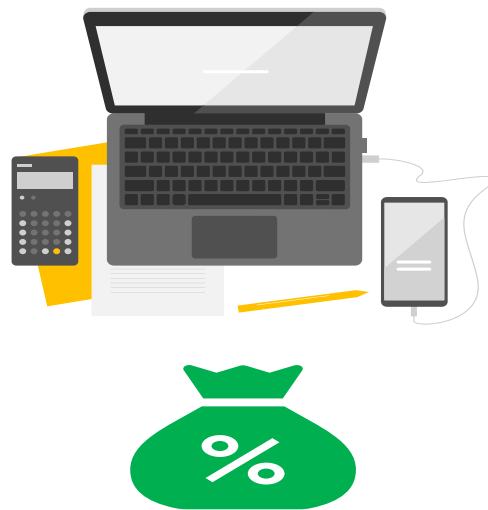




TITI

Teaching Learning PERFORMING!



# Welcome

CA. Prabin Raj Kafle  
FCA, Author, Certified Instructor

# Let's do the work

Let's form groups of four individuals each. Share details about the taxes you or your organization have contributed to date in meta card. The more comprehensive your disclosure, the greater the commendation you'll receive.

Time : 5 Minutes

# Explain Basic Concept of Taxation System

आयकर ऐन, २०५८

लालमोहर र प्रकाशित मिति  
२०५८।१२।१९

आयकर नियमावली, २०५९

नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति  
२०५९।२।२७

मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३

राजपत्रमा प्रकाशित मिति  
२०५३।१२।११

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२

लालमोहर र प्रकाशित मिति  
२०५२।१२।०७

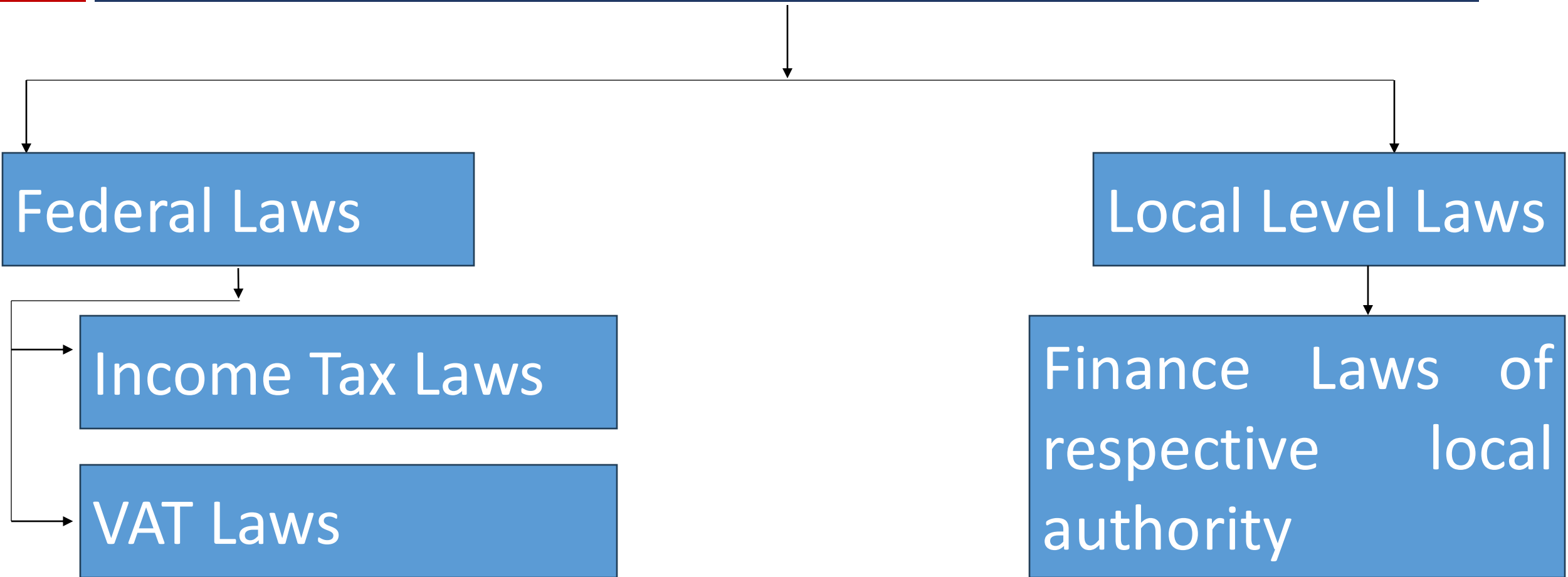
# OBJECTIVES :

Given:	Laws framed by Government
Cue:	At the end of every month/quarter/year
Who:	The Owner will be able to
What:	Comply Rules and Regulations
Within:	Variable
How Well:	Laws are complied when checked by <ul style="list-style-type: none"><li>■ Tax authorities</li><li>■ Senior Management</li><li>■ Auditor</li></ul>

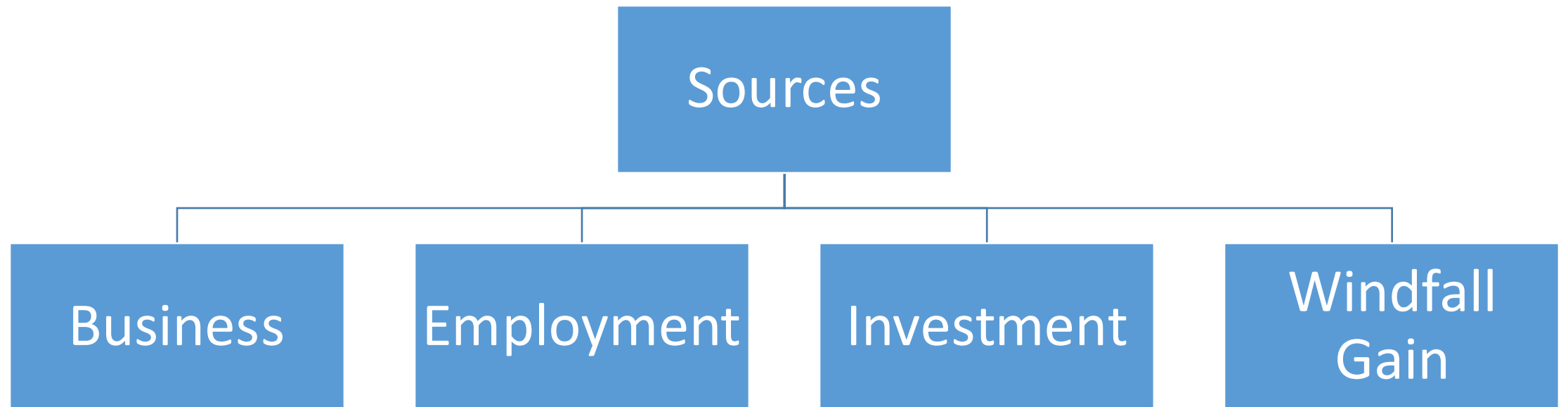
# LEARNING OBJECTIVES :

- Mention various applicable Taxation Laws
- Explain Income Tax Laws
- Explain Penalty if not complied
- Explain VAT Laws
- Demonstrate the different laws related to educational counseling business including Foreign Direct Investment Act

# APPLICABLE TAXATION LAWS



# INCOME TAX LAWS





# PAN REGISTRATION CERTIFICATE

# HOW TO SEARCH A PAN NUMBER ???



**नेपाल सहकार**  
अर्थ मन्त्रालय  
आन्तरिक राजस्व विभाग

**स्थायी लेखा नम्बर (PAN) दर्ता प्रमाण पत्र**

पान: **१२३४५६७८९**

आन्तरिक राजस्व कार्यालय: **काठमाण्डौ १**

करदाता सेवा कार्यालय: **बासोहित**

करदाताको नाम: **ए वि सी प्रा लि**

कारोबारको नाम: **ए वि सी प्रा लि**

करदाताको प्रकार: **प्रा लि**

ठेगाना: **बडा न ७, बासोहित**

महानगरपालिका: **का.मु.पा.**

काठमाण्डौ

व्यवसाय कारोबारको: **होटल सेवा**

मु.अ.कर दर्ता मिति: **१३ ०१ २०७०**

दिन महीना साल

कर अधिकृतको दस्तखत: **३०६०१०९/१४**

**कर अधिकृत**

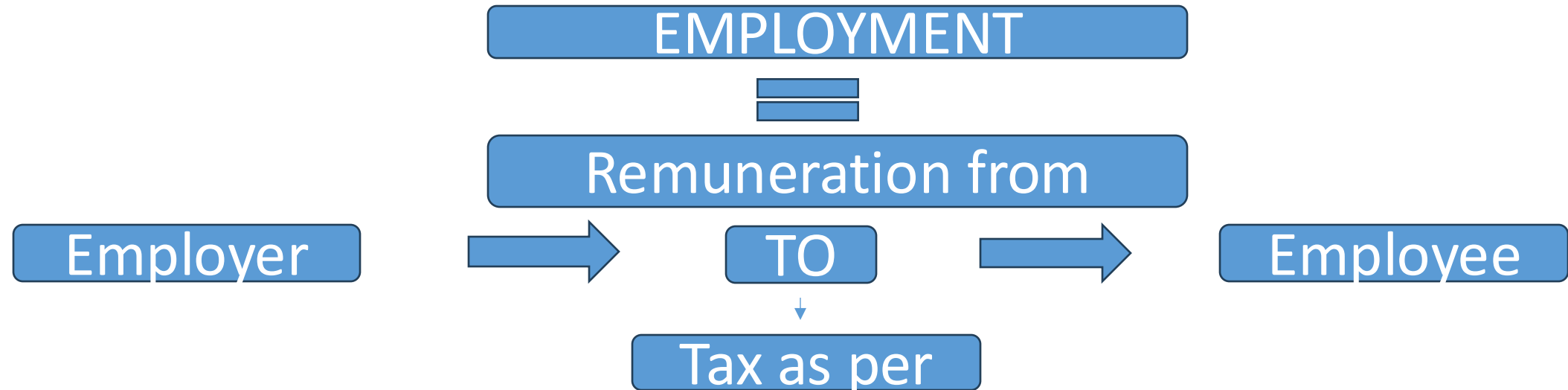
क्र.सं.	कारोबारको नाम	ठेगाना	सुरु मिति	जारी गर्नेको दस्तखत
१				
२				
३				

**करदाताले पालना गर्नुपर्ने कर्तव्यहरू:**

- करोबार गर्ने अवधिमा कम्तिमा दिएको जारी गर्नुपर्ने।
- मु.अ.करमा लागू हुने इन्ड्या कर, अर्बि, मासिक वा दैनिकीक सभास भएको १५ दिनेभित्र मु.अ.कर विवरण ताला मु.अ.कर रकम बुझाउनु पर्ने।
- अन्तःक्रान्त गर्ने करोबार गर्ने अवधिमा करको कटौत गरिनेमा करको कटौत गरिने ताला जारी २५ दिनेभित्र मासिकदारी र अन्तःक्रान्त रकम बुझाउनु पर्ने।
- इन्ड्या आदिक करको नाम विवरण अन्तर्गत मासिकभित्र बुझाउनु पर्ने।
- समाप्त विवरण र कर रकम बुझाउनु आदि मुक्त र जरिवाना लाग्ने।
- यो उपायगण देखिने ताला जारीबाट रकम मुक्त कर्तव्यको लागि पर्ने।
- कतै दिने १५००० करदाताको करको रकमको।



# INCOME TAX LAWS.....



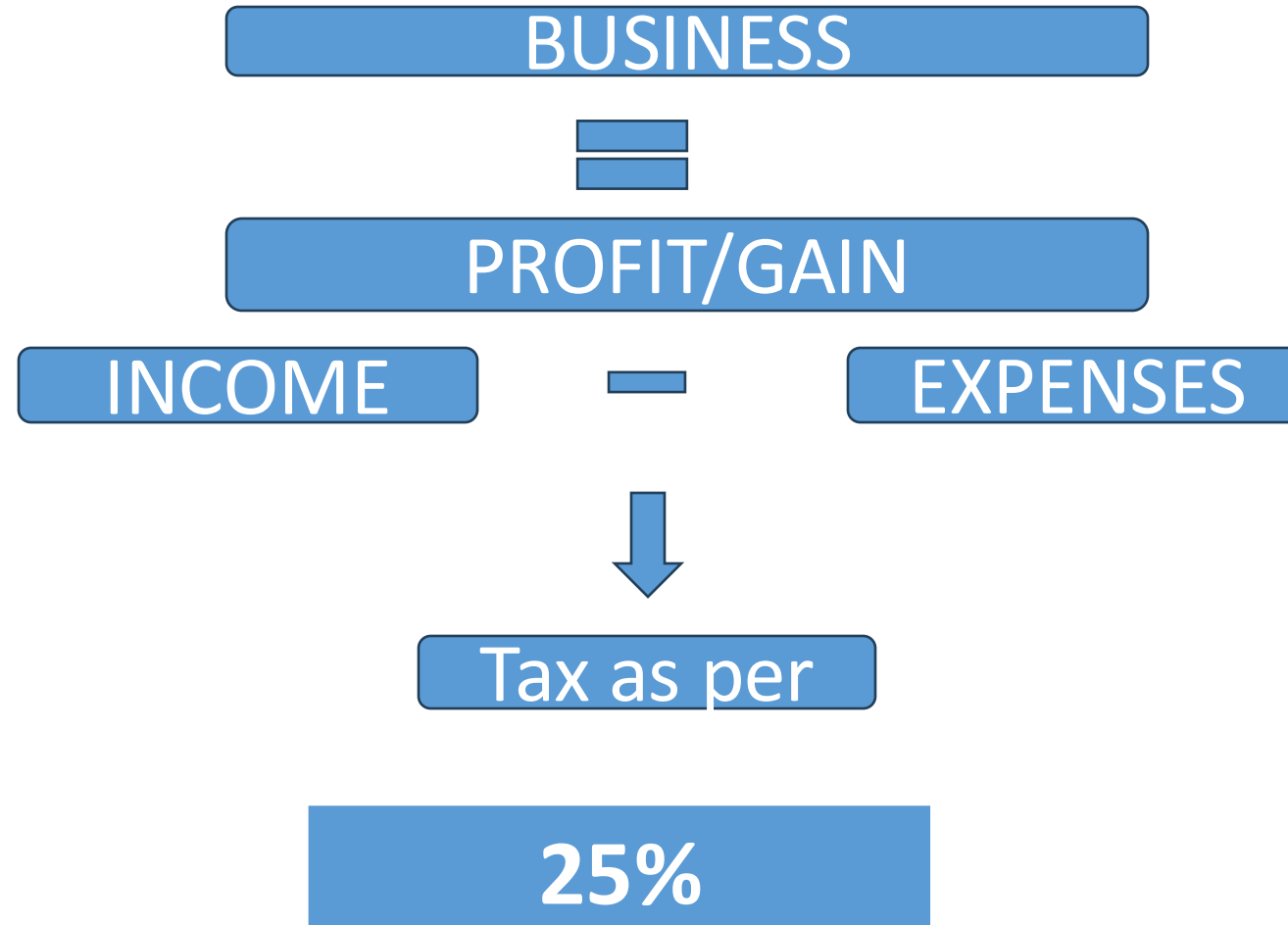
Upto Rs. 500000/600000	1 % SST (No SST if SSF)
Next Rs. 200,000	10%
Next Rs. 300,000	20%
Next Rs. 1000,000/900,000	30%
Next Rs. 3,000,000	36%
Balance	39%

# INCOME TAX LAWS.....

## Benefits for Natural Person

<b>Retirement Contribution</b>	Lower of [ Rs. 500,000 or 1/3 of Assessable Income or Actual Contribution]
<b>Remote Area Allowance</b>	From Rs. 10,000 to Rs. 50,000
<b>Differently Abled Allowances</b>	50% of Rs. 500,000/Rs. 600,000
<b>Life Insurance Premium</b>	Upto Rs. 40,000
<b>Health Insurance Premium</b>	Upto Rs. 20,000
<b>Private House Insurance Premium</b>	Upto Rs. 5,000
<b>Women Tax Credit</b>	10% of Income Tax payable
<b>Medical Tax Credit (for Approved Medical Cost (AMC))</b>	Lower of Rs. 1,500 or 15% X AMC

# INCOME TAX LAWS.....



# INCOME TAX LAWS.....

## EXPENSES NOT ALLOWED

→ Personal Expenses

→ Income Tax and Any Penalties

→ Cash Payment more than Rs. 50,000

→ Salary without PAN

→ Remuneration payment more than Rs. 25,000 other than through Bank

→ Expenses without PAN for more than Rs. 2,000



TITI

# Withholding Tax Rate

भाडा

पाउने व्यक्ति

सवारी साधन भाडामा दिने व्यवसाय गर्ने व्यक्ति

मू.अ.कर मा दर्ता

भएमा

1.5%

नभएमा

10%

ढुवानी साधन भाडामा दिने व्यवसाय गर्ने व्यक्ति

मू.अ.कर मा दर्ता

भएमा

1.5%

नभएमा

2.5%

घर भाडामा दिने व्यक्ति

प्राकृतिक ब्यक्ति

व्यवसाय

हो

10%

निकाय

10 %

होइन

पर्ने छैन

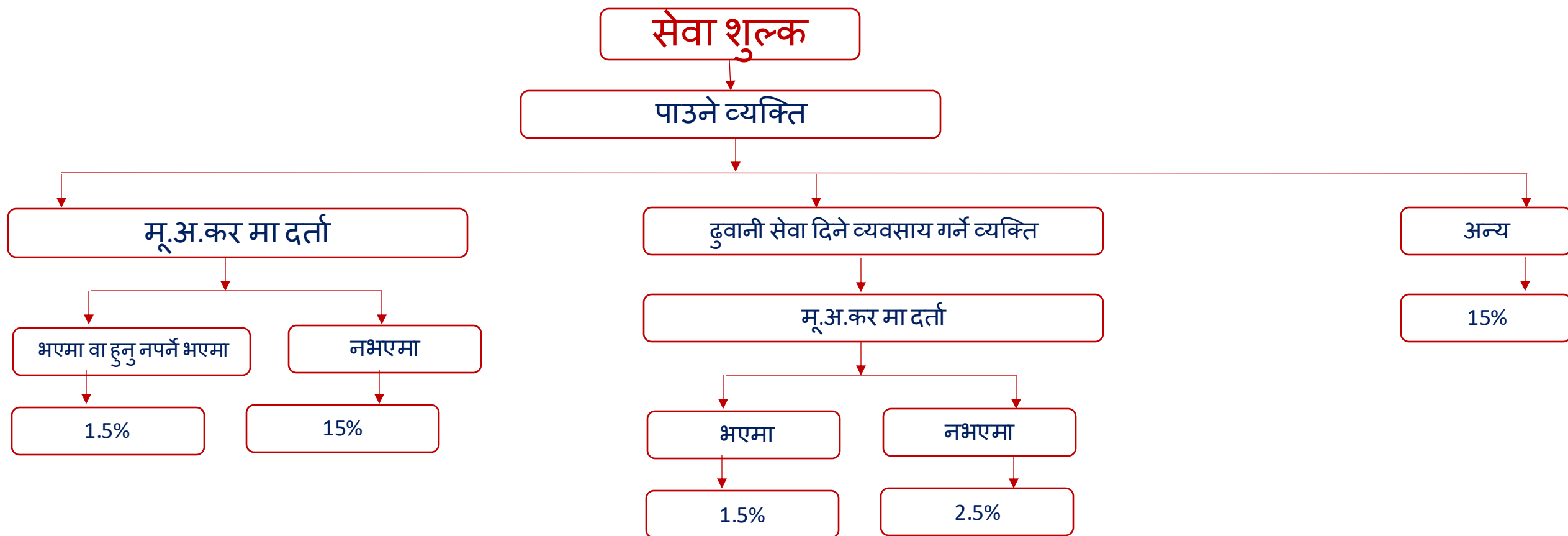
अन्य

10%

स्थानीय सरकार लाई पनि तिर्नु पर्ने



TITI





TITI

ठेक्का वा करार अन्तर्गत

गैर बासिन्दा ब्यक्तिलाई दिने भुक्तानीबाट

5%

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 भुक्तानीलाई समेत जनाउँछ।

उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउने गरि गरिएको

पचास लाख रुपैयाँभन्दा बढीको भुक्तानी रकममा

1.5%

# INCOME TAX LAWS.....

## WITHHOLDING TAX (TDS)

### TDS PAYMENT

Within 25 days after the end of each month

If not complied

15% percent per annum to the amount of tax required to be withheld for each month and part of a month

### TDS RETURN (ETDS)

within 25 days after the end of each month

If not complied

2.5 percent per annum to the amount of tax required to be withheld for each month and part of a month



# INCOME TAX LAWS.....

## ADVANCE PAYMENT OF INCOME TAX

### **Date Payable**

By the end of Poush

By the end of Chaitra

By the end of Ashad

### **Amount Payable**

due tax amount out of 40% of the estimated tax.

due tax amount out of 70% of the estimated tax.

due tax amount out of 100% of the estimated tax.

# INCOME TAX LAWS.....

## PENALTY FOR NON COMPLIANCE OF ADVANCE PAYMENT OF INCOME TAX

ADVANCE TAX RETURN

Higher of following :  
Rs 5,000 or  
0.01% of assessable income

ADVANCE TAX

Interest @ 15% on difference amount of  
90 percent of the estimate or revised estimate  
AND  
the amount of each instalment paid by the person for  
an income year

# INCOME TAX LAWS.....

## INCOME TAX RETURN

Three months after the end of each income-year

The Department may grant multiple extensions with respect to the filing of a return of income but the extensions shall not in total exceed three months.

Revise income tax return filed at department within the due date may revise within 30 days from the date of submission of return.

Penalty if Income Tax Return not submitted

निर्धारणयोग्य आयको रकमको शून्य दशमलव एक प्रतिशत प्रति वर्षका दरले हुने रकम वा प्रति विवरण बाह्र सय रुपैयाँ तथा एक वर्षभन्दा कम अवधि भएमा प्रतिमहिना एक सय रुपैयाँका दरले हुने रकममध्ये जुन बढी हुन्छ त्यस्तो रकम

# Penalty if not complied

## PENALTY FOR MAKING FALSE OR MISLEADING STATEMENTS

A person who makes a statement to the Department that is false or misleading in a material particular; or omits from a statement made to the Department any matter or thing without which the statement is misleading in a material particular, shall be liable for a penalty as follows:-

Where the statement is happened to be false or misleading without knowingly or recklessly, 50 percent of the underpayment of tax

Where the statement is made false or misleading knowingly or recklessly, 100 percent of the underpayment of tax.



TITI

# TAX CLEARANCE CERTIFICATE

A person may apply with the Department for a certificate stating that the person has paid all taxes due under the Act as at a specified date.

Upon receipt of an application above, the Department shall issue a tax clearance certificate to the person on basis of evidences of tax payment after checking the mathematical correctness and making deposited any due amounts under return statements for tax, fees, interest and tax withheld amount along with the interest.

- Sample Tax Clearance Certificate (Please refer the material)



TITI



नेपाल सरकार

अर्थ मन्त्रालय

आन्तरिक राजस्व विभाग

करदाता सेवा कार्यालय महाराजगंज

(आयकर नियमावली, २०५९ को नियम २६ संग सम्बन्धित)

प.सं: २०७८-७९  
च.नं. १११

यो विवरण मिति

मा रजु भएको छ।

मिति: २०७८.१०.१५

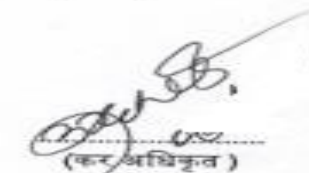
विषय: कर चुक्ता प्रमाण पत्र।

श्री ए.वि.सी. प्रा लि

-२९, काठमाण्डौकाठमाडौं

स्थायी लेखा नं: १२३४५६७८९

यस कार्यालय अन्तर्गत दर्ता रहेका तपाईं ले आ.च. २०७७-७८ देहाय बमोजिमको आय रकमको आय विवरण मिति २०७८.०९.२५ मा यस कार्यालयमा पेश गरी सो अनुसार देहाय बमोजिमको आयकर दखिला गरेकोले यो कर चुक्ताको प्रमाण पत्र प्रदान गरिएको छ।

आय विवरण पेश गरेको मिति	जम्मा आय (कारोबार) रकम रु.	कर योग्य आय रु.	दाखिला गरेको कर रकम रु.
२०७८.०९.२५	८५,६२,५४८	७,५५,०००	१,८८,७५०
			 (कर अधिकृत) कर अधि

पुनर्धन: यो प्रमाणपत्र तपास कर्म/उद्योग कम्पनी/संस्थानले पेश गरेको विवरणको आधारमा जारी गरिएको छ। पेश भएको आय विवरण छानबिनमा परेमा आयकर ऐन, २०५८ को दण्ड १०१ बमोजिम संशोधित कर निर्धारण हुन सक्ने जानकारी गराइन्छ।



TITI

## Reasons Why You Should Keep Business and Personal Bank Accounts Separate



1. Accurate tax returns



2. Adds professionalism and credibility



3. Accurate management of cash flow



4. Easily track business transactions



5. Builds your credit score



6. Leaves a clear trail for auditing

नियम २४क. बैङ्क खाताको विवरण बुझाउनु पर्ने:  
करदाताले व्यवसायको नाममा खोलिएको बैङ्क खाताको विवरण विभागले निर्धारण गरे बमोजिम बुझाउनु पर्नेछ ।

दफा ८१क व्यावसायिक कारोबार बापतको रकम व्यक्तिगत खातामा जम्मा गर्न नपाइने:

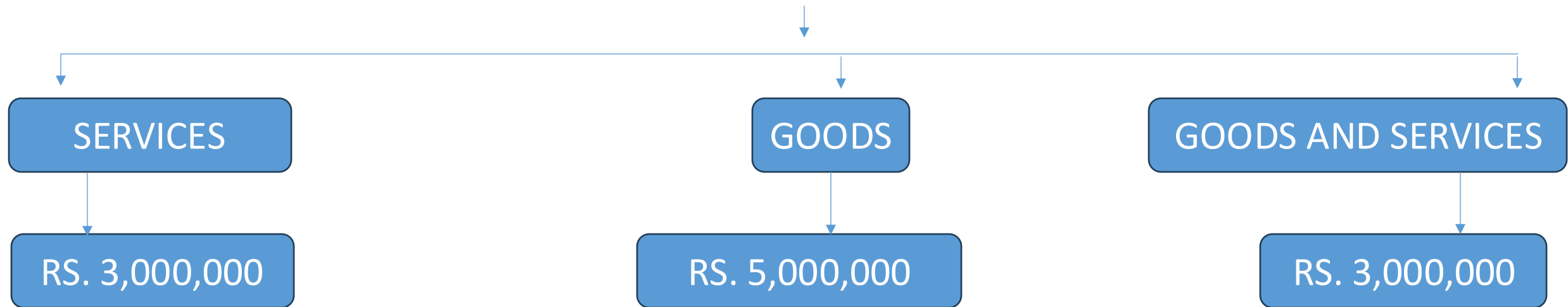
कुनै पनि व्यक्तिले व्यावसायिक कारोबार बापत प्राप्त नगद, चेक, क्यू आर कोड तथा अन्य कुनै विद्युतीय माध्यमबाट प्राप्त हुने कुनै पनि रकम व्यक्तिगत बैङ्क खातामा जम्मा गर्न पाइने छैन ।

दफा ११९क. शुल्क लाग्ने:

(३) दफा ८१क. को उल्लङ्घन गरेमा प्रत्येक पटकको अनुगमनमा पाँच हजार रुपैयाँ वा कुल रकमको दुई प्रतिशतमध्ये जुन बढी हुन्छ सो रकम शुल्क लाग्नेछ ।

# VAT LAWS

## REGISTRATION







TITI

# VAT REGISTRATION CERTIFICATE

**नेपाल सरकार**  
**अर्थ मन्त्रालय**  
**आन्तरिक राजस्व विभाग**

**VAT समेत दर्ता**  
**तौज्यात्मिक**

**स्थायी लेखा नम्बर (PAN) दर्ता प्रमाण पत्र**

पान: **१२३४५६७८९**

आन्तरिक राजस्व कार्यालय: **काठमाण्डौ १**

करदाता सेवा कार्यालय: **प्राचीन**

मु.अ.कर दर्ता मिति: **१५ ०९ २०७०**

मिति: **१५ ०९ २०७०**

दिने महीना साल

करदाताको नाम: **ए वि सी प्रा लि**

कारोबारको नाम: **ए वि सी प्रा लि**

करदाताको प्रकार: **प्रा लि**

ठेगाना: **बडा नं ७, प्राचीन**

बहामगरपालिका: **का.ग.पा.**

काठमाण्डौ

व्यवसाय कारोबारहरू: **होटल सेवा**

करदाताको दस्तखत

अतिरिक्त कारोबारहरू

क्र.सं.	कारोबारको नाम	ठेगाना	सूच मिति	जारी गर्नेको दस्तखत
१				
२				
३				

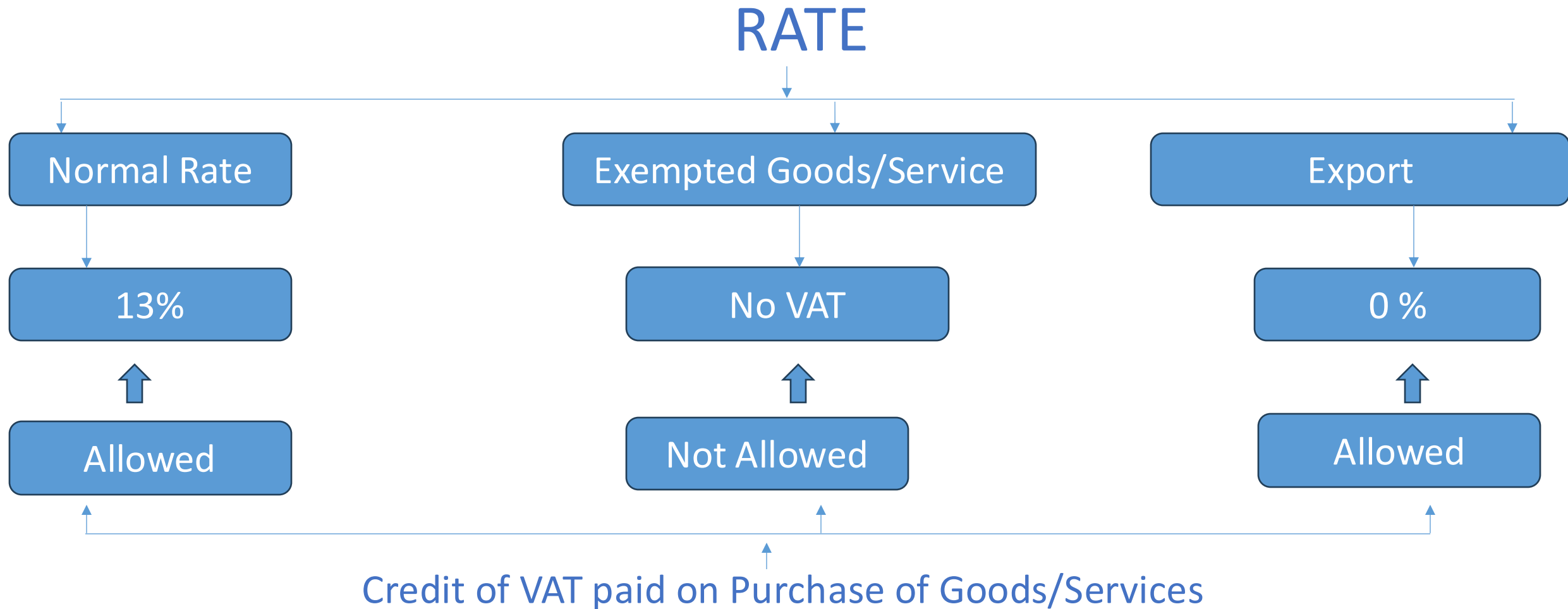
करदाताको पालना गर्नुपर्ने कर्तव्यहरू:

- करदाताको नाम अन्तर्गत नामा विवरण जारी गर्नुपर्ने।
- मु.अ.करमा दर्ता हुने अवधि कर अन्तर्गत (मासिक वा द्वैमासिक वा त्रैमासिक) समेत भएको १५ दिनेभित्र मु.अ.कर विवरण तथो मु.अ.कर रकम बुझाउनु पर्ने।
- अन्त:सुन्क लाग्ने कारोबार गर्ने अवधि अवधि अवधि गरेकोमा करको प्रत्येक महिना समेत भएको २५ दिनेभित्र करको रकम अन्त:सुन्क रकम बुझाउनु पर्ने।
- इलेक्ट्रोनिक बरिफा नाम विवरण अन्तर्गत मासिकमा बुझाउनु पर्ने।
- समयमा विवरण र कर रकम बुझाउनु पर्ने। सुन्क र जरिवाना लाग्ने।
- यो प्रमाणपत्र देखाई सरो कारोबार रकम मुल्य कम्पनिहरूमा राख्नु पर्ने।
- कतै दिक्कत आएमा तत्पश्चात् तत्पश्चात् तत्पश्चात्।

**कर अधिकृतको दस्तखत**  
**कर अधिकृत**

**२०७०/०९/१५**

# VAT LAWS.....





TITI

कर कट्टी गर्न नपाईने बस्तु वा सेवाहरु



पेय पदार्थ

अल्कोहल वा अल्कोहल मिश्रित पेय  
पदार्थ जस्तै रक्सी, बियर

सवारी साधनको लागी पेट्रोल

मनोरंजन खर्च

आमशिक रूपमा कर कट्टी गर्न पाउने



आटो मोबाइल्समा खरिद मूल्यको ४० प्रतिशत



TITI

# VAT LAWS.....

## VAT

### VAT PAYMENT

Within 25 days after the end of each month/four monthly

If not complied

Interest @ 15% + Additional charge of ten percent on the tax due.

### VAT RETURN

Within 25 days after the end of each month/four monthly

If not complied

Higher of 0.05% per day of chargeable tax or Rs.1,000 per tax period.

# VAT INVOICE TEMPLATE

Efficiently manage VAT transactions with this template, designed for accurate tax reporting and regulatory compliance.

नियम १७. कर बीजक:

(१) दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा र अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरेदेखि बाहेक प्रापकलाई अनुसूची- ५ र ५क बमोजिमको ढाँचामा कर बीजक दिनु पर्नेछ । त्यसरी कर बीजक जारी गर्दा कुनै वस्तुको किसिम, साइज, **आयातित सामान भए भन्सार प्रज्ञापनपत्रमा उल्लेख भए बमोजिमको वस्तुको कम्तिमा सुरुको चार अंकको हार्मोनाइज्ड कोड** मोडल र ब्राण्ड भएमा सो खुलाउनु पर्नेछ ।

**“अनुसूची-५**

(नियम १७ को उपनियम (१) सँग सम्बन्धित)

**कर बीजकको ढोचा**

बीजक नम्बर:

कारोबार मिति:

विक्रेताको करदाता दर्ता नम्बर:

बीजक जारी भएको मिति:

विक्रेताको नाम:

ठेगाना:

क्रेताको नाम:

ठेगाना:

क्रेताको करदाता दर्ता नम्बर:

भुक्तानीको तरिका: नगद/चेक/उधारो/अन्य

सि.नं.	एच.एस. कोड	विवरण	परिमाण	प्रति इकाई मूल्य रु.	जम्मा मूल्य रु.
			..... प्रतिशतले छुट		
			कर लाग्ने मूल्य		
			..... प्रतिशतले कर		
जम्मा					

.....  
विक्रेताको सही



TITI



### २३.आय विवरण बुझाउन बाँकी करदातालाई छुट दिने सम्बन्धी व्यवस्था:

स्थायी लेखा नम्बर लिई आय विवरण बुझाउन बाँकी रहेको करदाताले आय विवरण, सो आय विवरण अनुसारको आयकर र सोमा लाग्ने ब्याजको पच्चीस प्रतिशतले हुने रकम संवत् २०८१ साल फागुन मसान्तसम्म बुझाएमा सोमा लाग्ने शुल्क तथा बाँकी ब्याज मिनाहा हुनेछ ।

Please refer the application format.





TITI



## मूल्य अभिवृद्धि कर विवरण पेश नगर्ने करदातालाई छुट दिने सम्बन्धी व्यवस्था:

संवत् २०८० साल असार मसान्तसम्मको मूल्य अभिवृद्धि कर विवरण पेश नगर्ने मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको करदाताले आफूले बुझाउनु पर्ने कर विवरण, सो कर विवरण अनुसारको मूल्य अभिवृद्धि कर र सोमा लाग्ने ब्याजको पचास प्रतिशतले हुने रकम संवत् २०८१ साल फागुन मसान्तभित्र बुझाएमा सोमा लाग्ने जरिवाना, थप दस्तुर तथा बाँकी ब्याज मिनाहा हुनेछ।

Please refer the application format.





TITI

## शिक्षा सेवा शुल्क

विदेशमा अध्ययन गर्न जाने विद्यार्थीलाई शिक्षण शुल्क बापत विदेशी मुद्राको सटही सुविधा दिँदा त्यस्तो सटही रकममा **तीन प्रतिशत** शिक्षा सेवा शुल्क लगाइने र असुल गरिनेछ ।

सटही सुविधा लिई शिक्षा सेवा शुल्क बुझाएका तर विदेशमा अध्ययन गर्न जान नपाएका विद्यार्थीले विदेशी मुद्रा फिर्ता गरौं शिक्षा सेवा शुल्क फिर्ता माग गरेमा आन्तरिक राजस्व विभागले तोकेको प्रक्रिया बमोजिम सम्बन्धित बैङ्क मार्फत फिर्ता दिनेछ ।

# Different related Laws

Company Act, 2063

शिक्षा ऐन (आठौं संशोधन), २०२८

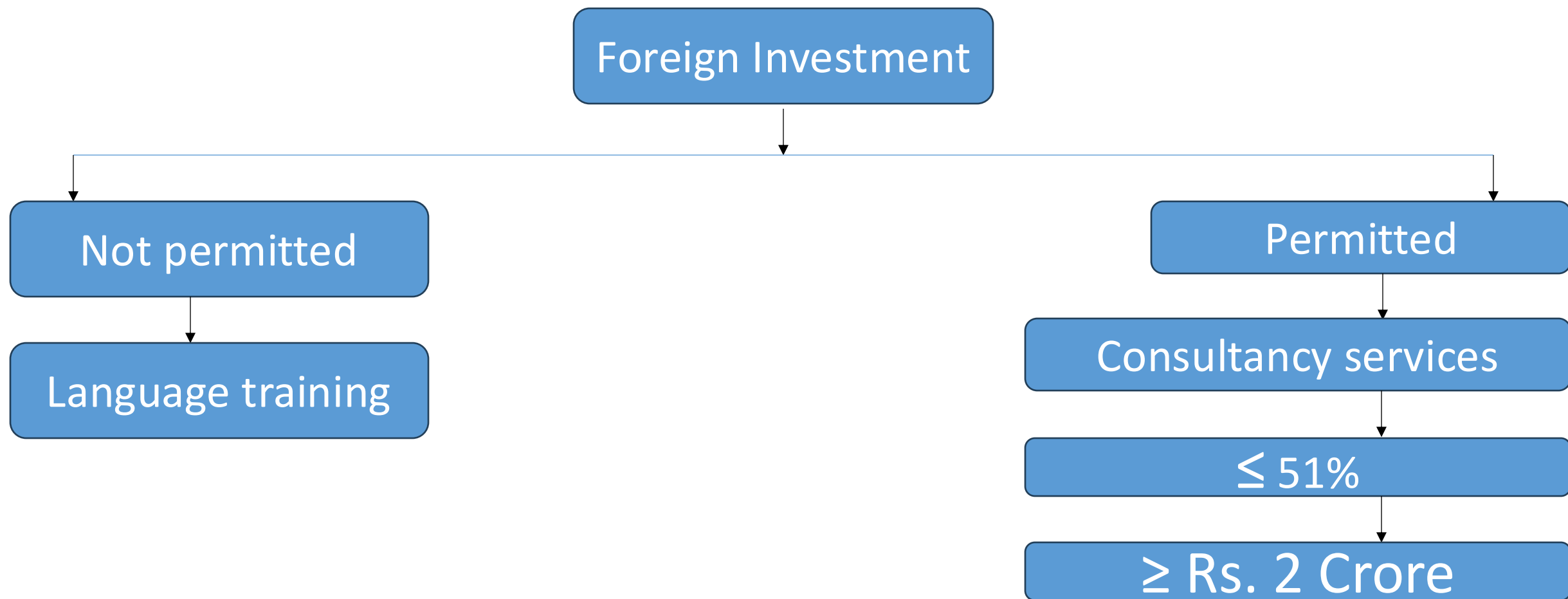
शिक्षा नियमावली, २०५९

शैक्षिक परामर्श सेवा तथा भाषा शिक्षणसम्बन्धी निर्देशिका,  
२०७९



TITI

# The Foreign Investment and Technology Transfer Act, 2019 (2075)



# WHAT WE DISCUSSED ?

- What are the various applicable Taxation Laws ?
- How Income Tax Laws is applicable ?
- What is the Penalty if not complied ?
- How VAT Laws is applicable ?
- What are the different laws related to educational counseling business including Foreign Direct Investment Act ?

*Thank  
you!*

