

नेपाल सरकार

अर्थ मन्त्रालय

आन्तरिक राजस्व विभाग

व्यवसायिक छुट तथा सुविधाहरू (आय वर्ष २०७६/७७ को लागि)

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ११ बमोजिम व्यवसायको आयमा छुट तथा सुविधाहरू (Concession) सम्बन्धी व्यवस्थालाई तलको तालिकामा प्रष्ट पारिएको छः

सि.नं.	दफा	व्यवसाय/निकायको विवरण/आयको अवस्था	कर छुट तथा सुविधा
१	दफा ११(१)	कुनै फर्म, कम्पनी, साझेदारी तथा संगठित संस्थाको रूपमा दर्ता गरी कृषि व्यवसाय गरी प्राप्त गरेको आयमा र भूमि सम्बन्धी ऐन, २०२१ को दफा १२ को खण्ड (घ) र (ङ) मा उल्लेख भए बमोजिमको जग्गामा कृषि व्यवसायबाट प्राप्त भएको बाहेक अन्य कृषि आम्दानीमा	कर नलाग्ने
२	दफा ११(२)	सहकारी ऐन, २०७४ बमोजिम दर्ता भई सञ्चालन भएको कृषि वा वन पैदावरमा आधारित रेशम खेती तथा रेशम उत्पादन, फलफूल खेती, उत्पादन तथा फलफूल प्रशोधन, कफी खेती तथा प्रशोधन, जडिवुटी खेती तथा प्रशोधन, तरकारीका बीउ विजन उत्पादन, मौरीपालन, मह उत्पादन, रबर खेती, कवुलियति वन, एग्रोफरेष्ट्री 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 कारोवार गर्ने सहकारी संस्था तथा गाउँपालिका क्षेत्रमा सञ्चालित वित्तीय कारोवार गर्ने सहकारी संस्था वा संघको आयमा तथा यस्तो संस्था वा संघले वितरण गरेको लाभांशमा समेत	कर नलाग्ने
	दफा ११(२क)	गाउँपालिकाको क्षेत्रमा सञ्चालित लघु वित्त संस्था, ग्रामिण विकास बैङ्क, हुलाक बचत बैङ्क, र उपदफा (२) बमोजिमका सहकारीमा जम्मा गरेको निक्षेपबाट आर्जित वार्षिक पच्चीस हजार रुपैयासम्मको ब्याज आयमा	कर नलाग्ने
	दफा ११(२ख)	वर्षभरी पूर्णरूपले सञ्चालनमा रहेको विशेष उद्योगबाट भएको	

आय वर्ष २०७६।७७ को लागि

		<p>आयमा लाग्ने करमा देहाय बमोजिम छुट हुने</p> <p>-बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको आयमा तीस प्रतिशतका दरले कर लागेको रहेछ भने सो करमा</p> <p>- निकायको आयमा लाग्ने करमा</p>	<p>एक तिहाईले छुट</p> <p>बीसप्रतिशतले छुट</p>
३	दफा ११(३)(क)	<p>कुनै व्यक्तिलाई कुनै आय वर्षमा विशेष उद्योग र सूचना प्रविधि उद्योगबाट भएको आयमा देहाय बमोजिम कर लाग्ने</p> <p>- एक सय वा सो भन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्षभरी नै प्रत्यक्ष रोजगारी दिएमा लाग्ने करको</p> <p>- तीन सय वा सो भन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्षभरी नै प्रत्यक्ष रोजगारी दिएमा लाग्ने करको</p> <p>- पाँच सय वा सो भन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्षभरी नै प्रत्यक्ष रोजगारी दिएमा लाग्ने करको</p> <p>- एक हजार वा सो भन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्षभरी नै प्रत्यक्ष रोजगारी दिएमा लाग्ने करको</p>	<p>९० प्रतिशत</p> <p>८० प्रतिशत</p> <p>७५ प्रतिशत</p> <p>७० प्रतिशत</p>
		<p>तर महिला, दलित वा अपाङ्गहरु मध्ये कम्तीमा तेत्तीस प्रतिशतलाई समेतम समावेश गरी एक सय जनाभन्दा बढी नेपाली नागरिकलाई वर्षभरी प्रत्यक्ष रोजगारी दिएमा तिर्नुपर्ने रकममा थप दश प्रतिशत छुट हुने</p>	<p>तिर्नुपर्ने रकममा थप १० प्रतिशत छुट</p>
४	दफा ११(३)(ख)	<p>क. अति अविकसित क्षेत्रहरुमा विशेष उद्योग सञ्चालन भएको भए त्यस्तो उद्योग सञ्चालन भएको आय वर्ष समेत दश आय वर्षको लागि आयमा लाग्ने करको</p>	<p>१० प्रतिशत कर लाग्ने</p>
		<p>ख. अविकसित क्षेत्रहरुमा विशेष उद्योग सञ्चालन भएको भए त्यस्तो उद्योग सञ्चालन भएको आय वर्ष समेत दश आय वर्षको लागि आयमा लाग्ने करको</p>	<p>२० प्रतिशत कर लाग्ने</p>
		<p>ग. अल्पविकसित क्षेत्रहरुमा विशेष उद्योग सञ्चालन भएको भए त्यस्तो उद्योग सञ्चालन भएको आय वर्ष समेत दश आय वर्षको लागि आयमा लाग्ने करको</p>	<p>३० प्रतिशत कर लाग्ने</p>

५	दफा ११(३)(ग)	<p>एक अर्ब रुपैयाभन्दा बढीको पूँजी लगानीमा स्थापना हुने र पाँच सयभन्दा बढीलाई वर्षभरि नै प्रत्यक्ष रोजगारी प्रदान गर्ने विशेष उद्योगलाई कारोवार शुरु गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म पूर्ण रुपमा आयकर छुट</p> <p>-त्यसपछिको तीन वर्षसम्म लाग्ने करको</p> <p>तर हाल सञ्चालनमा रहेका त्यस्ता उद्योगले कम्तीमा पच्चीस प्रतिशत जडित क्षमता वृद्धि गरी एक अर्ब रुपैया पूँजी पुऱ्याई पाँच सय भन्दा बढीलाई वर्षभरि नै प्रत्यक्ष रोजगारी प्रदान गरेमा त्यसरी क्षमता वृद्धिवाट प्राप्त भएको आयमा पहिलो पाँच वर्षसम्म पूर्ण रुपमा आयकर छुट</p> <p>-त्यसपछिको तीन वर्षसम्म लाग्ने करको</p>	<p>कर नलाग्ने</p> <p>५० प्रतिशत छुट</p> <p>कर नलाग्ने</p> <p>५० प्रतिशत छुट</p>
६	दफा ११(३क)(क)	<p>हिमाली जिल्ला र नेपाल सरकारले तोकेको पहाडी जिल्लाका विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगलाई</p> <p>- कारोवार शुरु गरेको मितिले दश वर्षसम्म लाग्ने आयकरको शत प्रतिशत छुट</p> <p>- त्यसपछिका आय वर्षमा लाग्ने आयकरको</p>	<p>कर नलाग्ने</p> <p>५० प्रतिशत छुट</p>
७	दफा ११(३क)(ख)	<p>अन्य क्षेत्रमा रहेको विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगलाई</p> <p>- कारोवार शुरु गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म लाग्ने आयकरको शत प्रतिशत छुट</p> <p>- त्यसपछिका आय वर्षमा लाग्ने आयकरको</p>	<p>कर नलाग्ने</p> <p>५० प्रतिशत छुट</p>
	दफा ११(३क)(ग)	<p>विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगले वितरण गरेको लाभांशमा</p> <p>-कारोवार शुरु गरेको मितिले पाँच वर्षसम्म लाभांश वितरणमा लाग्ने करको शत प्रतिशत छुट</p> <p>-त्यसपछिको तीन वर्षसम्म लाभांश वितरणमा लाग्ने करको</p>	<p>कर नलाग्ने</p> <p>५० प्रतिशत</p>

			छुट
	दफा ११(३क)(घ)	विशेष आर्थिक क्षेत्रमा स्थापित उद्योगका विदेशी लगानीकर्ताले विदेशी प्रविधि वा व्यवस्थापन सेवा शुल्क तथा रोयल्टीबाट आर्जन गरेको आयमा लाग्ने आयकरको	५० प्रतिशत छुट
८	दफा ११(३ख)	खनिज, पेट्रोलियम तथा प्राकृतिक ग्याँस अन्वेषण तथा उत्खनन गर्ने व्यक्तिले २०८० साल चैत्र महिनासम्म व्यापारिक रुपमा कारोवार सञ्चालन गरेमा कारोवार सञ्चालन गरेको मितिले पहिलो सात वर्षसम्म -त्यसपछिको तीन वर्षसम्म	कर नलाग्ने ५० प्रतिशत छुट
९	दफा ११(३ग)	नेपाल सरकारले नेपाल राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको टेक्नोलोजी पार्क, बायोटेक पार्क र सूचना प्रविधि पार्कभित्र स्थापित सफ्टवेयर विकास, तथ्याङ्क प्रशोधन, साइबर क्याफे, डिजिटल म्पापिड सम्बन्धी उद्योगको आयमा लाग्ने करको	५० प्रतिशत छुट
१०	दफा ११(३घ)	सम्बत २०८० साल चैत्र महिनासम्म जलविद्युतको व्यापारिक रुपमा उत्पादन, प्रसारण वा वितरण सुरु गर्ने अनुमति प्राप्त व्यक्ति वा निकायले पहिलो दश वर्षसम्म -त्यसपछिको पाँच वर्षसम्म त्यस्तो सुविधा सौर्य, वायु तथा जैविक पदार्थबाट उत्पादन हुने विद्युतले समेत पाउनेछ ।	कर नलाग्ने ५० प्रतिशत छुट
११	दफा ११(३ङ)	नेपालको श्रोतबाट कुनै आय वर्षमा निकासीबाट भएको आयमा -बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको आयमा बीस प्रतिशतका दरले कर लाग्ने रहेछ भने सो करमा -बासिन्दा प्राकृतिक व्यक्तिको आयमा तीस प्रतिशतका दरले कर लाग्ने रहेछ भने सो करमा -निकायको आयमा लाग्ने करमा -प्राकृतिक व्यक्तिको उत्पादनमुलक उद्योगले उत्पादन गरेको वस्तु	२५ प्रतिशत छुट ५० प्रतिशत छुट २० प्रतिशत छुट

		निर्यात गरी प्राप्त भएको आयमा दफा ११(३ड)(क) बमोजिमको छुट पछि कायम हुने करमा -निकायको उत्पादनमुलक उद्योगले उत्पादन गरेको वस्तु निर्यात गरी प्राप्त भएको आयमा दफा ११(३ड)(ख) बमोजिमको छुट पछि कायम हुने करमा	थप २५ प्रतिशत छुट थप २५ प्रतिशत छुट
१२	दफा ११(३च)(क)	कुनै निकायले ट्राम वा ट्रली बस सञ्चालन गरेमा लाग्ने करमा	२० प्रतिशत छुट
	दफा ११(३च)(ख)	कुनै निकायले रोपवे, केवलकार, रेल्वे, टनेल वा आकासे पुल निर्माण गरी सञ्चालन गरेमा लाग्ने करमा	२० प्रतिशत छुट
	दफा ११(३च)(ग)	कुनै निकायले विमानस्थल निर्माण तथा सञ्चालन गरेमा लाग्ने करमा	४० प्रतिशत छुट
	दफा ११(३च)(घ)	कुनै निकायले सडक, पुल वा सुरङ्गमार्ग निर्माण तथा सञ्चालन गरेमा लाग्ने करमा	५२ प्रतिशत छुट
	दफा ११(३च)(ङ)	कुनै निकायले ट्राम वा ट्रलीबसमा लगानी गरी सञ्चालन गरेमा लाग्ने करमा	५२ प्रतिशत छुट
१३	दफा ११(३छ)	धितोपत्र बजारमा सूचीकृत भएका उत्पादनमुलक, पर्यटन सेवा, जलविद्युत उत्पादन, वितरण तथा ट्रान्समिसन गर्ने र दफा ११ को उपदफा (३ग) मा उल्लेख भएका निकायहरूलाई लाग्ने करमा	१५ प्रतिशत छुट
१४	दफा ११(३ज)	अति अविकसित क्षेत्रमा स्थापित फलफूलमा आधारित ब्राण्डी, साइडर एवं वाइन उत्पादन गर्ने उद्योगलाई कारोवार शुरू गरेको मितिले दश वर्षसम्म	४० प्रतिशत आयकर छुट
१५	दफा ११(३झ)	कुनै व्यक्तिले बौद्धिक सम्पत्ति निर्यात वापत प्राप्त रोयल्टी आयमा लाग्ने आयकरको दरमा	२५ प्रतिशत छुट
१६	दफा ११(३ञ)	कुनै व्यक्तिले बौद्धिक सम्पत्तिको हस्तान्तरणद्वारा बिक्री गरी प्राप्त गरेको आयमा लाग्ने आयकरको दरमा	५० प्रतिशत छुट
१७	दफा ११(३ट)	दुई अर्ब रुपैयाभन्दा बढीको पुँजी लगानीमा स्थापना हुने पर्यटन क्षेत्रसँग सम्बन्धित उद्योग वा अन्तर्राष्ट्रिय उडान सञ्चालन गर्ने हवाई कम्पनीलाई	

		<p>-कारोवार शुरु गरेको मितिले ५ वर्षसम्म</p> <p>-त्यसपछिको ३ वर्षसम्म लागने आयकरको दरमा</p> <p>तर हाल सञ्चालनमा रहेका त्यस्ता उद्योग वा हवाई कम्पनीले हालको जडित क्षमताको कम्तिमा पच्चीस प्रतिशत क्षमता बृद्धि गरी दुई अर्ब पुँजी पुऱ्याएमा, क्षमता बृद्धिबाट प्राप्त भएको आयमा</p> <p>-५ वर्षसम्म</p> <p>-त्यसपछिको ३ वर्षसम्म लागने आयकरको दरमा</p>	<p>कर नलाग्ने</p> <p>५० प्रतिशत छुट</p> <p>कर नलाग्ने</p> <p>५० प्रतिशत छुट</p>
१८	दफा ११(३४)	विशेष उद्योग र पर्यटन क्षेत्रसँग सम्बन्धित उद्योगले आफ्नो सञ्चित मुनाफालाई सोही उद्योगको क्षमता विस्तारको लागि शेयरमा पुँजीकरण गरेको अवस्थामा त्यस्तो पुँजीकरणमा लाभांश वितरण स्वरूप लागने लाभांश करमा	शत प्रतिशत छुट
१९	दफा ११(३५)	<p>पचास करोड रुपैया वा सोभन्दा बढी चुक्ता पुँजी भएको प्राइभेट कम्पनीको रुपमा सञ्चालनमा रहेको कुनै कम्पनी हुने गरी पब्लिक कम्पनीको रुपमा परिणत भई कारोवार सञ्चालन गरेमा त्यसरी पब्लिक कम्पनीको रुपमा परिणत भएको मितिदेखि तीन वर्षसम्म लागने करमा</p> <p>तर कम्पनी ऐन, २०६३ को दफा १२ बमोजिम पब्लिक कम्पनीको रुपमा संस्थापन हुनुपर्ने कम्पनीले यस उपदफा बमोजिमको सुविधा पाउने छैन ।</p>	दश प्रतिशत छुट
२०	दफा ११(३६)	स्वदेशी चिया उत्पादन र प्रशोधन गर्ने उद्योग, दुग्ध पदार्थको कारोवार गर्ने डेरी उद्योग र कपडा उत्पादन गर्ने उद्योगले आफ्नो उत्पादन बिक्री गरी प्राप्त गरेको आयमा लागने आयकरको दरमा	५० प्रतिशत छुट
२१	दफा ११(३७)	सामुदायिक संस्थाबाट सञ्चालन गरिएका स्वास्थ्य संस्थाको करयोग्य आयमा लागने करमा	२० प्रतिशत छुट
२२	दफा ११(३८)	<p>लघु उद्यमलाई व्यवसाय वा कारोवार शुरु गरेको मितिले ५ वर्षसम्म लागने आयकर पूर्ण रुपमा छुट हुने</p> <p>यस्तो लघु उद्यम महिला उद्यमीबाट सञ्चालन भएमा थप दुई वर्ष लागने आयकर पूर्णरूपमा छुट हुने</p>	<p>आयकर नलाग्ने</p> <p>आयकर नलाग्ने</p>

२३	दफा ११(३थ)	कुनै आय वर्षमा कुनै निकायले सार्वजनिक पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गरी नेपाल सरकारलाई हस्तान्तरण गर्ने जस्ता आयोजनाहरू र विद्युत गृह निर्माण, उत्पादन र प्रसारण गरेमा त्यस्तो निकायलाई सो निकायको करयोग्य आयमा लाग्ने करमा	२० प्रतिशत छुट
२४	दफा ११(४)	कुनै व्यक्तिले दफा ११ बमोजिम बेग्ला बेग्लै कर छुट सुविधा पाउने कारोबार गरेको रहेछ भने त्यस्तो सुविधा लिन आयको गणना गर्दा छुट्टा छुट्टै व्यक्तिले सो आय प्राप्त गरेको सरह मानी आय गणना गर्नुपर्नेछ ।	
२५	दफा ११(५)	एउटै आयको सम्बन्धमा यस दफा बमोजिम एकभन्दा बढी छुट पाउन सक्ने अवस्था भएको व्यक्तिले आफूले रोजेको कुनै एउटा छुट मात्र पाउनेछ ।	
२६	दफा ११क	पूर्वाधार संरचनाको निर्माण तथा सञ्चालन गर्नको लागि नेपाल सरकार र कुनै व्यक्तिका बीच कुनै सम्झौता भएमा त्यस्तो सम्झौता गर्दाको बखत कायम रहेको ऐनले व्यवस्था गरेको करका सुविधाहरू त्यस्तो पूर्वाधार निर्माण तथा सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सम्झौता अवधिभर उपभोग गर्न पाउनेछ ।	