



नेपाल सरकार
अर्थ मन्त्रालय

महालेखा नियन्त्रक कार्यालय Financial Comptroller General Office

TSA
[Signature]

सं.सं.सं. २०७३/०७४/२.२

आन्तरिक प्रशासन शाखा

मिति: २०७३।१२।१८

विषय : संचित बिदा र औपधि उपचार खर्च वापत पाउने सुविधामा करकट्टी सम्बन्धमा ।

सबै कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयहरु,

उपरोक्त सम्बन्धमा आन्तरिक राजस्व विभाग (नीति विवेचन शाखा) को प.सं. २०७३/०७४, च.नं. १३१, मिति २०७३/११/१० को पत्रबाट अनिवार्य सेवा निवृत्त कर्मचारीको सेवा निवृत्त भए पछि पाउने संचित बिदा र औपधि उपचार खर्च वापत पाउने सुविधामा करकट्टी सम्बन्धमा सबै को.ले.नि.का.मा एकरूपता नभएको पाईएकोले के कति र कसरी करकट्टि गरिने हो, भन्ने सम्बन्धमा मिति २०७३।११।०९ मा भएको निर्णय एकरूपताको लागि सबै कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयहरुलाई निर्देशन हुन अनुरोध भई आएकोले तपशिल बमोजिम गर्नु गराउनु हुन यो परिपत्र गरिएको व्यहोरा अनुरोध छ ।

१. आयकर नियमावली २०५९ को नियम २० को उपनियम ६ खण्ड (क) अनुसार आयकर ऐन २०५८ प्रारम्भ हुनु भन्दा अघिका आय वर्षहरुमा कर्मचारी वा कामदारको सो अवधि सम्म पाकेको संचित बिदा वापतको रकममा कर छुट हुने स्पष्ट व्यवस्था रहेकोले २०५८ चैत्र १८ गते सम्मको पाकेको संचित घर बिदा वापतको रकममा आयकर नलाग्ने । २०५८ चैत्र १८ गते सम्मको संचित बिदा त्यस पश्चात खर्च भएकोमा त्यसरी खर्च भएको दिन वापतको रकममा भने आयकर छुट नहुने । उदाहरणको लागि, कुनै कर्मचारी कामदारको २०५८ चैत्र १८ गते पाकेको संचित बिदा १८० दिन रहेछ । निजले सो मिति पश्चात उक्त संचित बिदाबाट बिदा खर्च गरेको कारण उक्त संचित बिदा घटेर १७० दिन भएको रहेछ र पछि पुनः बढेर १८० दिन नै पुगेको रहेछ भने त्यस्तो अवस्थामा १७० दिन वापतको रकममा मात्र कर छुट हुने, बाँकी १० दिन वापतको रकममा कर छुट नहुने ।
२. आयकर नियमावली २०५९ को नियम २० को उपनियम ६ को खण्ड (ख) बमोजिम आयकर ऐन २०५८ प्रारम्भ हुँदाका वखत (मिति २०५८।१२।१९ मा) सेवामा रहेका कर्मचारीलाई सेवाबाट अवकाश हुँदा निजहरुको सेवा शर्त सम्बन्धी नियम अनुसार भुक्तानी हुने एक लाख असी हजार रुपैयासम्मको औपधि उपचार खर्च रकमलाई सो कर्मचारी वा कामदारको आयमा समावेश गर्नु पर्ने । तर सो भन्दा बढी रकम भुक्तानी भएको अवस्थामा एक लाख असी हजार रुपैया घटाई बाँकी रकमलाई एकमुष्ट भुक्तानी हुने अवकाश भुक्तानी रकममा समावेश गर्नु पर्ने ।
३. आयकर ऐन २०५८ को दफा ६५ को उपदफा १ तथा सोही ऐनको दफा ८८ को उपदफा १ को खण्ड १ बमोजिम नेपाल सरकारबाट भएको एकमुष्ट रुपमा अवकाश भुक्तानी संचित बिदा, उपदान र औपधि उपचार खर्च रकमबाट सो भुक्तानी रकमको पचास प्रतिशत वा पाँच लाख रुपैया मध्ये जुन बढी हुन्छ सो रकम घटाई हुन आउने बाँकी रकममा पाँच प्रतिशतका दरले करकट्टि गर्नु पर्ने ।

[Signature]

बसन्त राज सिग्देल
लेखा अधिकृत