

कर छुट पाउने संस्था सम्बन्धमा कर कानूनमा भएको
व्यवस्था सम्बन्धी
सामान्य जानकारी
२०७७



नेपाल सरकार
अर्थ मन्त्रालय
आन्तरिक राजस्व विभाग
लाजिम्पाट, काठमाडौं

संक्षिप्तमा

- कर छुटको सुविधा उपभोग गर्न चाहने संस्थाले आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालयबाट कर छुटको प्रमाण पत्र प्राप्त गरेको हुनु पर्ने ।
- कर छुट पाउने संस्थाले प्राप्त गरेको चन्दा, उपहार, तथा प्रतिफल प्राप्त गर्ने वा प्रतिफलको आस नगरी कर छुट पाउने संस्थाको कार्यसंग प्रत्यक्ष रूपले सम्बन्धित अन्य योगदानहरू मात्र कर छुट हुने रकम हुने ।
- प्रत्येक आय वर्ष समाप्त भए पश्चात छ महिनाभित्र कर छुटको प्रमाण पत्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालयबाट नवीकरण गराउनु पर्ने ।
- कर छुटको प्रमाण पत्र निवकरण नगराएको वा नयाँ कर छुटको प्रमाण पत्र प्राप्त नगरेको संस्थाले कर छुटको सुविधा नपाउने ।
- करछुट प्रमाण पत्र प्राप्त गरेको संस्थाले प्रत्येक आय वर्षको लागि लेखापरिक्षण प्रतिवेदन तथा वित्तीय विवरण संलग्न गरी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालयमा आय विवरण पेश गर्नु पर्ने ।
- कर छुट हुने भनिएको रकम बाहेकको अन्य आम्दानी भएमा उक्त रकममा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम कर गणना गरी किस्ताबन्दी कर तथा कर दाखिला गर्नु पर्ने र भुक्तानीमा कर कट्टी हुने प्रत्येक रकममा कर कट्टी (TDS) गरी कर कट्टी विवरण सहित तोकिएको म्यादभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालयमा दाखिला गर्नु पर्ने । यसरी दाखिला गर्नु पर्ने कर तथा कर विवरण दाखिला नगरेमा वा तोकिएको समय सीमा भन्दा ढीला दाखिला गरेमा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिमको शुल्क, ब्याज तथा जरिवाना समेत लाग्ने ।
- करछुट प्रमाण पत्र प्राप्त गरेको संस्थाले मूल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने वस्तु वा सेवाको कार्य गरेमा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भई कर वीजक जारी गरी उक्त वस्तु वा सेवा प्रदान गर्नु पर्ने तथा मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ र नियमावली, २०५३ मा भएको व्यवस्था बमोजिम गर्नु पर्ने । मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ र नियमावली, २०५३ मा भएको व्यवस्था को पालना नगरेमा मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ बमोजिमको शुल्क, ब्याज, थप दस्तुर तथा जरिवाना समेत लाग्ने ।
- आय विवरण, अग्रिम कर कट्टी विवरण, अनुमानित कर विवरण तथा मू.अ.करमा दर्ता भएको हकमा मू.अ.कर विवरण विधुतीय माध्यबाट सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा पेश गर्नु पर्ने ।

१. पृष्ठभूमि:

कुनै पनि मुलुकले समाज कल्याण र परोपकारी कार्य गर्ने उद्देश्यले स्थापना भएका सामाजिक धार्मिक शैक्षिक तथा परोपकारी संस्थाहरूलाई संरक्षण तथा सम्बर्धन गर्न त्यस्ता संस्थाहरूको कारोबार तथा आयमा कर छुट दिने नीति अवलम्बन गरेको पाइन्छ । उक्त नीति अनुरूप नेपालमा पनि प्रचलित कानुन बमोजिम नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक, परोपकारी संस्थाहरू तथा समाज कल्याण परिषदबाट स्वीकृति लिई संचालनमा रहेका गैर सरकारी संस्था तथा अन्तर्राष्ट्रिय गैर सरकारी संस्थाहरूको संरक्षण तथा सम्बर्धन गर्ने उद्देश्यले प्रचलित कर कानुन बमोजिम ती संस्थाको कारोबार तथा आयमा कर छुट दिने व्यवस्था गरेको छ । आयकर ऐन, २०५८ ले सामाजिक न्याय, राज्यको सामाजिक दायित्व र कल्याणकारी राज्यको

प्रचलित मान्यताको आधारमा केहि सामाजिक र परोपकारी संघसंस्था र केहि विशेष प्रकारका संस्था वा निकायलाई कर छुट संस्थाको रूपमा मान्यता दिई ती संघ संस्था वा निकायका सबै वा कुनै विशेष प्रकारको आयमा ऐन बमोजिम कर छुट हुने र त्यस्ता संस्थालाई कर छुटको प्रमाण पत्र प्रदान गरिने व्यवस्था गरेको छ । कर छुट प्रमाण पत्र प्राप्त गरेको संस्थाको कर छुट हुने आयमा कर नलाग्ने व्यवस्था गरी त्यस्ता संस्थाहरूलाई समेत करको दायरामा भने ल्याउने मनसाय ऐनमा रहेको छ । यस अर्थमा संस्था आफैमा कर छुट हुने संस्था नभई सामान्य कर छुट हुने संस्थाको उद्देश्य अनुसार प्राप्त हुने चन्दा, अनुदान, उपहार लगायत ऐनको दफा १० को खण्ड (छ) मा उल्लिखित आयमा मात्र कर छुट हुने व्यवस्था छ । कर छुट हुने संस्थाले प्राप्त गर्ने चन्दा र उपहार वाहेकका ब्याज आमदानी, बहाल आमदानी जस्ता लगानीबाट हुने आय तथा प्रतिस्पर्धा गरी वा अन्य कुनै माध्यमबाट प्राप्त गरेका प्रतिफल जस्ता व्यावसायिक कार्यबाट प्राप्त हुने आमदानी भने कर छुट हुँदैन ।

२. परिभाषा

आयकर ऐन २०५८ दफा २ को खण्ड (ध) कर छुट पाउने संस्थाको सम्बन्धमा देहायबमोजिम व्यवस्था गरेको छ ।

- २.१ आयकर ऐन २०५८ बमोजिम कर छुट पाउने संस्थाको रूपमा आन्तरिक राजस्व विभाग वा अन्तर्गतका कार्यालयहरूमा दर्ता भएका नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था र सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी सामाजिक वा खेलकुद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले गठन भएका अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकुद संस्थालाई कर छुट पाउने संस्था मानिने छ ।
- २.२ त्यसैगरी निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनीतिक दललाई समेत कर छुट पाउने संस्था मानिने छ । निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएको राजनीतिक दलले कर छुटको लागि आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दर्ता नगरी स्वतः कर छुटको सुविधा उपभोग गर्न पाउने छन् ।
- २.४ नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था र सदस्यहरूले लाभ नलिने गरी सामाजिक वा खेलकुद सम्बन्धी सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले गठन भएका अव्यवसायी (एमेच्योर) खेलकुद संस्थाले सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दर्ता भएपछि वा कार्यालयबाट स्वीकृति प्राप्त गरे पछि मात्र कर छुटको सुविधा उपभोग गर्न पाउने छन् ।
- २.५ कर छुट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा त्यस्तो संस्थालाई प्रदान गरिएको सम्पत्ति वा सेवा वापतको कुनै भुक्तानी गर्दा वाहेक कर छुट हुने वा कर छुट पाएको कुनै संस्थाले आफ्नो सम्पत्ति र आफूले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्ति विशेषलाई कुनै व्यक्तिगत फाइदा पुर्याएको भए त्यस्तो संस्थाले कर छुटको सुविधा प्राप्त गर्न सक्दैन ।

२.६ आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम कर छुट हुने संस्थालाई मुख्यत दुई प्रकारमा उल्लेख गरिएको छ। प्रथमः कर छुट हुने संस्था र द्वितीयः कर छुटको आय हुने संस्था । पहिलो अवस्थाको संस्था कर छुट संस्थाको परिभाषामा पर्ने वित्तिकै स्वतः कर छुटको सुविधा उपभोग गर्न पाउने र दोश्रो अवस्थाको संस्था कर छुट संस्थाको परिभाषाभित्र परे पनि सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालयबाट कर छुटको प्रमाण पत्र प्राप्त गरे पश्चात मात्र कर छुटको सुविधा उपभोग गर्न पाउने हुन्छ ।

२.७ निर्वाचन आयोगमा दर्ता भएका राजनितिक दल कर छुट पाउने संस्थाको परिभाषाभित्र परेको कारणले स्वतः कर छुटको सुविधा उपभोग गर्न पाउने संस्था हुन भने नाफा नकमाउने उद्देश्यले स्थापना भएका सार्वजनिक प्रकृतिका सामाजिक, धार्मिक, शैक्षिक वा परोपकारी संस्था र सामाजिक वा खेलकुद सम्बन्धि सुविधा प्रवर्द्धन गर्ने उद्देश्यले गठन भएको अव्यवसायी (एमेच्योर) वा सार्वजनिक प्रकृतिका खेलकुद संस्थाहरूलाई ऐनले कर छुट संस्थाको रूपमा मान्यता दिए पनि ती संस्थाले सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर छुट संस्थाको प्रमाण पत्र प्राप्त गरेपछि मात्र कर छुटको सुविधा उपभोग गर्न पाउँछन् । तर कर छुट हुने वा कर छुट पाएको कुनै संस्थाले आफ्नो सम्पत्ति र आफूले प्राप्त गरेको रकमबाट कुनै व्यक्ति विशेषलाई कुनै व्यक्तिगत फाईदा पुर्याएको भए त्यस्तो संस्थाले कर छुटको सुविधा प्राप्त गर्ने सक्दैन ।

३. कर छुट हुने रकम

आयकर ऐन २०५८ दफा १० को खण्ड (छ) मा कर छुट पाउने संस्थाले देहाय वापत प्राप्त गरेको रकममा मात्र कर छुट हुने व्यवस्था छ ।

- कर छुट पाउने संस्थाले प्राप्त गरेको चन्दा, उपहार,
- प्रतिफल प्राप्त गर्ने वा प्रतिफलको आस नगरी कर छुट पाउने संस्थाको कार्यसंग प्रत्यक्ष रूपले सम्बन्धित अन्य योगदानहरू ।
- कर छुट पाउने संस्थाले प्राप्त गरेको चन्दा, उपहार, अनुदान, सदस्यता शुल्क वा सरकारी/गैर सरकारी (स्वदेशी वा विदेशी) संस्थाबाट प्राप्त सहयोग रकम जस्ता प्रतिफल प्राप्त गर्ने वा प्रतिफलको आस नगरी कर छुट पाउने संस्थाको कार्यसंग प्रत्यक्ष रूपले सम्बन्धित अन्य योगदानहरू बाहेकका व्याज आम्दानी, बहाल आम्दानी, लगानीबाट हुने आय तथा प्रतिस्पर्धा गरी वा अन्य कुनै व्यवसायिक कार्यबाट प्राप्त हुने आम्दानीमा कर छुट हुने छैन ।

४. दर्ता सम्बन्धी व्यवस्था:

कर छुट पाउने संस्थाले सम्बन्धित क्षेत्रको आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालयमा तोकिए बमोजिमका कागजात संलग्न गरी स्थायी लेखा नम्बरको लागि विधुतीय माध्यमबाट निवेदन दिई स्थायी लेखा नम्बर प्राप्त गर्न सकिन्छ ।

५. कर छुट प्राप्त गर्न अवलम्बन गर्नु पर्ने प्रकृया:

५.१ कर छुट पाउने संस्थाले कर छुटको लागि देहाय बमोजिमको विवरण संलग्न गरी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालयमा निवेदन दिनु पर्ने :

- संस्था दर्ताको प्रमाण पत्रको प्रतिलिपि,
- संस्था गठन सम्बन्धी विधानको प्रतिलिपि,
- स्थायी लेखा नम्बर (PAN) को प्रतिलिपि र
- लेखापरिक्षणको प्रतिवेदन भए सो को प्रतिलिपि ।

५.२ उक्त आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालयले आवश्यक जाँचबुझ गरी कर छुट पाउने संस्थाको रूपमा दर्ता गरी प्रमाण पत्र दिनेछ ।

५.३ कर छुट पाउने संस्थाभित्र पर्ने कुनै निकायलाई दर्ता गर्नु नपर्ने गरी विभागले तोक्न सक्नेछ ।

५.४ कर छुटको प्रमाण पत्र प्राप्त गरेको संस्थाले देहायको शर्तहरू पालना गर्नु पर्दछ;

५.४.१ कुनै कर छुट भएको संस्थाको आय मध्ये आयकर ऐन, २०५८ को दफा १० को खण्ड (छ) को उपखण्ड (१) अनुसार कुनै व्यक्तिले सो संस्थालाई दिएको चन्दा, उपहार र उपखण्ड (२) अनुसार कुनै व्यक्तिले प्रतिफलको आस नागरी त्यस्तो संस्थाको कार्यसँग प्रत्यक्ष रूपले सम्बन्धित कार्यको लागि सो संस्थालाई प्रदान गरेको रकम वा अन्य योगदानहरूमा मात्र कर छुट हुने। सो बाहेकको अन्य कुनै पनि प्रकारको आयमा कर छुट नहुने ।

५.४.२ प्रत्येक आर्थिक वर्षको लेखापरिक्षण भएको वित्तीय विवरण सहितको आय विवरण सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालयमा आय वर्ष समाप्त भएको मितिले छ महिना भित्र पेश गर्नु पर्ने ।

५.४.३ कर छुट प्राप्त संस्थाले कुनै व्यक्तिलाई दिएको भुक्तानीमा पारिश्रमिक, वहाल वा भाडा, ब्याज, सेवा शुल्क, रोयल्टी वा ठेक्का वा करार वापतको भुक्तानी जस्ता ऐन बमोजिमको कर कट्टी हुने भुक्तानी समावेश रहेको भए त्यस्तो भुक्तानीमा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८, ८८क, ८९ वा ९५क. बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गरी अग्रिम कर कट्टीको रकम र अग्रिम कर कट्टी विवरण सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गर्नु पर्ने ।

५.४.४ त्यस्तो संस्थाको लेखापरिक्षण गर्ने लेखापरिक्षकले लेखा परिक्षण प्रतिवेदनमा सो संस्थाले आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गरेको वा नगरेको र संस्थाको

उद्देश्य अनुसारको मात्र कार्य गरेको वा नगरेको विषयमा किटानीसाथ उल्लेख गरेको हुनु पर्ने ।

५.४.५ त्यस्तो संस्थाको विधानमा उल्लेख भएको उद्देश्य विपरितको वा विधानमा उल्लेख नभएको कार्य गर्न नपाउने ।

५.४.६ करयोग्य कारोबार गर्ने व्यक्ति तथा संस्थासँग प्रतिस्पर्धा गरी प्राप्त गरेको अनुदानलाई कर छुटको रकमको रूपमा मान्यता नहुने ।

६. कर छुटको प्रमाण पत्र नवीकरण सम्बन्धी व्यवस्था:

६.१ कर छुटको प्रमाणपत्र प्राप्त गरेको कर छुट पाउने संस्थाले वर्षेनि आय वर्ष समाप्त भएको मितिले ६ महिना भित्र त्यस्तो प्रमाणपत्र नवीकरण गराउन निवेदन दिनु पर्दछ ।

६.२ निवेदनसाथ अघिल्लो आय वर्षको आय विवरण वार्षिक रूपमा दाखिला गर्नुपर्दछ । साथै अग्रिम कर कट्टी गरेको विवरण र कर रकम समयमा दाखिला गर्नु पर्दछ ।

६.३ कर छुटको प्रमाण पत्र नवीकरण नगराएसम्म कर छुट प्राप्त गरेको संस्थाले कर छुटको सुविधा उपयोग गर्न पाउने छैन ।

६.४ कर छुट पाउने संस्थाले अनिवार्य रूपमा लेखा परीक्षण गराई आय विवरणहरू वार्षिक रूपमा पौष मसान्त भित्र दाखिला गर्नु पर्दछ । त्यस्ता संस्थाले कर छुट हुने आयका अतिरिक्त अन्य कर लाग्ने आय आर्जन गरेको भए तोकिएको समयमा किस्ताबन्दीको विवरण, वार्षिक आय विवरण र कर दाखिला गर्नु पर्दछ । कर छुट पाउने संस्थाले प्रतिस्पर्धा गरी वा नगरी कुनै व्यावसायिक कारोबार (जस्तै ठेक्का, सेवा करार) गर्न सक्दछ तर यस्तो कारोबार कर लाग्ने कारोबार भएकोले ती कारोबारबाट प्राप्त आय/रकममा करछुटको प्रमाणपत्र लिएको भए तापनि आयकर ऐन अनुसार कर तिर्नु पर्दछ ।

६.५ कर छुट पाउने संस्थाले करयोग्य कारोबार गरेको छ भने असोज मसान्त भित्र विवरण बुझाउनु पर्दछ । यदि करयोग्य कारोबार गरेको छैन भने नवीकरण प्रयोजनको लागि आय वर्ष समाप्त भएको मितिले ६ महिना भित्र आय विवरण सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा बुझाउनु पर्दछ ।

६.६ कर छुट पाउने संस्थाले स्थायी लेखा नम्बर (PAN) लिई आफूले अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने सबै भुक्तानीहरूबाट (जस्तै पारिश्रमिक, घर बहाल, ठेक्का/करार वा सेवाको भुक्तानी) आयकर ऐनले तोके अनुसारका दरले भुक्तानीका बखत वा खर्च लेख्दा अग्रिम कर कट्टी गरी सोको विवरण तथा कर रकम प्रत्येक महिना समाप्त भएको २५ दिन भित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालय तथा करदाता सेवा कार्यालयहरूमा दाखिला गर्नु पर्दछ । समयमा अग्रिम कर कट्टी गरी रकम दाखिला नगरेमा शुल्क तथा व्याज लाग्छ ।

७. मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता सम्बन्धमा

कर छुट पाउने संस्थाको सम्बन्धमा मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२, मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ र मूल्य अभिवृद्धि कर निर्दिशिका २०६९ मा देहायको व्यवस्था रहेको छ :

- ७.१ कर छुट पाउने संस्थाको रूपमा दर्ता भएका संस्थाले मूल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने वस्तु वा सेवाको कारोबार गर्ने भएमा आयकर ऐन २०५८ बमोजिम कर छुट हुने भए तापनि मूल्य अभिवृद्धि कर छुट नपाउने हुँदा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भई कारोबार गर्नु पर्ने हुन्छ ।
- ७.२ मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता गर्न कर छुटको प्रमाणपत्र लिएको आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा निवेदन दिनु पर्दछ । मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भए पछि वस्तु वा सेवा आपूर्ति गरी प्रतिफल प्राप्त गर्दा कर बीजक जारी गर्नु पर्दछ ।
- ७.३ खरीद विक्री खाता अद्यावधिक राख्नुपर्ने हुन्छ ।
- ७.४ प्रत्येक कर अवधिको कर विवरण र कर कर अवधि समाप्त भएको अर्को महिनाको २५ गते भित्र दाखिला गर्नु पर्दछ ।
- ७.५ कर बीजक जारी नगरेमा, खाता अद्यावधिक नराखेमा, कर विवरण र कर समयमा दाखिला नगरेमा मूल्य अभिवृद्धि कर कानून बमोजिम थप दस्तुर, ब्याज र जरिवाना लाग्ने हुन्छ ।

८. कर छुटको सुविधा समाप्त हुने अवस्था :

देहायको कुनै एक वा एकभन्दा बढी अवस्थामा कुनै कर छुट संस्थाको रूपमा दर्ता भई कर छुटको प्रमाणपत्र प्राप्त गरेको संस्थाको कर छुटको सुविधा समाप्त हुनेछ:

- ८.१ सो संस्था नाफा कमाउने उद्देश्य नभएको सार्वजनिक वा परोपकारी संस्थाको रूपमा नरहेमा ।
- ८.२ कर छुटको प्रमाणपत्र नवीकरण नगराएसम्म ।
- ८.३ कर छुट पाउने संस्थाको उद्देश्य अनुसार कार्य सम्पन्न हुँदा वा कुनै व्यक्तिद्वारा त्यस्तो संस्थालाई प्रदान गरिएको सम्पत्ति वा सेवा वापतको कुनै भुक्तानी गर्दा वाहेक संस्थाको सम्पत्ति र आय रकमबाट कुनै व्यक्तिलाई कुनै व्यक्तिगत फाइदा पुऱ्याएकोमा ।
- ८.४ संस्थाको विधानमा उल्लेख भएको उद्देश्य भन्दा बाहेकका अन्य कार्यमा संलग्न भएमा ।

९. दर्ता नभई कारोबार गरेमा हुने कारबाही:

- ९.१ कर छुट पाउने संस्थाले सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर नलिई कारोबार गरेको पाइएमा कर छुटको सुविधा नपाउने ।

९.२ आयकर ऐन, २०५८ को दफा ७८ को उपदफा (५) बमोजिम स्थायी लेखा नम्बर नलिएको कारणबाट करको दायित्वबाट उन्मुक्ति पाउने छैन ।

९.३ मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभई मूल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने कारोबार गरेको पाइएमा मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ बमोजिम कारवाही हुनेछ ।

पुनश्च: यो पुस्तिकामा उल्लेख भएको कुनै विषय प्रचलित कर कानुन तथा निर्देशिकासँग बाझिन गएमा प्रचलित कर कानुन तथा निर्देशिका बमोजिम नै हुनेछ ।