

आयकर ऐन २०५८ मा संशोधन

क्र.सं	ऐनको सम्बन्धित दफा/ उपदफा	साविक व्यवस्था	संशोधित व्यवस्था
१	दफा २ खण्ड (त्र) पछि (त्र१) थप।	नभएको।	(त्र१) योगदानमा आधारित अवकाश भुक्तानी" भन्नाले कर्मचारी वा कामदारको पारिश्रमिकबाट मासिक रूपमा कट्टा गरिएको रकम तथा रोजगारदाताबाट अवकाश योगदान बापत थप गरी स्वीकृत अवकाश कोषमा जम्मा गरिएको रकम र सो रकममा वृद्धि भएको रकम समेतको भुक्तानी सम्झनु पर्छ।
२	दफा २ खण्ड (कद) बुँदा नं. ४ पछि बुँदा नं. ५ थप।	नभएको।	(५) नेपाल बाहिर रहि नेपालमा उल्लेख्य डिजिटल उपस्थिति जनाएमा उक्त स्थान, नेपाल बाहिर सर्भर राखी बिगत बाह्र महिनाको अवधिमा कम्तीमा नब्बे दिन नेपालमा तथ्याङ्क वा सेवाको कारोवार गरेमा उक्त स्थान।
३	दफा १० को खण्ड (ट)	(ट) जलस्रोत ऐन, २०४९ बमोजिम दर्ता भएका खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता संस्थाले आफ्नो उद्देश्य अनुरूप आर्जन गरेको रकम,	झिकिएको।
४	दफा ११ को उपदफा (३ठ)	(३ठ) विशेष उद्योग र पर्यटन क्षेत्रसँग सम्बन्धित उद्योगले आफ्नो सञ्चित मुनाफालाई सोहि उद्योगको क्षमता विस्तारको लागि शेयरमा पुँजीकरण गरेको अवस्थामा त्यस्तो पुँजीकरणमा लाभांश वितरण स्वरूप लाग्ने लाभांश करमा शतप्रतिशत छुट हुनेछ।	(३ठ) विशेष उद्योग, सूचना प्रविधि उद्योग र पर्यटन क्षेत्रसँग सम्बन्धित उद्योगले आफ्नो सञ्चित मुनाफालाई सोहि उद्योगको क्षमता विस्तारको लागि शेयरमा पुँजीकरण गरेको अवस्थामा त्यस्तो पुँजीकरणमा लाभांश वितरण स्वरूप लाग्ने लाभांश करमा शतप्रतिशत छुट हुनेछ। <u>स्पष्टीकरण:</u> यस उपदफाको प्रयोजनको लागि सूचना प्रविधि उद्योग भन्नाले टक्नोलोजी पार्क, आई टि पार्क, बायोटेक

			पार्क, सफ्टवेयर विकास, तथ्याङ्क प्रशोधन, डिजिटल म्यापिङ्ग, बिजनेस प्रोसेस आउटसोर्सिङ्ग, डाटा माईनिङ्ग, क्लाउड कम्प्यूटिङ्ग सम्बन्धी उद्योगलाई जनाउनेछ।
५	दफा २१ को उपदफा (१) को खण्ड ख मा रहेको प्रतिवन्धात्मक वाक्यांश	तर प्रदेश सरकार र स्थानीय तहमा तिरेको कर खर्चको रूपमा कट्टी गर्न पाईनेछ।	तर दफा ९५क. को उपदफा (७) बमोजिम असुल भई उक्त आय वर्षमा मिलान हुन नसकेको कर, प्रदेश सरकार र स्थानीय तहमा तिरेको कर खर्चको रूपमा कट्टी गर्न पाईनेछ।
६	दफा २१ को उपदफा (१) को खण्ड (ड) पछि खण्ड (ड१) थप।	नभएको।	(ड१) बैंक मार्फत भुक्तानी नभएका प्रतिव्यक्ति मासिक पच्चीस हजार रुपैयाभन्दा बढिको पारिश्रमिक, वा
७	दफा ३३ को उपदफा (२) पछि उपदफा (३) थप।	नभएको।	(३) यस दफा बमोजिम सम्बद्ध व्यक्तिबीच हुने हस्तान्तरण मूल्य (ट्रान्सफर प्राइसिङ्ग) को मूल्याङ्कन विधि विभागले निर्धारण गरे बमोजिम हुनेछ।
८	दफा ५७ को उपदफा (१) मा प्रतिवन्धात्मक वाक्यांश थप।	(१) कुनै निकायको विगत तीन वर्ष अघिसम्मको स्वामित्वको तुलनामा पचास प्रतिशत वा सो भन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तन भएमा सो निकायले आफ्नो स्वामित्वको सम्पत्ति वा आफुले बहन गरेको दायित्व निःसर्ग गरेको मानिनेछ।	(१) कुनै निकायको विगत तीन वर्ष अघिसम्मको स्वामित्वको तुलनामा पचास प्रतिशत वा सो भन्दा बढी स्वामित्व परिवर्तन भएमा सो निकायले आफ्नो स्वामित्वको सम्पत्ति वा आफुले बहन गरेको दायित्व निःसर्ग गरेको मानिनेछ। तर साबिकका शेयरवाला तथा साझेदारको शेयर संख्या एवं पुँजि यथावत रही नयाँ शेयरवाला तथा साझेदार थप भई

			पुँजि वृद्धि भएको अवस्थामा यो उपदफामा भएको व्यवस्था लागू हुनेछैन।
९	दफा ६५ को उपदफा १ को स्पष्टिकरण खण्ड	स्पष्टिकरण: यस दफाको प्रयोजनको लागि "योगदानमा आधारित हित भन्नाले दफा ६३ को उपदफा (३) बमोजिम तोकिएको सीमाभित्र रही गरिएको अवकाश योगदानसंग सम्बन्धित हितलाई सम्झनु पर्दछ।	झिकिएको।
१०	दफा ७६ उपदफा (५) पछि उपदफा (६) थप।	नभएको।	(६) उपदफा (१) बमोजिम जारी गरिएको कुनै पूर्वदिश रद्द नगरिएसम्म सो पूर्वदिश बमोजिम कारवाही गर्न विभाग बाध्य हुनेछ।
११	दफा ८१ को उपदफा (४) पछि उपदफा (५) र (६) थप।	नभएको।	(५) उपदफा (४) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि विभागले सूचना प्रकाशन गरी त्यस्तो सूचनामा तोकिएका करदातालाई अनिवार्य रूपमा विद्युतीय माध्यमबाट बीजक जारी गरी त्यस्तो विद्युतीय माध्यमलाई विभागको केन्द्रीय बीजक अनुगमन प्रणाली (सिबिएमएस) मा आबद्ध गर्न आदेश दिन सक्नेछ। (६) विद्युतीय माध्यमबाट बीजक जारी गर्ने सफ्टवेयर वा उपकरणको सुरक्षण तथा विश्वसनीयता सम्बन्धमा विभागले कार्यविधि बनाई लागू गर्नेछ। त्यस्तो कार्यविधि सम्बन्धित उत्पादक, वितरक र प्रयोगकर्ताले पालना गर्नु पर्नेछ।
१२	दफा ८१ पछि दफा ८१क. थप।	नभएको।	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।
१३	दफा ८८ को उपदफा (१) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको बुँदा नम्बर (९)	(९) बासिन्दा बैंक तथा वित्तीय संस्थाले नेपाल राष्ट्र बैंकले तोकेको क्षेत्रमा लगानी गर्न विदेशी बैंक वा अन्य वित्तीय संस्थाबाट विदेशी मुद्रामा लिएको ऋण बापतको ब्याज भुक्तानी गर्दा दश प्रतिशतका दरले।	(९) बासिन्दा बैंक तथा वित्तीय संस्थाले नेपाल राष्ट्र बैंकले तोकेको क्षेत्रमा लगानी गर्ने विदेशी बैंक वा अन्य वित्तीय संस्थाबाट विदेशी मुद्रामा लिएको ऋण बापतको ब्याज भुक्तानी गर्दा पाँच प्रतिशतका दरले।
१४	दफा ८८क. को उपदफा (२) मा थप।	नभएको।	तर पुरस्कार रकम पाँच लाख रुपैयाँभन्दा बढि भएमा बढि भएजतिको रकममा मात्र आकस्मिक लाभ कर लाग्नेछ।
१५	दफा ९४ को उपदफा (१) को स्पस्टीकरण अन्तर्गत खण्ड 'ख' पछि खण्ड 'ग' थप।	नभएको।	(ग) यस दफामा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएता पनि गैर व्यवसायिक करयोग्य सम्पत्तिको निःसर्गको आयमा दफा ९५क. बमोजिम दाखिला गर्नुपर्ने अग्रिम कर रकम किस्ताबन्दी रूपमा दाखिला गर्नुपर्ने छैन।
१६	दफा ९५क. को उपदफा (७)	७) व्यापारिक प्रयोजनको लागि पैठारी हुने भन्सार दरबन्दीको भाग १ मा पर्ने राँगा, भैंसी, खसी, बोका, भेडा, च्याङ्गा, भाग ३ मा पर्ने जीवित, ताजा तथा हिमीकृत गरिएको माछा, भाग ६ मा पर्ने ताजा फुलहरु, भाग ७ मा पर्ने ताजा तरकारी, आलु प्याज सुक्खा तरकारी, लसुन, बेबी कर्न र भाग ८ मा पर्ने ताजा फलफूलहरुमा भन्सार प्रयोजनको लागि कायम मूल्यमा पाँच प्रतिशत तथा भाग २ को मासु, भाग ४ को दूधजन्य पदार्थ, अण्डा, मह, भाग १० को कोदो, फापर, जुनेलो, चामल, कनिका, भाग ११ को मैदा, आँटा तथा पिठो, भाग १२ को जडिबुटी, उखु र भाग १४ को वनस्पतिजन्य उत्पादनमा दुई	(क) उपदफा (७) को सट्टा देहायको उपदफा (७) राखिएको छः- "(७) व्यापारिक प्रयोजनको लागि भन्सार महसुल सम्बन्धी प्रचलित कानून बमोजिम पैठारी हुने देहायको वस्तुमा देहाय बमोजिम भन्सार बिन्दुमा अग्रिम आयकर असुल गरिनेछः- (क) भन्सार दरबन्दीको भाग १ मा पर्ने जीवित जन्तु, भाग २ मा पर्ने मासु र खान हुने कमसल मासु (अफल), भाग ३ मा पर्ने जीवित, ताजा तथा सवै प्रकारका माछाजन्य उत्पादन, भाग ६ मा पर्ने फुलहरु तथा अन्य उत्पादन, भाग ७ मा पर्ने खान हुने वनस्पति र केही जरा र गानाहरु, भाग ८ मा

		दशमलव पाँच प्रतिशत अग्रिम आयकर भन्सार बिन्दुमै असुल उपर गरिनेछ। तर मूल्य अभिवृद्धि कर लागने वस्तु पैठारीमा एक दशमलव पाँच प्रतिशत अग्रिम आयकर असुल उपर गरिनेछ।	पर्ने खान हुने फल तथा काष्ठफल र अन्य उत्पादनमा भन्सार प्रयोजनको लागि कायम मूल्यमा दश प्रतिशत। (ख) भन्सार दरबन्दीको भाग ४ मा पर्ने दूधजन्य पदार्थ, अण्डा, मह लगायतका अन्य उत्पादन, भाग १० मा पर्ने बिउ बाहेकका सबै प्रकारका खाद्यान्न, भाग ११ को मैदा, आँटा तथा पिठो लगायतका अन्य उत्पादन, भाग १२ को जडिबुटी, उखु र भाग १४ को वनस्पतिजन्य उत्पादनमा भन्सार प्रयोजनको लागि कायम मूल्यमा दुई दशमलव पाँच प्रतिशत। तर मूल्य अभिवृद्धि कर लागने वस्तु पैठारीमा एक दशमलव पाँच प्रतिशत मात्र अग्रिम आयकर असुल गरिनेछ।"
१७	९५क को उपदफा १४ पछि उपदफा १५ थप।	नभएको।	"(१५) यस दफा बमोजिम असुल तथा दाखिला गर्नु पर्ने व्यक्तिले असुल नगरेको, दाखिला नगरेको, घटी दाखिला गरेको वा म्यादभिन्न दाखिला नगरेको कुरामा विभाग विश्वस्त भएमा दाखिला नगरेको वा घटी दाखिला गरेको रकम र दफा ११९ बमोजिमको ब्याज तथा अग्रिम कर असुल नगरेकोमा दफा १२० बमोजिमको शुल्क समेत दाखिला गर्न आदेश दिन सक्नेछ। तर त्यस्तो आदेश दिनुभन्दा पहिले उचित कारण खोली सो आदेशको सम्बन्धमा सफाइ पेश गर्न पन्ध्र दिनको म्याद दिई लिखित सूचना दिनु पर्नेछ।
१८	दफा १०१ पछि दफा १०१(क) थप।	नभएको।	१०१क. स्रोत नखुलेको सम्पत्तिको कर निर्धारण: (१) सम्पत्ति शुद्धीकरण (मनी लाउण्डरिङ्ग) निवारण ऐन, २०६४ को दफा २८ बमोजिम कुनै व्यक्तिको स्रोत नखुलेको सम्पत्तिको कर निर्धारण सम्बन्धमा विभागमा लेखिआएमा सो

			<p>दफाको अधीनमा रही विभागले कर सम्बन्धी कसूर गरे वा नगरेको विषयमा छानबिन गर्नेछ।</p> <p>(२) उपदफा (१) बमोजिम विभागले छानबिन गर्दा कर सम्बन्धी कुनै कसूर गरेको नदेखिएमा त्यस्तो व्यक्तिबाट सो वर्षमा आयमा लाग्ने अधिकतम दरले हुने आयकर असुल गरिनेछ।</p>
१९	दफा ११३ को उपदफा (७) पछि उपदफा (८) थप।	नभएको।	(८) कुनै आय वर्षमा दफा ९५क. को उपदफा (७) बमोजिम असुल गरिएको रकमलाई सोही वर्षमा तिर्नु पर्ने वार्षिक कर दायित्वमा मिलान गर्दा बढी हुन आएको रकम आगामी आय वर्षमा सारी लैजान वा फिर्ता पाउने छैन।
२०	दफा ११७ को उपदफा (१) को (ग)	(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 त्यस्तो रकम नकटाई र कुनै रकम समावेश गर्नु पर्ने भए त्यस्तो रकम 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 त्यस्तो रकम।	(ग) दफा ९६ को उपदफा (१) बमोजिम कुनै आय वर्षको आय विवरण दाखिला नगरेमा ऐनको दफा ४ को उपदफा (४) मा उल्लिखित व्यक्तिको हकमा <u>प्रति विवरण बाहसय रुपैयाँ तथा एक वर्षभन्दा कम अवधि भएमा प्रतिमहिना एकसय रुपैयाँका दरले हुने रकम</u> र अन्य व्यक्तिको हकमा सो आय वर्षको आयको गणना गर्दा कुनै रकम कटाई पाउने भए त्यस्तो रकम नकटाई र कुनै रकम समावेश गर्नु पर्ने भए त्यस्तो रकम समावेश गरी हुने निर्धारणयोग्य आयको रकमको शून्य दशमलव एक प्रतिशत प्रति वर्षका दरले हुने रकम वा <u>प्रति विवरण बाहसय रुपैयाँ तथा एक वर्षभन्दा कम अवधिको विवरण भएमा प्रतिमहिना एकसय रुपैयाँका दरले हुने रकममध्ये जुन बढी हुन्छ त्यस्तो रकम</u> ।
२१	दफा '११९क' मा संशोधन।	११९क. यस ऐनमा अन्यथा व्यवस्था गरिएकोमा बाहेक यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियमको कुनै	११९क. शुल्क लाग्ने: (१) दफा ८१ को उपदफा (४) बमोजिम विद्युतीय बीजक जारी गर्न स्वीकृति लिएको वा

		व्यवस्थाको पालना नगर्ने व्यक्तिलाई पाँच हजार रुपैयाँदेखि पच्चीस हजार रुपैयाँसम्म शुल्क लाग्नेछ।"	स्वीकृति नलिएको करदाताले तथ्याङ्क मेट्न वा सच्याउन सकिने सफ्टवेयर प्रयोग गरेको पाइएमा पाँच लाख रुपैयाँ शुल्क लाग्नेछ। (२) दफा ८१ को उपदफा (४) बमोजिम विद्युतीय बीजकको सफ्टवेयर वा उपकरण निर्माण गर्ने, जडान गर्ने वा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले विभागले जारी गरेको कार्यविधिको पालना नगरेमा पाँच लाख रुपैयाँ शुल्क लाग्नेछ। (३) दफा ८१क. को उल्लङ्घन गरेमा प्रत्येक पटकको अनुगमनमा पाँच हजार रुपैयाँ वा कुल रकमको दुई प्रतिशतमध्ये जुन बढी हुन्छ सो रकम शुल्क लाग्नेछ। (४) यस ऐनमा अन्यथा व्यवस्था गरिएकोमा बाहेक यो ऐन वा यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियमको कुनै व्यवस्थाको पालना नगर्ने व्यक्तिलाई पाँच हजार रुपैयाँदेखि पच्चीस हजार रुपैयाँसम्म शुल्क लाग्नेछ।"
२२	आयकर ऐन २०५८	यस ऐनमा रहेका "निकाशी" भन्ने शब्दहरू	यस ऐनमा रहेका "निकाशी" भन्ने शब्दहरूका सट्टामा "निर्यात" भन्ने शब्दहरू राख्ने।