



नेपाल राजपत्र

श्री ५ को सरकारद्वारा प्रकाशित

खण्ड ३६) काठमाडौं, असार २६ गते २०४६ साल (अतिरिक्ताङ्क १ द (क))

भाग ४

श्री ५ को सरकार
अर्थ मन्त्रालयको सूचना

श्री ५ को सरकारले खण्ड ३द, मिति २०४५।द।२३ अतिरिक्ताङ्क ५४ र खण्ड ३द, मिति २०४५।१।६ अतिरिक्ताङ्क ६३ (क) को नेपाल राजपत्र भाग ३ मा प्रकाशित यस मन्त्रालयको अन्तःशुल्क र बिक्रीकर छूटसम्बन्धी सूचनाहरू आजैको मितिदेखि खारेज गरेकोले यो सूचना प्रकाशित गरिएको छ ।

आज्ञाले,
शशिनारायण शाह
श्री ५ को सरकारको का. मु. सचिव

मुद्रण विभाग

आधिकारिकता मुद्रण विभागबाट प्राप्तित गरिएपछि मात्र लागु हुनेछ।

३३०



नेपाल राजपत्र

श्री ५ को सरकारद्वारा प्रकाशित

खण्ड ३६) काठमाडौं, असार २६ गते २०४६ साल (अतिरिक्ताङ्क १८ (ख))

भाग ३

श्री ५ को सरकार
अर्थ मन्त्रालयको सूचना

सामयिक कर असूल ऐन, २०१२ को दफा ३ ले दिएको अधिकार प्रयोग गरी श्री ५ को सरकारले यो आदेश जारी गरेको छ ।

१. भन्सार महशूलः (१) नेपाल अधिराज्यबाट विदेशमा निकासी हुने र विदेशबाट नेपाल अधिराज्यभित्र पैठारी हुने मालवस्तुहरूमा आजैका मितिदेखि अनुसूची १ बमोजिम भन्सार महशूल लगाइने र असूल उपर गरिनेछ ।

(२) यसमा उल्लेख भएको व्यवस्थाबाहेक भन्सार महशूलसम्बन्धी अन्य व्यवस्था “आर्थिक ऐन, २०४५” (अनुसूची २, ३ र ४ बाहेक) बमोजिम हुनेछ ।

२. अन्तःशुल्कः (१) नेपाल अधिराज्यभित्र मील, पथाकट्री वा कारखानामा उत्पादन वा तथार भएका मालवस्तु वा पदार्थमा आजैका मितिदेखि अनुसूची २ बमोजिम अन्तःशुल्क लगाइने र असूल उपर गरिनेछ ।

(२) रुग्ण उद्योगसम्बन्धी उद्योग मन्त्रालयबाट किटान गरिएको परिभाषाभित्र पर्ने उद्योगलाई ७५ प्र. श. अन्तःशुल्क छूट दिइनेछ ।

(३) दुर्गम क्षेत्रमा स्थापना भएका अन्तःशुल्क लाग्ने वस्तु उत्पादन गर्ने उद्योगहरूलाई ती उद्योगहरूले दरबन्दी अनुसार तिर्नुपर्ने अन्तःशुल्कमा १० (दश) प्रतिशत छूट दिइनेछ । दुर्गम क्षेत्र भन्नाले यस प्रयोजनको लागि श्री ५ को सरकारले तोकेबमोजिमको क्षेत्र मानिनेछ ।

आधिकारिकता मुद्रण विभागबाट प्रमाणित गरिएपछि मात्र लागु हुनेछ।

(४) कपडा उद्योगहरूको उत्पादनमा हाल लागी आएको अन्तःशुल्क दरमा २५ (पच्चीस) प्रतिशत छूट दिइनेछ । गत आर्थिक वर्षभन्दा बढी कपडा उत्पादन गर्ने औद्योगिक प्रतिष्ठानहरूलाई बढी उत्पादन गरेजितिको परिमाणमा थप २५ (पच्चीस) प्रतिशत अन्तःशुल्क छूट दिइनेछ । गत आर्थिक वर्षमा पूरा अवधि नचलेको औद्योगिक प्रतिष्ठानलाई चलेको अवधिको आधारमा दामासाहीले वार्षिक उत्पादन कायम गरी सोभन्दा बढी उत्पादन गरेजितिमा मात्र थप अन्तःशुल्क छूट दिइनेछ ।

(५) उद्योगहरूले आफ्नो उत्पादनको खुद्दा मूल्य किटान गरी सार्वजनिक जानकारीको लागि प्रकाशित गर्ने तथा उत्पादित वस्तुमा नै सो मूल्य अङ्कित गर्नु पर्नेछ ।

(६) दरबन्दीमा “माफी” जनिएका उद्योगहरूले अन्तःशुल्क कार्यालयबाट उत्पादन इजाजत लिनु पर्नेछ । तर,

(क) माफी जनिएका उद्योगलाई उत्पादन इजाजत र नवीकरण दस्तूर लाने छैन ।

(ख) यस्ता “माफी” जनिएका उद्योगहरूले सम्बन्धित उद्योग वा घरेलु उद्योग विभागमा पठाउने गरेको सास्केवारी वा हिसाब किताबको एकप्रति सम्बन्धित अन्तःशुल्क कार्यालयलाई पनि दिनु पर्नेछ ।

(७) उद्योग वा घरेलु उद्योगमा दर्ता नभएको फ्लेट-हैण्ड मेशिन (विद्युत शक्ति प्रयोग नगरिएको) बाट होजियरीको सामान उत्पादन गरेकोमा अन्तःशुल्कको इजाजतपत्र लिनु पर्ने छैन ।

(८) औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०३८ ले व्यवस्था गरेको अन्तःशुल्क सुविधा पाउने अवधिको पूरा उपभोग गरी सकेका उद्योगहरूलाई अन्तःशुल्क लगाइनेछ ।

(९) यसमा उल्लेख भएदेखिबाहेक अन्तःशुल्कसम्बन्धी अन्य व्यवस्था “आर्थिक ऐन, २०४५” बमोजिम हुनेछ ।

३. विक्रीकरण: (१) आर्थिक वर्ष २०४६।४७ मा अनुसूची- ३ बमोजिम आजैका भितिदेखि विक्रीकर लाइने र असूल उपर गरिनेछ ।

(२) देहायका मालसामान उत्पादन गर्ने घरेलु उद्योगहरूलाई विक्रेतामा दर्ता गरी त्यस्ता उद्योगहरूले गरेको उत्पादनमा विक्रीकर असूल गरिनेछ ।

(क) सबै प्रकारका मदिराहरू (अविकसित क्षेत्रमा स्थापना हुने फल-फूलबाट निर्मित मदिरा बाहेक) वियर, छुशाङ र कार्बोनाइज्ड हल्का पेयहरू ।

(ख) चुरोट, सिगार, बिडी र सुर्तीबाट बनेका अन्य सामानहरू ।

(ग) चिरानी काठ (सःमिलमा चिरानी भएका) ।

(२)

आधिकारिकता मुद्रण विभागबाट प्राप्तिगत गरिएपछि मात्र लागु हुनेछ।

(घ) बहुमूल्य दुःख, जवाहिरात, कटिङ, पोलिसिङ ।

(ङ) कथा र टेनिन ।

(३) उपदफा (२) मा उल्लेखित मालसामान उत्पादन गर्ने घरेलु उद्योगहरू बाहेक अरु घरेलु उद्योगहरूको हकमा औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०२३ बमोजिम हुनेछ ।

(४) साना, मझौला तथा ठूला उद्योगहरूलाई विक्रीकर ऐन, २०२३ बमोजिम विक्रेतामा दर्ता गरीती उद्योगहरूबाट उत्पादित मालसामानको विक्री अवस्थामा विक्रीकर लाई असूल उपर गरिनेछ । तर देहायका उद्योगहरूको हकमा आवश्यक पर्ने कोरामाल, सहायक कोरामाल तथा रासायनिक पदार्थको पैठारी अवस्थामा नै विक्रीकर लगाई असूल उपर गरिनेछ ।

(क) फोटोग्राफी ।

(ख) रेडिमेड गार्मेण्ट ।

(ग) प्याकिङ मात्र गर्ने ।

(घ) चलचित्र उत्पादन गर्ने व्यवसाय ।

(५) विक्रेतामा दर्ता भएकाबाहेक अन्य सबैले विक्रेतामा दर्ता भएका उद्योग-हरूबाट कच्चा पदार्थ, सहायक कच्चा पदार्थ वा रासायनिक पदार्थ खरीद गरेमा खरीद गर्दाकै अवस्थामा विक्रीकर लाग्नेछ ।

(६) उत्पादनमा विक्रीकर तिने उद्योगहरूले पैठारी गर्ने कोरामाल, सहायक कोरामाल तथा रासायनिक पदार्थहरूको भन्सारले कायम गरेको मूल्यमा लागेको भन्सार महशूल जोडी हुन आउने रकममा र विक्रेतामा दर्ता भएका अन्य उद्योग-हरूबाट त्यस्ता औद्योगिक कच्चा पदार्थहरू स्थानीय रूपमा खरीद गरेमा उद्योगले कायम गरेको लागत मूल्य (एक्सफेक्ट्री प्राईस) मा अन्तःशुलक जोडी हुन आउने रकममा दरबन्दी अनुसारको अग्रिम विक्रीकर असूल उपर गरिनेछ । यस्तो अग्रिम विक्रीकरको रकम पछि उद्योगले मासिक रूपमा दाखिला गर्नुपर्ने विक्रीकर रकमबाट कटा गरी हिसाब मिलाइनेछ र अग्रिम विक्रीकरलाई म्याइभित्रै मासिक रूपमा दाखिला गरे सरह मानिनेछ ।

(७) उपदफा (६) मा उल्लेख भएबमोजिम अग्रिम विक्रीकर बुझाउनु पर्ने उद्योगहरूलाई अग्रिम विक्रीकर दाखिलाको पासबुक उपलब्ध गराइनेछ । पैठारीतक भन्सार कार्यालयले र स्थानीय खरीदतर्फ सम्बन्धित विक्रेताले उक्त पासबुकमा औद्योगिक कच्चा पदार्थको विवरणको साथ अग्रिम दाखिला भएको विक्रीकर रकमसमेत चढाई सो रकम सोको विवरण सम्बन्धित कर कार्यालयमा पठाउनु पर्नेछ ।

(८) पैठारीको अवस्थामा अग्रिम विक्रीकर भन्सार कायालियको धरौटी खातामा र स्थानीय खरीदतर्फको अग्रिम धरौटी रकम सम्बन्धित कर कायालियको धरौटी खातामा दाखिला गर्नु पर्नेछ ।

(९) विक्रेतामा दर्ता भएका र पैठारीको अवस्थामा विक्रीकर नलाग्ने उद्योग बाहेक अन्य सबैले विदेशबाट पैठारी गर्ने मालसामानमा पैठारीको अवस्थामा भन्सार कायालियमा विक्रीकर असूल उपर गरिनेछ । भन्सारले कायम गरेको मूल्यमा विक्रीकर प्रयोजनको लागि दरबन्दी अनुसार लाग्ने साधारण भन्सार महशूल, अतिरिक्त भन्सार महशूल र समिकारक महशूलसमेत जोडी विक्री मूल कायम गरिनेछ ।

(१०) जिटी गुण्टा भारी आदेश अन्तर्गत विदेश गई फर्किने यात्रुले सो आदेशमा तोकिएको विक्रीकर सहलियत भन्दा बढी विक्रीकर लाग्ने सामान ल्याएमा त्यस्तो बढी सबै किसिमको सामानमा भन्सारले कायम गरेको मूल्यमा अनुसूची १ मा तोकिएबमोजिम समदरले लाग्ने भन्सार महशूल जोडी हुन आउने मूल्यमा प्रचलित विक्रीकर दरबन्दीको अधिकतम दर अनुसार निर्धारण गरी असूल गरिनेछ ।

(११) स्वदेशी उद्योगहरूले आफ्नो उत्पादनको निमित्त प्रयोग गर्न पैठारी गर्ने वा विक्रीकरमा दर्ता भएका विक्रेताबाट खरीद गर्ने औद्योगिक कच्चा पदार्थहरूमा सो क्रेता उद्योगले उत्पादन गर्ने मालसामानमा लाग्ने विक्रीकरको दरभन्दा बढी भएमा यसरी पैठारी वा खरीद गरिएको कच्चा पदार्थहरूमा लाग्ने विक्रीकरको दर उत्पादनमा लाग्ने दर सरहमात्र हुनेछ ।

(१२) परिवर्त्य विदेशी मुद्रा आजन हुने गरी कुनै उद्योगले आफ्नो उत्पादन नेपाल अधिराज्यमा विक्री गरेमा त्यस्तो वस्तुको विक्रीमा विक्रीकर पूर्ण रूपमा छूट दिइनेछ ।

(१३) नेपालको संस्कृति र प्रतिष्ठाको प्रचार तथा पर्यटन विकासको लागि स्वदेश वा विदेशमा छापिने नेपालसम्बन्धी स्वीकृत नक्सा, पोष्टर, पोष्टकार्ड, क्यालेण्डर आदिमा विक्रीकर लाग्ने छैन ।

(१४) विदेशी कुटनैतिक नियोग र त्यहाँ काम गर्ने कुटनैतिक कर्मचारी तथा महशूल सुविधा पाएका व्यक्ति वा संस्थाको नाममा दर्ता भई नेपाल अधिराज्यमित्र प्रबोध भएको ५(पाँच) वर्ष पूरा भएका सवारी साधन विक्री गरेमा विक्रीकर लाग्ने छैन ।

(१५) श्री ५ को सरकारको स्वीकृति प्राप्त गरी पर्वतारोहण गर्न आउने व्यक्ति वा टोलीले पैठारी गरेको मालसामानमध्ये नेपाल अधिराज्यमा उपभोग हुने जस्ति मालसामानमा सो मालसामानको मूल्यमा लाग्ने भन्सार महशूल जोडी हुने मूल्यमा एक प्रतिशतमात्र विक्रीकर लगाई असूल उपर गरिनेछ ।

(१६) स्वदेशमा उत्पादित सुती कपडा (तथारी पोशाकबाहेक) को विक्रीमा विक्रीकर पूर्ण रूपमा साफी गरिएको छ । तर सुती र कृत्रिम वा अन्य रेशा विश्रित धागोबाट बनेका कपडा भएमा सोही अनुपातको आधारमा विक्रीकर लगाई असूल उपर गरिनेछ ।

(१७) स्वदेशी उद्योगहरूले उत्पादन गर्ने लालाका जुत्तामा लाग्ने विक्रीकर मा ५० (पचास) प्रतिशत छूट दिइनेछ ।

(१८) स्वदेशी सांसाकलम उद्योगले उत्पादन गर्ने सीसाकलमभा लाग्ने विक्रीकर पूर्ण रूपमा छूट दिइनेछ ।

(१९) कुनै उद्योगलाई आवश्यक पर्ने कच्चा पदार्थ, सहायक कच्चापदार्थ, यन्त्र उपकरण तथा औजारहरू पैठारी गर्दा विक्रीकर नलाग्ने रहेछ भने त्यस्ता उद्योगले स्वदेशका उद्योगबाट खरीद गर्ने उक्त भालवस्तुमा विक्रीकर लगाइने छैन ।

(२०) पैठारीमा कर छूट पाउने व्यक्ति वा मंस्थाले कुनै भालसामान वा वस्तु पैठारी गरेमा कर छूट पाउने रहेछ भने त्यस्ता भालसामान वा वस्तु विक्रीतामा दर्ता भएका स्वदेशी उद्योगहरूबाट खरीद गरेमा त्यस्ता भालसामान वा वस्तुमा लागेको कर फिर्ता दिइनेछ ।

(२१) वैकल्पिक उर्जा विकासको निमित्त प्रोत्साहन गर्न सौर्य शक्ति, गोबरग्याँस लगायत वायोग्याँसको लागि आवश्यक पर्ने उपकरणहरू र त्यसका पार्टपूर्जाहरूको पैठारीमा लाग्ने विक्रीकर पूर्ण रूपमा छूट दिइनेछ ।

(२२) कृषिजन्य उत्पादन, फलफूल, माछा आदि सुरक्षित गर्ने निर्माण गरिने शीत भण्डारहरूको लागि आवश्यक पर्ने उपकरण तथा औजारहरूको पैठारीमा लाग्ने विक्रीकर पूर्ण रूपमा छूट दिइनेछ ।

(२३) ट्रलीबस सेवा सञ्चालन तथा विस्तारको लागि पैठारी गरिने यन्त्र, उपकरण, ट्रलीबस तथा पार्टपूर्जाहरूको पैठारीमा लाने विक्रीकर पूर्ण रूपमा छूट दिइनेछ ।

(२४) नेपाल अधिराज्यभित्र स्वीकृति प्राप्त स्तरीय अस्पताल सञ्चालनको लागि आवश्यक पर्ने उपकरण तथा औजारहरूको पैठारीमा लाग्ने विक्रीकर पूर्ण रूपमा छूट दिइनेछ ।

(२५) विदेशबाट पैठारी हुने सिमेन्टमा (सेतो सिमेन्टबाहेक) विक्रीकर प्रयोजनको लागि श्री ५ को सरकारले तोकेको मूल्यमा विक्रीकर असूल गरिनेछ ।

(२६) आर्थिक वर्ष २०४६।४७ मा टेलिफोन र तत्सम्बन्धी सेवामा ५ (पाँच) प्रतिशत विक्रीकर लगाई असूल उपर गरिनेछ ।

(२७) द्विपक्षीय वा बहुपक्षीय क्रण तथा अनुदान सहायता कार्यक्रमअन्तर्गत विक्रीकर नलाग्ने गरी श्री ५ को सरकारसंग भएको सम्झौता अनुसार सञ्चालित

आयोजनाहरूले विक्रीकरमा दर्ता भएका स्वदेशी उद्योगबाट खरीद गरेका माल-सामानहरूमा सम्बन्धित विभाग वा आयोजना कार्यालयको सिफारिशमा विक्रीकर छूट दिइनेछ ।

(२८) स्वदेशमा उत्पादित औद्योगिक मेशिनरी, औजार र पार्टपूर्जा कुनै श्रको स्वदेशी उद्योगले उद्योगको प्रयोगको लागि खरीद गरेमा सम्बन्धित विभागको सिफारिशमा विक्रीकर छूट दिइनेछ ।

(२९) अन्तःशुल्क सुविधा पाएका उद्योगहरूले आफ्नो उत्पादित वस्तुको विक्री-कर प्रयोजनको लागि मूल्य कायम गर्दा दरबन्दी अनुसार लाग्ने पूरै अन्तःशुल्क रकम जोडी मूल्य कायम गर्नु पर्नेछ ।

(३०) भन्सार महशूल सहलियतमा पैठारी हुने मालसामानमा भन्सारले कायम गरेको मूल्यमा दरबन्दी अनुसार लाग्ने भन्सार महशूल जोडी विक्री मूल्य कायम गरी दरबन्दी अनुसार विक्रीकर असूल गरिनेछ ।

(३१) तथारी पोशाक उद्योगले वण्डे वेयर हाउसको व्यवस्थाअन्तर्गत रेयन कपडा पैठारी गर्दा विक्रीकर प्रयोजनको लागि भन्सारले कायम गरेको पैठारी मूल्यमा भन्सार महशूल बापत १० (दश) प्रतिशत जोडी हुन आउने मूल्यमा विक्रीकर असूल गरिनेछ ।

(३२) कुनै उद्योगले आफ्नो उत्पादित पदिलक लिमिटेड कम्पनी वा सार्वजनिक व्यापारिक संस्थानभार्फत विक्री गरेमा विक्रीकरको दरबन्दी अनुसार नै विक्रीकर लाग्नेछ ।

४. हवाई उडान कर: आर्थिक वर्ष २०४६।४७ मा अनुसूची ४ बमोजिम हवाई उडान कर लगाइने र असूल उपर गरिनेछ । तर परिवर्त्य विदेशी मुद्रा तिरी खरीद गरिएको हवाई टिकटबाट गरिने आन्तरिक हवाई उडानमा विदेशी पर्यटकलाई हवाई उडान कर लाग्ने छैन ।

५. आयकर: (१) आर्थिक वर्ष २०४६।४७ मा “आर्थिक ऐन, २०४५” को अनुसूची ७ बमोजिम आयकर लगाइने र असूल उपर गरिनेछ ।

(२) कुनै व्यक्ति वा परिवारमा पति र पत्नी दुवैजना पारिश्रमिक आय आर्जन गर्ने रहेछन् र उनीहरूको मुख्य आयखोत पारिश्रमिक आय रहेछ भने त्यस्तो पति वा पत्नीको आधमा व्यक्तिको आय सरह गरी छुटा छुटै आयकर निर्धारण गरिनेछ ।

(३) न्यूनतम ग्यारेण्टी रकम कबुल गरी निम्नकोटीको मदिरा उत्पादन गर्ने डिष्टीलरीको लेखाको आधारमा आयकर निर्धारण भएमाबाहेक डिष्टीलरीले कबुल गरेको न्यूनतम ग्यारेण्टी वा अन्तःशुल्कको रकम जुन बढी हुन्छ, त्यसको २५ (पच्चीस) प्रतिशत खुद आय कायम गरी कर निर्धारण गरिनेछ ।

(४) नेपाल अधिराज्यका बैंकहरूमा खाता खोल्ने गरी पूँजी लगानीको रूपमा कस्तैले विदेशबाट परिवर्त्य मुद्रा ल्याएमा त्यस्तो विदेशी मुद्रामा आयकर लाग्ने छैन ।

(५) नेपाल अधिराज्यबाट विदेश निर्यात गरी आजन गरेको आयमा आयकर लगाइने छैन । तर यस्तो सुविधा प्राप्त गर्न बैंकमार्फत निर्यातको कारोबार गरी सोबाट प्राप्त विदेशी मुद्रा बैंक दाखिला भएको प्रमाण सहित प्रचलित कानून बमोजिम आय विवरण पेश गर्नु पर्नेछ ।

(६) नेपाल अधिराज्यमा हवाई यातायात सेवा सञ्चालन गर्ने विदेशी हवाई कम्पनीहरूलाई उनीहरूले नेपाल अधिराज्यभित्र गरेको कुल कारोबार रकमको ५ प्रतिशतका दरले आयकर लगाई असूल गरिनेछ ।

तर, नेपाल अधिराज्यमा हवाई यातायात सेवा सञ्चालन नगरी कार्यालय मात्र स्थापना गरी कारोबार गर्ने विदेशी हवाई कम्पनीहरूलाई उनीहरूले नेपाल अधिराज्यमा गरेको कुल कारोबार रकमको ३ (तीन) प्रतिशतका दरले आयकर लगाई असूल गरिनेछ ।

(७) सोल्टी क्यासिनोबाट वार्षिक रु. ३०,००,०००/- (तीस लाख रुपैयाँ) रोयल्टी लिइनेछ । साथै प्रचलित कानूनबमोजिम तिर्नुपर्ने आयकर लगायत अरु करहरू समेत क्यासिनोले तिर्नु पर्नेछ ।

(८) नेपाल अधिराज्यभित्र पैठारी हुने व्यापारिक मालसामानहरूमा पैठारीकै अवस्थामा भन्सार प्रयोजनको लागि कायम गरिएको मूल्यमा पाँच प्रतिशत का दरले पैठारीकर्ताहरूबाट अग्रिम आयकर असूल गरिनेछ । यसरी कट्टा गरिएको अग्रिम आयकर अन्तिम कर निर्धारण हुँदा मिलान गरिनेछ ।

तर, श्री ५ को सरकारले आवश्यकतानुसार नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशित गरी तोकिएका वस्तुहरूको पैठारीमा माथि उल्लेखित अग्रिम आयकरको दर घटाउन वा त्यस्तो अग्रिम आयकर असूल नगर्ने व्यवस्था गर्न सक्नेछ ।

(९) अन्तर्राष्ट्रिय बोलगद्वारा प्रतिस्पर्धा गरी एक आर्थिक वर्षभन्दा बढी अवधिसम्म कायम रहने ठेकाको खुद आय पूरै ठेकाको हिसाबले कायम गरी कर निर्धारण गर्न सकिनेछ । तर एउटा ठेकाको अवधि पूरा नहुँदै अरु पनि ठेका लिने करदाताले प्रत्येक ठेकाको छुट्टा छुट्टै आय व्यय देखिने गरी ठेका हिसाब समेत पेश गर्नु पर्नेछ ।

(१०) अन्तर्राष्ट्रिय बोलपत्रद्वारा लिएको ठेका कार्यमा प्रयोग गरिने सम्पत्तिहरूको हासकट्टामध्ये हासकट्टीको वर्गीकरणमा स्पष्ट उल्लेख नभएका

सम्पत्तिहरूको हासकट्टाको प्रयोजनको लागि सम्बन्धित कानूनबाट उत्पादन वा विभागीय प्रमुखले सिफारिश गरे अनुसार सम्पत्तिहरूको वर्गीकरण गरी त्यस्तो सम्पत्तिहरूमा प्रचलित कानूनबाटोजिम हासकट्टी सहलियत दिइनेछ ।

(११) वार्षिक रु. १,००,०००।— (एक लाख रुपैयाँ) सम्म मूल्यको वस्तु उत्पादन गरी बिक्री गर्ने साना घरेलु तथा ग्रामीण उद्योगहरूलाई उक्त उत्पादन बिक्री गरेको आयमा आयकर पूर्ण रूपमा नलाग्ने गरी छूट दिइएको छ ।

(१२) आ.व. २०४६।४७ मा सेक्यूरिटी खरीद बिक्री केन्द्रमा शेयर सूचिकरण भएका कम्पनी तथा सरकारी संस्थानहरूबाट तिनीहरूको खुद आय समदरले ४० (चालीस) प्रतिशत कर्पोरेट आयकर लगाई अमूल उपर गरिनेछ । कर्पोरेट आयकर तिर्नुपर्ने कम्पनी तथा संस्थानहरूले आफ्नो आय वर्ष सकिएको एक वर्षभित्र लाभांशको विवरण सम्बन्धित कर कार्यालयमा दिनु पर्नेछ । लाभांश प्राप्त गर्ने व्यक्तिलाई कर्पोरेट आयकर लाग्ने कम्पनी तथा संस्थानहरूले वितरण गर्ने लाभांशको आयमा ८५ (पचासी) प्रतिशत छूट दिई बाँकी रकममा मात्र करदाताको अन्य आय भए सोमा समावेश गरी आयकर लगाइनेछ ।

(१३) घरजग्गा बहालमा लिनेहरूले आफूले लिएको घरजग्गाको बहाल घरजग्गाधनीलाई भुक्तानी गर्दा आयकर बापत देहायका दरले अग्रिम कट्टा गरी सोको फाँटवारी सहित कर कार्यालयको धरौटी खातामा जम्मा गर्नु पर्नेछ ।

घरजग्गाधनीले वार्षिक पाउने बहाल बहाल लिनेको अग्रिम कट्टा गर्नुपर्ने प्रतिशत

| | |
|-----------------|--------------------|
| रु. २५,००० सम्म | कट्टा गर्नु नपर्ने |
|-----------------|--------------------|

| | |
|--------------------------------------|----|
| रु. २५,००० देखि माथि रु. ५०,००० सम्म | १० |
|--------------------------------------|----|

| | |
|--|----|
| रु. ५०,००० देखि माथि रु. १,००,००० सम्म | १५ |
|--|----|

| | |
|------------------------|----|
| रु. १,००,००० देखि माथि | २५ |
|------------------------|----|

यसरी अग्रिम कट्टा गरेको कर रकम बहाल आय प्राप्त गर्नेले पछि बहाल आयसमेतको अन्य आयमा आयकर निर्धारण हुँदा लाग्ने आयकरबाट कट्टा गर्न पाउनेछ ।

(१४) २०४६ साल श्रावण १ गतेपछि आय वर्ष समाप्त भई पेश हुने उद्योग, व्यापार, पेशा, व्यवसायको आय विवरणमा प्रचलित कानूनबाटोजिम अनिवार्य रूपमा लेखा राखी लेखापरीक्षण गराउन पर्ने करदाताबाहेक अन्य करदाताको लेखाको आधारमा आयकर निर्धारण गर्दा लाग्ने करको ५ (पाँच) प्रतिशत छूट दिइनेछ ।

(८)

आधिकारिकता मुद्रण विभागबाट प्रमाणित गरिएपछि मात्र लागु हुनेछ।