



འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲུལ་གྱི་ (འཕྲི་སློབ་)  
བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༤ ཅན་མ།

**Goods and Services Tax (Amendment) Act  
of Bhutan 2026**



ཚོགས་དཔོན།  
SPEAKER



འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས།  
PARLIAMENT OF BHUTAN  
THIMPHU

ཨེམ་ཕི་ལ ༠༠༡༩༢  
སྤྱི་ཚེས་ ༡༥.༠༦.༢༠༡༦ ལུ།

༣ མི་རྗེ་དབུལ་ཅེས་སློན་པོ་མཚོགས་ལུ་ ལུ་དོན་ འདི་ནི་ འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་བཞི་པའི་ཚོགས་ཐེངས་ ༥ པའི་ནང་ལས་ ཚ་  
འཛོགས་གྲུབ་ཡོད་པའི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཚས་དང་ཞབས་ཏྟག་ཁྲལ་གི་ (འབྲི་སྟོན) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༡༦ དེ་ གནམ་ལོ་མེ་ལོ་རྟ་ལོ་  
ཟླ་ ༥ པའི་ཚེས་ ༡༠ ལུ་ བསྟར་སྦྱོང་གི་ བཀའ་བློལ་གནང་ཡོད་པ་བཞིན་ཏུ་ དེར་ལྷན་ཁག་གི་འབྲུག་ལས་ ཚུལ་མཐུན་ལག་  
ལེན་འཐབ་དགོ་པའི་སྟན་སློན་དུ། གནམ་ལོ་མེ་ལོ་རྟ་ལོ་ཟླ་ ༥ པའི་ཚེས་ ༡༡ ལུ།

*(Handwritten signature)*  
(ལུང་བསྟན་དོན་རྗེ)

འདམ་

༡. འབྲུག་མངའ་བདག་རྒྱལ་པོའི་ དག་ཤོས་གཟིམ་དཔོན་མཚོགས་ལུ་ སྟན་སློན་ཚེད།
༢. གཤུང་སྦྱང་དབུ་ཁྲིད་པ་ འབྲུག་གི་མི་རྗེ་སློན་ཚེན་མཚོགས་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༣. དང་ཁྲིམས་ལྷན་ལྟེ་དབུ་ཁྲིད་པ་ མི་རྗེ་ཁྲིམས་སྤྱི་སློན་པོ་མཚོགས་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༤. རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་སྐྱེའི་ མི་རྗེ་ཁྲིམས་མཚོགས་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༥. ལྷན་གཤུང་མི་རྗེ་སློན་པོ་ཡོངས་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༦. མི་རྗེ་ལྟོག་ལྟོགས་འགོ་ཁྲིད་པ་མཚོགས་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༧. འབྲུག་གི་ཚོད་དཔོན་ཡོངས་ཁྲབ་ལུ་ སྟན་འབུལ།
༨. དབུལ་ཅེས་སློན་ཁག་གི་དྲུང་ཚེན་ལུ་ དང་ལེན་ཚེད།
༩. འབྲུག་གི་འོང་འབབ་དང་ཅ་དམ་ལས་ཁྲངས་ཀྱི་ཡོངས་ཁྲབ་མདོ་ཚེན་ལུ་ བསྟར་སྦྱོང་ཚུལ་མཐུན་བྱ་ཚེད།

**Table of Contents**

Preamble.....1

Title.....2

Commencement.....2

# དཀར་ཆགས།

བོད་སྐད།	༡
མཚན་གནས།	༢
འགོ་བཅུགས་ལྟེ་ཚེས།	༢

## **Preamble**

An Act to amend the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2025;

Parliament of the Kingdom of Bhutan hereby enacts as follows:

# དོན་མཛད།

བཙའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཙམས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སློན་) བཙའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༥ ཙན་  
མའི་འཕྲི་སློན་གྱི་དོན་ལུ།

འབྲུག་གི་སྤྱི་ཚོགས་ཀྱིས་གཤམ་གསལ་ལྟར་ཆ་འཛོག་མཛད་སྲུབ།

## **Title**

1. This Act is the Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2026.

## **Commencement**

2. This Act comes into force on the day the Act is introduced by the Finance Minister in the National Assembly of Bhutan on the 2<sup>nd</sup> Day of the 4<sup>th</sup> Month of the Fire Male Horse Year corresponding to the 18<sup>th</sup> Day of May 2026.
3. In the Goods and Services Tax Act of Bhutan 2020, herein after referred to as the Act, Schedule IV C<sup>1</sup> - Other Exemptions, is amended as:

<sup>1</sup> As amended by Goods and Services Tax (Amendment) Act of Bhutan 2025

## མཚན་གནས།

1. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སློན་) བཅའ་ཁྲིམས་  
༢༠༢༤ ཅན་མ་ཨིན།

## འགོ་བཅུགས་ལྗོངས།

༡. བཅའ་ཁྲིམས་འདི་ རང་ལྷུགས་གནས་ལོ་མེ་ཕོ་རྟ་ལོ་ལྷོ་ ༤ པའི་ཆེས་ ༡ ལུའམ་ སྤྱི་ལོ་  
༢༠༢༤ ལྷོ་ ༥ པའི་ཆེས་ ༡༢ ལུ་ དངུལ་རྩིས་སློན་པོ་གིས་ འབྲུག་གི་རྒྱལ་ཡོངས་ཚོགས་  
འདུའི་ནང་ རོ་སློན་ལུལ་བའི་ཉིན་མ་ལས་ བསྐྱར་སློན་འབད་དགོ།
༢. དལས་པར་ བཅའ་ཁྲིམས་ཟེར་བརྗོད་མི་ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་བཅའ་  
ཁྲིམས་ ༢༠༢༠ ཅན་མའི་ལྷུང་དེབ་ ༤ པའི་ ག་པ་༡ - ཡངས་ཆག་གཞན། འཕྲི་སློན་མཛེན་  
ཡོད་པ་དེ་ཡང་།

༡ འབྲུག་གི་ཅ་ཆས་དང་ཞབས་ཏྲོག་ཁྲལ་གྱི་ (འཕྲི་སློན་) བཅའ་ཁྲིམས་ ༢༠༢༥ ཅན་མ་གྱུར་ འཕྲི་སློན་མཛེན་  
ཡོད་པ།

<b>BTC Code</b>	<b>Commodity Description</b>
<b>04.05</b>	<b>Butter and other fats and oils derived from milk; dairy spreads.</b>
0405.10.10	---Butter, fresh
<b>10.06</b>	<b>Rice.</b>
<b>1006.20</b>	<b>- HUSKED (BROWN) RICE:</b>
1006.20.10	- - - HUSKED (BROWN) RICE
1006.20.20	- - - RED RICE (YEECHUM)
1006.30.00	-Semi-milled or wholly milled rice, whether or not polished or glazed
<b>15.07</b>	<b>SOYA-BEAN OIL AND ITS FRACTIONS, WHETHER OR NOT REFINED, BUT NOT CHEMICALLY MODIFIED.</b>
1507.90.00	- OTHER
<b>15.08</b>	<b>GROUND-NUT OIL AND ITS FRACTIONS, WHETHER OR NOT REFINED, BUT NOT CHEMICALLY MODIFIED.</b>
1508.90.00	- OTHER
<b>15.09</b>	<b>OLIVE OIL AND ITS FRACTIONS, WHETHER OR NOT REFINED, BUT NOT CHEMICALLY MODIFIED.</b>
1509.20.00	- EXTRA VIRGIN OLIVE OIL
1509.30.00	- VIRGIN OLIVE OIL
1509.40.00	- OTHER VIRGIN OLIVE OILS
1509.90.00	- OTHER

<b>15.10</b>	<b>OTHER OILS AND THEIR FRACTIONS, OBTAINED SOLELY FROM OLIVES, WHETHER OR NOT REFINED, BUT NOT CHEMICALLY MODIFIED, INCLUDING BLENDS OF THESE OILS OR FRACTIONS WITH OILS OR FRACTIONS OF HEADING 15.09.</b>
1510.90.00	- OTHER
<b>15.11</b>	<b>PALM OIL AND ITS FRACTIONS, WHETHER OR NOT REFINED, BUT NOT CHEMICALLY MODIFIED.</b>
1511.90	- OTHER:
1511.90.10	- - - REFINED BLEACHED DEODORISED PALM OIL
1511.90.20	- - - REFINED BLEACHED DEODORISED PALMOLEIN
1511.90.90	- - - OTHER
<b>15.12</b>	<b>Sunflower-seed, safflower or cotton-seed oil and fractions thereof, whether or not refined, but not chemically modified.</b>
1512.19.00	- - Other
	- <b>COTTON-SEED OIL AND ITS FRACTIONS:</b>
1512.29.00	- - OTHER

<b>15.13</b>	<b>COCONUT (COPRA), PALM KERNEL OR BABASSU OIL AND FRACTIONS THEREOF, WHETHER OR NOT REFINED, BUT NOT CHEMICALLY MODIFIED.</b>
	<b>- COCONUT (COPRA) OIL AND ITS FRACTIONS</b>
1513.19.00	<b>- -OTHER</b>
	<b>- PALM KERNEL OR BABASSU OIL AND FRACTIONS THEREOF</b>
1513.29.00	<b>- - OTHER</b>
<b>15.14</b>	<b>Rape, colza or mustard oil and fractions thereof, whether or not refined, but not chemically modified.</b>
	<b>- LOW ERUCIC ACID RAPE OR COLZA OIL AND ITS FRACTIONS:</b>
1514.19.00	<b>- - Other</b>
	<b>- OTHER:</b>
1514.99.00	<b>- - OTHER</b>
<b>15.15</b>	<b>OTHER FIXED VEGETABLE OR MICROBIAL FATS AND OILS (INCLUDING JOJOBA OIL) AND THEIR FRACTION WHETHER OR NOT REFINED, BUT NOT CHEMICALLY MODIFIED.</b>
	<b>- LINSEED OIL AND ITS FRACTIONS:</b>
1515.19.00	<b>- - OTHER</b>
	<b>- MAIZE (CORN) OIL AND ITS FRACTIONS:</b>
1515.29.00	<b>- - OTHER</b>
1515.50.00	<b>- SESAME OIL AND ITS FRACTIONS</b>

1515.90.00	- OTHER
<b>15.16</b>	<b>ANIMAL, VEGETABLE OR MICROBIAL FATS AND OILS AND THEIR FRACTIONS, PARTLY OR WHOLLY HYDROGENATED, INTER-ESTERIFIED, RE-ESTERIFIED OR ELAIDINISED, WHETHER OR NOT REFINED, BUT NOT FURTHER PREPARED.</b>
1516.20.00	- VEGETABLE FATS AND OILS AND THEIR FRACTIONS
<b>25.01</b>	<b>Salt (including table salt and denatured salt) and pure sodium chloride, whether or not in aqueous solution or containing added anti-caking or free-flowing agents; sea water.</b>
2501.00	Salt (including table salt and denatured salt) and pure sodium chloride, whether or not in aqueous solution or containing added anti- caking or free-flowing agents; sea water.:
2501.00.10	- - -Common salt (iodized)
2501.00.20	- - - Common salt (non-iodized)
2501.00.30	- - - Rock salt
2501.00.90	- - -Other
<b>87.13</b>	<b>Carriages for disabled persons, whether or not motorized or otherwise mechanically propelled.</b>
8713.10.00	- not mechanically propelled
8713.90.00	- OTHER

<b>96.19</b>	<b>Sanitary towels (pads) and tampons, napkins (diapers), napkin liners and similar articles, of any material.</b>
9619.00.00	Sanitary towels (pads) and tampons, napkins (diapers), napkin liners and similar articles, of any material.