्मा रकम बराबर हुनेछ ।”
- (ख) उपदफा (२) मा रहेका “दफा ५१ वा ७१” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।
- (ग) उपदफा (३) को खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएकोछ :-
- “(ग) रोजगारदाताले भुक्तानी गरेको औषधि उपचार खर्च वापतको कर मिलान र रोजगारदाताले नै भुक्तानी गरिदिएको अवकाश योगदान मात्र घटाउन दावी गरेको तथा दफा १२ बमोजिम चन्दा वापत खर्च घटाउन दावी नगरेको ।”
- (घ) उपदफा (४) को,-
- (१) खण्ड (क) पछि देहायको खण्ड (क१) थपिएकोछ :-
- “(क१) औषधी उपचार खर्च वापत दफा ५१ बमोजिम तथा अग्रिम करकट्टी वापत दफा ९३ बमोजिम कर मिलान गर्न दावी नगरेको,”
- (२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-
- “(ख) व्यवसायबाट प्राप्त आय दुई लाख रुपैयाँ र व्यवसायको कारोबार बीस लाख रुपैयाँ भन्दा बढी नभएको, र”
- (ङ) उपदफा (६) मा रहेका “दफा ८८” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “दफा ८७, ८८ र ८९” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।
- (३) दफा ५ को,-
- (क) तेस्रो हरफमा रहेका “दफा १२ वा ६३” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “र” भन्ने शब्द भिक्किएकोछ ।

(ग) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएकोछ :-

“(घ) आकस्मिक लाभ ।”

(४) दफा ६ को खण्ड (ख) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “दफा ११ वा ६४” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दुवै दफा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(५) दफा ७ को उपदफा (१) मा रहेका “आयमा गणना गर्नु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आय हुनेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(६) दफा ९ को उपदफा (१) मा रहेका “मानी गणना गर्नुपर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “हुनेछ” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(७) दफा १० को खण्ड (छ) को उपखण्ड (३) पछि देहायको उपखण्ड (४) थपिएको छ :-
“(४) नेपाल धितोपत्र बोर्डले आफ्नो उद्देश्य अनुरूप आर्जन गरेको रकम ।”

(८) दफा १० को खण्ड (ज) पछि देहायको खण्ड (झ) थपिएकोछ:-

“(झ) नेपाल सरकारको जुनसुकै प्रकारको आय ।”

(९) दफा ११ को, -

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) सहकारी ऐन, २०४८ बमोजिम दर्ता भई सञ्चालन भएको कृषि वा वन पैदावारमा आधारित रेशम खेती तथा रेशम उत्पादन, फलफूल खेती, उत्पादन तथा फलफूल प्रशोधन, पशुपालन, डेरी उद्योग, कुखुरापालन, मत्स्यपालन, चिया खेती तथा प्रशोधन, कफी खेती तथा प्रशोधन, जडिवुटी खेती तथा प्रशोधन, तरकारीका बीउ विजन उत्पादन, मौरीपालन, मह उत्पादन, रबर खेती, कवुलियति वन, एगोफरेष्ट्री आदि व्यावसायिक वन सम्बन्धी व्यवसायहरू जस्ता कृषि तथा वनजन्य उद्योगहरू, तरकारी भण्डारका लागि स्थापित शीत भण्डार, कृषि सम्बन्धी बीउ विजन, पशुआहारा, दाना, कीटनाशक औषधि, मल तथा कृषि औजार (यान्त्रिक शक्तिबाट चल्नेबाहेक) को कारोबार गर्ने सहकारी संस्था तथा ग्रामीण समुदायमा आधारित बचत तथा ऋण सहकारी संस्था वा संघको आयमा कर लाग्ने छैन । यस्तो संस्था वा संघले वितरण गरेको लाभांशमा समेत कर लाग्ने छैन ।”

स्पष्टीकरण: यस उपदफाको प्रयोजनको लागि “ग्रामीण समुदाय” भन्नाले महानगरपालिका, उपमहानगरपालिका तथा ती क्षेत्रसँग जोडिएका गाउँ विकास समिति र नगरपालिका बाहेकका क्षेत्र सम्भन्नु पर्छ ।”

- (ख) उपदफा (३) मा रहेका “विशेष उद्योगबाट” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विशेष उद्योग र सूचना प्रविधि उद्योगबाट” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफामा रहेको खण्ड (क) र (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (क) र (ख) राखिएका छन् :-

“(क) तीन सय वा सो भन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्ष भरी नै प्रत्यक्ष रोजगारी दिने विशेष उद्योग र सूचना प्रविधि उद्योगलाई सो वर्षको आयमा लाग्ने करको नब्बे प्रतिशत, बाह्र सय वा सो भन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्ष भरी नै प्रत्यक्ष रोजगारी दिने विशेष उद्योगलाई सो वर्षको आयमा लाग्ने करको असी प्रतिशत, महिला, दलित वा अपाङ्गहरू मध्ये कम्तीमा तेत्तिस प्रतिशतलाई समेत समावेश गरी सय जना भन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्षभरी प्रत्यक्ष रोजगारी दिएको विशेष उद्योगलाई सो वर्षको आयमा लाग्ने करको असी प्रतिशत,

(ख) अतिअविकसित, अविकसित, अल्पविकसित क्षेत्रहरूमा विशेष उद्योग सञ्चालन भएको भए त्यस्ता उद्योग सञ्चालन भएको आय वर्ष समेत दश आयवर्षका लागि सो वर्षहरूको आयमा लाग्ने करको क्रमशः दश, बीस र तीस प्रतिशत ।”

- (ग) उपदफा (३) पछि देहायका उपदफा (३क), (३ख), (३ग), (३घ), (३ङ), (३च), (३छ), (३ज), (३झ) र (३ञ) थपिएका छन् :-

“(३क) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगको आयमा लाग्ने आयकर र त्यस्ता उद्योगले वितरण गर्ने लाभांशमा लाग्ने करमा देहाय बमोजिम छुट हुनेछ :-

(क) हिमाली जिल्ला र नेपाल सरकारले तोकेको पहाडी जिल्लामा रहेको विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले कारोबार शुरु गरेको मितिले दश वर्षसम्म लाग्ने आयकरको शत प्रतिशत र त्यसपछिका आय वर्षमा लाग्ने आयकरको पचास प्रतिशत,

(ख) अन्य क्षेत्रमा रहेको विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले कारोबार शुरु गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म लाग्ने आयकरको शत प्रतिशत र त्यसपछिका आय वर्षमा लाग्ने आयकरको पचास प्रतिशत,

- (ग) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले वितरण गरेको लाभांशमा लाग्ने कर कारोबार शुरू गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म शत प्रतिशत र त्यसपछिको तीन वर्षसम्म पचास प्रतिशत,
- (घ) विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगका विदेशी लगानीकर्ताले विदेशी प्रविधि वा व्यवस्थापन सेवा शुल्क तथा रोयल्टीबाट आर्जन गरेको आयमा लाग्ने आयकर पचास प्रतिशत ।
- (३ख) पेट्रोलियम तथा प्राकृतिक ग्याँस अन्वेषण तथा उत्खनन गर्ने कारोबार गर्ने व्यक्तिले २०७५ साल चैत्र महिनासम्म व्यापारिक रुपमा कारोबार संचालन गरेमा कारोबार संचालन गरेको मितिले पहिलो सात वर्षसम्म पुरै आयकर छुट पाउनेछ र त्यस पछिको तीन वर्षसम्म पचास प्रतिशत आयकर छुट पाउनेछ ।
- (३ग) नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको टेक्नोलोजी पार्क, बायोटेक पार्क र सूचना प्रविधि पार्कभित्र स्थापित सफ्टवेयर विकास, तथ्यांक प्रशोधन, साइबर क्याफे, डिजिटल म्यापिङ सम्बन्धी उद्योगको आयमा लाग्ने करको पचास प्रतिशत छुट हुनेछ ।
- (३घ) विद्युतको उत्पादन, प्रसारण, वितरण गर्ने अनुमति प्राप्त व्यक्तिले सम्बत् २०७५ साल चैत्र महिनासम्म व्यापारिक रुपमा जलविद्युतको उत्पादन, उत्पादन र प्रसारण, उत्पादन र वितरण वा उत्पादन, प्रसारण, वितरण शुरू गरेको मितिले पहिलो सात वर्षसम्म पुरै आयकर छुट पाउनेछ र त्यस पछिको तीन वर्षसम्म पचास प्रतिशत आयकर छुट पाउनेछ । यस्तो सुविधा सौर्य, वायु तथा जैविक पदार्थबाट उत्पादन हुने विद्युतले समेत पाउनेछ ।
- तर यो उपदफा प्रारम्भ भएका वखत व्यापारिक उत्पादन प्रारम्भ गरिसकेका अनुमति प्राप्त व्यक्तिको हकमा अनुमतिपत्र प्राप्त गरिएका वखतको व्यवस्था कायम रहनेछ ।”
- (३ङ) उत्पादनमुलक उद्योगले उत्पादन गरेको वस्तु निर्यात गरेमा प्राप्त आयमा लाग्ने करको दरमा पच्चीस प्रतिशतले छुट हुनेछ ।
- (३च) सडक, पुल, विमानस्थल, सुरुङ मार्ग निर्माण र सञ्चालन गरेमा वा ट्राम, ट्रलीवसमा लगानी गरी संचालन गरेमा सोबाट प्राप्त आयमा लाग्ने करको दरमा चालीस प्रतिशतले छुट हुनेछ ।

- (३छ) धितोपत्र बजारमा सूचिकृत भएका उत्पादनमुलक, पर्यटन सेवा, जलविद्युत उत्पादन, वितरण तथा ट्रान्समिसन गर्ने र दफा ११ को उपदफा (३ग) मा उल्लेख भएका निकायहरूलाई लाग्ने करमा दश प्रतिशतले छुट हुनेछ ।
- (३ज) अति अविकसित क्षेत्रमा स्थापित फलफूलमा आधारित ब्राण्डी, साइडर एवम् वाइन उत्पादन गर्ने उद्योगलाई कारोबार सुरु गरेको मितिले दश वर्षसम्म चालीस प्रतिशत आयकर छुट हुनेछ ।
- (३झ) कुनै व्यक्तिले बौद्धिक सम्पत्ती निर्यात वापत प्राप्त रोयल्टी आयमा लाग्ने आय करको दरमा पच्चीस प्रतिशतले छुट हुनेछ ।
- (३ञ) कुनै व्यक्तिले बौद्धिक सम्पत्तीको हस्तान्तरणद्वारा विक्री गरी प्राप्त गरेको आयमा लाग्ने आयकरको दरमा पचास प्रतिशतले छुट हुनेछ ।”

(घ) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) उपदफा (१), (२), (३) को खण्ड (क), उपदफा (ख) उपदफा (३क), (३ख) र (३ग), अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (१३), (१४) र (१५) र अनुसूची-१ को दफा २ को उपदफा (२), (३), (३क) र (४) बमोजिमका व्यक्तिले आयको गणना गर्दा अन्य छुट्टै व्यक्तिद्वारा सो आय मात्र प्राप्त गरे सरह मानी सो आयको गणना गर्नु पर्नेछ ।”

(ङ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) एउटै आयको सम्बन्धमा यस दफा बमोजिम एकभन्दा बढी छुट पाउन सक्ने अवस्था भएको व्यक्तिले आफूले रोजेको कुनै एउटा छुट मात्र पाउनेछ ।”

(च) उपदफा (६) पछि देहायको उपदफा (७) थपिएकोछ :-

“(७) उपदफा (३क) र (३ग) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सोही उपदफाहरूमा उल्लिखित उद्योग वा व्यवसाय सञ्चालन गर्न प्रयोग भएका सम्पत्तिहरू साविकमा अन्य व्यक्तिले सोही किसिमको वा अन्य किसिमको उद्योग वा व्यवसाय सञ्चालन गर्न प्रयोग गरेको पुरानो सम्पत्तिहरू भए सो उपदफाहरू बमोजिमको सुविधा प्राप्त हुने छैन ।”

(१०) दफा ११ पछि देहायको दफा ११क. र ११ख. थपिएका छन् :-

“११क. पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालनमा लाग्ने कर: पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नका लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता

भएमा सो सम्झौता गर्दाका वखत कायम भएको कर सम्बन्धी यस ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर त्यस्तो करसम्बन्धी सुविधा उपभोग गर्न पाउनेछ ।

११ख. राष्ट्रिय महत्वका पूर्वाधार विकास आयोजनाहरूमा सहूलियत: राष्ट्रिय महत्वका जलविद्युत आयोजना, अन्तर्राष्ट्रिय विमानस्थल, भूमिगतमार्ग तथा सडकमार्ग, रेलमार्ग जस्ता पूर्वाधार विकास आयोजना तथा तीन सय जना भन्दा बढी स्वदेशी कामदारलाई रोजगारी दिने र पचास प्रतिशत भन्दा बढी स्वदेशी कच्चा पदार्थ उपयोग गर्ने उत्पादनशील उद्योग (चुरोट, मदिरा र वियर उद्योग बाहेक) मा सम्वत् २०७५ साल चैत मसान्तसम्म गरेको लगानीको आयस्रोत खोजिनेछैन ।

(११) दफा १२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम कुनै आय वर्षमा घटाउन पाउने खर्च एक लाख रुपैयाँ वा सो व्यक्तिको सो वर्षको समायोजित करयोग्य आयको पाँच प्रतिशतमध्ये जुन घटी हुन्छ सोभन्दा बढी हुने छैन ।”

(१२) दफा १२ पछि देहायको दफा १२क. थपिएकोछ:-

“१२क. सम्पदा संरक्षण र खेलकूदको विकासमा गरेको खर्च: कुनै कम्पनीले कुनै आय वर्षमा विभागको पूर्व स्वीकृति लिई नेपालभित्र रहेका प्राचीन, धार्मिक तथा साँस्कृतिक सम्पदाको संरक्षण तथा सम्बर्द्धन गर्ने वा खेलकूदको सार्वजनिक भौतिक पूर्वाधार निर्माण गर्ने कार्यमा गरेको खर्च मध्ये दश लाख रुपैयाँसम्मको रकम वा निर्धारण योग्य आयको दश प्रतिशतले हुने रकम मध्ये जुन घटी हुन्छ सो रकम आफ्नो सो वर्षको करयोग्य आय गणना गर्दा घटाउन दावी गर्न सक्नेछ ।”

(१३) दफा १४ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “सो व्यक्तिको” भन्ने शब्दहरू पछि “व्यवसाय वा लगानीबाट आय आर्जन हुने कार्यका लागि सिर्जना भएको” भन्ने शब्दहरू थपी सोही उपदफाको खण्ड (ख) मा रहेको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश भिकिएको छ ।

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “सो उपदफा बमोजिम कट्टी गर्न पाउने कुल व्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्मा भन्दा बढी हुनेछैन” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “नियन्त्रण गर्ने व्यक्ति वा सम्बद्ध व्यक्तिलाई व्याज भुक्तानी गरेमा उपदफा (१) बमोजिम कट्टी गर्न

पाउने त्यस्तो व्याज रकम देहायका रकमहरूको जम्मा भन्दा बढी हुनेछैन” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको खण्ड (ख) मा रहेका “करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “समायोजित करयोग्य आयको” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(१४) दफा १५ को उपदफा (६) को सट्टा देहायको उपदफा (६) राखिएको छ :-

“(६) : कुनै व्यक्तिको व्यवसायको व्यापार मौज्जात यकीन गर्न नसकिने भएमा सो व्यक्तिले पहिलो प्राप्त पहिलो निस्काशन तरिका वा भारित औसत लागत तरिकाबाट व्यापार मौज्जातको लागत गणना गर्न छनौट गर्न सक्नेछ । ”

(१५) दफा १५ को उपदफा (८) को खण्ड (क) को सट्टा देहायको खण्ड (क) राखिएको छ :-

“(क) : भारित औसत लागत तरिका बमोजिम गणना गर्दा लेखाको सर्वमान्य सिद्धान्त अन्तर्गत व्यवसायमा रहेका उही किसिमका सबै व्यापार मौज्जातको भारित औसत लागतको आधारमा गणना गर्ने । ”

(१६) दफा १५ को,-

स्पष्टीकरणको,-

(क) खण्ड (ग) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर कारखानाको शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी वापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(ख) खण्ड (घ) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर परिवर्तनशील कारखाना शिरोभार लागतमा मर्मत तथा सुधार र ह्रास कट्टी वापतको कुनै रकम समावेश हुने छैन ।”

(१७) दफा १६ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम गर्न पाउने खर्च कट्टी गर्दा सो आय वर्षको अन्त्यमा रहेको सम्पत्तिको समूहको ह्रास आधार रकमको सात प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन । तर हवाई यातायात सेवा उपलब्ध गराउने व्यक्तिले नेपाल नागरिक उड्डयन प्राधिकरणले निर्धारण गरेको

मापदण्ड बमोजिम हवाईजहाजको पूर्ण परीक्षण गर्दा लागेको मर्मत सम्भार खर्चमा यो सीमा लागू हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (२) बमोजिमको सीमाको परिणाम स्वरूप कट्टी गर्न नपाइने मर्मत तथा सुधार वापत कुनै अधिक खर्च वा सोको भाग आगामी आयवर्षको शुरुमा सम्बन्धित सम्पत्तिको समूहको ह्यास आधार रकममा जोड्न पाउनेछ ।”

(१८) दफा १७ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेको “भागलाई” भन्ने शब्दपछि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(१९) दफा १८ को,-

(क) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै आय वर्षमा सो उपदफा बमोजिम कट्टा गर्न पाउने खर्चको सीमा गणना गर्दा सो व्यक्तिबाट सञ्चालित सबै व्यवसायको समायोजित करयोग्य आयको पचास प्रतिशतभन्दा बढी हुने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेको “कुनै भागलाई” भन्ने शब्दहरूपछि “आगामी आयवर्षको शुरुमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२०) दफा १९ को उपदफा (१) मा रहेका “गर्न पाउनेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “गर्नुपर्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२१) दफा २० को,-

(क) उपदफा (१) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) सो व्यक्तिले कुनै व्यवसायबाट व्यहोर्नु परेको विगत सात आय वर्षहरूको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।

तर सार्वजनिक पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गरी नेपाल सरकारलाई हस्तान्तरण गर्ने आयोजनाहरू, विद्युत गृह निर्माण, उत्पादन र प्रसारण गर्ने आयोजनाहरू र नेपाल पेट्रोलियम ऐन, २०४० बमोजिम पेट्रोलियम कार्य गर्ने निकायको हकमा विगत बाह्र वर्षको कट्टी हुन नपाएको नोक्सानी ।”

(ख) उपदफा (२) भिकिएको छ ।

(ग) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएकोछ :-

“(८) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा व्यवसाय वा लगानीको आयमा पूर्ण कर छुट प्राप्त गरेको भए त्यस्तो आय वर्षमा भएको नोक्सानी आगामी आय वर्षमा सारी लैजान (क्यारी फरवार्ड) पाउने छैन । ”

(२२) दफा २१ को स्पष्टीकरण (क) को खण्ड (१) मा रहेका “प्राकृतिक व्यक्तिको लागि भएको खर्चहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्राकृतिक व्यक्तिको निजी खर्चहरू” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(२३) दफा २४ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेका “कुनै व्यक्तिले गरेको आयको गणनामा” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “कुनै व्यक्तिको आय गणना गर्दा” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) त्यस्तो दायित्वको मूल्य यथार्थपरक ढङ्गले अनुमान गर्न सकिने भएकोमा, र”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बैकिङ्ग व्यवसायका सम्बन्धमा नेपाल राष्ट्र बैंक ऐन, २०५८ तथा बैकिङ्ग सम्बन्धी प्रचलित कानूनका अधीनमा रही नेपाल राष्ट्र बैंकले तोकेको लेखाङ्कनलाई विभागले मान्यता दिन सक्नेछ ।”

(ग) उपदफा (४) को सट्टा देहायको उपदफा (४) राखिएकोछ :-

“(४) व्यवसाय वा लगानीबाट भएको कुनै व्यक्तिको आय एक्रयल आधारमा गणना गर्दा सो व्यक्तिले आफूले पाउनु पर्ने कुनै भुक्तानी समावेश गरेकोमा वा आफूले व्यहोर्नु पर्ने कुनै भुक्तानी कट्टा गरेकोमा सटही दरको फरकको कारण समेतले गर्दा सो व्यक्तिले भुक्तानी पाउँदा वा भुक्तानी दिँदा फरक पर्न गएमा फरक रकमलाई भुक्तानी प्राप्त हुँदा वा दिँदा समायोजन गर्नुपर्नेछ ।”

(२४) दफा २५ को उपदफा (१) को खण्ड (क) मा रहेका “रकमको सोधभर्ना” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रकम फिर्ता” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(२५) दफा २७ को उपदफा (१) को खण्ड (क) मा रहेका “द्रव्य (मनी) वा” र सोही खण्डमा रहेका “द्रव्य र” भन्ने शब्दहरू भिकिएकाछन् ।

(२६) दफा २९ को सट्टा देहायको दफा २९ राखिएकोछ :-

“२९. अप्रत्यक्ष भुक्तानीहरू : कुनै व्यक्तिले भुक्तानीकर्ता वा निजसंग सम्बद्ध व्यक्तिले गरेको भुक्तानीबाट अप्रत्यक्ष रूपले फाइदा लिएमा वा भुक्तानी प्राप्त गर्ने अन्य व्यक्ति तोकेकोमा विभागले लिखित रूपमा सूचना जारी गरी त्यस्तो फाइदा लिने वा त्यस्तो अन्य व्यक्ति तोक्ने व्यक्तिलाई नै सो भुक्तानी प्राप्त गर्ने व्यक्तिको रूपमा मान्न सक्नेछ ।”

(२७) दफा ३१ मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको व्यक्तिगत दुर्घटनाबाट भएको शारिरीक क्षति वापतको क्षतिपूर्ति भुक्तानी रकम आयमा समावेश गर्नु पर्नेछैन र सो दुर्घटनाबाट भएको क्षतिको उपचारमा लागेको खर्च दफा ५१ बमोजिम कर मिलान दावी गर्न पाउने छैन ।”

(२८) दफा ३२ को उपदफा (३) मा रहेको “बिक्रेताले” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(२९) दफा ३८ को उपदफा (१) को खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति प्राप्त भएको कारणले सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश गरिनु पर्ने कुनै रकम ।”

(३०) दफा ३९ को उपदफा (१) को खण्ड (ग) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा रहेका “कर लागेको रकम” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “भुक्तानी” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(३१) दफा ४१ को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) सो सम्पत्ति पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको बखतसम्म सो सम्पत्ति वापत गरिएका खूद खर्चहरू (नेट आउट गोइङ्ग) प्राप्त रकम बराबरको रकम भए सरह मानिनेछ ।”

(ख) खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :- “(२)

सो दायित्व पुनः निसर्ग हुँदा यो दफा बमोजिम निसर्ग भएको समयसम्म उपखण्ड (१) बमोजिम दायित्व वापत गरिएका खुद आम्दानीहरू खर्च रकम बराबरको भए सरह मानिनेछ ।”

(३२) दफा ४५ को उपदफा (२) मा रहेका “कर लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “करयोग्य” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(३३) दफा ४५ को उपदफा (४) मा रहेको “नलिई” भन्ने शब्दको सट्टा “नदिई” भन्ने शब्द राखिएको छ :-

(३४) दफा ४७ पछि देहायको दफा ४७क थपिएको छ :-

“४७क. व्यवसाय गाभिएको कारणले हुने निसर्ग सम्बन्धी विशेष व्यवस्था : (१) बैकिङ्ग तथा वित्तीय व्यवसाय वा बीमा व्यवसाय गर्ने एकै प्रकृतिको निकायहरू आपसमा गाभिएर (मर्जर वा एक्जुजिशन) भएमा दफा ५७ को उपदफा (२) को खण्ड (क), (ख), (घ), (ङ), (च) र (छ) तथा उपदफा (३) को व्यवस्था लागू हुने छैन ।

तर, गाभिएर अस्तित्वमा नरहेको निकायको कुनै कट्टी हुन नसकेको नोक्सानी भए त्यस्तो नोक्सानी दामासाहीले आगामी सात वर्षमा कट्टी गर्नु पर्नेछ । यसरी समान किस्तामा नोक्सानी कट्टी गर्ने निकाय सो पुरै नोक्सानी कट्टी नगर्दै पुनः विभाजन भएमा कट्टी भएको नोक्सानी वापत कट्टी भएको रकममा गाभिएको (मर्जर वा एक्जुजिशन) आर्थिक वर्षमा कायम रहेको करको दरले कर तिर्नु पर्नेछ ।

(२) उपदफा (१) बमोजिम निकायहरू गाभिई सम्पत्ति र दायित्वको निसर्ग भएमा देहाय बमोजिम हुनेछ:-

(क) व्यापारिक मौज्दात तथा व्यावसायिक सम्पत्तिको निसर्गको हकमा-

(१) निसर्गको तत्काल अघि सो सम्पत्ति वापत भएको खूद खर्च बराबरको रकम सो निसर्ग वापत सो व्यक्तिले प्राप्त गरेको मानिनेछ, र

(२) उपखण्ड (१) मा उल्लेख भए बराबरको रकम सम्पत्ति प्राप्त गर्ने व्यक्तिको लागत परेको मानिनेछ ।

(ख) ह्रासयोग्य सम्पत्तिको निसर्गको हकमा-

(१) निसर्ग हुँदाका बखत अनुसूची-२ को दफा ४ बमोजिम समूहको घट्टो प्रणालीको बाँकी मूल्य बराबरको रकम सो निसर्ग वापत प्राप्त गरेको मानिनेछ, र

(२) उपखण्ड (१) मा उल्लेख भए बराबरको रकम सम्पत्ति प्राप्त गर्ने व्यक्तिको लागत परेको मानिनेछ ।

(ग) दायित्वको निसर्गको हकमा-

(१) निसर्गको तत्काल अघि सो दायित्वको बजार मूल्य र खुद आम्दानी मध्ये जुन घटी हुन्छ सो बराबरको रकम निसर्ग वापत सो व्यक्तिको लागत परेको मानिनेछ, र

(२) उपखण्ड (१) मा उल्लेख भए बराबरको रकम दायित्व वहन गर्ने व्यक्तिले सो दायित्व वहन गरे वापत प्राप्त गरेको मानिनेछ ।

(घ) व्यवसाय गाभ्ने निकाय वा गाभिएर कायम भएको निकायले गाभिएको सम्पत्ति र दायित्वको लागत गणना गर्दा गाभिने निकायबाट सो गाभिएको व्यवसाय संचालन गरेका बखत (मर्जर वा एक्ज्यूजीसन अगाडि) कायम रहेका सम्पत्ति र दायित्व वापतका लागत मात्र खण्ड (क), (ख) र (ग) बमोजिम गणना गर्नु पर्नेछ ।

(३) उपदफा (१) बमोजिम गाभिई निसर्ग भएको निकायमा वा गाभिए पश्चातको निकायमा कार्यरत कर्मचारीहरू लाई सामुहिक रुपमा सेवा बाट अबकाश दिने प्रयोजनको लागि गरिने थप एकमुष्ट भुक्तानीमा (अबकाश कोष मार्फत गरिने भुक्तानी वा कर्मचारी सेवा शर्तमा उल्लेख भए अनुसार गनुपर्ने भुक्तानी बाहेकका) अबकाश भुक्तानीमा कर कट्टी गर्नुपर्ने दरमा पचास प्रतिशत छुट दिई भुक्तानीमा कर कट्टी गर्नुपर्ने छ ।

(४) उपदफा (१) बमोजिम गाभिई निसर्ग भएको निकायमा कायम रहेका शेयरधनीहरूले आफ्नो शेयर गाभिएको दुई वर्ष भित्र आफ्नो शेयर बिक्रीको माध्यमबाट निसर्ग गरेमा त्यसरी निसर्ग भएको शेयरमा भएको लाभमा पुजिगत लाभकर लाग्ने छैन ।

(५) उपदफा (१) बमोजिम गाभिई निसर्ग भएको निकायले गाभिएको मितिले दुई वर्ष भित्र गाभिएको अवस्थामा कायम रहेको शेयरधनीलाई वितरण गरेको लाभांशमा कर लाग्ने छैन ।

(६) उपदफा (१) अनुसार गाभिई निसर्ग हुन चाहने निकायले २०६८ साल कात्तिक मसान्त भित्र गाभिने आशय पत्र आन्तरिक राजस्व विभागमा दिनुपर्नेछ ।

(७) उपदफा (१) बमोजिम गाभिनको लागि आशय पत्र दिने निकायहरूले गाभिईने प्रक्रिया २०७० साल कात्तिक मसान्त भित्र पुरा गर्नु पर्नेछ ।

(८) उपदफा (६) मा तोकिएको अवधि भित्र आशय पत्र नदिने निकाय तथा उपदफा (७) मा उल्लेख भएको मितिसम्म गाभिने प्रक्रिया पुरा नगरेको निकायको हकमा यो दफाको व्यवस्था लागू भएको मानिने छैन ।

(३५) दफा ५० को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) र (२) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि आश्रितलाई भरण पोषण गर्नुपर्ने वासिन्दा विधवा वा विधूरलाई दम्पती सरह मानिनेछ ।”

(३६) दफा ५४ को,-

(क) उपदफा (१) को,-

(१) खण्ड (क) मा रहेका “शेयरवालालाई” भन्ने शब्दहरू पछि “वितरण गरेमा” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(२) खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) अन्य निकायहरूले वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ :-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उपदफा बमोजिम करकट्टी भई प्राप्त भएको लाभांश वितरण गरेमा कर लाग्ने छैन ।”

(ग) उपदफा (४) भिकिएकोछ ।

(३७) दफा ५७ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ:-

“(१क.) उपदफा (१) मा उल्लेख भए बमोजिमको कुनै निकायको पचास प्रतिशत वा सोभन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तनको गणना गर्ने प्रयोजनको लागि सो निकायको देहाय बमोजिमको स्वामित्वलाई मात्र समावेश गरिनेछ :-

- (क) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत वा सो भन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाले ग्रहण गरेको स्वामित्व, र
- (ख) सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत भन्दा कम स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवाला मध्ये सो निकायको कुल स्वामित्वको एक प्रतिशत भन्दा बढी स्वामित्व ग्रहण गर्ने शेयरवालाको सम्बद्ध व्यक्तिले ग्रहण गरेको स्वामित्व ।”

(ख) उपदफा (२) को खण्ड (ग) मा रहेका “ दफा ५९ वा ६०” भन्ने शब्दहरू भिकिएका छन् ।

(३८) दफा ५८ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै निकायले देहायको सबै अवस्थाहरू कायम राखी गरेको प्रबन्धलाई लाभांश कर घटाउन गरेको प्रबन्ध मानिनेछ :-

- (क) सो निकायको संचित, चालू वा अपेक्षित मुनाफा भएमा,
- (ख) हित प्राप्त गर्ने कुनै व्यक्तिले सो निकायको कुनै हित प्राप्त गर्छ र सो हित प्राप्तकर्ता वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिले सो निकायको हालको वा साविकको हिताधिकारीलाई वा निजको सम्बद्ध व्यक्तिलाई हित प्राप्तिसंग सम्बन्धित भए वा नभएपनि र हित प्राप्तिको समयमा भुक्तानी भए वा नभएपनि कुनै भुक्तानी गरेकोमा,
- (ग) सो भुक्तानी पूर्ण वा आंशिक रुपमा निकायको मुनाफामा प्रतिबिम्बित भएमा, र
- (घ) सो निकायले सो हित प्राप्तकर्तालाई लाभांश वितरण गरेकोमा र सो लाभांशले पूर्ण वा आंशिक रुपले सो मुनाफालाई समावेश गरेमा ।”

(३९) दफा ५९ को,-

(क) उपदफा (१) पछि देहायको उपदफा (१क.) थपिएकोछ :-

“(१क.) नेपाल राष्ट्र बैंकले तोकेको मापदण्डको अधीनमा रही बैकिङ्ग व्यवसाय सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको असुल हुन बाँकी ऋण रकमको

बढीमा पाँच प्रतिशतसम्मको रकमलाई खर्चको रूपमा कट्टी गरिनेछ । यसरी जोखिम व्यहोर्ने कोष कायम रहेको अवस्थामा नउठ्ने आसामी भनी मुनाफाबाट खर्च लेखिएमा मिन्हा हुने छैन र सो कोषमा रहेको रकम पूँजिकृत गरिएमा वा मुनाफा वा लाभांश बाँडफाँड गरिएमा जुन वर्ष बाँडफाँड गरिएकोछ सोही वर्षको आयमा समावेश गरिनेछ ।”

(ख) उपदफा (२) र (३) फिक्किएको छ ।

(४०) दफा ६० को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) पछि देहायको उपखण्ड (३) थपिएकोछ :-

“(३) जोखिम व्यहोर्ने कोषमा राखेको देहाय बमोजिमको रकमको योग:-

(क) कुनै वर्षको नाफा नोक्सान हिसाबमा देखाइएको खुद बीमा शुल्कको ५० प्रतिशतसम्मको रकम, र

(ख) कुनै वर्षको अन्त्यमा दाबी भुक्तानी बापत बाँकी रकमको ११५ प्रतिशतसम्मको रकम ।

तर यस उपखण्ड बमोजिम कुनै वर्ष खर्चकट्टी लिएको रकम आगामी आय वर्षमा बीमा व्यवसायको आय गणना गर्दा आयमा समावेश गर्नुपर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (३) र (४) फिक्किएका छन् ।

(४१) दफा ६१ को,-

(क) उपदफा (२) को खण्ड (ख) को उपखण्ड (२) को सट्टा देहायको उपखण्ड (२) राखिएकोछ :-

“(२) बीमितलाई फिर्ता भएको खण्ड (क) को उपखण्ड (१) मा उल्लिखित प्रिमियम ।”

(ख) उपदफा (३) मा रहेका “खर्चहरूमा समावेश गर्नुपर्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “खर्च मानिने छैन” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(४२) दफा ६३ को,-

(क) उपदफा (१) मा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर नागरिक लगानी कोष ऐन, २०४७ बमोजिम स्थापना भएको नागरिक लगानी कोषले अवकाश कोष राख्न चाहेमा त्यस्तो कोषले र कर्मचारी सञ्चय कोष ऐन, २०१९ बमोजिम स्थापना भएको कर्मचारी सञ्चय कोषले अवकाश कोष सञ्चालन गरेमा त्यस्तो कोषको लागि स्वीकृति लिनु पर्ने छैन ।”

(ख) उपदफा (२) मा रहेका “आयबाट घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “आयको गणना गर्दा घटाई पाउन दावी गर्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(४३) दफा ६४ को उपदफा (३) मा रहेका “कम्पनीलाई लाग्ने” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “अनुसूची- १ को दफा २ को उपदफा (१) मा उल्लिखित” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(४४) दफा ६५ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “हितबाट भएको” भन्ने शब्दहरू पछि “वा नेपाल सरकारबाट भएको अवकाश भुक्तानी” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(ख) स्पष्टीकरणको अन्तमा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश थपिएकोछ :-

“तर हिताधिकारीको योगदान नहुने कुनै कोष (नन् कन्ट्रीबुटरी फण्ड) बाट भएको भुक्तानीलाई स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषमा रहेको हित बापत भएको लाभ मानिने छैन ।”

(४५) दफा ६७ को उपदफा (६) को खण्ड (भ) को उपखण्ड (२) मा रहेका “सो कार्यहरू” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “रोजगार” भन्ने शब्द राखिएकोछ ।

(४६) दफा ७१ मा रहेको स्पष्टीकरणको खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) “नेपालको करको औसत दर” भन्नाले कुनै आय वर्षमा कुनै विदेशी कर मिलान गर्नु अगावैको दफा ३ को खण्ड (क) मा उल्लिखित व्यक्तिले सो वर्षमा दाखिला गर्नुपर्ने करको रकमलाई सो व्यक्तिको सो आयवर्षको करयोग्य आयले भाग गरी हुन आउने रकमलाई एकसयले गुणन गर्दा हुन आउने दर सम्भन्नु पर्छ ।”

(४७) दफा ७२ को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ ।

(२) उपदफा (१) मा उल्लिखित विभागको जिम्मेवारी पूरा गर्ने कार्यमा विभागलाई सघाउ पु-याउन नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी विभाग मातहतमा

ठूला करदाता कार्यालय वा आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालय स्थापना गर्न र ती कार्यालयहरूको कार्यक्षेत्र तोक्न सक्नेछ । यसरी कार्यक्षेत्र तोकिएका कार्यालयहरू विभागकै अङ्गका रूपमा रहेको मानिनेछन् ।

(४८) दफा ७४ को उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) करदाताले यस ऐन बमोजिमका कर्तव्यहरू पालना गर्नुपर्नेछ ।”

(४९) दफा ७७ को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) थपिएको छ :-

“(३) विभागले कुनै व्यक्तिले विभागमा पेश गर्नुपर्ने सूचना वा विवरण वा कागजात विद्युतीय माध्यमबाट पेश गर्नु पर्ने गरी तोक्न सक्नेछ ।”

(५०) दफा ७८ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) यस ऐनको अधीनमा रही कुनै व्यक्तिको पहिचान गर्ने प्रयोजनका लागि विभागले सो व्यक्तिलाई स्थायी लेखा नम्बर नामक एउटा परिचय संख्या जारी गर्नेछ ।

तर विभागबाट स्वीकृत प्राप्त निकायले यस ऐनको प्रक्रिया पु-याई यस्तो स्थायी लेखा नम्बर प्रदान गर्न सक्नेछ । यसरी जारी गरिएको स्थायी लेखा नम्बर प्राप्त गर्ने करदाताले विभागले तोकेको अवधिसम्म आयात निर्यातको कारोबार गर्न सक्ने छैन ।”

(५१) दफा ७८ को, -

(क) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) विभागले कुनै व्यक्तिलाई स्थायी लेखा नम्बर देखाउन पर्ने वा उल्लेख गर्नुपर्ने अवस्था तोक्न सक्नेछ ।”

(ख) उपदफा (३) पछि देहायका उपदफा (४) र (५) थपिएका छन् :-

“(४) उपदफा (१)मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि उपदफा (३) बमोजिम तोकेको व्यक्तिले कारोबार गर्नु भन्दा पहिले स्थायी लेखा नम्बर लिनु पर्नेछ ।

(५) उपदफा (१), (२), (३) वा (४) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि स्थायी लेखा नम्बर नलिएको कारणबाट गरेको दायित्वबाट फुर्सद पाउने छैन ।”

(५२) दफा ८१ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेको “कम्तीमा” भन्ने शब्द भिकिएकोछ ।

(ख) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (४) थपिएकोछ :-

“(४) विभागले कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम राख्नु पर्ने कागजातहरू विद्युतीय माध्यमबाट राख्न पाउने गरी स्वीकृति दिन सक्नेछ ।”

(५३) दफा ८५ को उपदफा (१) मा रहेका “बुझाउनु पर्नेछ” भन्ने शब्दहरूपछि “र यसरी तिर्नु पर्ने कर विद्युतीय माध्यमबाट समेत तिर्नुपर्ने गरी विभागले तोक्न सक्नेछ” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(५४) दफा ८८ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “सेवा शुल्क भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “सेवा शुल्क, कमिशन वा बिक्रि बोनस र” भन्ने शब्दहरू राखी सोही उपदफाको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको सट्टा देहायको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांश राखिएकोछ :-

“तर देहायका भुक्तानीमा देहायका दरले करकट्टी गर्नुपर्नेछ :-

(१) नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोषबाट भएको अवकाश भुक्तानीको हकमा दफा ६५ को उपदफा (१) को खण्ड (ख) बमोजिम गणना गरिएको लाभमा पाँच प्रतिशतका दरले,

(२) वासिन्दा रोजगार कम्पनीले गैर वासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको कमिशनमा पाँच प्रतिशतका दरले,

(३) वायुयानको लिज (पट्टा) वापतको रकम भुक्तानी गर्दा दश प्रतिशतका दरले,

(४) मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको सेवाप्रदायक वासिन्दा व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको सेवा शुल्कमा भुक्तानी रकमको एक दशमलब पाँच प्रतिशतका दरले, र

(५) वासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको भाडा भुक्तानी गरेकोमा दश प्रतिशतका दरले ।”

(ख) उपदफा (१) को खण्ड (छ) भिकिएको छ ।

(ग) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ :-

“(२) बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको देहायका भुक्तानी गर्दा देहायका दरले करकट्टी गर्नुपर्नेछ :-

(क) लाभांश भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत ।

(ख) लगानी बीमाको लाभ भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पाँच प्रतिशत वा

(ग) स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट लाभ भुक्तानी गर्दा लाभ रकमको पाँच प्रतिशत ।”

(घ) उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएकोछ:-

“(३) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि बासिन्दा बैंक, वित्तीय संस्था वा ऋणपत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचिकृत भएका कम्पनीले कुनै प्राकृतिक व्यक्तिलाई निक्षेप, ऋणपत्र, डिबेन्चर तथा सरकारी वण्ड वापत देहाय बमोजिमको ब्याज वा ब्याज स्वरूपको कुनै रकम भुक्तानी दिँदा कुल भुक्तानी रकममा पाँच प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नुपर्नेछ :-

(क) नेपालमा स्रोत भएको, र

(ख) व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको ।”

(ङ) उपदफा (४) को,-

(१) खण्ड (क) पछि देहायका खण्ड (क१.) थपिएकोछ :-

“(क१.) पत्रपत्रिकामा प्रकाशित लेख रचना वापतको भुक्तानी र प्रश्नपत्र तयार गरे वापत तथा उत्तर पुस्तिका जाँच गरे वापतको भुक्तानी ।”

(२) खण्ड (ग) पछि देहायका खण्ड (घ), (ङ) र (च) थपिएकाछन् :-

“(घ) क्रेडिट कार्ड जारी गर्ने बैंकलाई तिरेको इन्टररिजनल इन्टरचेन्ज शुल्क ।

(ङ) नेपाल सरकार र विदेशी सरकार वा नेपाल सरकार पक्ष भएको अन्तर्राष्ट्रिय संस्था बीच भएको कुनै सम्झौता

बमोजिम नेपाल सरकारले विदेशी सरकार वा अन्तर्राष्ट्रिय संस्थालाई भुक्तान गरेको ब्याज वा शुल्क ।”

- (च) ग्रामीण समुदायमा आधारित लघू वित्त संस्था, ग्रामीण विकास बैंक, हुलाक बचत बैंक र ऐनको दफा ११ को उपदफा (२) बमोजिम सहकारीमा जम्मा गरेको निक्षेपबाट आर्जित वार्षिक दश हजार रुपैयाँसम्मको ब्याज भुक्तानी ।”

(५५) दफा ८८ पछि देहायको दफा ८८क थपिएकोछ:-

“८८क. आकस्मिक लाभमा करकट्टी: आकस्मिक लाभ बापतको भुक्तानीमा पच्चीस प्रतिशत का दरले करकट्टी गर्नुपर्नेछ ।

तर साहित्य, कला, संस्कृति, खेलकुद, पत्रकारिता, विज्ञान, प्रविधि तथा सार्वजनिक प्रशासन क्षेत्रमा योगदान पुऱ्याए बापत प्राप्त हुने राष्ट्रिय र अन्तर्राष्ट्रियस्तरका पुरस्कारमा नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी आकस्मिक लाभ कर नलाग्ने गरी छुट दिन सक्नेछ ।”

(५६) दफा ८९ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ :-

“(१) बासिन्दा व्यक्तिले ठेक्का वा करार बापत पचास हजार रुपैयाँभन्दा बढीको रकम भुक्तानी दिँदा भुक्तानीको कुल रकममा १.५ प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नुपर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (३) को खण्ड (क), (ख), (ग) र (घ) को सट्टा देहायको खण्ड (क), (ख) र (ग) राखिएकाछन्:-

“(क) वायुयान मर्मत तथा अन्य ठेक्का वा करारमा-५%

(ख) गैर बासिन्दा विमा कम्पनीलाई
प्रिमियम भुक्तानी गर्दा-१.५%

(ग) उपरोक्त बाहेक विभागले सो बासिन्दा व्यक्तिलाई लिखित सूचना दिएकोमा सो सूचनामा उल्लिखित दरमा”

(ग) उपदफा (४)को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएको छ :-

“(ख) कर छूट दिइएका भुक्तानी वा दफा ८७ वा ८८ बमोजिम कर कट्टी गर्नु पर्ने भुक्तानी ।”

(घ) दफा ८९ मा देहाय बमोजिम स्पष्टीकरण थपिएकोछ :-

“स्पष्टीकरण : यस दफाको प्रयोजनको लागि “ठेक्का वा करार” भन्नाले कुनै वस्तु वा श्रमिकको आपूर्ति वा मूर्त सम्पत्ति वा संरचनाको निर्माण वा जडान वा स्थापना गर्ने सम्बन्धमा गरिएको करार वा सम्झौता तथा विभागले ठेक्का वा करार भनी तोकेको कार्यलाई सम्भन्नु पर्छ र त्यस्तो करार वा सम्झौताले निर्माण वा जडान वा स्थापनासंग सम्बन्धित सेवा समेतलाई समेटेको भए सो सेवा वापतको भुक्तानी समेत करार अन्तर्गतको भुक्तानी मानिनेछ ।”

(५७) दफा ८९क. र ८९ख. खारेज गरिएको छ ।

(५८) दफा ९० को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएको छ ।

“(१) अग्रिम करकट्टी गर्नुपर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पच्चिस दिन भित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नुपर्नेछ ।”

(ख) उपदफा (५) मा रहेको “देहाय बमोजिम अग्रिम करकट्टी गर्ने व्यक्तिले करकट्टी नगरेमा वा दाखिला नगरेमा सो करकट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम करकट्टी हुने व्यक्ति” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(ग) उपदफा (७) पछि देहायको उपदफा (८) थपिएकोछ :-

“(८) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) वा (२) बमोजिम दाखिल गर्नुपर्ने विवरण वा कर दाखिला नगरेको वा कुनै व्यक्तिका सम्बन्धमा उपदफा (५) को अवस्था रहेको कुरामा विभाग विश्वस्त भएमा दाखिल नगरेको वा घटी दाखिला गरेको रकम र दफा ११९ बमोजिमको व्याज दाखिला गर्न आदेश दिन सक्नेछ। तर त्यस्तो आदेश दिनु भन्दा पहिले उचित कारण खोली सो आदेशका सम्बन्धमा सफाइको सबुत प्रमाण पेश गर्न १५ दिनको म्याद दिई लिखित सूचना दिनु पर्नेछ ।”

(५९) दफा ९२ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (ग) को सट्टा देहायको खण्ड (ग) राखिएकोछ:-

“(ग) वासिन्दा व्यक्तिले लगानी बीमा वापत भुक्तानी गरेको लाभ ।”

(ख) खण्ड (ड) को सट्टा देहायको खण्ड (ड) राखिएकोछ :-

“(ड) दफा ८८ को उपदफा (३) मा उल्लेख भए बमोजिम बैंक, वित्तीय संस्था वा ऋण पत्र जारी गर्ने अन्य कुनै निकाय वा प्रचलित कानून बमोजिम सूचिकृत भएका कम्पनीले भुक्तानी दिएको देहाय बमोजिमको व्याज:-

- (१) नेपालमा स्रोत भएको र व्यवसाय सञ्चालनसंग सम्बन्धित नभएको प्राकृतिक व्यक्तिलाई भुक्तानी गरेको,
- (२) दफा २ को खण्ड (घ) बमोजिमको कर छुट पाउने संस्थालाई भुक्तानी गरेको,”

(ग) खण्ड (च) पछि देहायका खण्ड (छ), (ज) र (झ) थपिएकाछन् :-

“(छ) “नेपाल सरकार वा स्वीकृत अवकाश कोष वा स्वीकृति नलिएको अवकाश कोषबाट भुक्तानी गरिएको अवकाश भुक्तानीहरू समेत सबै प्रकारका अवकाश भुक्तानीहरू (नियमित रुपमा भुक्तानी हुने निवृत्तिभरण बाहेक),

(ज) बैठक भत्ता, पटके रुपमा अध्यापन गराए वापतको भुक्तानी,

(झ) आकस्मिक लाभ वापतको भुक्तानी ।”

(६०) परिच्छेद १८ को परिच्छेद शीर्षकमा रहेको किस्तावन्दी भन्ने शब्द पछि “ र अग्रिम कर ” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(६१) दफा ९४ को,-

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै व्यवसाय वा लगानीबाट कुनै आय वर्षमा निर्धारणयोग्य आय भएको वा हुने व्यक्तिले देहाय बमोजिम तीन किस्तामा कर दाखिला गर्नुपर्नेछ :-

दाखिला गर्नुपर्ने मिति

दाखिला गर्नुपर्ने रकम

पुस महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

४०% रकममध्ये

तिर्न बाँकी कर रकम

चैत महिनाको अन्त्यसम्म

अनुमानित करको

७०% रकममध्ये

तिर्न बाँकी कर रकम

असार महिनाको अन्त्यसम्म अनुमानित करको

१००% रकममध्ये तिर्न बाँकी कर रकम

स्पष्टीकरण : यस उपदफाको प्रयोजनको लागि,-

(क) “अनुमानित कर” भन्नाले किस्ताबन्दीमा कर दाखिला गर्नुपर्ने कुनै व्यक्तिले कुनै वर्षको किस्ताबन्दी कर दाखिला गर्नुपर्ने समयमा दफा ९५ बमोजिम गणना गरेको किस्ताबन्दीको अनुमानित कर सम्झनु पर्छ ।

(ख) “तिर्न बाँकी कर रकम” भन्नाले अनुमानित करको यस उपदफामा किस्तामा दाखिला गर्न तोकिएको प्रतिशतले हुने रकमबाट देहायको कुल जम्मा रकम घटाउँदा नपुग हुने रकम सम्झनु पर्छ :-

(१) सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नुपर्ने मिति अगाडि यस दफा बमोजिम पूर्व किस्ताद्वारा सो आय वर्षमा दाखिला गरेको कर रकम,

(२) सो आय वर्षमा सम्बन्धित किस्ता दाखिला गर्नुपर्ने मितिअगाडि कुनै व्यक्तिको परिच्छेद-१७ बमोजिम सो वर्षमा सो व्यक्तिको आय गणना गर्दा समावेश हुने भुक्तानीहरूबाट कट्टी भएको कर रकम,

(३) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो वर्षमा करकट्टी गर्ने एजेण्ट वा करकट्टी हुने व्यक्तिले उपखण्ड (२) मा उल्लिखित भुक्तानीबाट दफा ९० को उपदफा (३) बमोजिम करकट्टी भएको मानिने रकम विभागमा दाखिला गरेको भए त्यस्तो कर रकम, र

(४) किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिभन्दा अगाडि सो व्यक्तिले गरेको स्वीकृत औषधि उपचार खर्चको सम्बन्धमा सो व्यक्तिले दफा ५१ बमोजिम दाबी गर्न सक्ने औषधि उपचार खर्चको कर मिलान रकम ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ:-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि सो उप-दफा बमोजिम बुझाउनु पर्ने समग्र किस्ताको जम्मा रकम पाँच हजार रुपैयाँ भन्दा कम भएमा त्यस्तो किस्ताको रकम बुझाउनु पर्ने छैन ।”

(६२) दफा ९५ को,-

- (क) उपदफा (१) मा रहेका “सोको विवरण” भन्ने शब्दहरूपछि “विभागबाट” भन्ने शब्द थपिएकोछ ।
- (ख) उपदफा (७) मा रहेका “वा उपदफा (६) बमोजिम करको किस्ता बुझाउन कुनै व्यक्तिले अनुमान पेश गर्नु नपर्ने गरी तोकिएकोमा” भन्ने शब्दहरू भिकिएकोछन् ।

(६३) दफा ९५ पछि देहायको दफा ९५क थपिएको छ :-

“९५क. अग्रिम कर असुल गर्ने : (१) कमोडिटी फ्युचर मार्केट अन्तर्गत व्यापार गर्ने व्यक्तिबाट सो व्यक्तिले सो व्यवसायबाट प्राप्त गर्ने मुनाफा र लाभमा दश प्रतिशतका दरले हुने रकम कमोडिटी फ्युचर मार्केट सेवा संचालन गर्ने निकायले अग्रिम कर असुल गर्नु पर्नेछ ।

(२) प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भई धितोपत्रको खरीद बिक्रीको कारोवार गर्ने वासिन्दा निकाय वाहेक अन्य कुनै व्यक्तिलाई कुनै वासिन्दा निकायमा रहेको हितको निसर्गबाट लाभ हुन गएमा दफा ३७ बमोजिम गणना गरिएको त्यस्तो लाभमा देहाय बमोजिम अग्रिम कर असुल गर्नु पर्नेछ:-

(क) नेपाल धितोपत्र बोर्डमा सूचीकरण भएको निकायको हितको निसर्गबाट प्राप्त लाभको हकमा धितोपत्र विनिमय बजारको कार्य गर्ने निकायले वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको हकमा लाभ रकमको दश प्रतिशत र अन्यको हकमा लाभ रकमको पन्ध्र प्रतिशतका दरले,

(ख) नेपाल धितोपत्र बोर्डमा सूचीकरण नभएको निकायको हितको निसर्गबाट प्राप्त लाभको हकमा जुन निकायको हित निसर्ग भएको हो सोही निकायले वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको हकमा लाभ रकमको दश प्रतिशत र अन्यको हकमा लाभ रकमको पन्ध्र प्रतिशतका दरले,

(३) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको जग्गा वा निजी भवन निसर्ग बापत भएको पूंजीगत लाभमा मालपोत कार्यालयले रजिस्ट्रेशनका वखत देहाय बमोजिम अग्रिम कर असुल गर्नु पर्नेछ:-

(क) निसर्ग भएको गैर व्यवसायीक करयोग्य सम्पत्ति (जग्गा तथा भवन) को स्वामित्व पाँच वर्ष वा सो भन्दा बढी भएको छ भने पाँच प्रतिशतका दरले,

(ख) निसर्ग भएको गैर व्यवसायीक करयोग्य सम्पत्ति (जग्गा तथा भवन) को स्वामित्व पाँच वर्ष भन्दा कम भएको छ भने दश प्रतिशतका दरले,

(४) उपदफा (१), (२) र (३) बमोजिम अग्रिम कर असुल गर्नु पर्ने व्यक्तिले अग्रिम कर असुल नगरेको भए पनि असुल हुनु पर्ने समयमा सो कर असुल गरेको मानिनेछ ।

(५) अग्रिम कर असुल गर्नु पर्ने व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पच्चीस दिन भित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नु पर्नेछ ।

(६) उपदफा (५) मा उल्लिखित विवरणसंग अग्रिम कर असुल गरिएको रकम वा उपदफा (३) को खण्ड (क) बमोजिम असुल गरेको मानिएको रकम सोही उपदफा बमोजिमको म्याद भित्र विभागमा दाखिला गर्नु पर्नेछ ।

(७) देहाय बमोजिमको अवस्थामा अग्रिम कर दाखिला गर्नु पर्ने र असुल गर्नु पर्ने व्यक्ति दुवै जना संयुक्त रूपमा र छुट्टाछुट्टै रूपमा सो कर रकम विभागमा दाखिला गर्न जिम्मेवार हुनेछन्:-

(क) अग्रिम कर असुल गर्नु पर्ने व्यक्तिले अग्रिम कर असुल नगरेमा, र

(ख) अग्रिम कर असुल गर्नु पर्ने व्यक्तिले उपदफा (४) बमोजिम असुल गरेको मानिने रकम उपदफा (६) बमोजिम विभागमा दाखिला नगरेमा ।

(८) उपदफा (७) बमोजिम अग्रिम कर दाखिला गर्नु पर्ने व्यक्तिले उपदफा (५) मा उल्लिखित म्याद समाप्त भएको पच्चीस दिन भित्र सो कर दाखिला गर्नु पर्नेछ ।

(९) अग्रिम कर असुल गर्नु पर्ने व्यक्तिले असुल नगरेको अग्रिम कर उपदफा (६) बमोजिम विभागमा दाखिला गरेको भए सो दाखिला भएको कर रकम बराबरको रकम सो कर दाखिला गर्नु पर्ने व्यक्तिबाट असुल उपर गर्न पाउनेछ ।

(१०) यस दफा बमोजिम दाखिला गरिएको अग्रिम कर दाखिला गर्नु पर्ने व्यक्तिले तिर्नु पर्ने वार्षिक कर दायित्वमा घटाउन पाउनेछ । ”

(६४) दफा ९६ को उपदफा (२) को,-

(क) खण्ड (क) को उपखण्ड (४) र (५) भिकिएकोछन् ।

(ख) खण्ड (ग) को उपखण्ड (१) भिकिएकोछ ।

(६५) दफा ९७ को,-

(क) उपदफा (१) मा रहेका “विभागले लिखित आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले लिखित रूपमा आदेश दिएमा वा सार्वजनिक रूपमा सूचना प्रकाशन गरी आदेश दिएमा बाहेक” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ख) खण्ड (ख) को अन्त्यमा रहेको “वा” भन्ने शब्द भिकिएको छ ।

(ग) खण्ड (ग) को अन्त्यमा रहेको “प्राकृतिक व्यक्ति” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “प्राकृतिक व्यक्ति, वा” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(घ) खण्ड (ग) पछि देहायको खण्ड (घ) थपिएको छ :-

“(घ) अनुसूची-१ को दफा १ को उपदफा (१३) बमोजिम कर दाखिला गर्ने सवारीसाधनको धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्ति ।”

(६६) दफा १०० को उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएको छ :-

“(२) उपदफा (१) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि दफा ९६ को उपदफा (५) मा उल्लिखित अवस्थामा विभागले कुनै आय वर्ष वा सो वर्षको अंशको लागि दफा ९६ को उपदफा (२) को खण्ड (क) को उपखण्ड (१), (२), र (३) मा उल्लिखित रकमको आधारमा न्यायोचित रूपले सो व्यक्तिको कर निर्धारण गर्न सक्नेछ ।”

(६७) दफा १०१ को उपदफा (६) मा रहेका “सात दिनको” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “पन्ध्र दिनको” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(६८) दफा १०६ को उपदफा (१) मा रहेका “कर विभागले” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “विभागले” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(६९) दफा ११० पछि देहायको दफा ११०क. थपिएको छ :-

“११०क. किस्ताबन्दीमा बक्यौता कर असुली :- दफा १११ बमोजिम मुद्दा चलाउनु अगावै कुनै व्यक्तिले तिर्ने बक्यौता रकम किस्ताबन्दीमा तिर्न लिखित अनुरोध गरेमा मनासिव माफिकको म्याद दिई किस्ताबन्दीमा तिर्न कर अधिकृतले स्वीकृति दिन सक्नेछ ।”

(७०) दफा ११३ को उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ :-

“(३) कुनै व्यक्तिले उपदफा (१) बमोजिम रकम फिर्ता पाउन तोकिए बमोजिम विभागमा निवेदन दिएमा विभागले निवेदन परेको मितिले साठी दिनभित्रमा फिर्ता गर्नुपर्नेछ ।”

(७१) दफा ११४ को उपदफा (१) को,-

(क) खण्ड (क) पछि देहायको उपखण्ड (क१) थपिएकोछ:-

“(क१) दफा ९० को उपदफा (८) बमोजिम गरिएको निर्णय वा दिइएको आदेश ।”

(ख) खण्ड (ड) मा रहेका “करको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू पछि “वा दफा १०५ को उपदफा (५) बमोजिमको लिलाम बिक्री खर्चको निर्धारण” भन्ने शब्दहरू थपिएकाछन् ।

(७२) दफा ११५ को,-

(क) उपदफा (६) मा रहेका “तिर्नु पर्ने करको पचास प्रतिशत” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “अविवादित करको सम्पूर्ण रकम र विवादित करको एकतिहाई” भन्ने शब्दहरू राखिएका छन् ।

(ख) उपदफा (८) मा रहेका “नब्बे दिनभित्र” भन्ने शब्दहरूको सट्टा “साठी दिनभित्र” भन्ने शब्दहरू राखिएकाछन् ।

(७३) दफा ११७ को , -

(क) उपदफा (१) को सट्टा देहायको उपदफा (१) राखिएकोछ :-

“(१) कुनै व्यक्तिले देहाय बमोजिमको विवरण दाखिला नगरेमा त्यस्तो व्यक्तिलाई देहाय बमोजिम शुल्क लाग्नेछ :-

(क) दफा ९५ को उपदफा (१) बमोजिम कुनै आय वर्षको आय विवरण दाखिला नगरेमा प्रति विवरण दुई हजार रुपैयाँ, र

(ख) अग्रिम कर असुल गर्नु पर्ने कुनै व्यक्तिले दफा ९५क को उपदफा (५) बमोजिमको विवरण दाखिला नगरेमा त्यस्तो व्यक्तिलाई विवरण दाखिला गर्नु पर्ने मितिवाट विवरण दाखिला नभएको मितिसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको लागि अग्रिम कर असुल गर्नु पर्ने रकमको वार्षिक डेढ प्रतिशतका दरले हुने रकम शुल्क लाग्नेछ ।

(ग) दफा ९६ को उपदफा (१) बमोजिम कुनै आय वर्षको आय विवरण दाखिला नगरेमा ऐनको दफा ४ को उपदफा (४) मा उल्लिखित व्यक्तिको हकमा एक सय रुपैयाँ प्रति महिनाका दरले हुने रकम र अन्य व्यक्तिको हकमा सो आय वर्षको आयको

गणना गर्दा कुनै रकम कटाई पाउने भए सो नकटाई र कुनै रकम समावेश गर्नुपर्ने भए सो समावेश गरी हुने निर्धारणयोग्य आयको रकमको शून्य दशमलव एक प्रतिशत प्रति वर्षका दरले हुने रकम वा एक सय रुपैयाँ प्रति महिनाका दरले हुने रकममध्ये जुन बढी हुन्छ सो रकम ।”

(ख) उपदफा (२) को सट्टा देहायको उपदफा (२) राखिएकोछ:-

“(२) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षको दफा ८१ बमोजिम राख्नु पर्ने कागजात नराखेमा त्यस्तो व्यक्तिलाई त्यस्तो कागजात नराखेको वर्षको लागि कुनै आय वर्षको आयको गणना गर्दा कुनै रकम कटाई पाउने भए सो नकटाई र रकमहरू समावेश गर्नु पर्ने भए सो समावेश गरी हुने निर्धारणयोग्य आयको रकमको शून्य दशमलव एक प्रतिशतले हुने रकम वा एक हजार रुपैयाँमध्ये जुन बढी हुन्छ सो रकम शुल्क लाग्नेछ । ”

(७४) दफा ११८ को सट्टा देहायको दफा ११८ राखिएकोछ :-

“११८. किस्ताबन्दीमा दाखिला गर्नेले अनुमानित कर कम हुने गरी बुझाएमा व्याज लाग्ने :

(१) कुनै व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा दफा ९४ बमोजिम दाखिला गर्नुपर्ने किस्ता रकम सम्बन्धमा खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमभन्दा खण्ड (ख) मा उल्लिखित रकम बढी भएमा यसरी बढी भएको रकममा उपदफा (२) बमोजिम व्याज लाग्नेछ :-

(क) सो व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा तिरेको प्रत्येक किस्ताको रकम,

(ख) सो आय वर्षमा प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने कुल रकमको अनुमान वा संशोधित अनुमान सही भएको भए सो रकम र सो रकम सही नभएको भए दफा ३ को खण्ड (क) र (ख) मा उल्लिखित व्यक्तिले दाखिला गर्नु पर्ने कर रकमको प्रत्येक किस्ता अवधिको लागि किस्ताबन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकमको नब्बे प्रतिशत रकम ।

(२) उपदफा (१) बमोजिमको व्यक्तिलाई सो वर्षको सो किस्ता बुझाउनु पर्ने मितिदेखि देहायको अवधिसम्मको प्रत्येक महिना र महिनाको भागको सामान्य व्याजदरले व्याज लाग्नेछ :-

(क) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण गर्ने व्यक्तिको हकमा आय विवरण बुझाउनु पर्ने मितिसम्म,

(ख) दफा ९९ को उपदफा (१) बमोजिमको कर निर्धारण नगरेको कारणले विभागले दफा १०१ बमोजिम पहिलो पटक संशोधित कर निर्धारण गरेको व्यक्तिको हकमा दफा १०२ बमोजिम सो संशोधित कर निर्धारणको सूचना बुझाएको मितिसम्म ।

स्पष्टीकरण: यस दफाको प्रयोजनको लागि “किस्तावन्दीको रुपमा बुझाउनु पर्ने रकम” भन्नाले एक पटक अनुमान पेश गरी सकेपछि संशोधित अनुमान पेश नगर्नेको तथा अनुमान पेश नगरेको कारणले दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको हकमा दफा ९४ को उपदफा (१) बमोजिम र संशोधित अनुमान पेश गर्नेको हकमा तथा पेश गरिएको अनुमान वा संशोधित अनुमानमा सन्तुष्ट नभई दफा ९५ को उपदफा (७) बमोजिम विभागले अनुमान गरेको दफा ९५ को उपदफा (५) को व्यवस्था अनुसार गणना गरिएको किस्ताको रकम सम्भन्नु पर्छ ।”

(७५) दफा ११९ को उपदफा (३) को सट्टा देहायको उपदफा (३) राखिएको छ ।

“(३) अग्रिम कर असुल गर्नु पर्ने व्यक्तिले दफा ९५क. को उपदफा (८) वा अग्रिम कर कट्टी गर्ने व्यक्तिले दफा ९० को उपदफा (४) पालना नगरेको कारणले निजले बुझाउनु पर्ने व्याज निजले अग्रिम कर दाखीला गर्नु पर्ने वा अग्रिम कर कट्टी हुने व्यक्तिबाट असुलउपर गरी लिन पाउने छैन ।”

(७६) दफा ११९ पछि देहायको दफा ११९क. थपिएको छ :-

“११९क. शुल्क लाग्ने : यस ऐनमा अन्यथा व्यवस्था गरिएकोमा बाहेक यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेका नियमहरूका कुनै व्यवस्थाको पालना नगर्ने व्यक्तिलाई दफा १२८ बमोजिम तोकिएको जरिवाना सरहको शुल्क लाग्नेछ ।”

(७७) दफा १२१ मा रहेको “परिच्छेद - २३” मा भन्ने शब्दहरूको सट्टा “यस ऐनमा” भन्ने शब्दहरू राखिएको छ :-

(७८) दफा १२४ को स्पष्टीकरणको सट्टा देहायको स्पष्टीकरण राखिएकोछ :-

“स्पष्टीकरण: यस दफाको प्रयोजनको लागि “विभागमा दिएको कुनै जानकारी वा विवरण” भन्नाले विभागमा वा यस ऐन बमोजिम कर्तव्य पालना गर्ने सिलसिलामा विभागबाट अख्तियार

प्राप्त अधिकृत समक्ष लिखित रूपमा दाखिला गरिएको विवरण र देहाय बमोजिम दाखिला गरिएको विवरण समेतलाई जनाउनेछ :-

- (क) निवेदन, सूचना, विवरण, उजूरी, वयान, वा यस ऐन बमोजिम दाखिला गरिएको, तयार पारिएको, दिइएको वा पेश गरिएको अन्य कागजात,
- (ख) विभाग वा विभागका कुनै अधिकृत समक्ष पेश गरिएको कागजात,
- (ग) विभाग वा कुनै अधिकृतले कुनै व्यक्तिलाई सोधेको प्रश्नको उत्तर, वा
- (घ) विवरण दिइने कुराको मनासिव जानकारी भएको कुनै व्यक्तिले कुनै अर्को व्यक्तिमार्फत विभाग वा कुनै अधिकृतलाई दिएको जानकारी । ”

(७९) दफा १३६ पछि देहायको दफा १३६ क थपिएको छ :-

“१३६क. पुरस्कारको व्यवस्था: कुनै व्यक्तिले आफ्नो गरेको दायित्व सम्पूर्ण वा केही अंश छुलेको वा छल्न कोशिस गरेको प्रमाण सहितको सूचना दिने व्यक्तिलाई त्यस्तो सूचनाको आधारमा असुल उपर गरिएको गरेको रकममध्ये निजले पेश गरेको प्रमाणबाट निर्धारण भए जतिको कर रकमको बीस प्रतिशत बराबरको रकम महानिर्देशकको निर्णयले पुरस्कार दिन सकिनेछ ।”

(८०) खारेजी : दफा ३क. र दफा ६६ खारेज गरिएका छन् ।

(८१) अनुसूचीमा संशोधन :- अनुसूची १ को,-

१. दफा १ को,-

(क) उपदफा (१), (२), (३), (४), (५), (६), र (७) को सट्टा देहायको उपदफा (१), (२), (३), (४), (५), (६) र (७) राखिएकाछन् :-

(१) कुनै आय वर्षमा बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको करयोग्य आयमा यस अनुसूचीको उपदफा (२) र (४) का अधिनमा रही देहाय बमोजिमको दरले कर लाग्नेछ :-

- (क) एक लाख साठी हजार रुपैयाँसम्म रोजगारीको करयोग्य आय भएमा एक प्रतिशत कर लाग्ने ।
- (ख) एक लाख साठी हजार रुपैयाँभन्दा बढी तर दुई लाख साठी हजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आय भएमा खण्ड (क) बमोजिम एक लाख साठी हजार रुपैयाँसम्म एक

हजार छ सय रुपैयाँ र एक लाख साठी हजार रुपैयाँभन्दा बढी करयोग्य आयमा पन्ध्र प्रतिशत,

- (ग) दुई लाख साठी हजार रुपैयाँभन्दा बढी करयोग्य आय भएमा खण्ड (ख) बमोजिम दुई लाख साठी हजार रुपैयाँसम्म सोह्र हजार छ सय रुपैयाँ र दुई लाख साठी हजार रुपैयाँभन्दा बढी भएको करयोग्य आयमा पच्चीस प्रतिशत, र
- (घ) पच्चीस लाख रुपैयाँ भन्दा बढि कर योग्य आय भएमा खण्ड (ग) बमोजिम लागेको करमा थप चालीस प्रतिशत अतिरिक्त कर लाग्नेछ ।

तर एकलौटी फर्म दर्ता भएका करदाताको हकमा खण्ड (क) बमोजिमको एक प्रतिशत कर लाग्ने छैन ।

- (२) कुनै आय वर्षमा दफा ५० बमोजिम छनौट गर्ने कुनै दम्पतीको करयोग्य आयमा यस अनुसूचीको उपदफा (४) को अधिनमा रही देहाय बमोजिमको दरमा कर लाग्नेछ :-

- (क) दुई लाख रुपैयाँसम्म रोजगारीको करयोग्य आय भएमा एक प्रतिशत कर लाग्ने ।
- (ख) दुई लाख रुपैयाँभन्दा बढी तर तीन लाख रुपैयाँसम्मको करयोग्य आय भएमा खण्ड (क) बमोजिम दुई लाख रुपैयाँसम्म दुई हजार रुपैयाँ र दुई लाख रुपैयाँभन्दा बढी करयोग्य आयमा पन्ध्र प्रतिशत,
- (ग) तीन लाख रुपैयाँभन्दा बढी करयोग्य आय भएमा खण्ड (ख) बमोजिम तीन लाख रुपैयाँसम्म सत्र हजार रुपैयाँ र तीन लाख रुपैयाँभन्दा बढी करयोग्य आयमा पच्चीस प्रतिशत, र
- (घ) पच्चीस लाख रुपैयाँ भन्दा बढि कर योग्य आय भएमा खण्ड (ग) बमोजिम लागेको करमा थप चालीस प्रतिशत अतिरिक्त कर लाग्नेछ ।

तर एकलौटी फर्म दर्ता भएका करदाताको हकमा उपरोक्त खण्ड(क) बमोजिम एक प्रतिशत कर लाग्ने छैन ।

- (३) यस अनुसूचीको उपदफा (४) मा उल्लिखित व्यवस्था देहायको अवस्थामा लागू हुनेछ :-

- (क) बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको सम्बन्धमा कुनै आय वर्षमा एक लाख साठी हजार रुपैयाँभन्दा बढी आय भएको वा दफा ५० बमोजिमको छनौट नगरेको बासिन्दा दम्पतीको सम्बन्धमा कुनै आय वर्षमा दुई लाख रुपैयाँभन्दा बढी आय भएको,

(ख) गैर-व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्तिको निसर्गबाट प्राप्त खूद लाभ सो प्राकृतिक व्यक्ति वा दम्पतिको आय र तदनुरूप करयोग्य आयको गणनामा समावेश भएको ।

(४) यस अनुसूचीको उपदफा (३) को अधिनमा रही देहायका व्यक्तिलाई देहाय बमोजिम कर लाग्नेछः-

(क) देहायका रकममध्ये जुन बढी छ सो रकममा सो प्राकृतिक व्यक्ति वा दम्पतिको सो मात्र करयोग्य आय भए सरह मानी यस अनुसूचीको उपदफा (१) वा (२) बमोजिमको दरले कर लाग्नेछ ।

(१) सो प्राकृतिक व्यक्ति वा दम्पतिको जम्मा करयोग्य आयबाट सो लाभको रकम घटाई बाँकी हुन आउने रकम,

(२) प्राकृतिक व्यक्तिको सम्बन्धमा एक लाख साठी हजार रुपैयाँ वा दम्पतिको सम्बन्धमा दुई लाख रुपैयाँ ।

(ख) सो करयोग्य आयको बाँकी रकमबाट दश प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

तर,

(१) निसर्ग भएको गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति (जग्गा तथा घरजग्गा) को स्वामित्व ५ वर्ष भन्दा बढी भएको छ भने पाँच प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(२) निसर्ग भएको गैर व्यावसायिक करयोग्य सम्पत्ति (जग्गा तथा घरजग्गा) को स्वामित्व ५ वर्ष भन्दा कम रहेको छ भने दश प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(५) नेपाल सरकारले तोकेको दुर्गम क्षेत्रमा कार्यरत प्राकृतिक व्यक्तिको दुर्गम भत्ता वापत तोकिएबमोजिम बढीमा पचास हजार रुपैयाँसम्म करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(६) नेपालका विदेश स्थित कूटनैतिक नियोगमा कार्यरत कर्मचारीको वैदेशिक भत्ताको पचहत्तर प्रतिशत रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(७) यस ऐनको दफा ४ को उपदफा (४) बमोजिम करको रकम देहाय बमोजिम हुनेछ :-

- (क) महानगरपालिका वा उप-महानगरपालिका क्षेत्रमा व्यवसाय गर्ने प्राकृतिक व्यक्तिका हकमा तीन हजार पाँच सय रुपैयाँ,
 - (ख) नगरपालिका क्षेत्रमा व्यवसाय गर्ने प्राकृतिक व्यक्तिका हकमा दुई हजार रुपैयाँ,
 - (ग) अन्य कुनै स्थानमा व्यवसाय गर्ने प्राकृतिक व्यक्तिका हकमा एक हजार दुइ सय पचास रुपैयाँ । ”
- (ख) उपदफा (८) पछि देहायका उपदफा (९), (१०), (११), (१२), (१३), (१४) र (१५) थपिएका छन्,-

“(९) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको निवृत्तिभरण आय रहेछ भने प्राकृतिक व्यक्तिको लागि उपदफा (१) को खण्ड (क) वा दम्पतिको लागि उपदफा (२) को खण्ड (क) मा उल्लिखित रकम को पच्चीस प्रतिशत रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ । तर यसरी घटाइने रकमको सीमा तोकिए बमोजिम भन्दा बढी हुने छैन ।

(१०) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति अपाङ्ग रहेछ भने त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्तिको लागि उपदफा (१) को खण्ड (क) वा दम्पतिको लागि उपदफा (२) को खण्ड (क) मा उल्लिखित रकमको पचास प्रतिशत थप रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको गणना गरिनेछ ।

(११) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति पारिश्रमिक आय मात्र आर्जन गर्ने महिला रहेछ भने त्यस्तो प्राकृतिक व्यक्तिले तिर्नुपर्ने कर रकममा दश प्रतिशत छुट हुनेछ ।

(१२) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिले लगानी बीमा गरेको रहेछ भने सो वापत भुक्तानी गरेको वार्षिक प्रिमियम वा बीस हजार रुपैयाँमा जुन घटी हुन्छ सो रकम करयोग्य आयबाट घटाई बाँकी रहने रकममा मात्र यस दफा बमोजिम करको

गणना गरिनेछ ।

(१३) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि भाडाका सवारी साधन धनीहरूबाट देहाय बमोजिमको वार्षिक कर असुल गरिनेछ । सवारी साधन धनी प्राकृतिक व्यक्ति भएमा यसरी तिरेको कर नै अन्तिम हुनेछ ।

सवारीको किसिम

प्रतिसवारी साधनमा बुझाउनु

पर्ने वार्षिक कर

(क) मिनिबस, मिनि ट्रक, ट्रक र बस	रु. १,५००।-
(ख) कार, जिप, भ्यान, माइक्रो बस	रु. १,२००।-
(ग) थ्रि ह्विलर, अटो रिक्सा, टेम्पो	रु. ८५०।-
(घ) ट्रैक्टर र पावर टिलर	रु. ७५०।-

(१४) यस दफामा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै वर्षभरी पूर्णरूपले यस ऐनको दफा ११ मा उल्लिखित विशेष उद्योग सञ्चालनमा संलग्न रहेमा, यस दफा बमोजिम गरेको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(१५) कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा गरेको गणना गर्दा पच्चीस प्रतिशत कर लाग्ने कर योग्य आयमा पन्ध्र प्रतिशतका दरले कर लाग्ने छ । ”

(२) दफा २ को,-

(क) उपदफा (२) मा रहेका “कुनै आय वर्षमा कुनै” भन्ने शब्दहरू पछि “चुरोट, बिडी, सिगार, खानेसूर्ति, खैनी, मदिरा, बियर,” भन्ने शब्दहरू थपिएका छन् ।

(ख) उपदफा (३) को खण्ड (ख) को सट्टा देहायको खण्ड (ख) राखिएकोछ :-

“(ख) सो निकायले,-

(१) कुनै सडक, पुल, टनेल, रोप-वे वा आकाशे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा,

स्पष्टीकरण: रोप-वे भन्नाले सामान ढुवानी गर्ने प्रयोजनका लागि निर्माण गरिएको वा मानिस ओसार पसार गर्ने प्रयोजनका लागि निर्माण गरिएको केवलकार समेतलाई जनाउँछ ।

(२) कुनै ट्रली बस वा ट्राम सञ्चालन गरेमा, वा

(३) सहकारी ऐन, २०४८ बमोजिम दर्ता भई कर छुट कारोबार गर्ने बाहेकको कारोबार गर्ने सहकारी संस्था ।

(ग) उपदफा (३) पछि देहायको उपदफा (३क) थपिएकोछ :-

“(३क) कुनै निकायको नेपालको स्रोतबाट कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको करयोग्य आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।”

(घ) उपदफा (५) को सट्टा देहायको उपदफा (५) राखिएकोछ :-

“(५) कुनै आय वर्षमा कुनै मृत वासिन्दा व्यक्तिको सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा अशक्त वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको ट्रष्टको करयोग्य आयमा सो सम्पत्ति प्राप्त गर्ने वा रेखदेख गर्ने वा सो ट्रष्टलाई वासिन्दा प्राकृतिक व्यक्ति सरह मानी यस अनुसूचीको दफा १ को उपदफा (१) र उपदफा (४) बमोजिम कर लाग्नेछ ।”

(ङ) उपदफा (६) मा रहेको “दश” भन्ने शब्दको सट्टा “पाँच” भन्ने शब्द राखिएकोछ :-

(च) उपदफा (७) को सट्टा देहायको उपदफा (७) राखिएको छ:-

“(७) कुनै आय वर्षमा दफा ७० मा उल्लिखित आयको सम्बन्धमा कुनै गैर-वासिन्दा व्यक्तिको करयोग्य आयमा पाँच प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

तर नेपालबाट अर्को विदेशी मुलुकमा पुग्ने गरी प्रस्थान नहुने जल यातायात, हवाई यातायात वा दूरसञ्चार सेवा उपलब्ध गराउने गैर वासिन्दा व्यक्तिको हकमा दुई प्रतिशतका दरले कर लाग्नेछ ।

(२) अनुसूची -२ को,-

(क) दफा २ को उपदफा (३) को खण्ड (ख) मा रहेको “दफा (५)” भन्ने शब्दको सट्टा “उपदफा (५)” भन्ने शब्द राखिएको छ ।

(ख) दफा ३ को उपदफा (२) पछि देहायको उपदफा (३) र (४) थपिएका छन्

:-

“(३) उत्पादनमूलक उद्योगहरूले आफ्नो उद्योगको निमित्त आवश्यक पर्ने उर्जाशक्ति उत्पादन गर्न पूँजीकृत गरेको सम्पत्तिको पूँजीगत रकमको पचास प्रतिशत सोही वर्ष ह्यास खर्च वापत कटौती दावी गर्न सक्नेछ ।

(४) कुनै व्यक्तिले फिस्कल प्रिन्टर र क्यास मेशिन राखी विल विजक जारी गर्ने गरेमा सो प्रिन्टर तथा क्यास मेशिनमा भएको खर्चको एकमुष्ट रकम ह्यासखर्च वापत सोही वर्ष दावी गर्न सक्नेछ ।”

३४. औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०४९ को दफा १५ को खण्ड (क) भिकिएकोछ ।
३५. संशोधन वा खारेजी बहाल रहने अवधि : प्रचलित कानूनमा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि यस ऐनद्वारा संशोधन वा खारेज भएका ऐनका प्रावधान यो ऐन बहाल रहेसम्मको लागि मात्र संशोधन वा खारेज हुनेछ र सो अवधि व्यतित भएपछि त्यस्ता प्रावधान स्वतः जागेको मानिनेछ ।
३६. अध्यादेश निष्क्रिय हुने : (१) यो ऐन प्रारम्भ हुँदाका बखत कायम रहेको आर्थिक अध्यादेश, २०६७ यो ऐन प्रारम्भ भएपछि स्वतः निष्क्रिय हुनेछ ।

(२) उपदफा (१) बमोजिम अध्यादेश निष्क्रिय भएपछि अर्को अभिप्राय नदेखिएमा त्यसरी भएको निष्क्रियताले,-

- (क) अध्यादेश निष्क्रिय हुँदाको बखत चल्ती नभएको वा कायम नरहेको कुनै कुरा पनि जगाउने छैन,
- (ख) अध्यादेश बमोजिम चालू भएको कुरा वा सो बमोजिम रीत पुऱ्याइ अधि नै गरिएको कुनै काम वा भोगिसकेको कुनै कुरालाई असर पार्ने छैन,
- (ग) अध्यादेश बमोजिम पाएको, हासिल गरेको वा भोगेको कुनै हक, सुविधा, कर्तव्य वा दायित्वमा असर पार्ने छैन,
- (घ) अध्यादेश बमोजिम गरिएको कुनै दण्ड सजाय वा जफतलाई असर पार्ने छैन,
- (ङ) खण्ड (क), (ख), (ग) र (घ) मा लेखिएको कुनै हक, सुविधा, कर्तव्य, दायित्व वा दण्ड, सजायका सम्बन्धमा गरिएको कुनै काम कारबाही वा उपायलाई असर पार्ने छैन र अध्यादेश कायम रहे सरह त्यस्तो कुनै कानूनी कारबाही वा उपायलाई पनि शुरु गर्न, चालू राख्न वा लागू गर्न सकिनेछ ।