জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

করনীতি উইং

আয়কর পরিপত্র

২০২২-২০২৩

২০২২-২০২৩ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে
আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টিকরণ

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
করনীতি উইং

আয়কর পরিপত্র ২০২২-২০২৩

২০২২-২০২৩ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ

সূচীপত্র

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
	২০২২-২০২৩ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ	১
১.	২০২২-২৩ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হার	১
২.	সারচার্জ	৭
৩.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ সংশোধন	৮
৪.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১৬ সংশোধন	১৩
৫.	The Offshore Indirect Transfer Rules, 2022	১৩
৬.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১৯ সংশোধন	১৪
৭.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১৯AAAA এবং ধারা ১৯AAAAA বিলোপ	১৫
৮.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা ১৯F সংযোজন	১৫
৯.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা ১৯G সংযোজন	১৮
১০.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২৯ সংশোধন	২০
১১.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৩০ সংশোধন	২০
১২.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৩২ সংশোধন	২১
১৩.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৩৫ সংশোধন	২২
১৪.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৪২ সংশোধন	২২
১৫.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৪৪ সংশোধন	২২
১৬.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৪৯ সংশোধন	২৪
১৭.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫২ সংশোধন	২৪
১৮.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫২AA সংশোধন	২৬
১৯.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫২Q সংশোধন	২৯
২০.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫৩BB প্রতিস্থাপন	২৯
২১.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫৩BBBB বিলোপ	২৯
২২.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫৩F প্রতিস্থাপন	২৯

THE CORPORATE
CONSULTANCY

২৩.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫৩HH প্রতিস্থাপন	৩১
২৪.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫৩J সংশোধন	৩১
২৫.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা ৫৩Q সন্নিবেশ	৩২
২৬.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা ৫৩R সন্নিবেশ	৩৩
২৭.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫৬ সংশোধন	৩৫
২৮.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫৭ প্রতিস্থাপন	৩৫
২৯.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৬৮B সংশোধন	৩৯
৩০.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৭৫ সংশোধন	৩৯
৩১.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৮০ সংশোধন	৪০
৩২.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৮২C সংশোধন	৪০
৩৩.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৮২D প্রতিস্থাপন	৪১
৩৪.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৯৪ সংশোধন	৪২
৩৫.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা ৯৪B সন্নিবেশ	৪২
৩৬.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১০০ সংশোধন	৪২
৩৭.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ নূতন Chapter XIIIA এবং ধারা ১১১A এর সংযোজন	৪৩
৩৮.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১১৭A প্রতিস্থাপন	৪৪
৩৯.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১২৪ সংশোধন	৪৬
৪০.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১২৪AA বিলোপ	৪৬
৪১.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১৪৩ সংশোধন	৪৬
৪২.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১৫২I সংশোধন	৪৬
৪৩.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১৮৪A প্রতিস্থাপন	৪৭
৪৪.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১৮৪C প্রতিস্থাপন	৫৯
৪৫.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ১৮৫ সংশোধন	৫৯
৪৬.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর Second Schedule সংশোধন	৫৯
৪৭.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর Third Schedule সংশোধন	৫৯
৪৮.	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর Sixth Schedule সংশোধন	৬০

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট

		পৃষ্ঠা
পরিশিষ্ট ১	অর্থ আইন, ২০২২ এর ধারা ৫৪ তে বর্ণিত তফসিল-২	**৬৪**
পরিশিষ্ট ২	এস. আর. ও. নং-১৫৬-আইন/আয়কর/২০২২	**৭৫**
পরিশিষ্ট ৩	এস. আর. ও. নং-১৫৫-আইন/আয়কর/২০২২	**৯৮**
পরিশিষ্ট ৪	এস. আর. ও. নং-১৫৮-আইন/আয়কর/২০২২	**১০৮**
পরিশিষ্ট ৫	এস. আর. ও. নং-১৫৭-আইন/আয়কর/২০২২	**১১০**
পরিশিষ্ট ৬	এস. আর. ও. নং-১৫৯-আইন/আয়কর/২০২২	**১১১**
পরিশিষ্ট ৭	এস. আর. ও. নং-১৬০-আইন/আয়কর/২০২২	**১১২**
পরিশিষ্ট ০৮	উৎসে কর কর্তন/ আদায় সংক্রান্ত অধিক্ষেত্র	**১১৩**
পরিশিষ্ট ০৯	Major sources of income subject to deduction or collection of tax and advance payment of tax: Rates applicable for Financial Year 2022-2023	**১২৫**
পরিশিষ্ট ১০	Rate of deduction under section 52	**১৪৮**
পরিশিষ্ট ১১	Rate of deduction under section 52A	**১৫১**
পরিশিষ্ট ১২	Rate of deduction from the payment of certain services under section 52AA	**১৫২**
পরিশিষ্ট ১৩	Rate of deduction under section 52JJ	**১৫৫**
পরিশিষ্ট ১৪	Rate of deduction under section 53E	**১৫৬**
পরিশিষ্ট ১৫	Rate of deduction under section 53F	**১৫৮**
পরিশিষ্ট ১৬	Rate of deduction under section 53FF	**১৬০**
পরিশিষ্ট ১৭	Collection of Tax from motor vehicles plying commercially under section 53Q	**১৬৬**
পরিশিষ্ট ১৮	Collection of tax from inland ships under section 53R	**১৬৯**
পরিশিষ্ট ১৯	Rate of deduction from income of non-residents under section 56	**১৬২**
পরিশিষ্ট ২০	Tax Payment Codes	**১৬৬**

THE CORPORATE
CONSULTANCY

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

রাজস্ব ভবন

সেগুনবাগিচা, ঢাকা

www.nbr.gov.bd

নথি নং- ০৮.০১.০০০০.০৩০.০৩.২৪(অংশ-২).২২. তারিখ: ৩০ ভাদ্র, ১৪২৯ বঙ্গাব্দ
১৪ সেপ্টেম্বর, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ

আয়কর পরিপত্র ২০২২-২০২৩

বিষয়: ২০২২-২৩ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ।

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ এবং এতদ্ব্যতীত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে প্রয়োজনীয় সংশোধনী আনা হয়েছে। অধিকন্তু, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর আওতায় জারীকৃত বিভিন্ন এসআরও এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে প্রয়োজনীয় সংশোধনী আনয়নসহ বিভিন্ন করহার পুনঃনির্ধারণ করা হয়েছে। নূতন প্রবর্তিত ও সংশোধিত আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনসমূহের যথাযথ প্রয়োগ নিশ্চিতকরণ এবং সংশ্লিষ্ট বিধি বিধানসমূহ করদাতাগণকে সহজভাবে অবহিতকরণের লক্ষ্যে আনীত সংযোজন/সংশোধন/ পরিবর্তন/ পরিমার্জনসমূহের উল্লেখযোগ্য বিষয়সমূহ নিম্নরূপ ব্যাখ্যা ও উদাহরণসহ উপস্থাপন করা হলো -

১। ২০২২-২৩ করবর্ষের জন্য প্রযোজ্য আয়করের হার

অর্থ আইন, ২০২২ এর তফসিল-২ এ ২০২২-২০২৩ করবর্ষের জন্য করহার নির্ধারণ করা হয়েছে।

১.১ স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা, হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ও অংশীদারী ফার্মের করহার

অর্থ আইন, ২০২২ এ বর্ণিত করহারের তফসিল-২ অনুযায়ী প্রত্যেক নিবাসী স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশীসহ), হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ও অংশীদারী ফার্মের মোট আয়ের উপর আয়করের হার নিম্নরূপ:

THE CORPORATE
CONSULTANCY

	মোট আয়	করহার
(১)	প্রথম ৩,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	শূন্য
(২)	পরবর্তী ১,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	৫%
(৩)	পরবর্তী ৩,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১০%
(৪)	পরবর্তী ৪,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১৫%
(৫)	পরবর্তী ৫,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২০%
(৬)	অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর	২৫%

তবে, উল্লিখিত করহার করদাতার মর্যাদা নির্বিশেষে সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক করদাতার উক্ত ব্যবসা হতে অর্জিত আয়ের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে না।

তৃতীয় লিঙ্গের করদাতা, মহিলা করদাতা, ৬৫ বছর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতা, প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) করদাতা এবং গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা করদাতার ক্ষেত্রে করমুক্ত সীমা নিম্নরূপ:

১. তৃতীয় লিঙ্গের করদাতা, মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতা: ৩,৫০,০০০ টাকা;

২. প্রতিবন্ধী ব্যক্তি করদাতা: ৪,৫০,০০০ টাকা;

৩. গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা করদাতা: ৪,৭৫,০০০ টাকা।

কোনো প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের প্রত্যেক প্রতিবন্ধী সন্তান/পোষ্যের জন্য করমুক্ত আয়ের সীমা ৫০,০০০ টাকা বেশি হবে। প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হলে যেকোনো একজন এ সুবিধা পাবেন।

মোট আয়ের পরিমাণ করমুক্ত আয়সীমার অধিক হলে প্রদেয় ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ নিম্নরূপ:

এলাকা	ন্যূনতম করের হার (টাকা)
ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৫,০০০

THE CORPORATE
CONSULTANCY

অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৪,০০০
সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩,০০০

করমুক্ত সীমার উর্ধ্বে আয় আছে এমন করদাতার প্রদেয় আয়করের পরিমাণ বা বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত বিবেচনার পর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ ন্যূনতম আয়করের চেয়ে কম, শূন্য বা ঋণাত্মক হলেও তাকে প্রযোজ্য হারে ন্যূনতম আয়কর পরিশোধ করতে হবে।

কোনো করদাতা স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area) বা সবচেয়ে কম উন্নত এলাকায় (least developed area) অবস্থিত কোনো ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্পের মালিক হলে এবং উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্পের দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকলে করদাতার উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প হতে উদ্ভূত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর রেয়াত প্রযোজ্য হবে:

	বিবরণ	**রেয়াতের হার**
(১)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বছরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বছরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নয়	উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ৫%
(২)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বছরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বছরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক	উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ১০%

১.২ কোম্পানী ব্যতীত নির্দিষ্ট শ্রেণির করদাতাদের করহার

(১)	কোম্পানি এবং ব্যক্তি-সংঘ নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এইরূপ অন্যান্য সকল করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৩০%;
(২)	কোম্পানি নহে, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক	উক্ত আয়ের ৪৫%;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

	এইরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	
(৩)	কোম্পানি নহে, ব্যক্তি-সংঘ, আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তি এবং অন্যান্য করারোপযোগ্য সত্তার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ২৭.৫%; তবে শর্ত থাকে যে, সকল প্রকার আয় ও প্রাপ্তি এবং প্রত্যেক একক লেনদেনে পাঁচ লক্ষ টাকার অধিক ও বার্ষিক সর্বমোট ছত্রিশ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে সকল প্রকার ব্যয় ও বিনিয়োগ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করতে ব্যর্থ হলে উপরি-উক্ত করহার উক্ত আয়ের ৩০% হইবে।
(৪)	সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ (২০০১ সনের ৪৭ নং আইন) অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ১৫%;
(৫)	বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়, বেসরকারি মেডিকেল কলেজ, বেসরকারি ডেন্টাল কলেজ, বেসরকারি ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ বা কেবলমাত্র তথ্যপ্রযুক্তি বিষয়ে শিক্ষাদানে নিয়োজিত বেসরকারি কলেজ এর উদ্ভূত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ১৫%:

১.৩ কোম্পানির করহার

কোম্পানির বর্ণনা	প্রযোজ্য করহার	*শর্ত পরিপালনের ব্যর্থতায় প্রস্তাবিত করহার
পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানি যাদের পরিশোধিত মূলধনের ১০% এর অধিক শেয়ার IPO (Initial Public Offering) এর মাধ্যমে হস্তান্তরিত হয়েছে	২০%	২২.৫%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানি যাদের পরিশোধিত মূলধনের ১০% বা ১০% এর কম শেয়ার IPO (Initial Public Offering) এর মাধ্যমে হস্তান্তরিত হয়েছে	২২.৫%	২৫%
পাবলিকলি ট্রেডেড নয় এরূপ কোম্পানি	২৭.৫%	৩০%
এক ব্যক্তি কোম্পানি	২২.৫%	২৫%
পাবলিকলি ট্রেডেড-ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত)	৩৭.৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
পাবলিকলি ট্রেডেড নয় এরূপ-ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান	৪০%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
মার্চেন্ট ব্যাংক	৩৭.৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারী কোম্পানি	৪৫% (+) ২.৫ % সারচার্জ	শর্ত প্রযোজ্য নয়
পাবলিকলি ট্রেডেড মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানি যদি তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যার মধ্যে Pre-Initial Public Offering Placement ৫% এর অধিক থাকতে পারবে না	৪০%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
পাবলিকলি ট্রেডেড নয় এমন মোবাইল ফোন কোম্পানি	৪৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
শর্ত: সকল প্রকার আয় ও প্রাপ্তি এবং প্রত্যেক একক লেনদেনে পাঁচ লক্ষ টাকার অধিক ও বার্ষিক সর্বমোট ছত্রিশ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে সকল প্রকার ব্যয় ও বিনিয়োগ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করতে হবে।		

১.৪ রপ্তানি আয়ের জন্য হ্রাসকৃত করহার

এস. আর. ও. নং ১৫৮-আইন/আয়কর/২০২২ দ্বারা রপ্তানি হতে অর্জিত সকল প্রকার আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত শর্তসাপেক্ষে আয়কর অব্যাহতি বা ক্ষেত্রমত, হ্রাস করে প্রদেয় আয়করের হার নিম্নোক্তভাবে ধার্য করা হয়েছে-

(ক) স্বাভাবিক ব্যক্তি, ফার্ম ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবার কর্তৃক অর্জিত আয়ের ৫০% করমুক্ত থাকবে;

(খ) স্বাভাবিক ব্যক্তি, ফার্ম ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের অর্জিত আয়ের উপর ১২%; এবং

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(গ) স্বাভাবিক ব্যক্তি, ফার্ম ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ব্যতীত অন্যান্য করদাতা কর্তৃক Leadership in Energy and Environmental Design (LEED) Certified কারখানায় উৎপাদিত পণ্য রপ্তানি হতে অর্জিত আয়ের উপর ১০%।

উক্ত হ্রাসকৃত করহারের সুবিধা পেতে হলে রপ্তানিকারককে নিম্নোক্ত শর্তাবলি পরিপালন করতে হবে-

(অ) টিআইএন ধারণ করতে হবে;

(আ) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর বিধানাবলি পরিপালন করতে হবে;

(ই) কোন আয়বর্ষে পরিবেশ সংশ্লিষ্ট বিধি বিধান লংঘনের দায়ে সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অর্থদন্ড আরোপিত হলে সংশ্লিষ্ট করবর্ষে নিয়মিত হারে আয়কর পরিশোধ করতে হবে;

(ঈ) সকল প্রকার Transportation Service, Mobile Telecommunication Service এবং Internet and Internet Related Service এর জন্য এই সুবিধা প্রযোজ্য হবে না। অর্থাৎ এ সকল সেবার বিপরীতে অর্জিত আয় নিয়মিত হারে করারোপিত হবে।

হ্রাসকৃত করহারের এই সুবিধা ১ জুলাই ২০২২ তারিখে আরদ্ধ করবর্ষ হতে শুরু করে ৩০ জুন ২০২৮ তারিখে সমাপ্ত করবর্ষ পর্যন্ত বলবৎ থাকবে।

এখানে উল্লেখ্য, যেক্ষেত্রে স্বাভাবিক ব্যক্তি, ফার্ম ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের একই খাতে দেশীয় ও রপ্তানি আয় রয়েছে, সেক্ষেত্রে আনুপাতিক আয় ও ব্যয় বিভাজন প্রযোজ্য হবে।

১.৫ সুতা উৎপাদন, ডায়িং, ফিনিসিং ইত্যাদি হতে আয়ের জন্য হ্রাসকৃত করহার

এস. আর. ও. নং ১৫৯-আইন/আয়কর/২০২২ দ্বারা বস্ত্র উৎপাদনের সহিত জড়িত কোন সুতা উৎপাদন, সুতা ডাইয়িং, ফিনিশিং, কোনিং, কাপড় তৈরী, কাপড় ডাইয়িং, প্রিন্টিং অথবা উক্তরূপ এক বা একাধিক প্রক্রিয়ায় নিয়োজিত কোন কোম্পানীর উল্লিখিত শিল্পের ব্যবসা হতে অর্জিত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত শর্তসাপেক্ষে প্রদেয় আয়করের হার হ্রাস করে ১৫% (পনের শতাংশ) ধার্য করা হয়েছে-

(ক) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সালের ১৮ নং আইন) এর অধীনে নিবন্ধিত হতে হবে;

(খ) এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা পেতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর বিধানাবলি পরিপালন করতে হবে;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(গ) কোন আয়বর্ষে পরিবেশ সংশ্লিষ্ট বিধি বিধান লংঘনের দায়ে সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অর্থদন্ড আরোপিত হলে সংশ্লিষ্ট করবর্ষে নিয়মিত হারে আয়কর পরিশোধ করতে হবে;

হ্রাসকৃত করহারের এই সুবিধা ৩০ জুন ২০২৫ তারিখে সমাপ্ত করবর্ষ পর্যন্ত বলবৎ থাকবে।

১.৬ হাঁস-মুরগীর খামার, হাঁস-মুরগী, চিংড়ি ও মাছের হ্যাচারী (hatchery) এবং মৎস্য চাষ হতে আয়ের জন্য হ্রাসকৃত করহার

এস. আর. ও. নং ১৫৭-আইন/আয়কর/২০২২ দ্বারা হাঁস-মুরগীর খামার, হাঁস-মুরগী, চিংড়ি ও মাছের হ্যাচারী (hatchery) এবং মৎস্য চাষ হতে অর্জিত আয়ের উপর আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর বিধানাবলি পরিপালন সাপেক্ষে উক্ত অধ্যাদেশের অধীনে প্রদেয় আয়কর হ্রাসপূর্বক নিম্নরূপে ধার্য করা হয়েছে, যথা:-

আয়ের পরিমাণ	আয়করের হার
প্রথম ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত আয়ের উপর	শূন্য
পরবর্তী ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত আয়ের উপর	৫%
পরবর্তী ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত আয়ের উপর	১০%
অবশিষ্ট আয়ের উপর	১৫%

২। সারচার্জ

স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা (assessee being individual) এর ক্ষেত্রে, Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 80 অনুযায়ী পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণী (statement of assets, liabilities and expenses) তে প্রদর্শনযোগ্য নিম্নবর্ণিত সম্পদের ভিত্তিতে, এই অনুচ্ছেদ এর অধীনে সারচার্জ পরিগণনার পূর্বে নির্ধারিত প্রদেয় করের উপর নিম্নরূপ হারে সারচার্জ প্রদেয় হবে, যথা-

সম্পদ	সারচার্জের হার
(ক) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকা পর্যন্ত-	শূন্য
(খ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকার অধিক কিন্তু দশ কোটি টাকার অধিক নহে;	১০%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

বা, নিজ নামে একের অধিক মোটর গাড়ি বা, কোনো সিটি কর্পোরেশন এলাকায় মোট ৮,০০০ বর্গফুটের অধিক আয়তনের গৃহ-সম্পত্তি	
(গ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান দশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু বিশ কোটি টাকার অধিক নহে-	২০%
(ঘ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান বিশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু পঞ্চাশ কোটি টাকার অধিক নহে-	৩০%
(ঙ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান পঞ্চাশ কোটি টাকার অধিক হলে-	৩৫%

সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক করদাতার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর ২.৫% হারে সারচার্জ পরিশোধ করতে হবে।

৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 2 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 2 তে আনীত সংশোধনীসমূহ নিম্নরূপ-

৩.১ section 2 এর clause (2) এ অ্যামালগ্যামেশন এর সংজ্ঞায় পরিবর্তন:

বিদ্যমান বিধানানুযায়ী অ্যামালগ্যামেশনের জন্য নিম্নোক্ত তিনটি শর্ত পূরণ করতে হয়-

ক। মার্জারের অব্যবহিত পূর্বে অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির সকল সম্পত্তি আবশ্যিকভাবে অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানির সম্পত্তি হতে হবে;

খ। মার্জারের অব্যবহিত পূর্বে অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির সকল দায় আবশ্যিকভাবে অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানির দায়ে পরিণত হতে হবে; এবং

গ। অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির অন্যূন ৯/১০ ভাগ শেয়ারের ভ্যালু (Value of Share) ধারণকারী শেয়ারহোল্ডারগণ অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানির শেয়ারহোল্ডার হতে হবে।

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে clause (2) এর sub-clause (c) প্রতিস্থাপন ও sub-clause (d) সংযোজনের মাধ্যমে অ্যামালগ্যামেশন এর সংজ্ঞায় পরিবর্তন আনয়ন করা হয়েছে-

পরিবর্তিত বিধানানুযায়ী অ্যামালগ্যামেশনের জন্য নিম্নোক্ত শর্তাবলি পূরণ করতে হবে-

ক। মার্জারের অব্যবহিত পূর্বে অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির সকল সম্পত্তি আবশ্যিকভাবে অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানির সম্পত্তি হতে হবে;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

খ। মার্জারের অব্যবহিত পূর্বে অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির সকল দায় আবশ্যিকভাবে অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানির দায়ে পরিণত হতে হবে; এবং

গ। যেক্ষেত্রে অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানি বাংলাদেশী কোম্পানি, সেক্ষেত্রে অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির অন্যূন ৭৫% শেয়ারের ভ্যালু (Value of Share) ধারণকারী শেয়ারহোল্ডারগণ অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানির শেয়ারহোল্ডার হতে হবে; অথবা

ঘ। যেক্ষেত্রে অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানি বিদেশি কোম্পানি, সেক্ষেত্রে প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষভাবে কোন বাংলাদেশী কোম্পানির শেয়ারহোল্ডার অ্যামালগ্যামেটিং বিদেশি কোম্পানির অন্যূন ৭৫% শেয়ারের ভ্যালু ধারণকারী শেয়ারহোল্ডারগণ মার্জারের ফলে অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানির শেয়ারহোল্ডার হতে হবে।

এখানে উল্লেখ্য, "ঘ" নং শর্তটি অফশোর ইন্ডাইরেক্ট ট্রান্সফারের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে। প্রযোজ্য বিধি দ্রষ্টব্য।

এছাড়াও নিম্নোক্ত শর্তাবলি পরিপালিত হতে হবে-

ক। মার্জারের অব্যবহিত পূর্বে কোন অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানি সরাসরি বা কোন নমিনির মাধ্যমে অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির শেয়ার ধারণ করলে তা ৭৫% পরিগণনার পূর্বে বাদ দিয়ে অবশিষ্ট শেয়ারের ভ্যালু হতে ৭৫% পরিগণনা করতে হবে; এবং

খ। মার্জারের অব্যবহিত পূর্বে কোন অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানির সাবসিডিয়ারি সরাসরি বা কোন নমিনির মাধ্যমে অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির শেয়ার ধারণ করলে তা ৭৫% পরিগণনার পূর্বে বাদ দিয়ে অবশিষ্ট শেয়ারের ভ্যালু হতে ৭৫% পরিগণনা করতে হবে।

এখানে উল্লেখ্য, অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির ২৫% বা এর কম শেয়ারের ভ্যালু ধারণকারী শেয়ারহোল্ডারগণ- তা যে কোন বিন্যাসেই হোক না কেন, অ্যামালগ্যামেশন স্কিমের বাইরে থাকতে পারবে।

উদাহরণ:

ধরা যাক, "ক" লিমিটেড কোম্পানি "খ" লিমিটেড কোম্পানির সাথে অ্যামালগ্যামেশন স্কিমে একীভূত বা মার্জড হলো। এখানে "ক" লিমিটেড কোম্পানি হচ্ছে অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানি এবং "খ" লিমিটেড কোম্পানি হচ্ছে অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানি। মার্জারের অব্যবহিত পূর্বেই "খ" লিমিটেড কোম্পানি সরাসরি বা তার কোন নমিনির মাধ্যমে "ক" লিমিটেড কোম্পানির ৩০% শেয়ার ধারণ করে। শর্তানুযায়ী, "খ" লিমিটেড কোম্পানির ৩০% শেয়ার বাদ দিয়ে "ক" লিমিটেড কোম্পানির অবশিষ্ট (১০০-৩০) এর ৭৫% বা

THE CORPORATE
CONSULTANCY

অন্যূন ৫২.৫% শেয়ারের ভ্যালু ধারণকারী শেয়ারহোল্ডারগণ আবশ্যিকভাবে "খ" লিমিটেড কোম্পানির শেয়ারহোল্ডার হতে হবে।

৩.২ ব্যাংক ট্রান্সফারের সংজ্ঞা অন্তর্ভুক্তকরণ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এর section 2 এ clause (12A) সন্নিবেশ করা হয়েছে।

"ব্যাংক ট্রান্সফার" অর্থে ক্রসড চেক, মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সার্ভিসেস বা বাংলাদেশ ব্যাংক কর্তৃক অনুমোদিত অন্য যেকোন পন্থা অন্তর্ভুক্ত হবে।

৩.৩ "Charitable Purpose" বা দাতব্য উদ্দেশ্য এর সংজ্ঞায় পরিবর্তন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এর section 2 এ clause (16) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

পরিবর্তিত বিধানানুযায়ী, দাতব্য উদ্দেশ্য এর অর্থ হচ্ছে-

ক। দরিদ্রের জন্য ত্রাণ, শিক্ষা ত্রাণ, চিকিৎসা ত্রাণ; এবং

খ। সাধারণ জন-উপযোগের কোন উদ্দেশ্যের (any other objective of general public utility) উন্নতি বা প্রসার।

তবে, সাধারণ জন-উপযোগের কোন উদ্দেশ্যের উন্নতি বা প্রসার দাতব্য উদ্দেশ্য বলে বিবেচিত হবে না-

অ। যদি না তা জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক অনুমোদিত হয়; এবং

আ। যদি নিম্নোক্ত কোন কর্মকান্ডে জড়িত হয়-

i. কারবার (trade), বাণিজ্য (commerce) বা ব্যবসায় প্রকৃতির কোনো কার্যক্রম তা যেকোন ধরনের বা প্রকারের হোক না কেন; অথবা

ii. পণের (consideration) বিনিময়ে কোন সেবা প্রদান করলে এবং কোন আয়বর্ষে এরূপ পণের মোট মূল্য ২০ লক্ষ টাকা অতিক্রম করলে।

৩.৪ রপ্তানির সংজ্ঞা অন্তর্ভুক্তকরণ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এর section 2 এ clause (28A) সন্নিবেশিত হয়েছে। এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এ রপ্তানির সংজ্ঞা সন্নিবেশ করা হয়েছে।

নূতন প্রবর্তিত এ সংজ্ঞায় রপ্তানিকে নিম্নরূপে সংজ্ঞায়িত করা হয়েছে-

"রপ্তানি" অর্থ বাংলাদেশের অভ্যন্তর হতে বাংলাদেশের ভৌগোলিক সীমার বাইরে কোন পণ্য বা সেবার সরবরাহ। এছাড়াও অভ্যন্তরীণ ব্যাক টু ব্যাক এলসির অধীনে রপ্তানিমুখী

THE CORPORATE
CONSULTANCY

শিল্পে স্থানীয়ভাবে উৎপাদিত কাঁচামাল ও অন্যান্য উপকরণ সরবরাহও রপ্তানির অন্তর্ভুক্ত হবে।

৩.৫ গবেষণা ও উন্নয়ন (Research and development) এর সংজ্ঞা অন্তর্ভুক্তকরণ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এর section 2 এ clause (54A) সন্নিবেশিত হয়েছে। এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এ রপ্তানির সংজ্ঞা অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

"গবেষণা ও উন্নয়ন" অর্থ প্রণালীবদ্ধ (systematic), অনুসন্ধানী (investigative) এবং পরীক্ষামূলক (experimental) অধ্যয়ন যা

ক। অভিনব অথবা কারিগরি ঝুঁকি সম্বলিত হতে হবে; এবং

খ। বিজ্ঞান বা প্রযুক্তি জগতে হতে হবে; এবং

গ। নূতন জ্ঞান অর্জনের লক্ষ্যে পরিচালিত হতে হবে; অথবা

ঘ। উৎপাদন অথবা উপকরণ, যন্ত্র, পণ্য, কৃষিপণ্য বা প্রক্রিয়ার উন্নয়নের লক্ষ্যে অধ্যয়নের ফলাফলের ব্যবহারের উদ্দেশ্যে পরিচালিত হতে হবে।

নিম্নোক্ত লক্ষ্যে পরিচালিত অধ্যয়ন গবেষণা বা উন্নয়ন অর্থে অন্তর্ভুক্ত হবে না, যথা-

ক। উপকরণ, যন্ত্র বা পণ্যের মাননিয়ন্ত্রণ বা রুটিন টেস্টিং;

খ। শিল্পকলা ও মানবতা এবং সামাজিক বিজ্ঞানে পরিচালিত গবেষণা;

গ। আর্থিক দলিলাদি বা আর্থিক পণ্যের সৃষ্টি ও উন্নয়ন;

ঘ। বাজার গবেষণা বা বিক্রয় প্রচার, রুটিন উপাত্ত (Data) সংগ্রহ, ইফিসিয়েন্সি সার্ভে বা ব্যবস্থাপনা অধ্যয়ন;

ঙ। উপকরণ, যন্ত্র, পণ্য, প্রক্রিয়া বা উৎপাদন পদ্ধতির রুটিন অদলবদল বা পরিবর্তন;

চ। উপকরণ, যন্ত্র, পণ্য, প্রক্রিয়া বা উৎপাদন পদ্ধতির সামান্য (cosmetic) অদলবদল বা স্টাইলের পরিবর্তন;

ছ। ট্রেডমার্ক বা গুডউইলের সৃষ্টি বা উন্নতি।

এখানে উল্লেখ্য, অধ্যয়নটি একই সাথে প্রণালীবদ্ধ, অনুসন্ধানী এবং পরীক্ষামূলক হতে হবে। কোন একটি বা কোন দুটি মানদন্ড পূরণ করলে হবেনা। একইসাথে অভিনব বা কারিগরি ঝুঁকি সম্পন্ন হতে হবে।

প্রণালীবদ্ধ বলতে অধ্যয়নের জন্য গৃহীত ধাপ বা কর্মকান্ডের একটি পরিকল্পিত এবং সুশৃংখল পন্থাকে বুঝাবে। কর্মকান্ডসমূহকে এমনভাবে নথিভুক্ত করতে হবে যাতে করে অন্যকোন ব্যক্তি একই পদ্ধতি ব্যবহার করে একই ক্ষেত্রে একই ফলাফল পুনরুৎপাদন করতে পারবেন।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

অনুসন্ধানী বলতে তথ্য (information) অন্বেষণ এবং উন্মোচনের লক্ষ্যে গৃহীত এমন সকল কর্মকান্ডকে বুঝাবে যা-

ক। একটি সুনির্দিষ্ট সমস্যাকে বুঝতে সহায়তা করবে; এবং

খ। অধ্যয়ন শুরুর পূর্বের বৈজ্ঞানিক বা প্রযুক্তিগত জ্ঞানের বিদ্যমান অবস্থা এবং অভীষ্ট ফলাফলের মধ্যকার দূরত্ব কমিয়ে আনার পথ তৈরী করবে।

এটি কেবলমাত্র কোন একটি জ্ঞাত তথ্য বা ঘটনার নিশ্চিতকরণ করবেনা।

পরীক্ষামূলক বলতে কোন একটি প্রযুক্তিগত সমস্যা সমাধানে বা নূতন কিছু সৃষ্টিতে সম্ভাব্য সমাধানের টেস্টিং এর জন্য গৃহীত ধারাবাহিক কাঠামোবদ্ধ ধাপসমূহকে বুঝাবে। এটি পুনরাবৃত্তিমূলক হতে পারে।

৩.৬ পণ্য সরবরাহ এর সংজ্ঞা অন্তর্ভুক্তকরণ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এর section 2 এ clause (61A) সন্নিবেশিত হয়েছে। এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে "পণ্য সরবরাহ" বা supply of goods এর সংজ্ঞা অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

"পণ্য সরবরাহ" অর্থ পণ্যের বিক্রয়, বিনিময় বা অন্যবিধভাবে পণ্যের অধিকার হস্তান্তর। এছাড়াও হায়ার পারচেজ এগ্রিমেন্ট বা ফাইন্যান্স লিজের অধীনে বিক্রয় ও পণ্য সরবরাহ অর্থে অন্তর্ভুক্ত হবে।

৩.৭ ট্যাক্স ডে বা কর দিবসের সংজ্ঞা সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এর section 2 এ clause (62A) এর sub-clause (ii) এরপর নূতন sub-clause (iia) অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে ট্যাক্স ডে বা কর দিবসের সংজ্ঞায় নূতন বিধান অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

নূতন বিধানানুযায়ী, একজন স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা (an individual assessee) যিনি পূর্বে কখনোই রিটার্ন দাখিল করেননি, তার জন্য আয়বর্ষ শেষ হবার পরবর্তী ৩০ জুন তারিখ কর দিবস হিসেবে গণ্য হবে।

উদাহরণ-১:

ধরা যাক, জনাব সুমিত হাসান এর জন্য ২০২২-২০২৩ করবর্ষে প্রথমবারের মত রিটার্ন দাখিল প্রযোজ্য হয়েছে। তিনি ৩০ জুন ২০২৩ তারিখের মধ্যে যেকোন দিন সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে আয়কর রিটার্ন দাখিল করতে পারবেন।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

উদাহরণ-২:

ধরা যাক, জনাব নার্গিস আকতার এর ২০১৯-২০২০ করবর্ষ হতে রিটার্ন দাখিলের বাধ্যবাধকতা রয়েছে। অদ্যাবধি তিনি কোন প্রকার রিটার্ন দাখিল করেননি। তিনি ২০২২-২০২৩ করবর্ষে সকল রিটার্ন একত্রে দাখিল করবেন বলে স্থির করলেন। জনাব নার্গিস আকতার ৩০ জুন ২০২৩ তারিখের মধ্যে শুধু ২০২২-২০২৩ করবর্ষের জন্য সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে রিটার্ন দাখিল করতে পারবেন। ২০১৯-২০২০, ২০২০-২০২১ ও ২০২১-২০২২ করবর্ষের রিটার্ন সাধারণ পদ্ধতিতে দাখিল করতে পারবেন।

৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 16 এর sub-section (3) প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এর section 16 এর sub-section (3) এর প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

প্রতিস্থাপিত sub-section (3) অনুযায়ী, sub-section (1) এ যা কিছুই থাকুক না কেন, অধ্যায় ৭ এবং দ্বিতীয় তফসিলে নির্ধারিত হারে নিম্নোক্ত ক্ষেত্রসমূহের কর ধার্য হবে-

ক। মূলধনী আয় (Capital gains) হিসেবে পরিগণিত কোন আয়;

খ। section 2 এর sub-section (26) এ যে সকল আয়কে লভ্যাংশ বা ডিভিডেন্ড হিসেবে সংজ্ঞায়িত করা হয়েছে; এবং

গ। section 19(13) এ যে সকল আয়কে winnings হিসেবে রেফার করা হয়েছে।

৫। The Offshore Indirect Transfer Rules, 2022

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 18 এর sub-section (2) এর clause (c) অনুযায়ী বাংলাদেশে অবস্থিত কোন পরিসম্পদ হস্তান্তর হতে উপচিত (accrued) বা উদ্ভুত (arising) আয় বাংলাদেশে উপচিত বা উদ্ভুত হয়েছে বলে গণ্য হবে। বাংলাদেশে উপচিত বা উদ্ভুত যেকোন আয় বাংলাদেশে করযোগ্য।

section 18 এর sub-section (2) এর explanation এর clause (c) অনুযায়ী বাংলাদেশে নিবাসী নয় এমন কোন কোম্পানির শেয়ার হস্তান্তর হলে (হস্তান্তর যেখানেই সংঘটিত হোক না কেন) এবং ঐ কোম্পানির কোন পরিসম্পদ প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষভাবে বাংলাদেশে অবস্থিত হলে উক্ত হস্তান্তরিত শেয়ার মূল্যের যতটুকু বাংলাদেশে অবস্থিত পরিসম্পদের মূল্যের সাথে সম্পর্কিত ততটুকু মূল্য বাংলাদেশে অবস্থিত কোন পরিসম্পদ হস্তান্তর হয়েছে বলে গণ্য হবে।

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর এই বিধানানুসারে করারোপ ও আদায়ের নিমিত্ত The Offshore Indirect Transfer Rules, 2022 প্রণয়ন করা হয়েছে। পরিশিষ্ট ২ দ্রষ্টব্য।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

৬। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 19 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 19 এ আনীত সংশোধনীসমূহ নিম্নরূপ-

৬.১ section 19 এর sub-section (11) সংশোধন

sub-section (11) এর প্রথম প্রোভাইসোতে উল্লিখিত "assessee" শব্দের পর "being individual" সন্নিবেশ করা হয়েছে।

বিদ্যমান বিধানানুযায়ী কোন আয়বর্ষে ঋণদায় বাতিলের ফলে কোন করদাতার বরাবরে কোন সুবিধা বা সুযোগ উদ্ভুত হলে, উক্ত সুযোগ বা সুবিধার আর্থিক মূল্য বিবেচ্য আয়বর্ষে করদাতার অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে পরিগণিত হয়।

তবে বাংলাদেশ কৃষি ব্যাংক, রাজশাহী কৃষি উন্নয়ন ব্যাংক, বাংলাদেশে ডেভেলপমেন্ট ব্যাংক লিঃ সহ যেকোন বাণিজ্যিক ব্যাংক বা কোন লিজিং কোম্পানি বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান আইন, ১৯৯৩ (১৯৯৩ সনের ২৭ নং আইন) এর অধীনে নিবন্ধিত কোন আর্থিক প্রতিষ্ঠান কোন আয়বর্ষে কোন করদাতার কোন ঋণ বা সুদ মওকুফ করলে তা উক্ত আয়বর্ষে উক্ত করদাতার অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে পরিগণিত হত না।

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আনীত পরিবর্তনে ফলে বাংলাদেশ কৃষি ব্যাংক, রাজশাহী কৃষি উন্নয়ন ব্যাংক, বাংলাদেশে ডেভেলপমেন্ট ব্যাংক লিঃ সহ যেকোন বাণিজ্যিক ব্যাংক বা কোন লিজিং কোম্পানি বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান আইন, ১৯৯৩ (১৯৯৩ সনের ২৭ নং আইন) এর অধীনে নিবন্ধিত কোন আর্থিক প্রতিষ্ঠান কোন আয়বর্ষে কোন স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতার কোন ঋণ বা সুদ মওকুফ করলে তা উক্ত আয়বর্ষে উক্ত স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতার অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে পরিগণিত হবে না।

অর্থাৎ স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের হাতে বাতিলকৃত ঋণদায় বা মওকুফকৃত ঋণ বা সুদ করযোগ্য আয় হিসেবে পরিগণিত হবে।

৬.২ section 19 এর sub-section (21) এর সংশোধন

section 19 এর sub-section (21) এর proviso (b) এরপর নূতন প্রোভাইসো (bb) সংযোজিত হয়েছে। সংযোজিত proviso মোতাবেক ব্যাংক, আর্থিক প্রতিষ্ঠান অথবা মাইক্রোক্রেডিট রেগুলেটরি অথরিটি বা এনজিও অ্যাফেয়ার্স ব্যুরোর সাথে নিবন্ধিত কোন সংস্থা ব্যাংকিং মাধ্যম ব্যতীত কোন ডিপোজিট গ্রহণ করলে তা অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে পরিগণিত হবে না।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

section 19 এর sub-section (21) এর proviso (c) এর উপ-proviso (ii) এ "parents" শব্দের পর "or sons or daughters" শব্দগুলো সন্নিবেশিত হয়েছে।

বিদ্যমান বিধানানুযায়ী, যেক্ষেত্রে করদাতা স্বামী বা স্ত্রী অথবা মাতা-পিতা হতে কোন ঋণ বা দান গ্রহণ করেন সেক্ষেত্রে অন্তত কোন এক পক্ষকে ব্যাংকিং বা আনুষ্ঠানিক চ্যানেলে ঋণ বা দান প্রদান বা গ্রহণ করতে হবে। পুত্র বা কন্যা হতে ঋণ বা দান প্রদান বা গ্রহণ সম্পূর্ণরূপে ব্যাংকিং চ্যানেলে করার বিধান রয়েছে।

সন্নিবেশিত বিধানের ফলে, যেক্ষেত্রে করদাতা স্বামী বা স্ত্রী অথবা মাতা-পিতা বা পুত্র বা কন্যা হতে কোন ঋণ বা দান গ্রহণ করেন সেক্ষেত্রে অন্তত কোন এক পক্ষকে ব্যাংকিং বা আনুষ্ঠানিক চ্যানেলে ঋণ বা দান প্রদান বা গ্রহণ করতে হবে। অর্থাৎ পুত্র বা কন্যা হতে ঋণ বা দান প্রদান বা গ্রহণ সম্পূর্ণরূপে ব্যাংকিং চ্যানেলে করার পরিবর্তে যে কোন এক পক্ষকে ব্যাংকিং বা আনুষ্ঠানিক চ্যানেলে ঋণ বা দান প্রদান বা গ্রহণ করতে হবে।

section 19(21) এর Explanation বিলুপ্ত করা হয়েছে।

৭। section 19AAAA এবং 19AAAAA বিলোপ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 19AAAA এবং section 19AAAAA বিলোপ করা হয়েছে।

৮। section 19F সংযোজন- Offshore Tax Amnesty

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে Offshore Tax Amnesty এর বিধান অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এ বিধান প্রবর্তনের ফলে কোন করদাতা নির্ধারিত সময়ের মধ্যে ৭% হারে কর পরিশোধ করে তার অপ্রদর্শিত বৈদেশিক সম্পদ প্রদর্শন করতে পারবেন এবং অপ্রদর্শিত বৈদেশিক সম্পদের উৎস নিয়ে বাংলাদেশের কোন কর্তৃপক্ষ কোন প্রশ্ন উত্থাপন করতে পারবে না।

সংযোজিত বিধানানুযায়ী, আয়কর অধ্যাদেশ বা বাংলাদেশে বলবৎ অন্যকোন আইনে যা কিছুই থাকুক না কেন, কোন করদাতা ২০২২-২০২৩ করবর্ষের রিটার্ন দাখিলের পূর্বে নিম্নোক্ত টেবিলে বর্ণিত বাংলাদেশের বাইরে অবস্থিত অপ্রদর্শিত সম্পদের বিপরীতে কর পরিশোধ করলে করদাতার সম্পদের উৎস নিয়ে কোন প্রশ্ন উত্থাপন করা যাবেনা-

THE CORPORATE
CONSULTANCY

সম্পদের বর্ণনা	করহার
যেকোন পরিমাণ নগদ বা নগদ সমতুল্য, ব্যাংক জমা, ব্যাংক নোটস্, ব্যাংক হিসাব, কনভারটিবল সিকিউরিটিজ এবং আর্থিক দলিলাদি (financial instruments)- যদি ব্যাংকিং চ্যানেলে বাংলাদেশে প্রত্যাবর্তিত হয়।	৭%

যেক্ষেত্রে এই ধারার অধীনে কোন অর্থ বিদেশ হতে দেশে প্রত্যাবর্তিত হবে, দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যাংক করদাতার হিসেবে উক্ত অর্থ জমার পূর্বে ৭% হারে কর কর্তন ও সরকারি কোষাগারে জমাপূর্বক অবশিষ্ট অর্থ করদাতার ব্যাংক হিসেবে জমা করবে এবং করদাতাকে কর কর্তন সম্পর্কিত একটি প্রত্যয়নপত্র প্রদান করবে।

এ ধারার অধীনে কর্তিত কর অটোমেটেড চালানের মাধ্যমে জমা করতে হবে।

যে সকল ক্ষেত্রে ৩০ জুন ২০২২ তারিখের মধ্যে এ অধ্যাদেশ বা অন্যকোন আইনের অধীনে করফাঁকি বা ফৌজদারী অপরাধ সংক্রান্ত কোন কার্যক্রম (proceeding) গৃহীত হয়েছে সে সকল ক্ষেত্রে এ ধারার সুযোগ গ্রহণ করা যাবেনা।

এ ধারায় বর্ণিত রিটার্ন অর্থে ৮২বিবি ধারায় দাখিলকৃত ভুল সংশোধনী রিটার্ন এবং section ৭৮ এর অধীনে দাখিলকৃত সংশোধিত রিটার্ন অন্তর্ভুক্ত হবে এবং ৩০ জুন ২০২৩ তারিখের মধ্যে দাখিলকৃত হতে হবে।

উদাহরণ:

ধরা যাক, করদাতা জনাব আবু মুসা ২০২২-২০২৩ করবর্ষে রিটার্ন দাখিলের পূর্বে বিদেশ হতে বাংলাদেশে ৫০ মিলিয়ন ডলার প্রত্যাবর্তন করেন। তিনি ব্যাংক-কে অবহিত করেন যে, তিনি আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 19F এর অধীনে কর পরিশোধপূর্বক উক্ত অর্থ আয়কর রিটার্নে প্রদর্শন করতে আগ্রহী।

করদাতার এমন অভিপ্রায়ের প্রেক্ষিতে ব্যাংক করদাতা কর্তৃক প্রত্যাবর্তিত মোট অর্থ হতে ৭% হারে কর কর্তন করে এ-চালানের মাধ্যমে জমা করবে এবং অবশিষ্ট অর্থ করদাতার হিসাবে জমা করবে। সংশ্লিষ্ট ব্যাংক করদাতাকে অর্থের উৎস সম্পর্কে কোন প্রশ্ন করতে পারবেনা এবং করদাতাকে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 19F এর অধীনে কর পরিশোধ করেছেন মর্মে একটি প্রত্যয়নপত্র প্রদান করবে।

করদাতা বাংলাদেশে প্রত্যাবর্তিত অর্থ আয়কর রিটার্নে প্রদর্শন করবেন এবং কর পরিশোধের প্রত্যয়নপত্র রিটার্নের সাথে সংযুক্ত করবেন।

section 19F এর অধীনে কর পরিশোধ করলে করদাতাকে উক্ত সম্পদের জন্য 19G ধারায় বা অন্যকোন ধারায় কোন জরিমানা আরোপ করা যাবে না।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

করদাতা কর্তৃক এরূপে দাখিলকৃত রিটার্ন ও রিটার্নে প্রদর্শিত সম্পদের উৎস সম্পর্কে কোন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক কোন প্রকার প্রশ্ন উত্থাপন করা যাবে না।

এক নজরে- Offshore Tax Amnesty

প্রশ্ন	উত্তর
করহার কত?	৭%।
section 19G এর অধীনে জরিমানা প্রযোজ্য হবে কিনা?	প্রযোজ্য হবে না।
অন্যকোন প্রকার জরিমানা প্রযোজ্য হবে কিনা?	না। অন্যকোন প্রকারের জরিমানা প্রযোজ্য নয়।
কার মাধ্যমে পরিশোধ করতে হবে?	যে ব্যাংকের মাধ্যেমে অর্থ বাংলাদেশে প্রত্যাবর্তিত হবে সে ব্যাংকের নিকট এই ধারার অধীনে কর পরিশোধের অভিপ্রায় ব্যক্ত করতে হবে।
কীভাবে কর পরিশোধ করতে হবে?	ব্যাংক প্রত্যাবর্তিত অর্থ হতে ৭% হারে কর কর্তনপূর্বক সরকারি কোষাগারে এ-চালানের মাধ্যমে জমা করবে।
ব্যাংক কি কোন প্রশ্ন উত্থাপন করতে পারবে?	ব্যাংক উক্ত অর্থের উৎস সম্পর্কে কোন প্রশ্ন উত্থাপন করতে পারবে না।
বাংলাদেশের অন্যকোন কর্তৃপক্ষ কি কোন প্রশ্ন উত্থাপন করতে পারবে?	না। বাংলাদেশের অন্যকোন কর্তৃপক্ষ এ বিষয়ে কোন প্রকার প্রশ্ন উত্থাপন করতে পারবেনা।
ব্যাংক কি কোন প্রত্যয়নপত্র প্রদান করবে?	ব্যাংক এ ধারার অধীনে প্রদর্শিত অর্থ ও উৎসে কর্তিত করের পরিমাণ উল্লেখপূর্বক একটি প্রত্যয়নপত্র প্রদান করবে।
কী ধরনের সম্পদ প্রদর্শন করা যাবে?	যেকোন পরিমাণ নগদ বা নগদ সমতুল্য, ব্যাংক জমা, ব্যাংক নোটস্, ব্যাংক হিসাব, কনভারটিবল সিকিউরিটিজ এবং আর্থিক দলিলাদি (financial instruments)
কী প্রকৃতির সম্পদ প্রদর্শন করা যাবে?	আয়কর রিটার্নে অপ্রদর্শিত এবং বিদেশে অবস্থিত সম্পদ ব্যাংকিং চ্যানেলে বাংলাদেশে প্রত্যাবর্তিত হলে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

কীভাবে প্রদর্শন করা যাবে?	২০২২-২০২৩ করবর্ষের জন্য প্রযোজ্য রিটার্নে প্রদর্শন করতে হবে।
রিটার্ন বলতে কি বুঝাবে?	রিটার্ন বলতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৭৫ এর অধীনে দাখিলকৃত রিটার্ন বুঝাবে এবং রিটার্ন অর্থে ৮২বিবি ধারায় দাখিলকৃত ভুল সংশোধনী রিটার্ন ও ৭৮ ধারার অধীনে দাখিলকৃত সংশোধিত রিটার্নও অন্তর্ভুক্ত হবে।
কখন এ ধারার অধীনে কর পরিশোধ করা যাবে না?	৩০ জুন ২০২৩ তারিখের পর।
এ ধারার অধীনে কর পরিশোধের কোন ব্যতিক্রম রয়েছে কিনা?	যে সকল ক্ষেত্রে ৩০ জুন ২০২২ তারিখের মধ্যে এ অধ্যাদেশ বা অন্যকোন আইনের অধীনে করফাঁকি বা ফৌজদারী অপরাধ সংক্রান্ত কোন কার্যক্রম (proceeding) গৃহীত হয়েছে সে সকল ক্ষেত্রে এ ধারার সুযোগ গ্রহণ করা যাবেনা।
ভুল সংশোধনী রিটার্ন বা Amended return এ প্রত্যাবর্তিত সম্পদ প্রদর্শন করা যাবে কিনা?	৮২বিবি ধারায় দাখিলকৃত ভুল সংশোধনী রিটার্ন বা Amended return এ প্রত্যাবর্তিত সম্পদ প্রদর্শন করা যাবে। তবে তা ৩০ জুন ২০২৩ তারিখের মধ্যে দাখিল হতে হবে।
সংশোধিত রিটার্ন বা Revised return এ প্রত্যাবর্তিত সম্পদ প্রদর্শন করা যাবে কিনা?	৭৮ ধারার অধীনে দাখিলকৃত সংশোধিত রিটার্ন বা Revised return এ প্রত্যাবর্তিত সম্পদ প্রদর্শন করা যাবে। তবে তা ৩০ জুন ২০২৩ তারিখের মধ্যে দাখিল হতে হবে।

৯। section 19G সংযোজন- আয়কর রিটার্নে অপ্রদর্শিত অফশোর সম্পদের জন্য জরিমানা

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এ নিবাসী বাংলাদেশী করদাতার আয়কর রিটার্নে অপ্রদর্শিত অফশোর বা বিদেশস্থ সম্পদের জন্য জরিমানার বিধান সংযোজন করা হয়েছে।

সংযোজিত বিধানানুযায়ী,

ক। section 19G এর অধীনে আরোপিত জরিমানা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যকোন ধারার অধীনে বা বাংলাদেশে বলবৎ অন্যকোন আইনের অধীনে সৃষ্ট কোন দায়কে ক্ষুণ্ন করবে না। অর্থাৎ এ ধারার অধীনে জরিমানা আরোপ আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যকোন section বা অন্যকোন আইনের অধীনে গৃহীত বা গৃহীতব্য কোন কার্যক্রমকে ব্যাহত করবে না;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

খ। নিবাসী বাংলাদেশী কোন ব্যক্তির রিটার্নে অপ্রদর্শিত সম্পদ বিদেশে অবস্থিত হতে হবে;

গ। করদাতাকে জরিমানা আরোপের পূর্বে শুনানীর পর্যাপ্ত সুযোগ দিতে হবে;

ঘ। করদাতার নিকট হতে সম্পদ অর্জনের প্রকৃতি (Nature) এবং উৎস সম্পর্কে ব্যাখ্যা গ্রহণ করতে হবে। অর্থাৎ কেবলমাত্র সম্পদের উৎস নয় বরং কী প্রকারে সম্পদ অর্জিত হয়েছে, যে উৎস হতে সম্পদ অর্জিত হয়েছে তার উৎস, প্রকৃতি ও অন্যান্য প্রাসঙ্গিক বিষয়াদি পর্যালোচনা করতে হবে;

ঙ। উপ-কর কমিশনারের নিকট উপস্থাপিত ব্যাখ্যা সন্তোষজনক প্রতীয়মান না হলে;

চ। উপ-কর কমিশনার করদাতার নিকট হতে বিদেশস্থ সম্পদের ন্যায্য মূল্যের সমপরিমাণ অর্থ জরিমানা হিসেবে আদায় করতে পারবেন।

ছ। করদাতার সম্পদ বা করদাতার পক্ষে অন্যকেউ করদাতার সম্পদ ধারণ করলে, সে সম্পদ বাজেয়াপ্ত বা বিক্রয় করার মাধ্যেমে এ ধারার অধীনে আরোপিত জরিমানা আদায় করা যাবে;

জ। কোন করদাতার বিদেশে অপ্রদর্শিত সম্পদ রয়েছে মর্মে উপ-কর কমিশনারের বিশ্বাস করার কারণ থাকলে তিনি বিদেশে তদন্ত পরিচালনা করতে পারবেন;

ঝ। বিদেশে অপ্রদর্শিত সম্পদ ধারণ প্রতিরোধে এবং এ ধরণের সম্পদ পুনরুদ্ধারে বোর্ড-

অ। উপযুক্ত যেকোন ব্যবস্থা গ্রহণ করতে পারবে; এবং

আ। উপ-কর কমিশনারের নিম্নে নহে এমন যেকোন আয়কর কর্তৃপক্ষকে অনুসন্ধান বা তদন্তের পরিচালনার নিমিত্ত সম্মতি প্রদান, অনুমতি প্রদান বা ব্যবস্থা গ্রহণ করতে পারবে।

উদাহরণ:

ধরা যাক, জনাব ইন্দ্রনীল একজন নিয়মিত করদাতা। উপ-কর কমিশনার বা বোর্ডের নিকট এমন তথ্য রয়েছে যা হতে বিশ্বাস করার যুক্তিসংগত কারণ রয়েছে যে জনাব ইন্দ্রনীলের বিদেশে অপ্রদর্শিত সম্পদ রয়েছে যার ন্যায্যমূল্য ২০ কোটি টাকা। উপ-কর কমিশনারের তদন্তে উক্ত সম্পদের সত্যতা মেলে।

উপ-কর কমিশনার করদাতাকে পর্যাপ্ত শুনানীর সুযোগ প্রদান করবেন এবং করদাতার নিকট হতে উক্ত সম্পদ অর্জনের উৎস ও তার প্রকৃতি সম্পর্কে ব্যাখ্যা গ্রহণ করবেন। করদাতা কর্তৃক উপস্থাপিত ব্যাখ্যা সন্তোষজনক না হলে উপ-কর কমিশনার আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19G ব্যতীত অন্যান্য বিধানানুসারে যে সকল ব্যবস্থা গ্রহণ করা যেতে পারে তার সব-ই করবেন এবং ১৯জি ধারানুযায়ী সম্পদের অর্থ মূল্যের সমপরিমাণ অর্থ অর্থাৎ ২০ কোটি টাকা জরিমানা

THE CORPORATE
CONSULTANCY

আরোপ করতে পারবেন। জরিমানা আদায়ে করদাতার সম্পদ বা করদাতার পক্ষে অন্যকেউ সম্পদ ধারণ করলে তা বাজেয়াপ্ত বা বিক্রয়ের মাধ্যমে আদায় করা যাবে।

১০। section 29 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে section 29 এর clause (v), (xix), (xx) এবং (xxi) তে সংশোধন আনা হয়েছে।

১০.১ section 29 এর clause (v) বিলোপ

বিদ্যমান বিধানানুযায়ী, সরকার কর্তৃক অনুমোদিত কোন স্পেশাল রিজার্ভের পুঞ্জিভূত পরিমাণ কোন আর্থিক প্রতিষ্ঠানের পরিশোধিত মূলধনকে অতিক্রম না করলে, স্পেশাল রিজার্ভে মোট আয়ের পাঁচ শতাংশ পর্যন্ত অর্থ সংরক্ষণ কোন আর্থিক প্রতিষ্ঠানের অনুমোদিত ব্যয় হিসেবে বিবেচিত হয়।

section 29 এর clause (v) এর বিলোপের ফলে স্পেশাল রিজার্ভে স্থানান্তরিত কোন অর্থ অনুমোদনযোগ্য ব্যয় হিসেবে বিবেচিত হবে না।

১০.২ section 29 এর clause (xix), (xx) এবং (xxi) এর সংশোধন

section 29 এর clause (xix) এবং (xx) তে উল্লিখিত "scientific research" এর পরিবর্তে "research and development" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হয়েছে। section ২ এ "research and development" এর সংজ্ঞা প্রদান করা হয়েছে। অর্থাৎ উক্ত সংজ্ঞানুযায়ী নির্ধারিত ব্যয় অনুমোদনযোগ্য ব্যয় হিসেবে গণ্য হবে।

এছাড়াও clause (xxi) এ সংশোধনীর মাধ্যমে "and in clauses (xix) and (xx)" শব্দগুলি বিলোপ করা হয়েছে। ফলে, clause (xxi) তে প্রদত্ত "scientific research" এর সংজ্ঞা কেবলমাত্র clause (xxi) এর মধ্যে সীমাবদ্ধ থাকবে।

১১। section 30 সংশোধন- পারকুইজিট ব্যয়ের সীমা বৃদ্ধি

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 30 তে সংশোধন আনা হয়েছে।

১১.১ clause (e) সংশোধন

section 30 এর clause (e) তে "five lakh and fifty thousand" শব্দগুলির পরিবর্তে "ten lakh" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হয়েছে।

বিদ্যমান বিধানানুযায়ী কোন কর্মচারীকে পারকুইজিট হিসেবে পরিশোধিত অর্থের পরিমাণ ৫ লক্ষ ৫০ হাজার টাকার অতিরিক্ত হলে তা অননুমোদিত ব্যয় হিসেবে গণ্য হয়।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

সংশোধিত বিধানানুযায়ী কোন কর্মচারীকে পারকুইজিট হিসেবে পরিশোধিত অর্থের পরিমাণ ১০ লক্ষ টাকার অতিরিক্ত হলে তা অননুমোদিত ব্যয় হিসেবে গণ্য হবে।

১১.২ Explanation-2 বিলোপ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 30 এর Explanation-2 বিলোপ করা হয়েছে।

১২। section 32 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 32 সংশোধন করা হয়েছে।

১২.১ অ্যামালগ্যামেশন স্কিমের করারোপযোগ্যতা

section 32 এর sub-section (5) এরপর নূতন sub-section (5A) সন্নিবেশিত হয়েছে।

সন্নিবেশিত বিধানানুযায়ী, section 2 এ সংজ্ঞায়িত অ্যামালগ্যামেশন স্কিম এর অধীনে মুলধনী পরিসম্পদের হস্তান্তরের ফলে উদ্ভুত মুলধনী আয় section 31 এর আওতায় করারোপযোগ্য হবে না।

তবে, অ্যামালগ্যামেশন স্কিম এর অধীনে অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির শেয়ারধারীগণ অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানির শেয়ার ব্যতীত অন্যকোন প্রকারে কোন পণ (consideration) গ্রহণ করলে তা করযোগ্য আয় হিসেবে পরিগণিত হবে এবং প্রযোজ্য হারে করারোপিত হবে।

১২.২ সরকারি সিকিউরিটিজ এবং পাবলিক কোম্পানির স্টকস্ ও শেয়ার হস্তান্তর হতে অর্জিত মুলধনী আয় করযোগ্য

বিদ্যমান section 32 এর sub-section (7) অনুযায়ী, সরকারি সিকিউরিটিজ এবং স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত পাবলিক কোম্পানির স্টকস্ ও শেয়ার হস্তান্তর হতে অর্জিত মুলধনী আয় section 31 এর আওতায় করারোপিত হয় না।

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 32 এর sub-section (7) বিলোপের ফলে সরকারি সিকিউরিটিজ এবং স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত পাবলিক কোম্পানির স্টকস্ ও শেয়ার হস্তান্তর হতে অর্জিত মুলধনী আয় করযোগ্য আয় হিসেবে পরিগণিত হবে এবং প্রযোজ্য হারে করারোপিত হবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

১৩। জয়েন্ট ভেঞ্চার, স্টেট ওনড্ এন্টারপ্রাইজ, বডি কর্পোরেট, আর্থিক প্রতিষ্ঠান ও অন্যান্য কোম্পানির নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণী দাখিল

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 35 এর sub-section (3) তে উল্লিখিত "the Companies Act, 1919 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সালের ১৮নং আইন) শব্দগুলির পরিবর্তে "clause (20) of section 2" শব্দগুলি ও চিহ্নগুলি প্রতিস্থাপিত হয়েছে।

ফলে কোম্পানি আইনে সংজ্ঞায়িত কোম্পনির পরিবর্তে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 2(20) তে সংজ্ঞায়িত কোম্পানীসমূহকে আয়কর রিটার্নের সাথে নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণীসমূহ দাখিল করতে হবে।

অর্থাৎ the Companies Act, 1919 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সালের ১৮নং আইন) এ সংজ্ঞায়িত সকল কোম্পানির পাশাপাশি জয়েন্ট ভেঞ্চারসহ সকল প্রকার স্টেট ওনড্ এন্টারপ্রাইজ, সকল বডি কর্পোরেট ও section 2(20) সংজ্ঞায়িত অন্যান্য সত্তা যাদেরকে কোম্পানি হিসেবে সংজ্ঞায়িত করা হয়েছে তাদের সকলকেই আয়কর রিটার্নের সাথে নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণীসমূহ দাখিল করতে হবে।

১৪। অ্যামালগ্যমেশন স্কিম এ লোকসান ও অবচয়ের সমন্বয় ও জেরটানা

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 42 এর sub-section (7) এরপর sub-section (8) সংযোজন করা হয়।

সংযোজিত বিধানানুসারে, অ্যামালগ্যমেশন স্কিম এর অধীনে গঠিত অ্যামালগ্যামেটেড কোম্পানি অ্যামালগ্যামেটিং কোম্পানির পুঞ্জিভূত লোকসান বা অনিঃশেষিত অবচয় নিজের পুঞ্জিভূত লোকসান বা অনিঃশেষিত অবচয় হিসেবে সমন্বয় করতে পারবে এবং জের টানতে পারবে।

১৫। section 44 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 44 এর sub-section (2) এর clause (b) প্রতিস্থাপন, clause (c) এর সংশোধন এবং sub-section (5) এর clause (a) প্রতিস্থাপন করা হয়।

১৫.১ কর রেয়াতের হারের পরিবর্তন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 44 এর sub-section (2) এর clause (b) প্রতিস্থাপন করা হয়।

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে, একজন নিবাসী করদাতা বা একজন অনিবাসী বাংলাদেশী করদাতা কর রেয়াতযোগ্য অংকের (eligible amount) উপর ১৫% হারে কর রেয়াত প্রাপ্য হবেন।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

তবে, কোন করদাতা section ৭৫ অনুযায়ী যথাসময়ে রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থ হলে কর রেয়াতের পরিমাণ রেয়াতের জন্য অনুমোদনযোগ্য অংকের (eligible amount) ১৫% এর স্থলে ৭.৫% হবে।

১৫.২ রেয়াতের জন্য অনুমোদনযোগ্য অংক (eligible amount) নির্ধারণ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 44 এর sub-section (2) এর clause (c) এর sub-clause (ii) সংশোধন করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধানানুযায়ী, রেয়াতের জন্য অনুমোদনযোগ্য অংক (eligible amount) হবে নিম্নোক্ত তিনটি ক্ষেত্রের মধ্যে যেটি কম-

ক। রেয়াতযোগ্য খাতে করদাতার প্রকৃত বিনিয়োগ/চাঁদার পরিমাণ;

খ। 82C ধারার উপধারা (2) তে বর্ণিত উৎস/উৎসসমূহ হতে প্রাপ্ত আয় বা কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় বা হ্রাসকৃত করহার প্রযোজ্য এমন আয় থাকলে তা ব্যতীত করযোগ্য মোট আয়ের ২০%;

গ। ১ কোটি টাকা;

১৫.৩ করমুক্ত সুবিধা ও হ্রাসকৃত করহারের সুবিধা প্রাপ্তির সাধারণ শর্তাবলি

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 44 এর sub-section (5) এর clause (a) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে, একজন করদাতার সংশ্লিষ্ট করবর্ষের আয়-

ক। করমুক্ত হবেনা; অথবা

খ। হ্রাসকৃত হারে করারোপিত হবেনা

যদি কোন করবর্ষে করদাতা-

ক। ৭৫ ধারানুযায়ী রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থ হন; অথবা

খ। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৭ম অধ্যায় এর বিধানাবলি পরিপালনে ব্যর্থ হন; অথবা

গ। যে সকল উৎসের আয় করমুক্ত বা হ্রাসকৃত হারে করযোগ্য সে সকল খাতের সকল প্রাপ্তি ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে গ্রহণ করতে ব্যর্থ হন।

তবে সকল প্রাপ্তি ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে গ্রহণ করার বাধ্যবাধকতায় নিম্নোক্ত ব্যতিক্রম রয়েছে-

ক। স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতার বার্ষিক মোট প্রাপ্তি ১ কোটি টাকা অতিক্রম না করলে;

খ। করদাতার কৃষি বা ফার্মিং হতে উদ্ভুত আয়ের ক্ষেত্রে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

১৬। section 49 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 49 এর sub-section (1) এ নূতন দুটি clause (zzg) এবং clause (zzh) এর সংযোজন করা হয়েছে। clause দুটিতে অভ্যন্তরীণ নৌযান ও বাণিজ্যিক যানবাহন পরিচালনা হতে উৎসে কর কর্তনের দুটি খাত সংযোজন করা হয়েছে।

১৭। চুক্তি সম্পাদন, পণ্য সরবরাহ (supply of goods), ইত্যাদির পেমেন্টের বিপরীতে উৎসে কর কর্তন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 52 এর sub-section (1) এর proviso (a) ও proviso (bb) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে এবং sub-section (2) এর clause (a) এর আইটেম নং (xvi) প্রতিস্থাপিত হয়েছে এবং নূতন আইটেম (xvii) সংযোজিত হয়েছে।

১৭.১ PSR (proof of submission of return) দাখিলের ব্যর্থতায় উৎসে কর কর্তনের হার ৫০% বৃদ্ধি

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 52 এর sub-section (1) এর proviso (a) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

বিদ্যমান বিধানানুসারে payee বা প্রাপক section ৫২ অনুযায়ী কর কর্তন প্রযোজ্য হয় এমন কোন payment গ্রহণকালে টিআইএন দাখিলে ব্যর্থ হলে প্রযোজ্য করহারের অতিরিক্ত ৫০% করহার প্রযোজ্য হয়।

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে payee বা প্রাপক section 52 অনুযায়ী কর কর্তন প্রযোজ্য হয় এমন কোন payment গ্রহণকালে PSR দাখিলে ব্যর্থ হলে প্রযোজ্য করহারের অতিরিক্ত ৫০% করহার প্রযোজ্য হবে।

১৭.২ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে payment গ্রহণের ব্যর্থতায় উৎসে কর কর্তনের হার ৫০% বৃদ্ধি

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 52 এর sub-section (1) এর proviso (bb) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে payee বা প্রাপক section 52 অনুযায়ী কর কর্তন প্রযোজ্য হয় এমন কোন payment ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে গ্রহণ না করলে প্রযোজ্য করহারের অতিরিক্ত ৫০% করহার প্রযোজ্য হবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

১৭.৩ Specified Person হিসেবে নূতন অন্তর্ভুক্তি

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 52 এর sub-section (2) এর clause (a) এর আইটেম নং (xvi) প্রতিস্থাপিত হয়েছে এবং নূতন আইটেম (xvii) সংযোজিত হয়েছে।

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে, বার্ষিক ১ কোটি টাকার উর্ধ্বে টার্নওভার রয়েছে এমন হোটেল, রিসোর্ট, কমিউনিটি সেন্টার এবং ট্রান্সপোর্ট এজেন্সী ১ জুলাই ২০২২ হতে Specified Person হিসেবে উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহ এবং সরকারি কোষাগারে জমা করবে।

এছাড়াও, সংযোজিত নূতন আইটেম (xvii) এর মাধ্যমে কৃত্রিম ব্যক্তিসত্তাকে Specified Person হিসেবে গণ্য করা হয়েছে।

১৭.৪ Rule 16 সংশোধন

এস.আর.ও নং ১৫৫-আইন/আয়কর/২০২২, তারিখঃ ২ জুন, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ এর মাধ্যমে Rule 16 সংশোধন করা হয়েছে। Rule 16 এর sub-rule (1) এর clause (b) তে প্রদত্ত table-2 এর-

(i) দ্বিতীয় কলামের শিরোনামে উল্লিখিত "amount" শব্দটির পরিবর্তে "description" শব্দটি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে;

(ii) serial no. 1 এর দ্বিতীয় কলামে উল্লিখিত বাক্যের শেষে "companies" শব্দটির পর "engaged in marketing of petroleum oil and lubricant" শব্দগুলি সংযোজিত হয়েছে;

(iii) serial no. 6 এর দ্বিতীয় কলামে উল্লিখিত বাক্যে "cement, iron or iron products" শব্দগুলি ও কমার পর ", ferro alloy products" কমা ও শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে; ফলে ferro alloy products এর সরবরাহের বিপরীতে করহার অন্যান্য iron or iron products এর মতো ২% হবে।

(iv) serial no. 9 এরপর serial no. 10, 11 এবং 12 সংযোজিত হয়েছে। সংযোজিত বিধানানুসারে-

অ। সরকার, সরকারি কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সংস্থা, সংযুক্ত দপ্তর বা অধিদপ্তরসমূহ ব্যতীত অন্যান্য ক্ষেত্রে বই সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তনের হার ৩%;

আ। ট্রেডারের নিকট ট্রেডিং পণ্য সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তনের হার ৫%; এবং

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ই। উৎপাদক বা ম্যানুফেকচারারের নিকট কাঁচামাল সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তনের হার ৪% নির্ধারণ করা হয়েছে। এক্ষেত্রে উল্লেখ্য যে, কাঁচামাল বলতে এমন সকল উপকরণ বুঝাবে যা কোন উৎপাদিত পণ্যের মৌলিক উপকরণ এবং যা পরিবর্তিত বা রূপান্তরিত হয়ে সম্পূর্ণ নূতন পণ্য তৈরী করে। যেমন- চিনি, দুধ, ফ্লেভার ইত্যাদি আইসক্রিম তৈরীর কাঁচামাল হিসেবে গণ্য হবে। তবে, আইসক্রিমের কাপ, লেভেল, প্যাকেট বা বক্স কাঁচামাল হিসেবে গণ্য হবে না।

১৮। সেবার পেমেন্টের বিপরীতে উৎসে কর কর্তন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 52AA এর sub-section (1) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

১৮.১ সেবার বিপরীতে উৎসে কর কর্তনের হার

প্রতিস্থাপিত বিধানানুযায়ী, কোন Specified Person কর্তৃক section 52AA তে বর্ণিত সেবা প্রদানের বিপরীতে কোন নিবাসীকে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে payment এর উপর নিম্নবর্ণিত হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে:

SL. No	Description of service and payment	Rate
1.	Advisory or consultancy service	10%
2.	(i) Professional service; (ii) technical services fee; or (iii) technical assistance fee.	10%
3.	(i) Catering service; (ii) Cleaning service; (iii) Collection and recovery service; (iv) Private security service; (v) Manpower supply service; (vi) Creative media service; (vii) Public relations service; (viii) Event management service;	10% 2%

THE CORPORATE CONSULTANCY

SL. No	Description of service and payment	Rate
	(ix) Training, workshop, etc. organization and management service; (x) Courier service; (xi) Packing and Shifting service; (xii) Any other service of similar nature- (a) on commission or fee (b) on gross bill amount	
4.	Media buying agency service (a) on commission or fee (b) on gross bill amount	 10% 0.65%
5.	Indenting commission	8%
6.	Meeting fees, training fees or honorarium	10%
7.	Mobile network operator, technical support service provider	12%
8.	Credit rating service	10%
9.	Motor garage or workshop	8%
10.	Private container port or dockyard service	8%
11.	Shipping agency commission	8%
12.	Stevedoring/berth operator /terminal operator/Ship handling operator - (a) on commission or fee (b) on gross bill amount	 10% 5%
13.	(i) Transport service, carrying service, vehicle rental service, Repair and maintenance service;	5%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

SL. No	Description of service and payment	Rate
	(ii) Any other service under any sharing economy platform including ride sharing service, coworking space providing service and accommodation providing service;	
14.	Wheeling charge for electricity transmission	3%
15.	Internet Service	10%
16.	Service delivery agents engaged in mobile financial services or channel partners of mobile financial services	10%
17.	Any other service which is not mentioned in Chapter VII of this Ordinance and is not a service provided by any bank, insurance, mobile financial services or financial institutions.	10%

১৮.২ PSR দাখিলের ব্যর্থতায় উৎসে কর কর্তনের হার ৫০% বৃদ্ধি

বিদ্যমান বিধানানুসারে payee বা প্রাপক section 52AA অনুযায়ী কর কর্তন প্রযোজ্য হয় এমন কোন payment গ্রহণকালে টিআইএন দাখিলে ব্যর্থ হলে প্রযোজ্য করহারের অতিরিক্ত ৫০% করহার প্রযোজ্য হয়।

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে payee বা প্রাপক section 52AA অনুযায়ী কর কর্তন প্রযোজ্য হয় এমন কোন payment গ্রহণকালে PSR (proof of submission of retrun) দাখিলে ব্যর্থ হলে প্রযোজ্য করহারের অতিরিক্ত ৫০% করহার প্রযোজ্য হবে।

১৮.৩ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে payment গ্রহণের ব্যর্থতায় উৎসে কর কর্তনের হার ৫০% বৃদ্ধি

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে payee বা প্রাপক section 52AA অনুযায়ী কর কর্তন প্রযোজ্য হয় এমন কোন payment ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে গ্রহণ না করলে প্রযোজ্য করহারের অতিরিক্ত ৫০% করহার প্রযোজ্য হবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

১৯। Bangladeshi flag carrier ocean going ship দ্বারা বিদেশী মুদ্রায় অর্জিত ব্যবসায় আয় হতে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য না হওয়া

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 52Q তে সংশোধন আনীত হয়েছে। section 52Q এর দ্বিতীয় proviso এর proviso (ii) তে উল্লিখিত "paragraph 48" শব্দ ও সংখ্যার পর "and 61" শব্দ ও সংখ্যা সন্নিবেশিত হয়েছে।

সংশোধিত বিধানানুসারে, Bangladeshi flag carrier ocean going ship দ্বারা বিদেশী মুদ্রায় অর্জিত ব্যবসায় আয় ব্যাংকিং চ্যানেলে বাংলাদেশে আনীত হলে section 52Q এর অধীনে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে না।

২০। পণ্যের এক্সপোর্ট প্রসিড হতে উৎসে কর কর্তন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 53BB প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে, কোন ব্যাংক যার মাধ্যমে কোন পণ্য রপ্তানিকারক রপ্তানিকৃত পণ্যের এক্সপোর্ট প্রসিড গ্রহণ করেন সে ব্যাংক রপ্তানিকারকের ব্যাংক হিসেবে এক্সপোর্ট প্রসিড ক্রেডিট করার পূর্বে এক্সপোর্ট প্রসিড হতে ১% হারে উৎসে কর কর্তন পূর্বক সরকারি কোষাগারে করদাতার নামে অগ্রিম আয়কর হিসেবে জমা প্রদান করবে।

যদি কোন রপ্তানিকারক আংশিক বা সম্পূর্ণরূপে করমুক্ত হন তবে তিনি জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে সে মর্মে আবেদন করবেন। করদাতার আবেদনের প্রেক্ষিতে বোর্ড করদাতার উপর প্রযোজ্য করহার সম্পর্কিত একটি প্রত্যয়নপত্র প্রদান করবে। জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের প্রত্যয়নপত্রে উল্লিখিত হারে কর কর্তন পূর্বক অবশিষ্ট এক্সপোর্ট প্রসিড করদাতার ব্যাংক হিসেবে জমা করতে হবে।

ব্যাংক জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের প্রত্যয়নপত্র ব্যতীত কোন করদাতার এক্সপোর্ট প্রসিড হতে হ্রাসকৃত হারে বা বিনা কর্তনে কোন এক্সপোর্ট প্রসিড করদাতার ব্যাংক হিসাবে ক্রেডিট করতে পারবে না।

২১। section 53BBBB এর বিলোপ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 53BBBB বিলুপ্ত করা হয়েছে।

২২। সুদ বা মুনাফা পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 53F প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে savings deposit, fixed deposits, etc. হতে উৎসে কর কর্তনের ক্ষেত্রে নিম্নরূপ বিধান করা হয়েছে-

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অথবা দেশে বলবৎ অন্যান্য আইনে যা কিছু থাকুক না কেন savings deposit, fixed deposits, etc. হতে উৎসে কর কর্তনের ক্ষেত্রে section 53F এর বিধান প্রাধান্য পাবে।

খ। কোন নিবাসী ব্যক্তিকে কোন ব্যাংক, কো-অপারেটিভ ব্যাংক, ইসলামী নীতি মোতাবেক পরিচালিত কোন ব্যাংক, নন-ব্যাংকিং আর্থিক প্রতিষ্ঠান, কোন লিজিং কোম্পানি অথবা কোন হাউজিং ফাইন্যান্স কোম্পানি savings deposit, fixed deposits বা কোন term deposit এর বিপরীতে কোন সুদ বা মুনাফা পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে।

গ। সুদ বা মুনাফা পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি সুদ বা মুনাফা কোন ব্যক্তির হিসাবে ক্রেডিটের সময় অথবা সুদ বা মুনাফা পরিশোধের সময়, যা পূর্বে ঘটে, নিম্নোক্ত হারে উৎসে কর কর্তন করে সরকারি কোষাগারে জমা করবেন-

Sl. No.	**Types of the payee**	**Rate**
1.	Where the payee is a company	20%
2.	Where the payee is a person other than a company	10%
3.	Where the payee is a public university, or an educational institution whose teachers are enlisted for Monthly Pay Order (MPO), following the curriculum approved by the Government and whose governing body is also formed as per Government rules or regulations, or any professional institute established under any law and run by professional body of Chartered Accountants, Cost and Management Accountants or Chartered Secretaries	10%
4.	Where the payee is recognized provident fund, approved gratuity fund, approved superannuation fund or pension fund	5%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ঘ। সুদ বা মুনাফার প্রাপক PSR দাখিলে ব্যর্থ হলে ৫০% বেশি উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে।

ঙ। নাবালকের ক্ষেত্রে নাবালকের মাতাপিতার PSR নাবালকের PSR হিসেবে গণ্য হবে।

চ। সরকারের স্পনসর রয়েছে এমন অথবা সরকারের পূর্বানুমোদনক্রমে কোন ব্যাংক কর্তৃক চালুকৃত Deposit Pension Scheme এর সুদ বা মুনাফা হতে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে না। এখানে উল্লেখ্য, এটি অবশ্যই Pension Scheme হতে হবে।

ছ। জাতীয় রাজস্ব বোর্ড সাধারণ বা বিশেষ আদেশ দ্বারা কোন ব্যক্তিকে বা ব্যক্তি শ্রেণিকে এ ধারার অধীনে উৎসে কর কর্তন হতে অব্যাহতি দিতে পারবে।

২৩। স্থাবর সম্পত্তির লিজ বা ইজারা হতে উৎসে কর সংগ্রহ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 53HH প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। যেকোন ধরনের স্থাবর সম্পত্তির লিজ বা ইজারা হতে উৎসে কর সংগ্রহের উদ্দেশ্যে এ বিধানের প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে-

ক। The Registration Act, 1908 (XVI of 1908) এর অধীনে স্থাবর সম্পত্তির লিজ বা ইজারা দলিল রেজিস্ট্রেশন হতে হবে;

খ। লিজ বা ইজারার মেয়াদ অন্যূন ১০ বছর হতে হবে;

গ। ইজারাদারকে উক্ত সম্পত্তির ইজারামূল্যের উপর ৪% উৎসে কর পরিশোধ করতে হবে;

ঘ। রেজিস্ট্রেশনের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মকর্তা উক্ত কর পরিশোধিত না হলে ইজারা দলিল রেজিস্ট্রেশন করবেন না।

২৪। জলাধারের ভাড়া মূল্যের উপর উৎসে কর কর্তন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 53J সংশোধন করা হয়েছে। section 53J এর উপান্তটীকায় উল্লিখিত “rental value of” শব্দগুলির পর “water body or” শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে এবং sub-section (1) এ উল্লিখিত “on accounting of renting” শব্দগুলির পর “water body not being government property” শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে।

ফলে, সরকারি সম্পত্তি নয় এমন সকল জলাধারের ভাড়া মূল্যের উপর ৫% হারে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

২৫। বাণিজ্যিকভাবে পরিচালিত মোটরযান হতে উৎসে অগ্রিম কর সংগ্রহ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে section 53Q সংযোজন করা হয়েছে। উক্ত ধারা সংযোজনের মাধ্যমে বাণিজ্যিকভাবে পরিচালিত মোটরযান হতে উৎসে অগ্রিম কর সংগ্রহের বিধান করা হয়েছে।

সংযোজিত বিধানানুসারে-

ক। নিম্নোক্ত মোটরযানসমূহের রেজিস্ট্রেশন বা ফিটনেস নবায়নের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি মোটরযানের রেজিস্ট্রেশন বা ফিটনেস নবায়ন করবেন না যদি না নির্ধারিত/পরিগণিত হারে অগ্রিম কর পরিশোধের চালানের কপি আবেদনের সাথে সংযুক্ত করা হয়-

Serial No.	Description of the vehicle	Rate (in taka)
1.	Bus having seats exceeding 52	16,000/-
2.	Bus having seats not exceeding 52	11,500/-
3.	Air conditioned Bus	37,500/-
4.	Double decker Bus	16,000/-
5.	Air conditioned (AC) Minibus/Coaster	16,000/-
6.	Non-AC Minibus/Coaster	6,500/-
7.	Prime mover	24,000/-
8.	Truck, Lorry or Tank Lorry having payload capacity exceeding five tons	16,000/-
9.	Truck, Lorry or Tank Lorry having payload capacity exceeding one and half tons but not exceeding five tons	9,500/-
10.	Truck, Lorry or Tank Lorry having payload capacity not exceeding one and half tons	4,000/-
11.	Pickup van, human hauler, maxi or auto rickshaw	4,000/-
12.	Air conditioned Taxicab	11,500

THE CORPORATE
CONSULTANCY

Serial No.	Description of the vehicle	Rate (in taka)
13.	Non-AC Taxicab	4,000/- .

খ। একাধিক বছরের জন্য রেজিস্ট্রেশন বা ফিটনেস নবায়ন করা হলে যে অর্থ বছরে রেজিস্ট্রেশন বা ফিটনেস নবায়ন করা হয়েছে তারপরের অর্থবছরগুলোর ৩০ জুন তারিখের মধ্যে প্রযোজ্য হারে অগ্রিম কর সংগ্রহ করতে হবে।

গ। যেক্ষেত্রে কোনো করদাতা sub-section (2) অনুযায়ী অগ্রিম কর পরিশোধে ব্যর্থ হন সেক্ষেত্রে পরবর্তী রেজিস্ট্রেশন বা ফিটনেস নবায়নকালে A+B নিয়মানুযায়ী অগ্রিম করের হার নির্ধারিত হবে, যেখানে-

A= বিগত বছর বা বছরগুলোতে অপরিশোধিত অগ্রিম করের পরিমাণ

B= যে বছরে করদাতা অগ্রিম কর পরিশোধ করছেন সে অর্থবছরের জন্য sub-section (1) অনুযায়ী নির্ধারিত অগ্রিম করের পরিমাণ।

ঘ। এই ধারার অধীনে অগ্রিম কর সংগ্রহ করতে হবে না যদি মোটরযান নিম্নোক্ত ব্যক্তি বা সত্তার মালিকানাধীন হয়-

অ। সরকার বা স্থানীয় সরকার;

আ। সরকারের বা স্থানীয় সরকারের প্রজেক্ট, প্রোগ্রাম বা অ্যাক্টিভিটি;

ই। বিদেশী কূটনীতিক, কূটনীতিক মিশন, জাতিসংঘ বা তার কোন অফিস;

ঈ। বাংলাদেশে উন্নয়ন সহযোগী সংস্থা বা তার সংশ্লিষ্ট (affiliated) অফিস;

উ। এমপিওভুক্ত শিক্ষা প্রতিষ্ঠান;

ঊ। পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয়;

ঋ। অন্যকোন প্রতিষ্ঠান যা বোর্ড হতে এ ধারার অধীনে কর সংগ্রহ প্রযোজ্য হবে না মর্মে প্রত্যয়নপত্র গ্রহণ করেছে।

২৬। section 53R সংযোজন- অভ্যন্তরীণ নৌযান হতে উৎসে কর সংগ্রহ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে section 53R সংযোজন করা হয়েছে। উক্ত ধারা সংযোজনের মাধ্যমে অভ্যন্তরীণ নৌযান হতে উৎসে কর সংগ্রহের বিধান করা হয়েছে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

সংযোজিত বিধানানুযায়ী The Inland Shipping Ordinance, 1976 (Ordinance No. LXXII of 1976) এর অধীনে সার্ভে সার্টিফিকেট প্রদান বা সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়নের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি সার্ভে সার্টিফিকেট প্রদান বা সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়ন করবেন না যদি না-

ক। সার্ভে সার্টিফিকেট প্রাপ্তি বা সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়নের আবেদনের সাথে নিম্নোক্ত হারে নির্ধারিত/পরিগণিত অগ্রিম কর জমার চালান আবেদনের সাথে সংযুক্ত করা হয়-

Serial No.	Description of Vessel	Rate
(1)	(2)	(3)
1.	Inland ships engaged in carrying passengers in inland water	Taka 125 per passenger (carrying capacity of an inland ship shall be the capacity of daytime plying in smooth waters)
2.	Cargo, Container (multipurpose) and Coaster engaged in carrying goods in inland water	Taka 170 per gross tonnage
3.	Dump barge engaged in carrying goods in inland water	Taka 125 per gross tonnage.

খ। একাধিক বছরের জন্য সার্ভে সার্টিফিকেট প্রদান বা সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়ন করে হলে যে অর্থ বছরে সার্ভে সার্টিফিকেট প্রদান বা সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়ন করা হয়েছে তারপরের অর্থবছরগুলোর ৩০ জুন তারিখের মধ্যে প্রযোজ্য হারে অগ্রিম কর সংগ্রহ করতে হবে।

গ। যেক্ষেত্রে কোনো করদাতা sub-section (2) অনুযায়ী অগ্রিম কর পরিশোধে ব্যর্থ হন সেক্ষেত্রে পরবর্তী সার্ভে সার্টিফিকেট প্রদান বা সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়নকালে A+B নিয়মানুযায়ী অগ্রিম করের হার নির্ধারিত হবে, যেখানে-

A= বিগত বছর বা বছরগুলোতে অপরিশোধিত অগ্রিম করের পরিমাণ

THE CORPORATE
CONSULTANCY

B= যে বছরে করদাতা অগ্রিম কর পরিশোধ করছেন সে অর্থবছরের জন্য sub-section (1) অনুযায়ী নির্ধারিত অগ্রিম করের পরিমাণ।

এখানে উল্লেখ্য, এ ধারায় "Inland Ship" এবং "Inland Water" বলতে The Inland Shipping Ordinance, 1976 (Ordinance No. LXXII of 1976) এ সংজ্ঞায়িত "Inland Ship" এবং "Inland Water" কে বুঝাবে।

২৭। section 56 সংশোধন- ব্যান্ডউইদ পেমেন্ট এবং অন্যান্য পেমেন্টের উপর উৎসে কর কর্তনের হার

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 56 সংশোধন করা হয়েছে। section 56 এর উপধারা (1) এর টেবিল-১ সংশোধনের মাধ্যমে নিম্নোক্ত পরিবর্তনসমূহ আনা হয়েছে-

ক। ব্যান্ডউইদ বাবদ পেমেন্ট হতে ১০% হারে উৎস কর কর্তন করতে হবে;

খ। section 56 এর উপধারা (1) এর টেবিল-১ এ বর্ণিত হয়নি এমন অন্যান্য সকল পেমেন্টের ক্ষেত্রে ২০% হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

২৮। section 57 প্রতিস্থাপন- কর্তন, সংগ্রহ, ইত্যাদির ব্যর্থতার ফলাফল

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 57 প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে উৎসে কর কর্তন, সংগ্রহ, জমাসহ ৭ম অধ্যায়ের বিধানাবলির পরিপালনের ক্ষেত্রে কোন ব্যক্তির বা প্রতিষ্ঠানের দায় সুনির্দিষ্ট করা হয়েছে। উৎসে কর কর্তন, সংগ্রহ, জমাসহ ৭ম অধ্যায়ের বিধানাবলির পরিপালনের ব্যর্থতায় স্বাভাবিক ব্যক্তি ও প্রতিষ্ঠানের যৌথ ও পৃথক দায়ের (joint and several liablity) বিধান করা হয়েছে। অর্থাৎ ক্ষেত্রবিশেষে স্বাভাবিক ব্যক্তি বা ব্যক্তিবর্গ এবং প্রতিষ্ঠান পৃথক পৃথকভাবে ও যৌথভাবে খেলাপী করদাতা (assessee in default) হবেন।

২৮.১ খেলাপী করদাতা ও জরিমানা পরিশোধ

sub-section (1) অনুযায়ী একজন স্বাভাবিক ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান নিম্নোক্ত কারণে খেলাপী করদাতা হতে পারেন-

ক। ৭ম অধ্যায়ের বিধানাবলি অনুসারে কর কর্তন বা সংগ্রহের ব্যর্থতায়;

খ। কমহারে বা কম পরিমাণে কর কর্তন বা সংগ্রহের কারণে;

গ। কর্তন বা সংগ্রহের পর তা সরকারি কোষাগারে জমা না দেওয়া বা পরিমাণে কম জমা দেওয়ার কারণে; অথবা

ঘ। ৭ম অধ্যায়ের অন্যকোন বিধানাবলি পরিপালনের ব্যর্থতায়।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

কোন স্বাভাবিক ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান খেলাপী করদাতা হলে, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যান্য বিধানানুযায়ী ব্যবস্থা গ্রহণ ছাড়াও তাকে নিম্নোক্ত অংক পরিশোধ করার জন্য দায়ী করা যাবে-

ক। যে পরিমাণ উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহ করা হয়নি;

খ। যে পরিমাণ উৎসে কর কম কর্তন বা সংগ্রহ করা হয়েছে;

গ। উৎসে কর কর্তনের পর যে পরিমাণ অর্থ সরকারি কোষাগারে জমা দেওয়া হয়নি; অথবা

ঘ। অন্যকোন বিধানাবলি পরিপালনের ব্যর্থতায় সর্বোচ্চ ১০ লক্ষ টাকা জরিমানা।

২৮.২ অতিরিক্ত অংক পরিশোধ

sub-section (2) ও (3) অনুসারে, খেলাপী করদাতাকে উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের নির্ধারিত তারিখ (due date) হতে সরকারি কোষাগারে জমা দেয়ার তারিখ পর্যন্ত সর্বোচ্চ ২৪ মাসের জন্য নিমোক্ত টেবিল মোতাবেক অতিরিক্ত মাসিক ২% হারে অর্থ পরিশোধ করতে হবে-

ক্রঃ নং	**ক্ষেত্রসমূহ**	**অতিরিক্ত অর্থ পরিগণনার ভিত্তি**	**অতিরিক্ত অর্থ পরিগণনার সময় কাল**
১।	৭ম অধ্যায়ের বিধানাবলি অনুসারে কর কর্তন বা সংগ্রহের ব্যর্থতা	যে পরিমাণ উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহ করা হয়নি	কর কর্তন বা সংগ্রহের নির্ধারিত তারিখ হতে সরকারি কোষাগারে জমা দেয়ার তারিখ পর্যন্ত
২।	কমহারে বা কম পরিমাণে কর কর্তন বা সংগ্রহ	যে পরিমাণ উৎসে কর কম কর্তন বা সংগ্রহ করা হয়েছে	ঐ
৩।	কর্তন বা সংগ্রহের পর তা সরকারি কোষাগারে জমা না	উৎসে কর কর্তনের পর যে পরিমাণ অর্থ সরকারি কোষাগারে জমা দেওয়া হয়নি	ঐ

THE CORPORATE
CONSULTANCY

	দেওয়া বা পরিমাণে কম জমা দেওয়া		

২৮.৩ শুনানীর সুযোগ

sub-section (4) অনুসারে, উপ-কর কমিশনার sub-section (1) ও sub-section (2) এর বিধানাবলি কার্যকর করার ক্ষেত্রে করদাতা পর্যাপ্ত শুনানীর সুযোগ নিশ্চিত করবেন।

২৮.৪ সরকার, সরকারি প্রতিষ্ঠান, কর্তৃপক্ষ, প্রজেক্ট, প্রোগ্রাম, সংস্থা, ইউনিট, কর্মকান্ড বা কর্পোরেশনের ক্ষেত্রে দায় নির্ধারণ

যেক্ষেত্রে সরকার, সরকারি প্রতিষ্ঠান, কর্পোরেশন, কর্তৃপক্ষ, প্রজেক্ট, প্রোগ্রাম, সংস্থা, ইউনিট বা সরকারের আর্থিক বা পরিচালনগত সংশ্লিষ্টতা রয়েছে এমন কোন কর্মকান্ড উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত সেক্ষেত্রে-

ক। পেমেন্টের অনুমোদন বা অনুমতির জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত স্বাভাবিক ব্যক্তি বা ব্যক্তিগণ; অথবা

খ। ছাড়পত্র, রেজিস্ট্রেশন, লাইসেন্স, পারমিট ইত্যাদি প্রদান, অনুমোদন বা অনুমতি দানের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত স্বাভাবিক ব্যক্তি বা ব্যক্তিগণ

এ ধারার অধীনে কর, জরিমানা ও অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধের জন্য যৌথভাবে ও পৃথকভাবে দায়ী হবেন। অর্থাৎ যেক্ষেত্রে একাধিক ব্যক্তি জড়িত থাকবেন সেক্ষেত্রে একাধিক ব্যক্তির নিকট হতে যৌথভাবে অর্থ আদায় করা যাবে এবং যেকোন একজন ব্যক্তি হতেও সম্পূর্ণ অর্থ আদায় করা যাবে।

২৮.৫ সরকার, সরকারি প্রতিষ্ঠান, কর্পোরেশন, কর্তৃপক্ষ, প্রজেক্ট, প্রোগ্রাম, সংস্থা, ইউনিট বা সরকারি কর্মকান্ড ব্যতীত অন্যান্য ক্ষেত্রে দায় নির্ধারণ

সরকার, সরকারি প্রতিষ্ঠান, কর্পোরেশন, কর্তৃপক্ষ, প্রজেক্ট, প্রোগ্রাম, সংস্থা, ইউনিট বা সরকারি কর্মকান্ড ব্যতীত অন্যান্য ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের জন্য-

ক। প্রতিষ্ঠান নিজে; অথবা

খ। পেমেন্টের অনুমোদন বা অনুমতি দানের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত স্বাভাবিক ব্যক্তি বা ব্যক্তিগণ

এ ধারার অধীনে কর, জরিমানা ও অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধের জন্য যৌথভাবে ও পৃথকভাবে দায়ী হবে। অর্থাৎ এ ক্ষেত্রে প্রতিষ্ঠান ও স্বাভাবিক ব্যক্তি বা ব্যক্তিগণের নিকট হতে যৌথভাবে অর্থ আদায় করা যাবে এবং যেকোন একজন ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠানের নিকট হতেও সম্পূর্ণ অর্থ আদায় করা যাবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

২৮.৬ পেমেন্ট গ্রহণকারী বা প্রাপক কর্তৃক কর পরিশোধ

পেমেন্ট গ্রহণকারী অর্থাৎ যার নিকট হতে কর কর্তন বা সংগ্রহপূর্বক সরকারি কোষাগারে জমার বিধান রয়েছে, তিনি এ ধারার অধীনে সৃষ্ট দাবী আদায়ের পূর্বেই প্রযোজ্য সমুদয় কর পরিশোধ করলে, sub-section (1) এর অধীনে অর্থ আদায় করা যাবে না।

উদাহরণ-১

ধরা যাক, একটি প্রকল্পের মাধ্যমে ঢাকা হতে তামাবিল সীমান্ত পর্যন্ত একটি ৮ লেন সড়ক নির্মাণ হচ্ছে। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৭ম অধ্যায় অনুযায়ী এই প্রকল্পের বিভিন্ন পরিশোধ (পেমেন্ট) হতে উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের বিধান রয়েছে। যদি দেখা যায় যে, বিভিন্ন ধরনের পরিশোধ বা পেমেন্ট হতে নির্ধারিত সময়ে-

ক। ৭ম অধ্যায়ের বিধানাবলি অনুসারে কর কর্তন বা সংগ্রহ করা হয়নি; অথবা

খ। কমহারে বা কম পরিমাণে কর কর্তন বা সংগ্রহ হয়েছে; অথবা

গ। কর্তন বা সংগ্রহের পর তা সরকারি কোষাগারে জমা না দেওয়া বা পরিমাণে কম জমা দেওয়া হয়েছে; অথবা

ঘ। ৭ম অধ্যায়ের অন্যকোন বিধান পরিপালিত হয়নি;

তাহলে, উক্ত প্রকল্পের পেমেন্ট অনুমোদনকারী বা পেমেন্টের জন্য অনুমতিদানকারীগণ যৌথ ও পৃথকভাবে section 57 অনুযায়ী কর, অতিরিক্ত অংক বা জরিমানা পরিশোধের জন্য দায়ী থাকবেন। অর্থাৎ তাদের সকলের নিকট হতে সমুদয় অর্থ আদায় করা যাবে অথবা তাদেরকে ব্যক্তিগতভাবে সমুদয় অর্থ পরিশোধের জন্য দায়ী করা যাবে।

এখানে উল্লেখ্য, সরকারি রাজস্ব আদায়ে এ ধারার বিধানের বাইরেও অন্যান্য বিধানের অধীনে এবং অন্যান্য আইনের অধীনে কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে।

তবে, এ ধারার অধীনে দাবী সৃষ্টির পূর্বে দায়ী ব্যক্তিকে বা ব্যক্তিগণকে পর্যাপ্ত শুনানীর সুযোগ নিশ্চিত করতে হবে। যেক্ষেত্রে পেমেন্ট গ্রহণকারী নিজেই প্রযোজ্য অর্থ পরিশোধ করে দিয়েছে সেক্ষেত্রে এ ধারার অধীনে আদায় কার্যক্রম বন্ধ করতে হবে।

উদাহরণ-২

ধরা যাক, ব্যাংক 'ও' তার একজন কাস্টমারের একটি পেমেন্ট একজন অনিবাসী ব্যক্তির বরাবরে বিদেশ প্রেরণ করবে। অনিবাসী ব্যক্তি বা তার প্রতিনিধি দাবী করেন যে তার এ পেমেন্ট বাংলাদেশে করমুক্ত। তিনি এর সপক্ষে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের কোন প্রত্যয়নপত্র উপস্থাপন করেননি। তথাপি ব্যাংক অনিবাসী বা তার প্রতিনিধির বক্তব্যে সন্তুষ্ট হয়ে উৎসে কর কর্তন ব্যতিরেকে অনিবাসীর অনুকূলে বিদেশে অর্থ প্রেরণ করে। এক্ষেত্রে পরবর্তী কালে যদি দেখা যায় যে, অনিবাসীর ঐ আয় করমুক্ত ছিল সেক্ষেত্রে section 56 এর বিধান পরিপালনের ব্যর্থতায়

THE CORPORATE
CONSULTANCY

section 57 এর আওতায় ব্যাংক "ও" কে অনূর্ধ্ব ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত জরিমানা পরিশোধ করতে হবে।

উদাহরণ-৩

ধরা যাক, প্রতিষ্ঠান 'ঋ' বাংলাদেশে অবস্থিত একটি লিয়াজন অফিস। বাংলাদেশের বিদ্যমান আইনানুযায়ী প্রতিষ্ঠান 'ঋ' বাংলাদেশে ব্যবসা পরিচালনা করতে পারবে না। তাই আইনতঃ (যদি কোন প্রকার ব্যতিক্রম পরিলক্ষিত না হয়) তার ব্যবসায় আয় থাকবে না। প্রতিষ্ঠান 'ঋ' রিটার্ন দাখিল করলে তার কর নির্ধারণী আদেশে কোন প্রকার ব্যবসা হতে আয় প্রাক্কলন করা হবে না। অর্থাৎ করদাতার জন্য আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 28, 29 ও 30 এর প্রযোজ্যতা নেই। তবে প্রতিষ্ঠান 'ঋ' এর জন্য ৭ম অধ্যায় মোতাবেক উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহ ও অন্যান্য বিষয়াদি পরিপালনের বাধ্যবাধকতা রয়েছে। এক্ষেত্রে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 57 মোতাবেক আইনানুগ কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে এবং প্রতিষ্ঠান ও প্রতিষ্ঠানের দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি হতে কর, জরিমানা বা অতিরিক্ত অংক আদায় করা যাবে।

উদাহরণ-৪

ধরা যাক প্রতিষ্ঠান 'ঔ' একটি টেক স্টার্ট-আপ। প্রতিষ্ঠানটি স্টার্ট-আপ স্যান্ডবক্স সুবিধার আওতায় জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে নিবন্ধিত। নিবন্ধনের প্রথম পাঁচ বছর স্টার্ট-আপ এর ব্যবসায়িক আয় নিরূপণের ক্ষেত্রে section 30 এর প্রযোজ্যতা নেই। এ ক্ষেত্রে ৭ম অধ্যায় অনুযায়ী উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের ব্যর্থতায় আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 57 মোতাবেক কর, জরিমানা ও অতিরিক্ত অংক আদায়ে আইনানুগ কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে।

২৯। section 68B সংশোধন- মোটর কারের সংজ্ঞা

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 68B সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধনীর মাধ্যমে sub-section (6) এর clause (a) প্রতিস্থাপিত হয়েছে।

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে, "মোটর কার" অর্থে জিপ ও মাইক্রোবাস অন্তর্ভুক্ত হবে কিন্তু section 53Q তে বর্ণিত মোটরযানসমূহ ও মোটর সাইকেল অন্তর্ভুক্ত হবে না।

৩০। section 75 এর সংশোধন- রিটার্ন দাখিল

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 75 সংশোধন করা হয়েছে।

৩০.১ রিটার্ন দাখিলের বাধ্যবাধকতা

section 75 এর sub-section (1) এর clause (f) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত clause (f) অনুসারে যে সকল ব্যক্তিকে section 184A অনুযায়ী রিটার্ন দাখিলের প্রমাণ উপস্থাপন করতে হবে তাদের সকলকে আয়কর রিটার্ন দাখিল করতে হবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

৩০.২ রিটার্ন দাখিল যে সকল ক্ষেত্রে বাধ্যতামূলক নয়

section 75 এর sub-section (2) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত sub-section (2) মোতাবেক নিম্নোক্ত ক্ষেত্রসমূহে রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক নয়-

ক। কোন শিক্ষা প্রতিষ্ঠান-

অ। যা এমপিও'র (Monthly Payment Order) আওতায় সরকারি সুবিধা প্রাপ্ত এবং

আ। যার ইংরেজি ভার্সন কারিকুলাম নেই;

খ। সরকারি বিশ্ববিদ্যালয়;

গ। স্বীকৃত ভবিষ্য তহবিল, অনুমোদিত গ্র্যাচুইটি তহবিল, পেনশন তহবিল, অনুমোদিত বার্ধক্য তহবিল;

ঘ। বাংলাদেশে ফিক্সড বেজ নেই এমন অনিবাসী স্বাভাবিক ব্যক্তি

ঙ। কোন ব্যক্তি শ্রেণি যাদের বোর্ড অফিসিয়াল গেজেটে প্রকাশিত আদেশ দ্বারা রিটার্ন দাখিল হতে অব্যাহতি দেবে।

৩১। section 80 সংশোধন- দেশে ও বিদেশে অবস্থিত পরিসম্পদ প্রদর্শন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 80 সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধনীর মাধ্যমে section 80 এর sub-section (1) তে উল্লিখিত "in respect of all" শব্দগুলির পর "local and global" শব্দগুলির সন্নিবেশ হয়েছে।

এই সংশোধনীর মাধ্যমে একজন করদাতার পরিসম্পদ দেশে বা বিদেশে যেখানেই অবস্থিত হোক না কেন তা রিটার্নে প্রদর্শনের বিষয়টি আরো সুস্পষ্ট করা হয়েছে।

৩২। section 82C সংশোধন- ন্যূনতম কর

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 82C সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধনীর মাধ্যমে section 82C এর sub-section (2) এর clause (b) তে উল্লিখিত "13A" সংখ্যা ও বর্ণ এর পরিবর্তে "14" সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হয়েছে। অর্থাৎ পূর্বের মতই section 52AA এর অধীনে wheeling charge for electricity transmission হতে উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত কর ন্যূনতম করদায় হিসেবে পরিগণিত হবে।

নূতন করে section 52Q, 53Q এবং 53R এ ক্লজের অন্তর্ভুক্ত হয়েছে। ফলে উক্ত ধারাসমূহ হতে উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত কর ন্যূনতম করদায় হিসেবে পরিগণিত হবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

sub-section (2) এর clause (b) এর proviso এর paragraph (ii) তে "beverage concentrate" অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। section 53 এবং বিধি 17A এর অধীনে beverage concentrate আমদানি পর্যায়ে উৎসে সংগৃহীত কর ন্যূনতম করদায় হিসেবে পরিগণিত হবে।

sub-section (2) এর clause (d) তে "section 53(1)(c) and (2)" শব্দগুলি, বর্ণ, সংখ্যা ও চিহ্নের পরিবর্তে "Serial No. 3 and 4 of the Table of section 53F(1)" শব্দগুলি, বর্ণ, সংখ্যা ও চিহ্ন প্রতিস্থাপিত হয়েছে। অর্থাৎ ব্যাংক, কো-অপারেটিভ ব্যাংক, ইসলামী নীতি মোতাবেক পরিচালিত কোন ব্যাংক, নন-ব্যাংকিং আর্থিক প্রতিষ্ঠান, কোন লিজিং কোম্পানি অথবা কোন হাউজিং ফাইন্যান্স কোম্পানি, সরকারি বিশ্ববিদ্যালয়, এমপিওভুক্ত শিক্ষা প্রতিষ্ঠান, চার্টার্ড অ্যাকাউন্ট্যান্টস্, কস্ট অ্যান্ড ম্যানেজমেন্ট অ্যাকাউন্ট্যান্টস্ এবং চার্টার্ড সেক্রেটারীজ সংস্থা দ্বারা পরিচালিত এবং আইনের অধীনে প্রতিষ্ঠিত পেশাজীবী প্রতিষ্ঠানের savings deposit, fixed deposits বা কোন term deposit এর বিপরীতে কোন সুদ বা মুনাফা পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তনের হার উক্ত সুদ বা মুনাফার করহার হিসেবে গণ্য হবে।

৩৩। section 82D প্রতিস্থাপন- স্পট অ্যাসেসমেন্ট

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 82D প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে নিম্নোক্ত ক্ষেত্রসমূহে স্পট অ্যাসেসমেন্ট বা স্পটে করদায় নির্ধারণ করা যাবে; কোন ব্যক্তির-

ক। করযোগ্য আয় থাকলে;

খ। রিটার্ন দাখিলের বাধ্যবাধকতা থাকলে;

গ। এ অধ্যাদেশের কোন বিধানাবলি পরিপালনের বাধ্যবাধকতা থাকলে; অথবা

ঘ। এ অধ্যাদেশের কোন বিধানাবলির কার্যকরণে বা পরিপালনে ব্যর্থ হলে।

দায়িত্ব প্রাপ্ত উপ-কর কমিশনারকে স্পট অ্যাসেসমেন্ট নির্বাহের জন্য ক্ষমতাপ্রাপ্ত হতে হবে। সংশ্লিষ্ট কর কমিশনার তার অধীনস্ত যেকোন উপ-কর কমিশনারকে স্পট অ্যাসেসমেন্ট নির্বাহের জন্য ক্ষমতা প্রদান করবেন। স্পট অ্যাসেসমেন্ট কিরূপে পরিচালিত হবে তার জন্য বোর্ড নির্দেশনা জারী করবে।

কোন স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতার ব্যবসা বা পেশা আয় স্পট অ্যাসেসমেন্টের মাধ্যমে সম্পন্ন হলে এবং করদায় নিয়মিত করহারে নির্ধারিত হলে, সে করদাতার স্পটে নির্ধারিত আয়ের ৫ গুণ পর্যন্ত প্রারম্ভিক পুঁজির উৎস সম্পর্কে কোন প্রশ্ন উত্থাপন করা যাবে না।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

৩৪। section 94 সংশোধন- এডিআরের মতৈক্য (agreement) বাস্তবায়নের সময়সীমা

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 94 সংশোধন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনীর মাধ্যমে section 152O এর অধীনে উপনীত মতৈক্যের ভিত্তিতে প্রস্তুতকৃত চুক্তিপত্র উপ-কর কমিশনারের নিকট জারীর ৩০ দিনের মধ্যে কার্যকর করতে হবে মর্মে বিধান করা হয়েছে।

৩৫। section 94B সংযোজন- কর নির্ধারনী আদেশ নিয়ে প্রশ্ন উত্থাপনে বাধা

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে নূতন section 94B সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত section 94B এর sub-section (1) অনুযায়ী, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ বা বাংলাদেশে বলবৎ অন্যকোন আইনে যা কিছুই থাকুক না কেন, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 3 এ বর্ণিত কর্তৃপক্ষ এবং অধ্যায় ১৯ এ বর্ণিত কর্তৃপক্ষ- আপীলাত যুগ্ম কর কমিশনার, কর কমিশনার (আপীল), আপীলাত ট্রাইব্যুনাল এবং আদালত- সুপ্রীম কোর্টের হাইকোর্ট বিভাগ ও আপীল বিভাগ ব্যতীত অন্যকোন কর্তৃপক্ষ কর নির্ধারণী আদেশ নিয়ে কোন প্রকার প্রশ্ন উত্থাপন করতে পারবেন না।

sub-section (2) অনুযায়ী, sub-section (1) এর বিধান লঙ্ঘন করে কোন কর্ম সম্পাদিত হলে তা বাতিল ও অকার্যকর বলে গণ্য হবে এবং কোন প্রকার আইনী কার্যকারীতা থাকবেনা।

৩৬। section 100 সংশোধন- ডিরেক্টর কর্তৃক কোম্পানীর দায় পরিশোধ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 100 এর সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধানানুযায়ী কোম্পানীর অবসায়ন ছাড়াও ধারাবাহিকভাবে তিন বছর কোম্পানীর ব্যবসা বন্ধ থাকলে কোম্পানির বকেয়া করদায়ের জন্য পরিচালকবৃন্দ দায়ী হবেন। এক্ষেত্রে কেবলমাত্র বকেয়া করদাবী যে আয়বর্ষ সংশ্লিষ্ট সে আয়বর্ষে যে সকল পরিচালকবৃন্দ কোম্পানিতে ছিলেন তারা যৌথভাবে ও পৃথকভাবে করদাতা হিসেবে গণ্য হবেন এবং বকেয়া করদায় পরিশোধের জন্য দায়বদ্ধ হবেন।

উদাহরণ

ধরা যাক, ২০১৯-২০২০ আয়বর্ষে কোম্পানী ‘ঞ’ এর পরিচালক ছিলেন ‘ক’, ‘খ’, ‘গ’, ‘ঘ’ ও ‘ঙ’। ২০২০-২০২১ করবর্ষে কোম্পানির মোট করদায় ৩০ কোটি টাকা। ২০২০-২০২১, ২০২১-২০২২ ও ২০২২-২০২৩ অর্থবর্ষগুলিতে কোম্পানির ব্যবসায় কার্যক্রম বন্ধ রয়েছে এবং কোম্পানি তার করদায় পরিশোধে ব্যর্থ হয়েছে। ২০২৩-২০২৪ অর্থবর্ষে কোম্পানির পাশাপাশি কোম্পানির উক্ত পরিচালকগণ কোম্পানির অপরিশোধিত করদায়ের জন্য যৌথ ও পৃথকভাবে দায়ী হবেন। অর্থাৎ কোম্পানির করদায় কোম্পানির করদায় সংশ্লিষ্ট আয়বর্ষের পরিচালকগণ হতে আদায় করা যাবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

৩৭। অধ্যায় XIIIA সংযোজন- স্টার্টআপ স্যান্ডবক্স

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অধ্যায় XIIIA এর সংযোজন করা হয়েছে। অধ্যায়ের নাম স্টার্টআপ স্যান্ডবক্স। এই অধ্যায়ে কেবল একটি section- 111A রয়েছে। এই ধারার বিধানাবলিকে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যান্য ধারার উপর প্রাধান্য দেওয়া হয়েছে। ধারার বিধানাবলি নিম্নরূপ-

ক। নিবন্ধিত স্টার্টআপের ব্যবসা বা পেশা আয় নির্ধারণের ক্ষেত্রে গ্রোথবর্ষসমূহে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 30 এবং 30B প্রযোজ্য হবে না।

খ। কোন গ্রোথবর্ষে কোন নিবন্ধিত স্টার্টআপ কোন লোকসান করলে এবং সে লোকসান সেই বর্ষে সমন্বয় না করা গেলে পরবর্তী ৯ বছর পর্যন্ত তার জেরটানা ও সমন্বয় করা যাবে।

গ। গ্রোথবর্ষে কোন নিবন্ধিত স্টার্টআপের জন্য section 82C(4) এর অধীনে ন্যূনতম করহার ০.১% হবে।

ঘ। কোন স্টার্টআপ তার সিস্টেমে বা হিসেবের খতিয়ানে আয়কর কর্তৃপক্ষকে স্থায়ী প্রবেশাধিকার বা অ্যাকসেস প্রদান করলে কেবলমাত্র section 75 এর অধীনে রিটার্ন দাখিল ব্যাতীত তার অন্যকোন রিপোর্টিং বাধ্যবাধকতা থাকবে না।

ঙ। কোন স্টার্টআপকে স্যান্ডবক্সের সুবিধা গ্রহণ করতে হলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে নিবন্ধিত হতে হবে।

চ। নিম্নোক্ত ক্ষেত্রসমূহে কোন স্টার্টআপ নিবন্ধনের উপযুক্ত হবেনা-

অ। যদি ১ জুলাই, ২০১৭ এর পূর্বে নিগমিত (incorporated) হয়; অথবা

আ। ১ জুলাই, ২০১৭ হতে ৩০ জুন ২০২২ এর মধ্যে নিগমিত এবং ৩০ জুন ২০২৩ তারিখের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে নিবন্ধিত (registered) হতে ব্যর্থ; অথবা

ই। ১ জুলাই ২০২২ এর পর নিগমিত এবং নিগমিত হবার বছরের পরের বছরের ৩০ জুন তারিখের মধ্যে এই ধারার অধীনে নিবন্ধিত হতে ব্যর্থ হয়।

ছ। এই ধারার উদ্দেশ্যে-

অ। গ্রোথবর্ষ (growth years) অর্থ-

(i) ১ জুলাই ২০১৭ হতে ৩০ জুন ২০২২ এর মধ্যে নিগমিত (incorporated) ও ৩০ জুন ২০২৩ তারিখের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে নিবন্ধিত স্টার্টআপের জন্য ১ জুলাই, ২০২৩ হতে ৩০ জুন ২০২৬ পর্যন্ত তিন বছর।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(ii) ১ জুলাই ২০২২ তারিখে বা উক্ত তারিখের পরে নিগমিত এবং নিগমিত হওয়ার পরের বছরের ৩০ জুন তারিখের মধ্যে এই ধারার অধীনে নিবন্ধিত স্টার্টআপের জন্য নিগমিত হওয়ার বছরের শেষ হতে পরবর্তী পাঁচ বছর।

আ। উদ্ভাবন (innovation) অর্থ কোন তাৎপর্যপূর্ণ সমস্যা বা সমস্যাগুচ্ছের অভিনব সমাধান প্রদানের মাধ্যমে বা বিদ্যমান সমাধানের উল্লেখযোগ্য উন্নতি সাধনের মাধ্যমে মূল্য সৃষ্টির প্রক্রিয়া।

ই। "স্টার্টআপ" অর্থ এমন কোন কোম্পানি যার বার্ষিক টার্নওভার কোন অর্থ বছরে ১০০ কোটি টাকার উর্ধ্বে নয় এবং যা-

(i) কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন) এর অধীনে নিগমিত (incorporated); এবং

(ii) উদ্ভাবন, উন্নয়ন, প্রযুক্তি বা মেধাসত্ত্ব চালিত নূতন পণ্য, প্রক্রিয়া বা সেবার বিস্তারে বা বাণিজ্যিকীকরণে নিয়োজিত; এবং

(iii) ৫০% বা তার অধিক শেয়ারহোল্ডিংকারী কোন কোম্পানির সাবসিডিয়ারি নয়; এবং

(iv) অ্যামালগ্যামেশন বা ডিমার্জার স্কিমের অধীনে সৃষ্ট কোন কোম্পানি নয়।

এখানে উল্লেখ্যে, স্টার্টআপ কোম্পানিকে আবশ্যিকভাবে বাংলাদেশে নিগমিত কোম্পানি হতে হবে। স্টার্টআপের এমন কোন হোল্ডিং কোম্পানি থাকা যাবে না যা স্টার্টআপের ৫০% বা ততোধিক শতাংশের বেশি শেয়ার ধারণ করে। এছাড়াও স্টার্টআপ কোনভাবে কোন প্রকার অ্যামালগ্যামেশন বা ডিমার্জার স্কিমের অধীনে সৃষ্ট কোন কোম্পানি হতে পারবে না।

স্টার্টআপ কোম্পানিকে উদ্ভাবন, উন্নয়ন, প্রযুক্তি বা মেধাসত্ত্ব চালিত নূতন পণ্য, প্রক্রিয়া বা সেবার বিস্তারে বা বাণিজ্যিকীকরণে নিয়োজিত হতে হবে। এখানে উদ্ভাবন বলতে কোন তাৎপর্যপূর্ণ সমস্যা বা সমস্যাগুচ্ছের অভিনব সমাধান প্রদানের মাধ্যমে বা বিদ্যমান সমাধানের উল্লেখযোগ্য উন্নতি সাধনের মাধ্যমে মূল্য সৃষ্টির প্রক্রিয়াকে বুঝাবে।

স্টার্টআপকে এই অধ্যায়ের অধীনে সুবিধা নিতে হলে নির্ধারিত সময়ের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে নিবন্ধিত হতে হবে।

৩৮। section 117A প্রতিস্থাপন- উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহ ভেরিফিকেশন ও এনফোর্সমেন্ট

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 117A এর প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে কর কমিশনার বা মহাপরিচালক, কর পরিদর্শন বা মহাপরিচালক, সেন্ট্রাল ইন্টেলিজেন্স সেল কর্তৃক লিখিতভাবে ক্ষমতাপ্রাপ্ত কর্তৃপক্ষ উৎসে কর

THE CORPORATE
CONSULTANCY

কর্তন বা সংগ্রহ যাচাইয়ের লক্ষ্যে বা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর সপ্তম অধ্যায়ের বিধানাবলির এনফোর্সমেন্টের উদ্দেশ্যে-

ক। যেকোন ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠানের-

অ। আঙ্গিনা, স্থান, পণ্য, হিসাব বহি এবং যেকোন প্রকারে বা পদ্ধতিতে রক্ষিত অর্থনৈতিক কর্মকান্ডের রেকর্ডে পূর্নাঙ্গ ও নির্বিঘ্ন প্রবেশাধিকার থাকবে;

আ। কম্পিউটারে রক্ষিত বা লভ্য (available) কোন এনক্রিপ্টেড উপাত্তকে পাঠযোগ্য ও বোধগম্য বিন্যাসে (format) বা পাঠে (text) আনস্ক্র্যামবল বা রিট্রান্সফরম করার ক্ষমতা সম্পন্ন যেকোন তথ্য, কোড বা প্রযুক্তিতে প্রবেশাধিকার থাকবে;

ই। ইলেক্ট্রনিক রেকর্ডে বা সিস্টেমে সংরক্ষিত উপাত্ত, ইমেজ বা অন্যকোন ইনপুট এক্সট্রাক্ট (extract) করতে পারবে;

ঈ। পাসওয়ার্ড ব্রেক করে সিস্টেমে প্রবেশ করতে পারবে;

উ। কোন তথ্য, হিসাবের বহি, দলিলাদি, ইমেজ বা ইনপুটের কপি বা বিশ্লেষণ করতে পারবে;

ঊ। হিসাব বহি ও অন্যান্য দলিলাদিতে শনাক্ত চিহ্ন বা স্ট্যাম্প ছাপ দিতে পারবে সেগুলোর কপি বা এক্সট্রাক্ট নিতে পারবে;

ঋ। যেকোন হিসাব বহি, দলিলাদি, ইলেক্ট্রনিক রেকর্ড ও সিস্টেম জব্দ করতে এবং নিজেদের দখলে রাখতে পারবে;

এ। কোন ব্যক্তিকে কোন কার্যকলাপ করা বা করা হতে বিরত থাকার নির্দেশ দিতে পারবে;

খ। যেরূপ উপযুক্ত সেরূপ বিশেষজ্ঞ, ভ্যালুয়ার বা ফোর্সেস সাথে করে নিতে পারবে;

এই ধারার অধীনে ক্ষমতাপ্রাপ্ত কোন কর্তৃপক্ষ কোন ব্যক্তির প্রাঙ্গনে বা স্থানে প্রবেশ করলে বা প্রবেশের অভিপ্রায় ব্যক্ত করলে যদি কোন প্রকার বাধা, প্রতিবন্ধকতা বা অসহযোগিতার সম্মুখীন হন তবে উক্ত ব্যক্তি অনূর্ধ্ব ৫০ লক্ষ টাকার অর্থদন্ডে দন্ডিত হবেন।

কোন ব্যক্তি এই ধারার বা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৭ম অধ্যায়ের বিধানাবলি পরিপালনে ব্যর্থ হলে, উপ-কর কমিশনার ঐ ব্যক্তির প্রদত্ত ব্যাখ্যা লিপিবদ্ধপূর্বক, বা কোনরূপ ব্যাখ্যার অনুপস্থিতিতে একতরফা, কর নির্ধারণ সম্পন্ন করে প্রযোজ্য কর ও জরিমানা আদায় করবেন।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

৩৯। section 124 সংশোধন- জরিমানার বিধান

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 124 এর সংশোধন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনী মোতবেক section 124 এর অধীনে section 184C এর বিধান পরিপালনের ব্যর্থতায় জরিমানা আরোপের বিধান বিলোপ করা হয়েছে।

৪০। section 124AA বিলোপ

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 124AA বিলোপ করা হয়েছে।

৪১। section 143 এর সংশোধন- বকেয়া কর আদায়ে বিভিন্ন সেবার সংযোগ বিচ্ছিন্ন বা বন্ধ করা

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 143 এর সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধীত বিধানানুযায়ী উপ-কর কমিশনার বকেয়া কর আদায়ের লক্ষ্যে করদাতার গ্যাস, বিদ্যুৎ, পানি, বা অন্যান্য সেবার সংযোগ বিচ্ছিন্ন বা বন্ধ করার জন্য সরবরাহের দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তিকে নির্দেশ দিবেন। গ্যাস, বিদ্যুৎ, পানি, বা অন্যান্য সেবা সরবরাহের দায়িত্ব প্রাপ্ত ব্যক্তি এই ধারার অধীনে নোটিশ প্রাপ্তির ২১ দিনের মধ্যে উক্ত সেবাসমূহের সংযোগ বিচ্ছিন্ন বা বন্ধ করে দিবেন। অন্যথায় দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি নিজে খেলাপী করদাতা হিসেবে গণ্য হবেন এবং বকেয়া দাবী পরিশোধের জন্য ব্যক্তিগতভাবে দায়ী হবেন।

এখানে উল্লেখ্য, এই ধারার অধীনে কার্যক্রম গ্রহণের পূর্বে উপ-কর কমিশনার সর্বোচ্চ গুরুত্বের সাথে বকেয়া করদাবী পরীক্ষা করবেন এবং নিম্নোক্ত বিষয়াদি সম্পর্কে নিশ্চিত হবেনঃ

ক। করদাতার নিকট দাবীনামা, করনির্ধারণী আদেশ, কর পরিশোধের তাগাদাপত্র যথাযথভাবে জারী হয়েছে কিনা?

খ। করদাতা করদাবী সম্পর্কে অবগত কিনা?

গ। করদাতা ইতোমধ্যে বকেয়া কর বা বকেয়া করের কোন অংশ পরিশোধ করেছেন কিনা?

ঘ। করদাবীর বিপরীতে কোন ফোরামে কোন প্রকার আপিল বা বিরোধ চলমান রয়েছে কিনা?

ঙ। করদাতার আপিলের সুযোগ রয়েছে কিনা?

চ। করদাতার প্রদত্ত ঠিকানা সঠিক রয়েছে কিনা?

করদাতার সাথে কার্যকর যোগাযোগ স্থাপনের মাধ্যমে উল্লিখিত বিষয়াদি পরীক্ষান্তে এই ধারার কার্যক্রম গ্রহণের জন্য উদ্যোগ গ্রহণ করতে হবে।

৪২। section 152I সংশোধন- রিটের বিষয়ে এডিআর নয়

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 152I সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধীত বিধানানুযায়ী কোন বিরোধ নিয়ে রিট দায়ের হলে উক্ত বিরোধীয় বিষয়

THE CORPORATE
CONSULTANCY

এডিআর এর বিষয়বস্তু হবেনা। অর্থাৎ রিট পিটিশন সংশ্লিষ্ট বিরোধীয় বিষয় নিয়ে এডিআর হবেনা।

৪৩। section 184A এর প্রতিস্থাপন- Proof of submission of return (PSR)

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 184A এর প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

৪৩.১ Proof of submission of return বা PSR কী?

প্রতিস্থাপিত বিধানানুসারে, একজন ব্যক্তিকে কতিপয় ক্ষেত্রে Proof of submission of return বা PSR দাখিল করতে হবে। Proof of submission of return বা PSR বলতে বুঝাবে-

ক। জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত রিটার্নের প্রাপ্তি স্বীকার পত্র; বা

খ। করদাতার নাম, টিআইএন বা করবর্ষ সংবলিত সিস্টেম জেনারেটেড সার্টিফিকেট; বা

গ। করদাতার নাম, টিআইএন বা করবর্ষ সংবলিত উপ-কর কমিশনার কর্তৃক ইস্যুকৃত প্রত্যয়নপত্র

৪৩.২ যেসকল ক্ষেত্রে PSR বা Proof of submission of return দাখিল করতে হবে

১. কোন ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান হতে ৫ লক্ষাধিক টাকার ঋণ গ্রহণে;

২. কোন কোম্পানির পরিচালক বা স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার হতে হলে;

৩. আমদানি নিবন্ধন সনদ বা রপ্তানি নিবন্ধন সনদ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে;

৪. সিটি কর্পোরেশন বা পৌরসভা এলাকায় ট্রেড লাইসেন্স প্রাপ্তি ও নবায়ন করতে;

৫. সমবায় সমিতির নিবন্ধন পেতে;

৬. সাধারণ বীমার তালিকাভুক্ত সার্ভেয়ার হতে এবং লাইসেন্স প্রাপ্তি ও নবায়ন করতে;

৭. সিটি কর্পোরেশন, জেলা সদরের পৌরসভা ও ক্যান্টনমেন্ট বোর্ড এলাকায় ১০ লক্ষাধিক টাকার জমি, বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট বিক্রয় বা হস্তান্তর বা বায়নানামা বা আমমোক্তারনামা নিবন্ধন করতে;

৮. ক্রেডিট কার্ড প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে;

৯. চিকিৎসক, দন্ত চিকিৎসক, আইনজীবী, চার্টার্ড একাউন্টেন্ট, কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট একাউন্টেন্ট, প্রকৌশলী, স্থপতি অথবা সার্ভেয়ার হিসেবে বা সমজাতীয় পেশাজীবী হিসেবে কোন স্বীকৃত পেশাজীবী সংস্থার সদস্যপদ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

১০. The Muslim Marriages and Divorces (Registration) Act, 1974 (LII of 1974) এর অধীনে নিকাহ্ রেজিস্ট্রার হিসেবে লাইসেন্স প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে;

১১. ট্রেডবডি বা পেশাজীবী সংস্থার সদস্যপদ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে;

১২. ড্রাগ লাইসেন্স, ফায়ার লাইসেন্স, পরিবেশ ছাড়পত্র, বিএসটিআই লাইসেন্স ও ছাড়পত্র প্রাপ্তি ও নবায়নে;

১৩. যেকোন এলাকায় গ্যাসের বাণিজ্যিক ও শিল্প সংযোগ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে এবং সিটি কর্পোরেশন এলাকায় আবাসিক গ্যাস সংযোগ প্রাপ্তি এবং বহাল রাখতে;

১৪. লঞ্চ, স্টিমার, মাছ ধরার ট্রলার, কার্গো, কোস্টার, কার্গো ও ডাম্ব বার্জসহ যেকোন প্রকারের ভাড়ায় চালিত নৌযানের সার্ভে সার্টিফিকেট প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে;

১৫. পরিবেশ অধিদপ্তর বা জেলা প্রশাসকের কার্যালয় হতে ইট উৎপাদনের অনুমতি প্রাপ্তি ও নবায়নে;

১৬. সিটি কর্পোরেশন, জেলা সদর বা পৌরসভায় অবস্থিত ইংরেজি মাধ্যম স্কুলে শিশু বা পোষ্য ভর্তিতে;

১৭. সিটি কর্পোরেশন বা ক্যান্টনমেন্ট বোর্ড এলাকায় বিদ্যুৎ সংযোগ প্রাপ্তি বা বহাল রাখতে;

১৮. কোম্পানির এজেন্সী বা ডিস্ট্রিবিউটরশিপ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে;

১৯. আগ্নেয়াস্ত্রের লাইসেন্স প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে;

২০. আমদানির উদ্দেশ্যে ঋণপত্র খুলতে;

২১. পাঁচ লক্ষাধিক টাকার পোস্ট অফিস সঞ্চয়ী হিসাব খুলতে;

২২. দশ লক্ষাধিক টাকার ক্রেডিট ব্যালেন্স সম্পন্ন ব্যাংক হিসাব খুলতে ও বহাল রাখতে;

২৩. পাঁচ লক্ষাধিক টাকার সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে;

২৪. পৌরসভা, উপজেলা, জেলা পরিষদ, সিটি কর্পোরেশন বা জাতীয় সংসদ নির্বাচনে অংশগ্রহণে;

২৫. মোটরযান, স্পেস/স্থান, বাসস্থান অথবা অন্যান্য সম্পদ সরবরাহের মাধ্যমে শেয়ারড ইকোনমিক এক্টিভিটিজে অংশগ্রহণ করতে;

২৬. ব্যবস্থাপনা বা প্রশাসনিক বা উৎপাদন কার্যক্রমের তত্ত্বাবধানকারী পদমর্যাদায় কর্মরত ব্যক্তির বেতন-ভাতাদি প্রপ্তিতে;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

২৭. সরকার অথবা সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সত্তা বা ইউনিটের বা প্রচলিত কোন আইন, আদেশ বা দলিলের মাধ্যমে গঠিত কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সত্তা বা ইউনিটের কর্মচারীর ১৬,০০০ টাকা বা তদূর্ধ্ব পরিমাণ মূল বেতন প্রাপ্তিতে;

২৮. মোবাইল ব্যাংকিং বা ইলেক্ট্রনিক উপায়ে টাকা স্থানান্তরের মাধ্যমে এবং মোবাইল ফোনের হিসাব রিচার্জের মাধ্যমে কমিশন, ফি বা অন্য কোন অর্থ প্রাপ্তির ক্ষেত্রে;

২৯. অ্যাডভাইজরি বা কন্সাল্টেন্সি সার্ভিস, ক্যাটারিং সার্ভিস, ইভেন্ট ম্যানেজমেন্ট সার্ভিস, জনবল সরবরাহ, নিরাপত্তা সরবরাহ সেবা বাবদ নিবাসী কর্তৃক কোন কোম্পানি হতে কোন অর্থ প্রাপ্তিতে;

৩০. Monthly Payment Order বা এমপিও ভূক্তির মাধ্যমে সরকারের নিকট হতে মাসিক ১৬,০০০ টাকার ঊর্ধ্বে কোন অর্থপ্রাপ্তিতে;

৩১. বীমা কোম্পানির এজেন্সি সার্টিফিকেট নিবন্ধন বা নবায়নে;

৩২. দ্বি-চক্র বা ত্রি-চক্র মোটরযান ব্যতীত অনান্য মোটরযানের নিবন্ধন, মালিকানা পরিবর্তন বা ফিটনেস নবায়নকালে;

৩৩. এনজিও অ্যাফেয়ার্স ব্যুরোতে নিবন্ধিত এনজিও বা মাইক্রোক্রেডিট রেগুলেটরি অথরিটি হতে লাইসেন্সপ্রাপ্ত ক্ষুদ্র ঋণ সংস্থার অনুকূলে বিদেশি অনুদানের অর্থ ছাড় করতে;

৩৪. বাংলাদেশে অবস্থিত ভোক্তাদের নিকট ডিজিটাল প্ল্যাটফর্ম ব্যবহার করে পণ্য বা সেবা বিক্রয়ে;

৩৫. কোম্পানি আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এবং Societies Registration Act, 1860 (Act No. XXI of 1860) এর অধীনে নিবন্ধিত কোন ক্লাবের সদস্যপদ লাভের আবেদনের ক্ষেত্রে;

৩৬. পণ্য সরবরাহ, চুক্তি সম্পাদন বা সেবা সরবরাহের উদ্দ্যেশে নিবাসী কর্তৃক টেন্ডার ডকুমেন্টস্ দাখিলকালে;

৩৭. পণ্য আমদানি বা রপ্তানির উদ্দ্যেশে বিল অব এন্ট্রি দাখিলকালে;

৩৮. রাজধানী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (রাজউক), চট্টগ্রাম উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (সিডিএ), খুলনা উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (কেডিএ), রাজশাহী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (আরডিএ) অথবা সিটি কর্পোরেশন বা পৌরসভার অন্যান্য সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষের নিকট অনুমোদনের নিমিত্ত ভবন নির্মাণের নকশা দাখিলকালে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

৪৩.৩ PSR বা Proof of submission of return দাখিল হতে অব্যাহতি

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড সাধারণ বা বিশেষ আদেশ দ্বারা কোন ব্যক্তিকে PSR বা Proof of submission of return দাখিল হতে অব্যাহতি দিতে পারবে।

৪৩.৪ PSR বা Proof of submission of return দাখিল ব্যতীত কোন প্রকার সেবা, অনুমতি, লাইসেন্স, ইত্যাদি বন্ধ বা বাতিল

যে সকল ক্ষেত্রে PSR বা Proof of submission of return দাখিল বাধ্যতামূলক সে সকল ক্ষেত্রে কোন নমিনেশন বা আবেদন যাচাই-বাচাই, কোন লাইসেন্স অনুমোদন, সার্টিফিকেট, সদস্যপদ, অনুমতি, ভর্তি, এজেন্সি বা ডিস্ট্রিবিউটরশিপের অনুমোদন, ঋণ অনুমোদন, ক্রেডিট কার্ড ইস্যু, সংযোগ বা অপারেশন অনুমোদন, নিবন্ধন সম্পাদন বা পেমেন্টের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি PSR বা Proof of submission of return দাখিল ব্যতীত কোন প্রকার যাচাই-বাচাই, অনুমোদন, অনুমতি, ইস্যু, ছাড়, সম্পাদন বা পেমেন্ট প্রদান করবেন না। তবে, যেক্ষেত্রে কোন ব্যক্তিকে PSR বা Proof of submission of return দাখিল হতে অব্যাহতি দিয়ে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের প্রত্যয়নপত্র রয়েছে সেক্ষেত্রে এ বাধ্যবাধকতা প্রযোজ্য হবে না।

৪৩.৫ Verfication of PSR বা Proof of submission of return

যে ব্যক্তির নিকট PSR দাখিল করা হয়েছে তিনি জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত পদ্ধতিতে তার সত্যতা যাচাই করবেন।

www.incometax.gov.bd ওয়েবসাইটে return verify ট্যাব এ ক্লিক করে, করবর্ষ সিলেক্ট করে এবং টিআইএন দিয়ে verify বাটনে ক্লিক করলে ভেরিফিকেশন করা যাবে।

৪৩.৬ PSR দাখিল নিশ্চিতকরণ এবং Verfication এর ব্যর্থতায় অর্থদন্ড

যে সকল ক্ষেত্রে PSR দাখিল বাধ্যতামূলক সে সকল ক্ষেত্রে কোন নমিনেশন বা আবেদন যাচাই-বাচাই, কোন লাইসেন্স অনুমোদন, সার্টিফিকেট, সদস্যপদ, অনুমতি, ভর্তি, এজেন্সি বা ডিস্ট্রিবিউটরশিপের অনুমোদন, ঋণ অনুমোদন, ক্রেডিট কার্ড ইস্যু, সংযোগ বা অপারেশন অনুমোদন, নিবন্ধন সম্পাদন বা পেমেন্টের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি PSR দাখিল নিশ্চিতকরণ এবং দাখিলকৃত PSR এর সত্যতা যাচাইয়ে ব্যর্থ হলে উপ-কর কমিশনার কর্তৃক অনূর্ধ্ব ১০ লক্ষ টাকার অর্থদন্ডে দন্ডিত হবে।

৪৩.৭ ব্যতিক্রম

স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত অন্য যেকোন ব্যক্তি যিনি কোন আইন বা আইনী ক্ষমতা রয়েছে এমন কোন দলিলের অধীনে নিগমিত, নিবন্ধিত বা গঠিত তিনি নিম্নোক্ত বছরসমূহে PSR এর পরিবর্তে নাম ও টিআইএন সংবলিত প্রত্যয়নপত্র দাখিল করবেন-

THE CORPORATE
CONSULTANCY

অ। নিগমন, নিবন্ধন বা গঠনের বছর; এবং

আ। নিগমন, নিবন্ধন বা গঠনের বছরের পরের বছর।

PSR বা Proof of submission of return দাখিল ও বাস্তবায়ন

ক্রঃনং	PSR দাখিলের ক্ষেত্রসমূহ	বাস্তবায়নকারী	কখন PSR দাখিল করতে হবে?
১।	৫ লক্ষাধিক টাকার ঋণ গ্রহণ	১। বাংলাদেশ ব্যাংক; ২। সকল ব্যাংক ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান	ঋণের জন্য আবেদনকালে
২।	কোন কোম্পানির পরিচালক বা স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার হতে হলে	১। RJSC ২।সংশ্লিষ্ট কোম্পানি	পরিচালক হিসেবে অন্তর্ভুক্তিকালে
৩।	আমদানি নিবন্ধন সনদ ও রপ্তানি নিবন্ধন সনদ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে	আমদানি ও রপ্তানি নিয়ন্ত্রণ অধিদপ্তর	১। সনদ প্রদান ও নবায়নকালে ২। প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে
৪।	ট্রেড লাইসেন্স প্রাপ্তি ও নবায়ন করতে	১। সিটি কর্পোরেশন ২। পৌরসভা	১। ট্রেড লাইসেন্স প্রদান ও নবায়নকালে
৫।	সমবায় সমিতির নিবন্ধন	সমবায় অধিদপ্তর	নিবন্ধনকালে
৬।	সাধারণ বীমার সার্ভেয়ার হিসেবে তালিকাভুক্তি এবং লাইসেন্স প্রাপ্তি ও নবায়ন করতে	বীমা উন্নয়ন ও নিয়ন্ত্রণ কর্তৃপক্ষ	১। তালিকাভুক্তির সময়; ২। লাইসেন্স প্রাপ্তি ও নবায়নের সময়
৭।	সিটি কর্পোরেশন, জেলা সদরের পৌরসভা ও ক্যান্টনমেন্ট বোর্ড এলাকায় ১০ লক্ষাধিক টাকার জমি, বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	রেজিস্ট্রেশনের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মকর্তা	রেজিস্ট্রেশনের সময়

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক্রঃনং	PSR দাখিলের ক্ষেত্রসমূহ	বাস্তবায়নকারী	কখন PSR দাখিল করতে হবে?
	বিক্রয় বা হস্তান্তর বা বায়নানামা বা আমমোক্তারনামা নিবন্ধন		
৮।	ক্রেডিট কার্ড প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে	ব্যাংক	১। ক্রেডিট কার্ড প্রাপ্তিতে ২। প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে
৯।	চিকিৎসক, দন্ত চিকিৎসক, আইনজীবী, চার্টার্ড একাউন্টেন্ট, কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট একাউন্টেন্ট, প্রকৌশলী, স্থপতি অথবা সার্ভেয়ার হিসেবে বা সমজাতীয় পেশাজীবী হিসেবে কোন স্বীকৃত পেশাজীবী সংস্থার সদস্যপদ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে	১। বাংলাদেশ মেডিকেল ও ডেন্টাল কাউন্সিল ২। আইসিএবি, বাংলাদেশ ৩। আইসিএমএবি, বাংলাদেশ ৪। দ্যা ইনস্টিটিউশন অব ইঞ্জিনিয়ারস্ ৫। বাংলাদেশ বার কাউন্সিল ৬। অন্যান্য পেশাজীবী সংগঠন	১। সনদ প্রাপ্তির আবেদনের সময় ২। প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে
১০।	The Muslim Marriages and Divorces (Registration) Act, 1974 (LII of 1974) এর অধীনে নিকাহ্ রেজিস্ট্রার হিসেবে লাইসেন্স প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে	নিবন্ধন অধিদপ্তর	১। লাইসেন্স প্রাপ্তির আবেদনের সময় ২। প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে

THE CORPORATE CONSULTANCY

ক্রঃনং	PSR দাখিলের ক্ষেত্রসমূহ	বাস্তবায়নকারী	কখন PSR দাখিল করতে হবে?
১১।	ট্রেডবডি বা পেশাজীবী সংস্থার সদস্যপদ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে	সকল ট্রেডবডি বা পেশাজীবী সংস্থা	১। সদস্যপদ প্রাপ্তির আবেদনের সময় ২। প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে
১২।	ড্রাগ লাইসেন্স প্রাপ্তি ও নবায়নে	ঔষধ প্রশাসন অধিদপ্তর	লাইসেন্স প্রাপ্তি ও নবায়নের সময়
১৩।	ফায়ার লাইসেন্স প্রাপ্তি ও নবায়নে	ফায়ার সার্ভিস ও সিভিল ডিফেন্স অধিদপ্তর	লাইসেন্স প্রাপ্তি ও নবায়নের সময়
১৪।	পরিবেশ লাইসেন্স ও ছাড়পত্র প্রাপ্তি ও নবায়নে	পরিবেশ অধিদপ্তর	লাইসেন্স ও ছাড়পত্র প্রাপ্তি ও নবায়নের সময়
১৫।	বিএসটিআই লাইসেন্স ও ছাড়পত্র প্রাপ্তি ও নবায়নে	বিএসটিআই	লাইসেন্স ও ছাড়পত্র প্রাপ্তি ও নবায়নের সময়
১৬।	যেকোন এলাকায় গ্যাসের বাণিজ্যিক ও শিল্প সংযোগ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে এবং সিটি কর্পোরেশন এলাকায় আবাসিক গ্যাস সংযোগ প্রাপ্তি এবং বহাল রাখতে	সকল গ্যাস ডিস্ট্রিবিউশন কোম্পানি	১। সংযোগ প্রাপ্তির আবেদনের সময় ২। সংযোগ বহাল রাখতে প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে
১৭।	লঞ্চ, স্টিমার, মাছ ধরার ট্রলার, কার্গো, কোস্টার, কার্গো ও ডাম্ব বার্জসহ যেকোন প্রকারের ভাড়ায় চালিত নৌযানের সার্ভে	নৌপরিবহন অধিদপ্তর	১। সার্ভে সার্টিফিকেট প্রাপ্তির আবেদনের সময়

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক্রঃনং	PSR দাখিলের ক্ষেত্রসমূহ	বাস্তবায়নকারী	কখন PSR দাখিল করতে হবে?
	সার্টিফিকেট প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে		২। সার্টিফিকেট বহাল রাখতে প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে
১৮।	ইট উৎপাদনের অনুমতি প্রাপ্তি ও নবায়নে	১। জেলা প্রশাসকের কার্যালয় ২। পরিবেশ অধিদপ্তর	ইট উৎপাদনের অনুমতি প্রাপ্তি ও লাইসেন্স নবায়নের সময়
১৯।	ইংরেজি মাধ্যম স্কুলে শিশু বা পোষ্য ভর্তিতে	সকল ইংরেজি মাধ্যম স্কুল	স্কুলে শিশু বা পোষ্য ভর্তির সময়
২০।	সিটি কর্পোরেশন বা ক্যান্টনমেন্ট বোর্ড এলাকায় বিদ্যুৎ সংযোগ প্রাপ্তি বা বহাল রাখতে	বিদ্যুৎ সরবরাহকারী সকল প্রতিষ্ঠান	১। সংযোগ প্রাপ্তির আবেদনের সময় ২। সংযোগ বহাল রাখতে প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে
২১।	কোম্পানির এজেন্সী বা ডিস্ট্রিবিউটরশিপ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে	এজেন্সী বা ডিস্ট্রিবিউটরশিপ প্রদানকারী সকল কোম্পানি	১। এজেন্সী বা ডিস্ট্রিবিউটরশিপ প্রদানের সময় ২। এজেন্সী বা ডিস্ট্রিবিউটরশিপ বহাল রাখতে প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক্রঃনং	PSR দাখিলের ক্ষেত্রসমূহ	বাস্তবায়নকারী	কখন PSR দাখিল করতে হবে?
২২।	আগ্নেয়াস্ত্রের লাইসেন্স প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে	জেলা প্রশাসকের কার্যালয়	১। লাইসেন্স প্রাপ্তির সময় ২। লাইসেন্স বহাল রাখতে প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে
২৩।	আমদানির উদ্দেশ্যে ঋণপত্র খুলতে	ব্যাংক	আমদানির উদ্দেশ্যে ঋণপত্র খোলার সময়
২৪।	পাঁচ লক্ষাধিক টাকার পোস্ট অফিস সঞ্চয়ী হিসাব খুলতে	ডাক বিভাগ	পাঁচ লক্ষাধিক টাকার পোস্ট অফিস সঞ্চয়ী হিসাব খোলার সময়
২৫।	দশ লক্ষাধিক টাকার ক্রেডিট ব্যালেন্স সম্পন্ন ব্যাংক হিসাব খুলতে ও বহাল রাখতে	সকল ব্যাংক	১। দশ লক্ষাধিক টাকার ক্রেডিট ব্যালেন্স সম্পন্ন ব্যাংক হিসাব খোলার সময় বা হিসাবে ব্যালেন্স দশ লক্ষ টাকা হলে। ২। হিসাব বহাল রাখতে প্রতিবছরের একটি নির্দিষ্ট সময়ে সর্বশেষ করবর্ষের PSR নিতে হবে
২৬।	পাঁচ লক্ষাধিক টাকার সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে	জাতীয় সঞ্চয় অধিদপ্তর	পাঁচ লক্ষাধিক টাকার সঞ্চয়পত্র ক্রয়ের সময়
২৭।	পৌরসভা, উপজেলা, জেলা পরিষদ, সিটি কর্পোরেশন বা	১। নির্বাচন কমিশন ২। জেলা প্রশাসন	মনোনয়নপত্র দাখিল ও যাচাই-বাছাইকালে

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক্রঃনং	PSR দাখিলের ক্ষেত্রসমূহ	বাস্তবায়নকারী	কখন PSR দাখিল করতে হবে?
	জাতীয় সংসদ নির্বাচনে অংশগ্রহণে	৩। উপজেলা প্রশাসন	
২৮।	মোটরযান, স্পেস/স্থান, বাসস্থান অথবা অন্যান্য সম্পদ সরবরাহের মাধ্যমে শেয়ারড ইকোনমিক অ্যাক্টিভিটিজে অংশগ্রহণ করতে	শেয়ারড ইকোনমিক অ্যাক্টিভিটিজের প্ল্যাটফর্মস্ বা পি-টু-পি প্ল্যাটফর্মস্	মোটরযান, স্পেস/স্থান, বাসস্থান অথবা অন্যান্য সম্পদ সরবরাহের সময়।
২৯।	ব্যবস্থাপনা বা প্রশাসনিক বা উৎপাদন কার্যক্রমের তত্ত্বাবধানকারী পদমর্যাদায় কর্মরত ব্যক্তির বেতন-ভাতাদি প্রপ্তিতে	নিয়োগকারী ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান	বেতনাদি পরিশোধকালে
৩০।	সরকার অথবা সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সত্তা বা ইউনিটের বা প্রচলিত কোন আইন, আদেশ বা দলিলের মাধ্যমে গঠিত কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সত্তা বা ইউনিটের কর্মচারীর ১৬,০০০ টাকা বা তদূর্ধ্ব পরিমাণ মূল বেতন প্রাপ্তিতে	১। সকল ডিডিও ২। iBAS++	বেতনাদি পরিশোধকালে
৩১।	মোবাইল ব্যাংকিং বা ইলেক্ট্রনিক উপায়ে টাকা স্থানান্তরের মাধ্যমে এবং মোবাইল ফোনের হিসাব রিচার্জের মাধ্যমে কমিশন, ফি বা অন্যকোন অর্থ প্রাপ্তির ক্ষেত্রে	১। মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সার্ভিসেস প্রদানকারী প্রতিষ্ঠান ২। টেলিকম কোম্পানীসমূহ	মাধ্যমে কমিশন, ফি বা সমজাতীয় অন্যকোন অর্থ পরিশোধকালে
৩২।	অ্যাডভাইজরি বা কন্সালটেন্সি সার্ভিস, ক্যাটারিং সার্ভিস, ইভেন্ট ম্যানেজমেন্ট সার্ভিস, জনবল	এ সকল সেবা গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠান	সেবা গ্রহণ বাবদ অর্থ পরিশোধকালে

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক্রঃনং	PSR দাখিলের ক্ষেত্রসমূহ	বাস্তবায়নকারী	কখন PSR দাখিল করতে হবে?
	সরবরাহ, নিরাপত্তা সেবা সরবরাহ বাবদ নিবাসী কর্তৃক কোন কোম্পানি হতে কোন অর্থ প্রাপ্তিতে		
৩৩।	Monthly Payment Order বা এমপিওভুক্তির মাধ্যমে সরকারের নিকট হতে মাসিক ১৬,০০০ টাকার উর্ধ্বে কোন অর্থ প্রাপ্তিতে	১। দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যাংক ২। শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের প্রধান	বেতনাদি পরিশোধকালে
৩৪।	বীমা কোম্পানির এজেন্সি সার্টিফিকেট নিবন্ধন বা নবায়নে	বীমা উন্নয়ন ও নিয়ন্ত্রণ কর্তৃপক্ষ	এজেন্সি সার্টিফিকেট নিবন্ধন বা নবায়নকালে
৩৫।	দ্বি-চক্র বা ত্রি-চক্র মোটরযান ব্যতীত অন্যান্য মোটরযানের নিবন্ধন, মালিকানা পরিবর্তন বা ফিটনেস নবায়নকালে	বিআরটিসি	মোটরযানের নিবন্ধন, মালিকানা পরিবর্তন বা ফিটনেস নবায়নকালে
৩৬।	এনজিও অ্যাফেয়ার্স ব্যুরোতে নিবন্ধিত এনজিওতে বা মাইক্রোক্রেডিট রেগুলেটরি অথরিটি হতে লাইসেন্স প্রাপ্ত ক্ষুদ্র ঋণ সংস্থায় বিদেশি অনুদান ছাড়ে	**১।** এনজিও অ্যাফেয়ার্স ব্যুরো ২। মাইক্রোক্রেডিট রেগুলেটরি অথরিটি	বিদেশি অনুদান ছাড়ের সময়
৩৭।	বাংলাদেশে অবস্থিত ভোক্তাদের নিকট ডিজিটাল প্ল্যাটফর্ম ব্যবহার করে পণ্য বা সেবা বিক্রয়ে	১। বিটিআরসি ২। বাংলাদেশ ব্যাংক	ডিজিটাল প্ল্যাটফর্ম ব্যবহার করে পণ্য বা সেবা বিক্রয় অনুমোদনে; বা বিদেশী কোন প্রতিষ্ঠানের বরাবরে অর্থ প্রেরণকালে

THE CORPORATE CONSULTANCY

ক্রঃনং	PSR দাখিলের ক্ষেত্রসমূহ	বাস্তবায়নকারী	কখন PSR দাখিল করতে হবে?
৩৮।	কোম্পানি আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এবং Societies Registration Act, 1860 (Act No. XXI of 1860) এর অধীনে নিবন্ধিত কোন ক্লাবের সদস্যপদ লাভের আবেদনের ক্ষেত্রে	সংশ্লিষ্ট ক্লাব	সদস্যপদ লাভের আবেদনের সময়
৩৯।	পণ্য সরবরাহ, চুক্তি সম্পাদন বা সেবা সরবরাহের উদ্দেশ্যে নিবাসী কর্তৃক টেন্ডার ডকুমেন্টস্ দাখিলকালে;	১। সিপিটিইউ ২। অন্যান্য সকল কোম্পানি বা প্রতিষ্ঠান	টেন্ডার ডকুমেন্টস্ দাখিলকালে
৪০।	পণ্য আমদানি বা রপ্তানির উদ্দেশ্যে বিল অব এন্ট্রি দাখিলকালে	ব্যাংক	বিল অব এন্ট্রি দাখিলকালে
৪১।	ভবন নির্মাণের নকশা অনুমোদনে	১। রাজধানী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (রাজউক), ২। চট্টগ্রাম উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (সিডিএ), ৩। খুলনা উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (কেডিএ), ৪। রাজশাহী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (আরডিএ) অথবা ৫। সিটি কর্পোরেশন বা পৌরসভার অন্যান্য সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষ	অনুমোদনের নিমিত্ত ভবন নির্মাণের নকশা দাখিলকালে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

৪৪। section 184C প্রতিস্থাপন- PSR প্রদর্শন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 184C প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত ধারার sub-section (1) এর বিধান মোতাবেক আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 75 অনুযায়ী রিটার্ন দাখিলের বাধ্যবাধকতা রয়েছে এমন করদাতা যার ব্যবসা বা পেশা হতে আয় রয়েছে তিনি তার ব্যবসাস্থলে সহজে দৃশ্যমান স্থানে PSR প্রদর্শন করবেন।

sub-section (2) অনুযায়ী, যেক্ষেত্রে করদাতা sub-section (1) এর বিধান পরিপালনে ব্যর্থ হন সেক্ষেত্রে তিনি উপ-কর কমিশনার কর্তৃক অন্যূন ৫,০০০ টাকা এবং অনূর্ধ্ব ১০,০০০ টাকা পর্যন্ত অর্থদন্ডে দন্ডিত হবেন।

৪৫। section 185 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 185 সংশোধন করা হয়েছে। section 185 এর sub-section (2) এর clause (b) তে উল্লিখিত "the manner" শব্দগুলির পর ",extent and scope" কমা ও শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। ফলে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড অনিবাসীর কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে করের সীমা ও আওতা সম্পর্কিত বিধি-বিধান রূলের মাধ্যমে নির্ধারণ করতে পারবে।

৪৬। Second Schedule সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর Second Schedule সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধনীর মাধ্যমে Second Schedule এর Paragraph 1 বিলুপ্ত করা হয়েছে এবং নূতন Paragraph 4 সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত Paragraph 4 অনুসারে একজন করদাতার মোট আয়ে section 2 এর clause (26) এ সংজ্ঞায়িত "লভ্যাংশ" বা "Dividend" আয় থাকলে তা-

ক। কোম্পানি করদাতার হাতে ২০% হারে করারোপিত হবে এবং

খ। কোম্পানি ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের হাতে মোট আয়ের উপর প্রযোজ্য করহারে করারোপিত হবে।

৪৭। Third Schedule সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর Third Schedule সংশোধন করা হয়েছে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

৪৭.১ "লিজিং কোম্পানির" পরিবর্তে "ইজারাদাতা (lessor)" প্রতিস্থাপন

বিদ্যমান বিধানানুসারে মেশিনারীজ, প্ল্যান্ট, যানবাহন বা ফার্নিচারের ফাইন্যান্সিয়াল লিজের ক্ষেত্রে কোন লিজিং কোম্পানি Third Schedule এর Paragraph 3 এর অধীনে অবচয় ভাতা প্রাপ্য হত না। আনীত সংশোধন অনুযায়ী মেশিনারীজ, প্ল্যান্ট, যানবাহন বা ফার্নিচারের ফাইন্যান্সিয়াল লিজের ক্ষেত্রে কোন লিজিং কোম্পানিসহ সকল ইজারাদাতা (lessor) Third Schedule এর Paragraph 3 এর অধীনে অবচয় ভাতা প্রাপ্য হবে না।

৪৭.২ প্রাক-প্রারম্ভিক ব্যয়ের (pre-commencement expenditure) অ্যামোরটাইজেশন

সংশোধনীর মাধ্যমে Third Schedule এর Paragraph 10A এরপর 10B সংযোজিত হয়েছে। সংযোজিত Paragraph 10B অনুযায়ী প্রাক-প্রারম্ভিক ব্যয়ের অ্যামোরটাইজেশনের হার ২০% হবে এবং তা স্ট্রেইট লাইন মেথডে পরিগণনা করতে হবে।

Paragraph 11 এ প্রাক-প্রারম্ভিক ব্যয়ের সংজ্ঞা অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। "প্রাক-প্রারম্ভিক" ব্যয় বলতে বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর বৎসরের পূর্ববর্তী বছরসমূহে সম্পূর্ণ ও একান্তভাবে ব্যবসায়ের জন্য নির্বাহকৃত কিন্তু এই তফসিলের Paragraph 1 হতে Paragraph 10A এর আওতায় অনুমোদিত নয় এরূপ সকল ব্যয়কে বুঝাবে এবং ব্যবসায়ের সম্ভাব্যতা যাচাই, মডেল বা প্রটোটাইপ নির্মাণ ও পরীক্ষামূলক উৎপাদনের ব্যয়সমূহ এর অন্তর্ভুক্ত হবে।

৪৮। Six Schedule, Part A সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর Six Schedule, Part A সংশোধন করা হয়েছে।

সংশোধনীর মাধ্যমে Six Schedule এর Paragraph 28, 34 এবং 42 বিলুপ্ত করা হয়েছে।

Paragraph 60 এরপর নূতন Paragraph 61 সংযোজন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধানানুযায়ী, ১ জুলাই ২০২২ হতে ৩০ জুন ২০৩০ তারিখের মধ্যে কোন Ocean going ship being Bangladeshi flag carrier কর্তৃক অর্জিত ব্যবসায় আয় ফরেন রেমিট্যান্স সংক্রান্ত বিধানাবলি অনুসরণ করে বাংলাদেশে আনীত হলে তা কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় হিসেবে গণ্য হবে।

এখানে উল্লেখ্য, উল্লেখিত অর্থ হতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 52Q বা 53AA এর অধীনে কোনপ্রকার উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে না।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

এ পরিপত্রে অন্য কিছু সুনির্দিষ্টভাবে বলা না থাকলে অধ্যায় বলতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর chapter, ধারা বলতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section, উপধারা বলতে sub-section বিধি বলতে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর rule এবং Board বলতে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কে বুঝাবে।

২০২২-২০২৩ সালের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এবং আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনী/পরিবর্তন এবং নূতন জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ স্পষ্টীকরণের উদ্দেশ্যে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section 185A অনুসারে এ পরিপত্র জারী করা হলো।

এ পরিপত্রের কোনো বক্তব্য বা উপস্থাপনা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অথবা আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ অথবা জারীকৃত প্রজ্ঞাপনের সাথে সাংঘর্ষিক হলে বা কোনো মুদ্রণজনিত ত্রুটির কারণে কোনোরূপ অস্পষ্টতা দেখা দিলে অর্থ আইন, ২০২২, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪, আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এবং মূল প্রজ্ঞাপনসমূহের ভাষ্য প্রাধান্য পাবে।

(মোঃ শহীদুল ইসলাম)

প্রথম সচিব (করনীতি)

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট

THE CORPORATE
CONSULTANCY

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১

অর্থ আইন, ২০২২

৫৪। আয়কর।—

(১) উপ-ধারা (৩) এর বিধানাবলি সাপেক্ষে, ২০২২ সালের ১ জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোনো কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে এই আইনের তফসিল-২ এর প্রথম অংশে নির্দিষ্ট করহার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

(২) যে সকল ক্ষেত্রে Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর SECOND SCHEDULE (লটারি আয় সংক্রান্ত) প্রযোজ্য হইবে, সেই সকল ক্ষেত্রে আরোপণযোগ্য কর উক্ত SCHEDULE অনুসারেই ধার্য করা হইবে, কিন্তু করের হার নির্ধারণের ক্ষেত্রে উপ-ধারা (১) এর বিধান প্রয়োগ করিতে হইবে।

(৩) Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর Chapter VII অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্ত তফসিল-২ এ (আয়কর হার সংক্রান্ত) বর্ণিত হার ২০২২ সালের ১ জুলাই তারিখে আরদ্ধ এবং ২০২৩ সালের ৩০ জুন তারিখে সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।

(৪) এই ধারায় এবং এই ধারার অধীন আরোপিত আয়কর হারের উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত "মোট আয় (total income)" অর্থ Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর বিধান অনুসারে নিরূপিত মোট আয় (total income)।

(৫) কোনো স্কুল, কলেজ, বিশ্ববিদ্যালয় বা এনজিওতে সেবা গ্রহণকারী প্রতিবন্ধী ব্যক্তিগণের সেবাস্থলে গম্যতার ক্ষেত্রে এবং সেবা প্রদানে দেশে বলবৎ আইনি বিধান অনুযায়ী উপযুক্ত ব্যবস্থা না রাখিলে ২০২২ সালের ১ জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসর হইতে উক্ত প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য করের ৫% (পাঁচ শতাংশ) অতিরিক্ত কর ধার্য করা হইবে।

(৬) কোনো করদাতা নিয়োগকারী কর্তৃপক্ষ হিসাবে প্রতিষ্ঠানে কর্মরত মোট জনবলের অন্যূন্য ১০% (দশ শতাংশ) অথবা ২৫ (পঁচিশ) জনের অধিক কর্মচারী প্রতিবন্ধী ব্যক্তিগণের মধ্য হইতে নিয়োগ করিলে উক্ত করদাতাকে প্রদেয় করের ৫% (পাঁচ শতাংশ) অথবা প্রতিবন্ধী ব্যক্তি-কর্মচারীগণের পরিশোধিত মোট বেতনের ৭৫% (পঁচাত্তর শতাংশ), যাহা কম, কর রেয়াত প্রদান করা হইবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(৭) কোনো করদাতা নিয়োগকারী কর্তৃপক্ষ হিসাবে প্রতিষ্ঠানে কর্মরত মোট জনবলের ১০% (দশ শতাংশ) অথবা ২৫ (পঁচিশ) জনের অধিক কর্মচারী তৃতীয় লিঙ্গের ব্যক্তিগণের মধ্য হইতে হইতে নিয়োগ করিলে উক্ত করদাতাকে প্রদেয় করের ৫% (পাঁচ শতাংশ) অথবা তৃতীয় লিঙ্গের কর্মচারীগণের পরিশোধিত মোট বেতনের ৭৫% (পঁচাত্তর শতাংশ), যাহা কম, কর রেয়াত প্রদান করা হইবে।

৫৫। সারচার্জ।—

Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর আওতায় ২০২২ সালের ১ জুলাই হইতে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোনো কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে তফসিল-২ এর দ্বিতীয় অংশে নির্দিষ্ট হার অনুযায়ী সারচার্জ ধার্য হইবে।

তফসিল-২

প্রথম অংশ

(অর্থ আইন, ২০২২ এর ধারা ৫৩ দ্রষ্টব্য)

১ জুলাই, ২০২২ তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য আয়করের হার

অনুচ্ছেদ-ক

Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 2(46) এ সংজ্ঞায়িত ব্যক্তিগণের (person) মধ্যে অনিবাসী বাংলাদেশীসহ সকল স্বাভাবিক ব্যক্তি (individual), হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ও অংশীদারি ফার্মের ক্ষেত্রে মোট আয়ের উপর আয়করের হার নিম্নরূপ হইবে, যথা:-

মোট আয়	হার
(ক) প্রথম ৩,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	শূন্য
(খ) পরবর্তী ১,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	৫%
(গ) পরবর্তী ৩,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১০%
(ঘ) পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১৫%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(ঙ) পরবর্তী ৫,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর--	২০%
(চ) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর --	২৫%

:

তবে শর্ত থাকে যে,-

(ক) তৃতীয় লিঙ্গের করদাতা, মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বৎসর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৩,৫০,০০০/- টাকা;

(খ) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৪,৫০,০০০/- টাকা;

(গ) গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৪,৭৫,০০০/- টাকা;

(ঘ) কোনো প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের প্রত্যেক সন্তান বা পোষ্যের জন্য করমুক্ত আয়ের সীমা ৫০,০০০/- টাকার অধিক হইবে; প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হইলে যেকোনো একজন এই সুবিধা ভোগ করিবেন;

(ঙ) ন্যূনতম করের পরিমাণ কোনো ভাবেই নিম্নরূপে বর্ণিত হারের কম হইবে না, যথা:-

এলাকার বিবরণ	**ন্যূনতম করের হার (টাকা)**
ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন , ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন ও চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৫,০০০/-
অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৪,০০০/-
সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩,০০০/-

(চ) কোনো করদাতা যদি স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area) বা সবচেয়ে কম উন্নত এলাকায় (least developed area) অবস্থিত কোনো ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্পের মালিক হন এবং উক্ত কুটির শিল্পের দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহা হইলে তিনি উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প হইতে উদ্ভূত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবেন, যথা :-

THE CORPORATE
CONSULTANCY

	বিবরণ	রেয়াতের হার
(অ)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নহে	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ৫%;
(আ)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয়	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ১০%।

(জ) বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশি ব্যতীত) এইরূপ সকল করদাতার জন্য এই অনুচ্ছেদ প্রযোজ্য হইবে না;

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে-

(১) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) বলিতে প্রতিবন্ধী ব্যক্তির অধিকার ও সুরক্ষা আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ৩৯ নং আইন) এর ধারা ৩১ মোতাবেক প্রতিবন্ধী হিসেবে নিবন্ধিত ব্যক্তিকে বুঝাইবে; এবং

(২) ‘‘সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area)’’ বা ‘‘স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)’’ অর্থ Income tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 45 এর sub-section (2A) এর clauses (b) এবং(c) এর বিধান অনুসারে বোর্ড কর্তৃক নির্দিষ্টকৃত সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area) বা স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

অনুচ্ছেদ-খ

কোম্পানি, ব্যক্তি-সংঘ, আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তি এবং অন্যান্য আইনীসত্তা যাহাদের ক্ষেত্রে অনুচ্ছেদ-ক প্রযোজ্য হইবে না সেই সকল প্রত্যেক করদাতা, যাহাদের ক্ষেত্রে Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) অনুযায়ী আয়কর আরোপিত হয়-

(১) ''যে কোম্পানির রেজিস্ট্রিকৃত অফিস বাংলাদেশে অবস্থিত সেই কোম্পানি হইতে লব্ধ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য'' সর্ব প্রকার আয়ের উপর-

(ক) দফা (খ), (গ), (ঘ) এবং (ঙ) তে বর্ণিত কোম্পানিসমূহের ক্ষেত্র ব্যতীত-

(অ)	এইরূপ প্রত্যেকটি publicly traded company কোম্পানির যাহাদের পরিশোধিত মূলধনের ১০% এর অধিক শেয়ার IPO (Initial Public Offering) এর মাধ্যমে হস্তান্তরিত হইয়াছে তাহাদের ক্ষেত্রে-	উক্ত আয়ের ২০% : তবে শর্ত থাকে যে, সকল প্রকার আয় ও প্রাপ্তি এবং প্রত্যেক একক লেনদেনে পাঁচ লক্ষ টাকার অধিক ও বার্ষিক সর্বমোট ছত্রিশ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে সকল প্রকার ব্যয় ও বিনিয়োগ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করিতে ব্যর্থ হইলে উপরি-উক্ত করহার উক্ত আয়ের ২২.৫% হইবে;
(আ)	এইরূপ প্রত্যেকটি publicly traded company কোম্পানির যাহাদের পরিশোধিত মূলধনের ১০% বা ১০% এর কম শেয়ার IPO (Initial Public Offering) এর মাধ্যমে	উক্ত আয়ের ২২.৫% : তবে শর্ত থাকে যে, সকল প্রকার আয় ও প্রাপ্তি এবং প্রত্যেক একক লেনদেনে পাঁচ লক্ষ টাকার অধিক ও বার্ষিক সর্বমোট ছত্রিশ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে সকল

THE CORPORATE CONSULTANCY

	হস্তান্তরিত হইয়াছে তাহাদের ক্ষেত্রে-	প্রকার ব্যয় ও বিনিয়োগ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করিতে ব্যর্থ হইলে উপরি-উক্ত করহার উক্ত আয়ের ২৫% হইবে;
(ই)	এক ব্যক্তি কোম্পানির ক্ষেত্রে	উক্ত আয়ের ২২.৫%; তবে শর্ত থাকে যে, সকল প্রকার আয় ও প্রাপ্তি এবং প্রত্যেক একক লেনদেনে পাঁচ লক্ষ টাকার অধিক ও বার্ষিক সর্বমোট ছত্রিশ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে সকল প্রকার ব্যয় ও বিনিয়োগ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করিতে ব্যর্থ হইলে উপরি-উক্ত করহার উক্ত আয়ের ২৫% হইবে;
(ঈ)	এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে, এবং Income tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 2 এর clause (20) এর আওতাধীন অন্যান্য কোম্পানির ক্ষেত্রে-	উক্ত আয়ের ২৭.৫%: তবে শর্ত থাকে যে, সকল প্রকার আয় ও প্রাপ্তি এবং প্রত্যেক একক লেনদেনে পাঁচ লক্ষ টাকার অধিক ও বার্ষিক সর্বমোট ছত্রিশ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে সকল প্রকার ব্যয় ও বিনিয়োগ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করিতে ব্যর্থ হইলে উপরি-উক্ত

THE CORPORATE
CONSULTANCY

			করহার উক্ত আয়ের ৩০% হইবে;
(খ)	ব্যাংক, বীমা প্রতিষ্ঠান ওআর্থিক প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত):		
	(অ)	এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company-	উক্ত আয়ের ৩৭.৫%;
	(আ)	এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে:	উক্ত আয়ের ৪০%;
(গ)	মার্চেন্ট ব্যাংক এর ক্ষেত্রে-		উক্ত আয়ের ৩৭.৫%;
(ঘ)	সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক কোম্পানির ক্ষেত্রে-		উক্ত আয়ের ৪৫%;
(ঙ)	মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানির ক্ষেত্রে -		উক্ত আয়ের ৪৫%:
			তবে শর্ত থাকে যে, মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানি যদি উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যাহার মধ্যে Pre Initial Public Offering Placement ৫% এর অধিক থাকিতে পারিবে না, স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করত: Publicly traded company তে

THE CORPORATE CONSULTANCY

		রূপান্তরিত হয় সেই ক্ষেত্রে করের হার হইবে ৪০%: আরও শর্ত থাকে যে, যদি এইরূপ কোম্পানি উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহা হইলে এইরূপ কোম্পানি উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বৎসরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে;
(২)	কোম্পানি এবং ব্যক্তি-সংঘ নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশি ব্যতীত) এইরূপ অন্যান্য সকল করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৩০%;
(৩)	কোম্পানি নহে, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক এইরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৪৫%;
(৪)	কোম্পানি নহে, ব্যক্তি-সংঘ, আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তি এবং অন্যান্য করারোপযোগ্য সত্তার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ২৭.৫%; তবে শর্ত থাকে যে, সকল প্রকার আয় ও প্রাপ্তি এবং প্রত্যেক একক লেনদেনে পাঁচ লক্ষ টাকার অধিক ও বার্ষিক সর্বমোট ছত্রিশ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে সকল প্রকার ব্যয় ও বিনিয়োগ

THE CORPORATE
CONSULTANCY

		ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করিতে ব্যর্থ হইলে উপরি-উক্ত করহার উক্ত আয়ের ৩০% হইবে।
(৫)	সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ (২০০১ সনের ৪৭ নং আইন) অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ১৫%;
(৬)	বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়, বেসরকারি মেডিক্যাল কলেজ, বেসরকারি ডেন্টাল কলেজ, বেসরকারি ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ বা কেবলমাত্র তথ্যপ্রযুক্তি বিষয়ে শিক্ষাদানে নিয়োজিত বেসরকারি কলেজ এর উদ্ভূত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ১৫%:

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে “publicly traded company” বলিতে এইরূপ কোনো পাবলিক লিমিটেড কোম্পানিকে বুঝাইবে যাহা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) অনুসারে বাংলাদেশে নিবন্ধিত এবং যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই আয় বৎসর সমাপ্তির পূর্বে উক্ত কোম্পানিটির শেয়ার স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত হইয়াছে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

দ্বিতীয় অংশ

(অর্থ আইন, ২০২২ এর ধারা ৫৪ দ্রষ্টব্য)

সারচার্জের হার

অনুচ্ছেদ ক

স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা (assessee being individual) এর ক্ষেত্রে, Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 80 অনুযায়ী পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণী (statement of assets, liabilities and expenses) তে প্রদর্শনযোগ্য নিম্নবর্ণিত সম্পদের ভিত্তিতে, এই অনুচ্ছেদ এর অধীন সারচার্জ পরিগণনার পূর্বে নির্ধারিত প্রদেয় করের উপর নিম্নরূপ হারে সারচার্জ প্রদেয় হইবে, যথা:-

সম্পদ	সারচার্জের হার
(ক)নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকা পর্যন্ত-	শূন্য
(খ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকার অধিক কিন্তু দশ কোটি টাকার অধিক নহে; বা, নিজ নামে একের অধিক মোটর গাড়ি বা, কোনো সিটি কর্পোরেশন এলাকায় মোট ৮,০০০বর্গফুটের অধিক আয়তনের গৃহ-সম্পত্তি	১০%
(গ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান দশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু বিশ কোটি টাকার অধিক নহে-	২০%
(ঘ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান বিশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু পঞ্চাশ কোটি টাকার অধিক নহে-	৩০%
(ঙ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান পঞ্চাশ কোটি টাকার অধিক হলে-	৩৫%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে-

(১) "নীট পরিসম্পদের মূল্যমান" বলতে Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 80 অনুযায়ী পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণী (statement of assets, liabilities and expenses) তে প্রদর্শনযোগ্য নীট পরিসম্পদের মূল্যমান (total net worth) বুঝাইবে; এবং

(২) "মোটরগাড়ি" বলিতে প্রাইভেট কার, জীপ বা মাইক্রোবাস বুঝাইবে।

অনুচ্ছেদ খ

সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক করদাতার উক্ত ব্যবসায় হইতে অর্জিত আয়ের উপর ২.৫% হারে সারচার্জ প্রদেয় হইবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ২

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৯ বঙ্গাব্দ/০১ জুন, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ।

এস. আর. ও. নং ১৫৬-আইন/আয়কর/২০২২।– Income-tax Ordinance,1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 185, section 18 এর sub-section (2) এর clause (c) এর সহিত পঠিতব্য, এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড নিম্নরূপ বিধিমালা প্রণয়নের প্রস্তাব করিয়া এতদ্দ্বারা উহা প্রাক্-প্রকাশ করিল, যথা:-

"The Offshore Indirect Transfer Rules, 2022

1. **Short title.-** These rules may be called the Offshore Indirect Transfer Rules, 2022
2. **Definition.-** In these rules, unless there is anything repugnant in the subject or context-
   (a) "accountant" means an accountant referred to clauses (17) and (22) of section 2 of the Income-tax Ordinance, 1984 and includes any valuer recognized for undertaking similar valuation by the Government of the country where a foreign

THE CORPORATE
CONSULTANCY

company registered with or incorporated in any of its agencies, who has professional experience of not less than ten years.

(b) "balance sheet" means,-

(i) in relation to a Bangladeshi company, means the balance sheet of such company (including the notes annexed thereto and forming part of the accounts) as drawn up on the specified date which has been audited by the auditor of the company appointed under the laws relating to companies in force; and

(ii) in any other case, means the balance sheet of the company (including the notes annexed thereto and forming part of the accounts) as drawn up on the specified date and submitted to the relevant authority outside Bangladesh under the laws in force of the country in which the foreign company is registered or incorporated:

Provide that where the balance sheet as on the specified date is not drawn up, pending finalization of accounts, as mentioned in clauses (i) and (ii), the balance sheet shall mean an interim balance sheet drawn up as on the specified date and approved by the

THE CORPORATE
CONSULTANCY

board of directors of the company or an equivalent body in case of any other entity;

(c) "book value of the liabilities" means the value of liabilities as shown in the balance sheet of the company as the case may be, excluding the paid-up capital in respect of equity shares or members' interest and the general reserves and surplus and security premium related to the paid up capital;

(d) "company" shall have the same meaning as defined in clause 20 of section 2 of the Ordinance;

(e) "constituent entity" shall have the meaning as-

(i) any separate entity of an international group that is included in the consolidated financial statement of the said for financial reporting purpose, or may be so included for the said purpose, if the equity share of any entity of the international group were to be listed on a stock exchange;

(ii) any such entity that is excluded from the consolidated financial statement of the international group solely on the basis of size or materiality; or

(iii) any permanent establishment or any separate business entity of the international group included in sub-clause (i) or sub-clause (ii), if such business unit prepares a separate financial statement for such permanent

THE CORPORATE
CONSULTANCY

establishment for financial reporting, regulatory, tax reporting or internal management control purposes;

(f) "group" includes a parent entity and all the entities in respect of which, for the reason of ownership or control, a consolidated financial statement for financial reporting purposes-

(i) is required to be prepared under any law for the time being in force or the accounting standards of the country or territory of which the parent entity is resident; or

(ii) would have been required to be prepared had the equity shares of any of the enterprise were listed on a stock exchange in the country or territory of which the parent entity is resident;

(g) "immediate holding company" means the company that directly maintains the controlling interest in the Bangladeshi concern;

(h) "intermediate holding company" means a company that has controlling interest in another company and is itself controlled by, or is subsidiary of, another company;

(i) "merchant banker" shall mean merchant banker registered with Bangladesh Securities and Exchange Commission;

(j) "observable price" in respect of share quoted on a stock exchange shall be the higher of the following:-

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(i) the average of the weekly high and low of the closing prices of the shares quoted on the said stock exchange during the six months period preceding the specified date;

(ii) the average of the weekly high and low of the closing prices of the shares quoted on the said stock exchange during the two weeks preceding the specified date:

Provided that where, on the specified date, the share is listed on more than one recognized stock exchange, the observable price of the share shall be computed with reference to the stock exchange which records the highest volume of trading in the share during the period considered for determining the price.

(k) “Ordinance” means the Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984);

(l) "recognized stock exchange" means stock exchange registered under section 4 of the Securities and Exchange Ordinance, 1969;

(m) "right of management or control" shall include the right to appoint majority of the directors or to control the management or policy decision exercisable by a person or persons acting individually or in concert, directly or indirectly, including by virtue of shareholding or management rights or shareholders agreements or voting agreements on in any other manner;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(n) "share" includes an interest in partnership firm or any other entity;

(o) "specified date" means-

(i) the date on which the accounting period of the company ends preceding the date of transfer of a share; or

(ii) the date of transfer, where the book value of the assets of the company, on the date of transfer, exceeds the book value of the assets as on the date referred to in sub-clause (i), by fifteen percent;

(p) "ultimate holding company" means a company that has ultimate control of the Bangladeshi concern directly or indirectly and such company is not itself controlled by, or is subsidiary of, any other company;

(q) "Value" means fair market value as calculated in the manner prescribed in this rule.

3. Computation of fair market value of assets of Bangladeshi Company.- (1) Where the asset is a share of a Bangladeshi company listed on a recognized stock exchange on the specified date, the fair market value of the share shall be the observable price of such share on the stock exchange.

(2) Where the asset is a share of a Bangladeshi company listed on a recognized stock exchange and the share is held as part

THE CORPORATE CONSULTANCY

of the shareholding which confers, directly or indirectly, any right of management or control in relation to the aforesaid company, the fair market value of the share shall be determined in accordance with the following (A+B)/C formula, where-

A= the market capitalization of the company on the basis of observable price of its shares quoted on the recognized stock exchange;

B= the book value of liabilities of the company as on the specified date;

C= the total number of outstanding shares.

(3) Where the asset is share of a Bangladeshi company not listed on a recognized stock exchange on the specified date, the fair market value of the share shall be its fair market value on such date as determined by a merchant banker or an accountant in accordance with any internationally accepted valuation methodology for valuation of shares on arm's length basis as increased by the liability, if any, considered in such determination.

(4) The fair market value of the asset other than those referred to in sub-rules (1), (2) and (3) shall be the price it would fetch if sold in the open market on the specified date as determined by a merchant banker or an accountant as increased as

THE CORPORATE
CONSULTANCY

increased by the liability, if any, considered in such determination.

(5) For determining the fair market value of any asset situated in Bangladesh, being a share of a Bangladeshi company, all the assets and business operations of the said shall be taken into account irrespective of whether the assets or business operations are situated in Bangladesh or outside.

4. Computation of fair market value of assets of foreign Company.- (1) Where share of the foreign company is listed on a stock exchange on the specified date, the fair market value of all the assets owned by the foreign company shall be determined in accordance with the following A+B formula, where:

A= Market capitalization of the foreign company computed on the basis of the observable price of the share on the stock exchange where the share of the foreign company is listed;

B= book value of the liabilities of the company as on the specified date.

(2) Where the share in the foreign company is not listed on a stock exchange on the specified date, the value of all the assets owned by the foreign company shall be determined in accordance with the following A+B formula, where:

THE CORPORATE
CONSULTANCY

A= fair market value of the foreign company as on the specified date as determined by a merchant banker or an accountant as per the internationally accepted valuation methodology;

B= value of liabilities of the company if any, considered for the determination of fair market value in A.

5. Determination of Income attributable to assets in Bangladesh.- (1) The income from transfer outside Bangladesh of a share of a company referred to in clause (c) of explanation of subsection 2 of section 18 of the Ordinance, attributable to assets situated in Bangladesh, shall be determined in accordance with the following D x (E/F) formula, where:

D= Income from the transfer of the share of the company computed in accordance with the provisions of the Ordinance, as if, such share is situated in Bangladesh;

E= Fair Market Value of assets situated in Bangladesh as on the specified date, from which the share referred to in clause (c) of explanation of subsection (2) of section 18 of the Ordinance, derives its value, computed in accordance with rule 3;

F= Fair Market Value of all the assets of the company as on the specified date, computed in accordance with rule 4.

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(2) Where the transferor of the share of the company fails to provide the information required for the application of the aforesaid formula then the income from the transfer of such share or interest attributable to the assets situated in Bangladesh shall be determined in such manner as the Deputy Commissioner of Taxes may deem fit.

(3) The transferor of the share of a company that derives its value from assets situated in Bangladesh, shall furnish along with the return of income a report in the form No. OIT-1 duly signed and verified by an accountant providing the basis of the apportionment in accordance with the formula and certifying that the income attributable to assets situated in Bangladesh has been correctly computed.

6. **De minimis threshold.-** The asset being the share referred in clause (c) of explanation of subsection (2) of section 18 of the Ordinance shall be deemed to derive, directly or indirectly, its value from the assets in Bangladesh, if, on the specified date, the value of such asset-

(i) exceeds Taka fifteen crore; and

(ii) represents at least fifty percent of the value of all the assets owned by the foreign company that directly holds the asset being share in Bangladesh.

THE CORPORATE
CONSULTANCY

7. Exemption from offshore indirect transfer.- (1) No income shall be deemed to accrue or arise to a non-resident from transfer, outside Bangladesh, of share of -

(a) A, if the transferor (whether individually or along with its associated enterprises), at any time preceding the specified date, does not hold in A-

(i) right of management or control; or

(ii) the voting power exceeding 5% of the total voting power; or

(iii) share capital exceeding 5% of the total share capital; or

(b) B, if the transferor (whether individually or along with its associated enterprises), at any time preceding the specified date, does not holds the right of management or control in B and through B in A-

(i) the right of management or control; or

(ii) the voting power exceeding 5% of the total voting power; or

(iii) share capital exceeding 5% of the total share capital;

Explanation: In this sub-rule- A means a company registered or incorporated outside Bangladesh and directly owns the assets situated in Bangladesh; and

THE CORPORATE
CONSULTANCY

B means a company registered or incorporated outside Bangladesh and does not directly owns the assets situated in Bangladesh.

(2) No income shall be deemed to accrue or arise to a non-resident from the redemption of shares, bonds, debentures or other redeemable shares outside Bangladesh by foreign investment funds including private equity funds and venture capital funds.

8. Arrangement to avoid tax.- Where involving transfer of share in a foreign company, arrangement has been made in such a manner that the tax payable in Bangladesh would be avoided consequentially, the Deputy Commissioner of Taxes shall not take into consideration such arrangements and shall proceed to recover the amount of tax due as if no such arrangement has been made.

9. Information or documents to be furnished.- (1) Where any share of a company registered or incorporated outside Bangladesh derives its value from assets in Bangladesh as referred to in clause (c) of explanation of subsection (2) of section 18 of the Ordinance, the Bangladeshi concern that holds such assets in Bangladesh shall, for the purpose of the Rule, maintain and furnish the information and documents in accordance with this rule.

(2) The information shall be furnished in Form OIT-2, within ninety days of such transfer, to the Deputy Commissioner of Taxes having jurisdiction over the Bangladeshi

THE CORPORATE
CONSULTANCY

concern along with its return of income applicable for the income year in which any transfer of the share of a company incorporated outside Bangladesh (hereafter referred to as "foreign company") referred to in Explanation (c) to clause (2) of section 18 of the Ordinance has taken place.

(3) The Bangladeshi concern shall maintain the following along with its English translation, if the documents originally prepared are in foreign languages and produce the same when called upon to do so by any income-tax authority in the course of any proceeding to substantiate the information furnished under sub-rule (2), namely:-

(i) details of the immediate holding company, intermediate holding company or companies or entity or entities and ultimate holding company of the Bangladeshi concern;

(ii) details of other entities in Bangladesh of the group of which the Bangladeshi concern is a constituent;

(iii) the holding structure of the shares of the foreign company before and after the transfer;

(iv) any transfer contract or agreement entered into in respect of the share of, any foreign company that holds any asset in Bangladesh through, or in, the Bangladeshi concern;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(v) financial and accounting statement of the foreign company which directly or indirectly holds the assets in Bangladesh through, or in, the Bangladeshi concern for two years prior to the specified date of the share;

(vi) information relating to the decision or implementation process of the overall arrangement of the transfer;

(vii) information in respect of the foreign company and its subsidiaries, relating to,-

(a) the business operation;

(b) personnel;

(c) finance and properties;

(d) internal and external audit or the valuation report, if any, forming basis of the consideration in respect of share;

(viii) the asset valuation report and other supporting evidence to determine the place of location of the share being transferred;

(ix) the details of payment of tax outside Bangladesh, which relates to the transfer of the share or interest;

(x) the valuation report in respect of Bangladesh asset and total assets duly certified by a merchant banker or accountant with supporting evidence;

(xi) documents which are issued in connection with the transaction under the accounting practice followed;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(xii) where there are more than on Bangladeshi concerns that are constituent entities of a group, the information may be furnished by any one Bangladeshi concern, if,-

(i) the group has designated such Bangladeshi concern to furnish information on behalf of all other Bangladeshi concerns that are constituent of the group; and

(ii) information regarding the designated Bangladeshi concern has been conveyed in writing on behalf of the group to the Deputy Commissioner of Taxes:

Provided that nothing contained in this sub-rule shall have effect if the designated Bangladeshi concern fails to furnish the information in accordance with the provisions of this rule.

(4) The information and documents specified in sub-rule (3) shall be kept and maintained for a period of six years from the end of relevant assessment year.

THE CORPORATE
CONSULTANCY

FORM No. OIT-1

[rule 5(3)]

Income attributable to assets situated in Bangladesh under section 18 of the Income-tax Ordinance, 1984

1. Name of Company/Assessee:
2. Taxpayer's Identification Number:
3. Name of the Company referred in section 18(2):

I/We…….. certify that-

(i) all the accounts and records of the assessee have been examined;

(ii) all the information and explanations necessary for the purpose of ascertaining the income of the said assesse attributable to the assets situated in Bangladesh is obtained;

(iii) in respect of the assessment year …….the income deemed to accrue or arise in Bangladesh to the assesse on transfer of share in the above mentioned company is taka …….. which has been worked out on the basis of the details given in the Annexure to this form. Particulars given in the Annexure are correct and complete.

Date.

Signed

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(Accountant)

ANNEXURE

[Form OIT-1]

1. Company wise breakup of consideration received for transfer of share:

Sl. No	Name of the Company	Quantum of share transferred	Cost of acquisition of share	Date of transfer	Consideration received

2. Income derived from transfer of share (company wise details): BDT…….
3. Value of assets situated in Bangladesh from which the share derives its value (company wise details): BDT…….
4. Value of global assets of the company or the entity (company wise details): BDT…….
5. Income attributable to assets situated in Bangladesh (company wise breakup and aggregate) BDT……..
6. Details of the method employed for arriving at the value of assets in item 3 and 4.
7. Details of the documents and valuation report, if any, replied upon
8. Remarks including any assumption made.”.

THE CORPORATE
CONSULTANCY

FORM No. OIT-2

[rule 9]

Information and documents to be furnished by a Bangladeshi concern

To,

The Deputy Commissioner of Taxes,

_____

_____

PART A

1	Name and address of the Bangladeshi Concern	
2	Status of the Assessee	
3	Residential status	
4	Taxpayer's Identification Number	
5	Income Year	
6	Assessment Year	
7	Details of all Bangladesh concerns, if any, which are constituent of the group.	

THE CORPORATE
CONSULTANCY

8	Details of immediate holding entity, intermediate holding entity and ultimate holding entity and their tax residency.	
9	Wherer share in any company derives its value from assets situated in Bangladesh, which are held in, or through, the Bangladeshi concern; give details of the company (ies)	

PART B

[To be filled in to report the transaction resulting in transfer of right of management or control]

10	Provide the following details where any transaction in respect of share in any company referred to in 9 has the effect of transferring the right of management or control over the Bangladeshi concern: (i) Name of the company (ii) Details of the transaction including consideration for such transaction (iii) Name of transferor along with address (iv) Percentage share transferred including percentage holding of transferor during the period of 12 months preceding the transfer (v) Details of the transferee along with address (vi) Holding structure in respect of shares of the company before and after the transfer	

THE CORPORATE CONSULTANCY

	(vii) Financial and accounting statements of the company or the entity (viii) Basis of determining the location of share or interest being transferred (ix) Value and breakup of assets of the Bangladeshi concern immediately before the date of transfer (x) Basis of valuation of assets of the company (xi) Details of supporting documents in respect of items (viii) and (x)	

PART C

[To be filled for reporting the information in respect of transfer of share during the income year]

11	Provide the following details where share of the company referred to in 9 has been transferred during the income year, the income from which is deemed to accrue or arise in Bangladesh under the provisions of section 18(2): (i) Name of the company (ii) Details of the transaction(s) (iii) Name of transferor along with address	

THE CORPORATE
CONSULTANCY

	(iv) Percentage share transferred including holding percentage of transferor during the period of 12 months preceding the transfer (v) Value of total assets of the company (vi) Details of transferee along with address	
12	Provide the following details where any transaction in respect of shares of, any company referred to in 9 has the effect of transferring right of management or control over the Bangladesh concern: (i) Name of the company (ii) Details of the transaction including consideration (iii) Name of transferor along with address (iv) Percentage share transferred including holding percentage of transferor during the period of 12 months preceding the transfer (v) Details of transferee along with address	
13	Value and breakup of assets of the Bangladeshi concern,- (i) at the beginning of the year (ii) at the end of the year	
14	Basis of valuation of assets referred to in items 11(v), 12(b) (iii) and (iv) and 13.	

THE CORPORATE
CONSULTANCY

15	Details of supporting documents in respect of items 11(v), 12(b) (iii) and (iv) and 13.	

Signature of Authorized Person

Name:……

16	Verification I solemnly declare that- (a) to the best of my knowledge and belief the information given in this form and statements and documents annexed or attached herewith are correct and complete; (b) I am signing this form in my capacity as ..... and I am competent to sign this form and verify it.	
	Name	Signature
	Designation	
	Date of Signature (DD-MM-YYYY) 2 0	Place of Signature

THE CORPORATE CONSULTANCY

For official use only

Return Submission Information

Date of Submission (DD-MM-YYYY)	Tax Office Entry Number
☐☐ ☐☐ 2 0 ☐☐	☐☐☐☐☐☐

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২২ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

৩। উপরি-উক্ত সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও কোনো আপত্তি এবং পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিকে উহা, এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে আগামী ৩০ জুন, ২০২২ খ্রিস্টাব্দ তারিখের মধ্যে, নিম্নস্বাক্ষরকারীর নিকট পৌঁছানোর জন্য অনুরোধ করা যাইতেছে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কোনো ব্যক্তির নিকট হইতে কোনো আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া গেলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উহা বিবেচনাক্রমে চূড়ান্ত করিবে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে কোনো আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে উক্ত Ordinance এর section 185 এর sub-section (4) এর proviso অনুযায়ী এই প্রাক্-প্রকাশনার প্রজ্ঞাপনটি উহার চূড়ান্ত প্রকাশনা বলিয়া গণ্য হইবে।-

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

সামস উদ্দিদ আহমেদ

সদস্য (কর নীতি)

THE CORPORATE CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ৩

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৯ বঙ্গাব্দ/ ০১ জুন, ২০২২ খ্রিস্টাব্দ।

এস.আর.ও. নং ১৫৫ আইন/আয়কর/২০২২।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 185 এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড Income Tax Rules, 1984 এ নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া এতদ্দ্বারা উহা প্রাক্-প্রকাশ করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত Rules এর-

(ক) Rule 16 এর-

(অ) sub-rule (1) এর clause (b) তে প্রদত্ত table-2 এর-

(i) দ্বিতীয় কলামের শিরোনামে উল্লিখিত "amount" শব্দটির পরিবর্তে "description" শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(ii) serial no. 1 এর দ্বিতীয় কলামে উল্লিখিত বাক্যের শেষে "companies" শব্দটির পর "engaged in marketing of petroleum oil and lubricant" শব্দগুলি সংযোজিত হইবে;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(iii) serial no. 6 এর দ্বিতীয় কলামে উল্লিখিত বাক্যে "cement, iron or iron products" শব্দগুলি ও কমার পর ", ferro alloy products" কমা ও শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে ; এবং

(iv) serial no. 9 এর পর নিম্নরূপ কলাম ও সারিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথা:-

"

10.	In case of supply of books to a person other than the Government, or any authority, corporation or body of the Government, including all of its attached and sub-ordinate offices	3%
11.	In case of supply of trading goods to a trader	5%
12.	In case of supply of industrial raw materials to a manufacturer	4%

(আ) sub-rule (2) ও (3) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-rule (2) ও (3) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"(2) The rate of tax under sub-rule (1) shall be fifty percent (50%) higher if the payee fails to submit proof of submission of return at the time of making the payment.

(3) The rate of tax under sub-rule (1) shall be fifty percent (50%) higher if the payee does not receive payment by bank transfer."।

THE CORPORATE CONSULTANCY

(খ) Rule 17A এর sub-rule (1) এর clause (e) এর Table-4 এর-

(অ) Sl. No. 104 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ Sl. No. 104 প্রতিস্থাপিত হবে, যথা:-

104.	30.02	3002.41.00	Vaccines for human medicine

;

(আ) Sl. No. 143 এর পর নিম্নরূপ Sl. No. 143.1 এবং 143.2 সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

143.1	71.08	7108.12.00	Other unwrought forms
143.2	71.08	7108.13.00	Other semi-manufactured forms

;

(গ) Rule 17A এরsub-rule (1) এর clause (f) এর Table-5 এর Sl. No. 18 ও 28 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ Sl. No. 18 ও 28 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

18.	20.09	All H. S. Code	Fruit or nut juices (including grape must and coconut water) and vegetable juices, unfermented not containing added spirit, whether or not containing added sugar or other sweetening matter.
28.	38.16	3816.00.90	Other

;

(ঘ) Rule 17A এরsub-rule (1) এর clause (g) এর Table-6 এর Sl. No. 8 এর পর নিম্নরূপ Sl. No. 9 ও 10 সংযোজিত হইবে, যথা:-

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
(1)	(2)	(3)	(4)
9.	72.08	7208.39.20	Hot rolled coil used only for CI sheet manufacturing
10.	79.01	7901.11.90	Zink, Not Alloyed, >=99.99% Pure, Nes used only for CI sheet manufacturing

;

(ঙ) Rule 17A এরsub-rule (2) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-rule (2) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"(2) Where an importer or any income from import, which is subject to tax at source under section 53, is exempted from tax or is subject to a reduced tax rate in an income year, the Board may, on an application made in this behalf, give a certificate mentioning that for the said income year no tax shall be collected under this rule or tax collected under this rule shall be at a rate not lesser than proportionately reduced rate as the Board deems fit.";

(চ) Rule 21 এর sub-rule (1) এর "proforma" এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন "proforma" প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"**Statement of Tax Deducted from Salaries**
under section 50 of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)

Month:

FY:

Employer Name:	TIN:	TCAN:
Address:	Phone:	Email:

THE CORPORATE CONSULTANCY

	Particulars of the employee from whom tax is deducted		
Sl. No	Name	Designation	TIN
1	2	3	4

Salary Details					
Basic Pay	Bonus, Arrear, Advance, Leave, Overtime	House Rent Allowance	Conveyance Allowance	Medical Allowance	Other Allowances
5	6	7	8	9	10

Value of Non-cash Benefits: Accommodation	Value of Non-cash Benefits: Conveyance	Value of Non-cash Benefits: Other	Employer's Contribution to RPF/GF/PF	Others (Non-perquisite)	Total
11	12	13	14	15	16

THE CORPORATE CONSULTANCY

Amount of Tax deducted	Payment of deducted tax to the credit of the Government				Remarks
	Challan No.	Challan Date	Bank Name	Amount	
17	18	19	20	21	22

I certify that-

(a) I am competent and authorized to make the statement.

(b) the particulars given in this statement are correct and complete.

Signature and Seal

Name:

Designation:

Date:

";

(ছ) Rule 23 এর sub-rule (3) এর "statement" এর পরিবর্তে নিম্নরূপ "statement" প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"Statement regarding the payment of salary

under section 108 of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)

FY:

Employer Name:	TIN:	TCAN:
Address:	Phone:	Email:

THE CORPORATE CONSULTANCY

PART I

	Particulars of the employee from whom tax is deducted		
Sl. No	Name	Designation	TIN
1	2	3	4

Salary Details					
Basic Pay	Bonus, Arrear, Advance, Leave, Overtime	House Rent Allowance	Conveyance Allowance	Medical Allowance	Other Allowances
5	6	7	8	9	10

Value of Non-cash Benefits: Accommodation	Value of Non-cash Benefits: Conveyance	Value of Non-cash Benefits: Other	Employer's Contribution to RPF/GF/PF	Others (Non-perquisite)	Total
11	12	13	14	15	16

THE CORPORATE CONSULTANCY

Amount of Tax deducted	Payment of deducted tax to the credit of the Government	Remarks
17	18	19

PART II

A. Payment made to the employees not having TIN

A1	Number of employees without TIN	
A2	Total amount of payments as salaries to employees (payments constituting income classifiable under the head "Salaries")	
A3	Total amount of such payments made to employees not having TIN	
A4	Percentage of payment to employees not having TIN (A3÷A2) x 100	

B. Payment made to foreign employees

B1	Number of foreign employees	
B2	Total amount of payments as salaries to employees (payments constituting income classifiable under the head "Salaries")	
B3	Total amount of such payments made to foreign employees	
B4	Percentage of payment to foreign employees (B3÷B2) x 100	

THE CORPORATE CONSULTANCY

PART III

Sl	Name	Designation	TIN	Cash Reimbursement	Purpose
1	2	3	4	5	6

Pension	Gratuity	Other Retirement Benefits	Interest on RPF	Salary Income u/s 21
7	8	9	10	11

Tax Exempted Income	Investment Tax Rebate	Approved Tax Credit	Remarks
12	13	14	15

I certify that-

(c) I am competent and authorized to make the statement.
(d) the particulars given in the statement are correct and complete.

Signature and Seal

Name:
Designation:
Date:

THE CORPORATE
CONSULTANCY

";

(জ) Rule 38B বিলুপ্ত হইবে।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২২ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

৩। উপরি-উক্ত সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও কোনো আপত্তি এবং পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিকে উহা, এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে আগামী ৩০ জুন, ২০২২ খ্রিস্টাব্দ তারিখের মধ্যে, নিম্নস্বাক্ষরকারীর নিকট পৌঁছানোর জন্য অনুরোধ করা যাইতেছে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কোনো ব্যক্তির নিকট হইতে কোনো আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া গেলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উহা বিবেচনাক্রমে চূড়ান্ত করিবে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে কোনো আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে উক্ত Ordinance এর section 185 এর sub-section (4) এর proviso অনুযায়ী এই প্রাক্-প্রকাশনার প্রজ্ঞাপনটি উহার চূড়ান্ত প্রকাশনা বলিয়া গণ্য হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

সামস উদ্দিদ আহমেদ
সদস্য (কর নীতি)

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ৪

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৯ বঙ্গাব্দ / ০১ জুন, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ।

এস. আর. ও. নং ১৫৮-আইন/আয়কর/২০২২।– Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984), অতঃপর উক্ত Ordinance বলিয়া উল্লিখিত, এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, সরকার, রপ্তানি হইতে অর্জিত সকল প্রকার আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত শর্তসাপেক্ষে আয়কর অব্যাহতি বা, ক্ষেত্রমত, হ্রাস করিয়া প্রদেয় আয়করের হার নিম্নোক্তভাবে ধার্য করিল, যথা:-

(ক) স্বাভাবিক ব্যক্তি (individual), ফার্ম ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবার কর্তৃক অর্জিত আয়ের ৫০% করমুক্ত থাকিবে;

(খ) স্বাভাবিক ব্যক্তি (individual), ফার্ম ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের অর্জিত আয়ের উপর ১২%; এবং

(গ) স্বাভাবিক ব্যক্তি (individual), ফার্ম ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ব্যতীত অন্যান্য করদাতা কর্তৃক Leadership in Energy and Environmental Design (LEED) Certified কারাখানায় উৎপাদিত পণ্য রপ্তানি হইতে অর্জিত আয়ের উপর ১০%।

শর্তাবলি

THE CORPORATE
CONSULTANCY

(অ) রপ্তানিকারক কে করদাতা সনাক্তকরণ নম্বরধারী (টিআইএন) হইতে হইবে;

(আ) এই প্রজ্ঞাপনের অধীন অনুমোদিত প্রতিষ্ঠানকে উক্ত Ordinance এর বিধানাবলি পরিপালন করিতে হইবে;

(ই) কোন আয়বর্ষে (income year) পরিবেশ সংশ্লিষ্ট বিধি বিধান লংঘনের দায়ে সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অর্থদন্ড আরোপিত হইলে সংশ্লিষ্ট করবর্ষে নিয়মিত হারে আয়কর পরিশোধযোগ্য হইবে;

(২) সকল প্রকার Transportation Service, Mobile Telecommunication Service এবং Internet and Internet Related Service এর জন্য এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রযোজ্য হইবে না।

(৩) এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ হইতে কার্যকর হইবে এবং ৩০ জুন ২০২৮ পর্যন্ত কার্যকর থাকিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম)
সিনিয়র সচিব

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ৫

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৯ বঙ্গাব্দ / ০১ জুন, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ।

এস. আর. ও. নং ১৫৭-আইন/আয়কর/২০২২।– Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984), অতঃপর উক্ত Ordinance বলিয়া উল্লিখিত, এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, সরকার, হাঁস-মুরগীর খামার, হাঁস-মুরগী, চিংড়ি ও মাছের হ্যাচারী (hatchery) এবং মৎস চাষ হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর বিধানাবলি পরিপালন সাপেক্ষে উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হ্রাসপূর্বক নিম্নরূপে ধার্য করিল, যথা:-

আয়ের পরিমাণ	আয়করের হার
প্রথম ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত আয়ের উপর	শূন্য
পরবর্তী ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত আয়ের উপর	৫%
পরবর্তী ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত আয়ের উপর	১০%
অবশিষ্ট আয়ের উপর	১৫%

(২) এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২২ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম)

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ৬

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)
প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৯ বঙ্গাব্দ / ০১ জুন, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ।

এস. আর. ও. নং ১৫৯-আইন/আয়কর/২০২২।– Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984), অতঃপর উক্ত Ordinance বলিয়া উল্লিখিত, এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, সরকার বস্ত্র উৎপাদনের সহিত জড়িত কোন সুতা উৎপাদন, সুতা ডাইয়িং, ফিনিশিং, কোনিং, কাপড় তৈরী, কাপড় ডাইয়িং, প্রিন্টিং অথবা উক্তরূপ এক বা একাধিক প্রক্রিয়ায় নিয়োজিত কোন কোম্পানীর উল্লিখিত শিল্পের ব্যবসা হইতে অর্জিত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত শর্ত সাপেক্ষ প্রদেয় আয়করের হার হ্রাস করিয়া ১৫% (পনের শতাংশ) ধার্য করিল, যথা:-

শর্তাবলি

(ক) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সালের ১৮ নং আইন) এর অধীন নিবন্ধিত হইতে হইবে;

(খ) এই প্রজ্ঞাপনের অধীন অনুমোদিত প্রতিষ্ঠানকে উক্ত Ordinance এর বিধানাবলি পরিপালন করিতে হইবে;

(গ) কোন আয়বর্ষে (income year) পরিবেশ সংশ্লিষ্ট বিধি বিধান লংঘনের দায়ে সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অর্থদন্ড আরোপিত হইলে সংশ্লিষ্ট করবর্ষে নিয়মিত হারে আয়কর পরিশোধযোগ্য হইবে;

(২) এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ হইতে কার্যকর হইবে এবং ৩০ জুন ২০২৫ পর্যন্ত কার্যকর থাকিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম)
সিনিয়র সচিব

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ৭

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৯ বঙ্গাব্দ / ০১ জুন, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ।

এস. আর. ও. নং ১৬০-আইন/আয়কর/২০২২।– Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984), অতঃপর উক্ত Ordinance বলিয়া উল্লিখিত, এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, সরকার, এই বিভাগের নিম্নবর্ণিত প্রজ্ঞাপনসমূহ রহিত করিল, যথা:-

(ক) এস. আর. ও নং ১৯৩-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখ: ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিষ্টাব্দ;

(খ) এস. আর. ও নং ২৫৪-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখ ১৬ আগষ্ট ২০১৫ খ্রিষ্টাব্দ;

(গ) এস. আর. ও নং ২৫৫-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখ ১৬ আগষ্ট ২০১৫ খ্রিষ্টাব্দ;

(ঘ) এস. আর. ও নং ২৫৫-আইন/আয়কর/২০১৭, তারিখ: ১ আগষ্ট ২০১৭ খ্রিষ্টাব্দ;

(ঙ) এস. আর. ও নং ২১৪-আইন/আয়কর/২০১৯, তারিখ: ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিষ্টাব্দ; এবং

(চ) এস. আর. ও নং ২১৫-আইন/আয়কর/২০১৯, তারিখ: ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিষ্টাব্দ ।

(২) এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২২ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম)
সিনিয়র সচিব

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ৮

উৎসে কর কর্তন/ আদায় সংক্রান্ত অধিক্ষেত্র

(১) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২(২০) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত কোন কোম্পানি, বা কোন সমবায় সমিতি বা এনজিও কর্তৃক উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত কর, অনুচ্ছেদ (২) ব্যতীত অন্যান্য ক্ষেত্রে, তাদের কর নির্ধারণ (assessment) যে কর অঞ্চল/ইউনিট এর অধিক্ষেত্রাধীন সে কর অঞ্চল/ইউনিট এর অনুকূলে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করতে হবে।

(২) তবে, কোন ব্যাংক (বাংলাদেশ ব্যাংক ব্যতীত) বা অন্যান্য আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রে উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত কর সারণী-১ এর ৪ নং কলামে বর্ণিত কর অঞ্চল/ ইউনিট এর অনুকূলে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করতে হবে।

সারণী-১

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১	সঞ্চয়পত্রের সুদ (ধারা 52D)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
২	আন্তর্জাতিক ফোন কল বাবদ প্রাপ্তি ((ধারা 52R)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
৩	লোকাল এল সি এর মাধ্যমে মালামাল	চট্টগ্রাম ও কক্সবাজার জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	ক্রয় বাবদ অর্থ পরিশোধ (ধারা 52U)	অন্যান্য জেলা	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৪	নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস, টেরি টাওয়েল, গার্মেন্টস শিল্পের কার্টুন ও এক্সেসরিজ, পাটজাত দ্রব্য, হিমায়িত খাদ্য, সবজি, চামড়াজাত পণ্য, মোড়কজাত খাদ্য রপ্তানি (ধারা 53BB)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৫	ধারা 53BB তে উল্লিখিত পণ্য ব্যতীত অন্য যে কোন পণ্য রপ্তানি (ধারা 53BBBB)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৬	বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে কমিশন বা রেমুনারেশন পরিশোধ (ধারা 53EE)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৬, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৭	সঞ্চয়ী আমানত, স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ (ধারা 53F)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১, ঢাকা

(৩) সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ বা স্থানীয় সরকার বা অন্য কোন কর্তৃপক্ষ বা person (কোম্পানি বা সমবায় সমিতি বা এনজিও ব্যতীত) কর্তৃক নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রে উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত কর সারণী-২ এর ৪ নং কলামে বর্ণিত কর অঞ্চল/ ইউনিট এর অনুকূলে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করতে হবে।

THE CORPORATE CONSULTANCY

সারণী-২

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১	বেতনাদি (ধারা 50)	সমগ্র বাংলাদেশ	বেতনভোগী কর্মী (employee) যে কর অঞ্চল/ ইউনিট এর করদাতা
২	বাংলাদেশ ব্যাংক বিলের প্রকৃত মূল্যের উপর ডিসকাউন্ট (ধারা 50A)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৩	সিকিউরিটিজ এর উপর সুদ বা মুনাফা (ধারা 51)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৪	(ক) কোন চুক্তি সম্পাদন (Chapter VII এর অন্য কোন ধারায় উল্লিখিত কোন সেবা প্রদান সংশ্লিষ্ট চুক্তি ব্যতীত); (খ) দ্রব্যাদি সরবরাহ; (গ) উৎপাদন, প্রক্রিয়াজাতকরণ বা রূপান্তর; (ঘ) প্রিন্টিং, প্যাকেজিং বা বাইন্ডিং; (ধারা 52 এবং বিধি 16)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-২, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৫	রয়্যালটিজ, ফ্র্যাঞ্চাইজ, লাইসেন্স ফি, ব্র্যান্ড নাম, পেটেন্ট, ইনভেনশন, ফর্মুলা, প্রসেস, মেথড, ডিজাইন, প্যাটার্ন, know-how, কপিরাইট, ট্রেডমার্ক, ট্রেড নাম, সাহিত্যানুগ বা সঙ্গীতধর্মী বা শৈল্পিক রচনা, সার্ভে, স্টাডি, ফোরকাস্ট, এস্টিমেট, গ্রাহক তালিকা ইত্যাদি সহ অন্যান্য সকল intangibles ব্যবহার	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৮, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(ধারা 52A)		
৬	(১) উপদেষ্টা অথবা কনসালটেন্সি সার্ভিস (২) পেশাগত সার্ভিস, কারিগরি সার্ভিসেস ফি, কারিগরি সহায়তা ফি (ডাক্তার কর্তৃক প্রদত্ত পেশাগত সার্ভিস ব্যতীত) (ধারা 52AA)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৮, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
	(২) পেশাগত সার্ভিস (ডাক্তার কর্তৃক প্রদত্ত) (ধারা 52AA)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৭	(৩) ক্যাটারিং সার্ভিস; ক্লিনিং সার্ভিস; কালেকশন এন্ড রিকভারী সার্ভিস; প্রাইভেট সিকিউরিটি সার্ভিস; জনবল সরবরাহ সার্ভিস; ক্রিয়েটিভ মিডিয়া সার্ভিস; পাবলিক রিলেশন/জনসংযোগ সার্ভিস; ইভেন্ট ম্যানেজমেন্ট সার্ভিস; প্রশিক্ষণ, ওয়ার্কশপ, ইত্যাদি আয়োজন ও ব্যবস্থাপনা সার্ভিস; বা অনুরূপ অন্যান্য সার্ভিস (৪) মডিয়া বায়িং এজন্সি সার্ভিস (৫) ইন্ডেটিং কমিশন (৬) মিটিং ফিস, ট্রেনিং ফিস বা সম্মানী (৮) ক্রেডিট রেটিং সার্ভিস (৯) মোটর গ্যারেজ ও ওয়ার্কশপ	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৪, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(১০) প্রাইভেট কন্টেইনার পোর্ট বা ডকইয়ার্ড সার্ভিস (১১) শিপিং এজেন্সি কমিশন (১২) স্টিভেডরিং/বার্থ অপারেশন কমিশন/গ্রস বিল (১৩) পরিবহন সার্ভিস, ক্যারিং সার্ভিস, যানবাহন রেন্টাল সার্ভিস, রাইড শেয়ারিং সার্ভিস (১৪) ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক প্রদত্ত সেবা ব্যতীত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর Chapter VII এর সুনির্দিষ্টকৃত নয় এমন যে কোন সেবা (ধারা 52AA)		
৮	(৭) মোবাইল ব্যাংকিং কার্যক্রমে ব্যবহৃত মোবাইল নেটওয়ার্ক অপারেটর, কারিগরি সহায়তা প্রদানকারী প্রতিষ্ঠান এবং সার্ভিস ডেলিভারি এজেন্টকে প্রদেয় ফিস (ধারা 52AA)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৯	সি এন্ড এফ কমিশন (ধারা 52AAA)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১০	অ-যান্ত্রিক সিগারেট (বিড়ি) প্রস্তুতকারক (ধারা 52B)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১১	অধিগ্রহণকৃত সম্পত্তির বিপরীতে ক্ষতিপূরণ প্রদান	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(ধারা 52C)	অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১২	সঞ্চয়পত্রের সুদ (ধারা 52D)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৩	শ্রমিক অংশগ্রহণ তহবিল (WPF) হতে সুবিধাভোগীকে অর্থ পরিশোধ (ধারা 52DD)	সমগ্র বাংলাদেশ (চট্টগ্রাম ব্যতীত)	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
১৪	ইট প্রস্তুতকারক (ধারা 52F)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৭, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৫	এল সি কমিশন (ধারা 52I)	সমগ্র বাংলাদেশ (চট্টগ্রাম ব্যতীত)	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
১৬	ট্রাভেল এজেন্ট (ধারা 52JJ)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৭	সিটি করপোরেশন বা পৌরসভা কর্তৃক ট্রেড লাইসেন্স নবায়ন (ধারা 52K)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৮	ফ্রেইট ফরোয়ার্ড এজেন্সি কমিশন (ধারা 52M)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৬, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৯	রেন্টাল পাওয়ার (ধারা 52N)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
২০	ডায়মন্ড কাটিং শিল্পে নিয়োজিত বিদেশী প্রকর্মী (technician) (ধারা 52O)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
২১	কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার ইত্যাদি কে ভাড়া প্রদান	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম

THE CORPORATE CONSULTANCY

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(ধারা 52P)	অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
২২	নিবাসী person কর্তৃক বিদেশী person কে সার্ভিস প্রদানের বিপরীতে প্রাপ্ত আয় (ধারা 52Q)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১১, ঢাকা
২৩	আন্তর্জাতিক ফোন কল বাবদ প্রাপ্তি (ধারা 52R)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
২৪	জীবন বীমা পলিসির প্রিমিয়ামের অতিরিক্ত মুনাফা পরিশোধ (ধারা 52T)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
২৫	লোকাল এল সি এর মাধ্যমে মালামাল ক্রয় বাবদ অর্থ পরিশোধ (ধারা 52U)	চট্টগ্রাম ও কক্সবাজার জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
২৬	সেলুলার মোবাইল ফোন অপারেটর কর্তৃক ফিস, রেভিনিউ শেয়ারিং, ইত্যাদি পরিশোধ (ধারা 52V)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
২৭	পণ্য আমদানি (ধারা 53 & বিধি 17A)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৪, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-১, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
২৮	গৃহ সম্পত্তি ভাড়া (ধারা 53A)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৭, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
২৯	নিবাসী করদাতার শিপিং ব্যবসা (ধারা 53AA)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৩০	জনশক্তি রপ্তানি (ধারা 53B & বিধি 17C)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৩১	নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস,	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা

THE CORPORATE CONSULTANCY

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	টেরি টাওয়াল, গার্মেন্টস শিল্পের কার্টন ও এক্সেসরিজ, পাটজাত দ্রব্য, হিমায়িত খাদ্য, সবজি, চামড়াজাত পণ্য, মোড়কজাত খাদ্য রপ্তানি (ধারা 53BB)		
৩২	স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্য (ধারা 53BBB)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৭, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
৩৩	ধারা 53BB তে উল্লিখিত পণ্য ব্যতীত অন্য যে কোন পণ্য রপ্তানি (ধারা 53BBBB)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৩৪	পণ্য বা সম্পত্তি নিলামে বিক্রয় (ধারা 53C এবং বিধি 17D)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৩৫	অনিবাসীর কুরিয়ার ব্যবসা (ধারা 53CCC)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১১, ঢাকা
৩৬	অভিনেতা, অভিনেত্রী, পরিচালক, ইত্যাদি ব্যক্তিবর্গকে পরিশোধ (ধারা 53D)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১২, ঢাকা
৩৭	রপ্তানি নগদ সহায়তা (ধারা 53DDD)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৩৮	কমিশন, ডিসকাউন্ট, ফিস, ইত্যাদি [ধারা 53E]	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১২, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৩৯	বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে কমিশন বা রেমুনারেশন পরিশোধ (ধারা 53EE)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৬, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪০	সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ (ধারা 53F)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১, ঢাকা

THE CORPORATE CONSULTANCY

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
৪১	রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়ন ব্যবসায় (ধারা 53FF)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪২	বীমা কমিশন (ধারা 53G)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৪৩	জেনারেল ইন্স্যুরেন্স কোম্পানির সার্ভেয়ারের ফিস (ধারা 53GG)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৪৪	সম্পত্তি হস্তান্তর (ধারা 53H)	ঢাকা জেলা	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৫	সম্পত্তির লীজ প্রদান (ধারা 53HH)	ঢাকা জেলা	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৬	ডাকঘর সঞ্চয় ব্যাংক হিসাবে জমার উপর সুদ (ধারা 53I)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৭	খালি জমি, প্লান্ট বা মেশিনারী ভাড়া (ধারা 53J)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৮	সংবাদপত্র, সাময়িকী, বেসরকারী টেলিভিশন চ্যানেল, বেসরকারী রেডিও স্টেশন, ইত্যাদিতে প্রচারিত বিজ্ঞাপন বা এয়ার টাইম ক্রয়ের বিল পরিশোধ (ধারা 53K)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৯	স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার বা ডিরেক্টর কর্তৃক স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানির শেয়ার হস্তান্তর (ধারা 53M)	ঢাকা	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
৫০	কোন স্টক এক্সচেঞ্জের শেয়ার	ঢাকা	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা

THE CORPORATE CONSULTANCY

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	হস্তান্তর (ধারা 53N)	চট্টগ্রাম	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
৫১	রিয়েল এস্টেট ডেভলপার কর্তৃক জমির মালিককে অর্থ পরিশোধ (ধারা 53P)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৫২	লভাংশ/ ডিভিডেন্ড (ধারা 54)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৫৩	লটারী আয় (ধারা-55)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৫৪	অনিবাসীর আয় (ধারা -56): (১) পরামর্শক বা কনসালটেন্সী সার্ভিস (২) প্রি-শিপমেন্ট ইন্সপেকশন সার্ভিস (৩) প্রফেশনাল সার্ভিস, টেকনিক্যাল সার্ভিসেস, টেকনিক্যাল নো-হাউ বা টেকনিক্যাল এ্যাসিসটেন্স (৪) আর্কিটেকচার, ইন্টেরিয়র ডিজাইন বা ল্যান্ডস্কেপ ডিজাইন, ফ্যাশন ডিজাইন বা প্রসেস ডিজাইন (৫) সার্টিফিকেশন, রেটিং ইত্যাদি	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১১, ঢাকা

THE CORPORATE
CONSULTANCY

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(৬) স্যাটেলাইট ভাড়া বা চার্জ, এয়ারটাইম বা ফ্রিকোয়েন্সি, চ্যানেল ব্রডকাস্ট ভাড়া (৭) লিগ্যাল সার্ভিস (৪) ইভেন্ট ম্যানেজমেন্টসহ ম্যানেজমেন্ট সার্ভিস (৯) কমিশন (১০) রয়্যালটি, লাইসেন্স ফি বা ইনট্যানজিবল সংশ্লিষ্ট পরিশোধ (১১) সুদ/মুনাফা (১২) বিজ্ঞাপন প্রচার (১৩) বিজ্ঞাপন তৈরি অথবা ডিজিটাল মার্কেটিং (১৪) এয়ার বা ওয়াটার ট্রান্সপোর্ট (ধারা 102 বা 103A তে বর্ণিত পরিবহন সেবার ক্ষেত্র ব্যতীত) (১৫) উৎপাদন, প্রক্রিয়াকরণ বা রূপান্তরকরণ, সিভিল কাজ, নির্মাণ, ইঞ্জিনিয়ারিং বা অনুরূপ প্রকৃতির কাজে নিয়োজিত ঠিকাদার/ উপ-ঠিকাদার (১৬) যোগানদার / সরবরাহকারী (১৭) মূলধনী মুনাফা (১৮) ইন্স্যুওরেন্স প্রিমিয়াম (১৯) যন্ত্রপাতি, যন্ত্রাংশ ইত্যাদি ভাড়া (২০) লভ্যাংশ (২১) শিল্পী, গায়ক/গায়িকা, খেলোয়াড়গণ (২২) বেতন বা রেমুনারেশন		

THE CORPORATE CONSULTANCY

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(২৩) তৈল, গ্যাস অনুসন্ধান অথবা উত্তোলন সংক্রান্ত কূপ খনন কাজ (২৪) তৈল, গ্যাস অনুসন্ধানে সকল প্রকারের জরীপ কাজ		
৫৫	(২৫) তৈল-গ্যাস ক্ষেত্রে (Field) অনুসন্ধান, উত্তোলন অথবা পাইপ লাইন বা অন্য কোন পদ্ধতিতে তৈল-গ্যাস ক্ষেত্র (Field) থেকে তৈল বা গ্যাস রপ্তানী পয়েন্ট (Export Point) পর্যন্ত প্রদত্ত অন্য যে কোন সেবা (২৬) উপরোক্ত খাতসমূহ ব্যতীত অন্য যে কোন সেবা (ধারা 56)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১১, ঢাকা
	(২৭) এতদ্ব্যতীত ধারা 56 এর অধীন অন্য যে কোন পরিশোধ	সমগ্র বাংলাদেশ	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
৫৬	মোটর গাড়ির মালিকানাজনিত অনুমিত আয়ের উপর অগ্রিম কর (ধারা-68B)	সমগ্র বাংলাদেশ	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
৫৭	বাস, ট্রাক, মিনিবাস, কোস্টার ইত্যাদির অগ্রিম কর	সমগ্র বাংলাদেশ	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
৫৮	অভ্যন্তরীণ নৌযান, কার্গো, কোস্টার বা ডাম্পবার্জ এর অগ্রিম কর	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল -৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল

(৪) তবে বৃহৎ করদাতা ইউনিট (এলটিইউ) ঢাকা এর বিদ্যমান অধিক্ষেত্র পূর্ববৎ বহাল থাকবে।

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ৯

Major sources of income subject to deduction or collection of tax:

Rates applicable for Financial Year 2022-23

Sl No	**Heads**	**Withholding authority**	**Rate**
1	Salaries (Section50)	Any person responsible or making such payment	deduction at the average rate
	Salaries (Government) [Sub-section (1A) of section 50]	Drawing and Disbursing Officer (DDO)	deduction at the average rate
2	Discount on the real value of Bangladesh Bank Bills (Section 50A)	Any person responsible for making such payment	maximum rate
3	Interest or profit on securities (Section 51)	Any person responsible for issuing a security of the Government, or security approved by the	5%

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		Government or Bangladesh Securities and Exchange Commission	
4	(a) Execution of contract, other than a contract for providing or rendering a service mentioned in any other section of Chapter VII. (b) Supply of goods; (c)Manufacture, process or conversion; (d) Printing, packaging or binding (Section 52 & Rule16)	Specified person as mentioned in section 52	As prescribed in Rule 16 50% higher if there is no PSR (Proof of submission of return) 50% higher if payee does not receive payment through bank transfer পরিশিষ্ট ১০ দ্রষ্টব্য
5	Royalties, franchise, fee for issuing license, brand name, patent, invention, formula, process, method, design,	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ১১ দ্রষ্টব্য

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	pattern, know-how, copyright, trademark, trade name, literary or musical or artistic composition, survey, study, forecast, estimate, customer list or any other intangibles. (Section 52A)		
6	(1) Advisory or consultancy service (2) Professional service, Technical services fee, Technical assistance fee. (excluding professional services by doctors) (Section 52AA) (2) Professional service (by doctors) (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	50% higher if there is no PSR (Proof of submission of return) 50% higher if payee does not receive payment through bank transfer পরিশিষ্ট ১২ দ্রষ্টব্য

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
7	C&F agency commission (Section 52AAA)	Commissioner of Customs	10%
8	Manufacturer of non-mechanical cigarette (Bidi) (Section 52B)	Any person responsible for selling banderols to a manufacturer of cigarette	10% of the value of the banderols
9	Compensation against acquisition of property (Section 52C)	Any person responsible for payment of such compensation	(a) 6% of the amount of such compensation against the immovable property situated within a city corporation, paurashava or cantonment board (b)3% of the amount of such compensation against the immovable property situated outside

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			the jurisdiction of a city corporation, paurashava or cantonment board
10	Interest on saving instruments (Section 52D)	Any person responsible for making such payment	10% (No witholding tax on interest on pensioners savings certificate if cumulative investment in such certificate at the end of the income year does not exceed tk. 5 lakh)
11	Payment to a beneficiary of Workers' Participation Fund (Section 52DD)	Any person responsible for making payment from such fund to a beneficiary	5%
12	Brick Manufacturer	Any person responsible for issuing any	Tk.45,000 for one section brickfield,

THE CORPORATE
CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	(Section 52F)	permission or renewal of permission for manufacture of bricks	Tk.70,000 for one and half section brickfield, Tk.90,000 for two section brick field, Tk.1,50,000 for automatic brick field
13	Commission of letter of credit (Section 52I)	Any person responsible for opening letter of credit	5%
14	Travel agent (Section 52JJ)	Any person responsible for paying commission, discount or any benefit for selling air tickets or cargo carriage	পরিশিষ্ট ১৩ দ্রষ্টব্য
15	Renewal of trade license by City Corporation or Paurashava	City Corporation or Paurashava	Tk.3000 for Dhaka North City Corporation, Dhaka South

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	(Section 52K)		City Corporation & Chittagong City Corporation; Tk.2000 for anyother city corporation; Tk.1000 for any paurashava of any district headquarters; Tk.500 for any other area.
16	Freight forward agency commission (Section 52M)	Any person responsible for making such payment	15%
17	Rental power (Section 52N)	Bangladesh Power Development Board during payment to any power generation company against power purchase	6%

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
18	Foreign technician serving in diamond cutting (Section 52O)	Employer	5%
19	Services from convention hall, conference centre etc. (Section 52P)	Specified person as mentioned in section 52	5%
20	Any income in connection with any service provided to any foreign person by a resident person (Section 52Q)	Paying or crediting authority (Banks or Financial institutions)	10%
21	International gateway service in respect of phone call. (Section 52R)	(1)The respective bank, in the case of the amount credited to the account of an International Gateway(IGW) Services operator; (2) IGW services operator, in the case of the amount	(1)1.5% of total revenue received by IGW services operator. (2) 7.5% of revenue paid or credited to ICX,ANS and others

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		paid or credited to the account of (ICX), Access Network Services (ANS), Bangladesh Telecommunicatio n Regulatory Commission (BTRC) or others (2A) In respect of outgoing international calls, the provider of Interconnection Exchange (ICX) services or Access Network Services (ANS)	(2A) 7.5% on the whole amount so paid or credited at the time of payment or credit
22	Payment in excess of premium paid on life insurance policy (Section 52T)	Any person responsible for paying to a resident, any sum in excess of premium paid for any life insurance policy maintained with any life insurance company	5%

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
23	Payment on account of purchase through local L/C (Section 52U)	Respective Bank or Financial Institutions	3% on the amount paid or credited not being in the nature of Disributor Financing 1% on the amount paid or credited in case of Distributor Financing Agreement Tax shall be deducted at the rate of two percent (2%) in cases of local letter of credit (L/C) and any other financing agreement opened or made for the purchase or procurement of rice, wheat, potato, onion, garlic, peas,

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			chickpeas, lentils, ginger, turmeric, dried chilies, pulses, maize, coarse flour, flour, salt, edible oil, sugar, black pepper, cinnamon, cardamom, clove, date, cassia leaf, computer or computer accessories, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits.
24	Payment of fees, revenue sharing etc. by cellular mobile phone operator (Section 52V)	The principal officer of a cellular mobile phone operator company responsible for making such payment	10%
25	Import	Commissioner of Customs.	(a) 5% (general rate)

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	(Section 53 & Rule 17A)		(b) 2% on certain imported goods (c)Tk.500 per ton in case of import of certain items
26	House property (Section 53A)	Specified person as mentioned in section 52	5% of the gross rent
27	Shipping business of a resident (Section 53AA)	Commissioner of Customs or any other authority duly authorized	5% of total freight received or receivable in or out of Bangladesh 3% of total freight received or receivable from services rendered between two or more foreign countries
28	Export of manpower (Section 53B & Rule17C)	The Director General, Bureau of Manpower,	10%

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		Employment and Training	
29	Export of goods (Section 53BB)	Bank	1% of the total export proceeds of all goods
30	Member of Stock Exchanges (Section 53BBB)	The Chief Executive Officer of Stock Exchange	(1) 0.05% on the value of shares and mutual funds transacted (2) 10% on the commission received or receivable for the transaction of securities other than shares and mutual funds
31	Goods or property sold by public auction (Section 53C &Rule 17D)	Any person making such sale	5% of sale price.

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
32	Courier business of a non-resident (Section 53CCC)	Any company working as local agent of a non resident courier company	15% on the amount of service charge
33	Payment to actors, actresses, producers, etc (Section 53D)	The person responsible for making payment	(a)10% on the payment in case of purchase of film, drama, any kind of television or radio program (b)10% on the payment to actor/actress(If the total payment Exceed Tk.10,000)
34	Export cash subsidy (Section 53DDD)	Any person responsible for payment	10%
35	Commission, discount or fees [Section 53E(1) and (2)]	Any company	পরিশিষ্ট ১৪ দ্রষ্টব্য

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	Commission, discount or fees [Section 53E(3)]	Any company other than oil marketing company	পরিশিষ্ট ১৪ দ্রষ্টব্য
36	Commission or remuneration paid to agent of foreign buyer (Section53EE)	Bank	10%
37	Interest or share of profit on saving deposits and fixed deposits etc. [Section 53F]	Any person responsible for making such payment	পরিশিষ্ট ১৫ দ্রষ্টব্য
38	Real estate or land development business (Section 53FF)	Any person responsible for registering any document for transfer of any land or building or apartment	Building বা apartment এর ক্ষেত্রে: পরিশিষ্ট ১৬ দ্রষ্টব্য Land এর ক্ষেত্রে: (i)5% for Dhaka, Gazipur, Narayanganj, Munshigang, Manikganj,

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			Narsingdi & Chittagong district; (ii) 3% for any other district
39	Insurance commission (Section 53G)	Any person responsible for paying such commission to a resident	5%
40	Fees of survey or so for general insurance company (Section 53GG)	Any person responsible for paying such fees to resident	10%
41	Transfer of property (Section 53H)	Any person responsible for registering any document	As mentioned in section 53H.
42	Collection of Tax from lease of property (Section 53HH)	Any registering officer responsible for registering any document in relation to any lease granted by Rajuk, CDA, RDA, KDA & NHA or any other person	4%

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		being an individual, a firm, an association of persons, a Hindu undivided family, a company or any artificial juridical person	
43	Interest on deposit of post office Saving bank account (Section 53I)	Any person responsible for making such payment	10%
44	Rental value of vacant land or plant or machinery (Section 53J)	The Government or any authority, corporation or body including its units, or any NGO, any university or medical college, dental college, engineering college responsible for making such payment	5% of the rent
45	Advertisement of newspaper or magazine or private	The Government or any other authority,	4%

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	television channel or private radio station or any web site or any person on account of advertisement or purchasing airtime of private television channel or radio station or such website. (Section 53K)	corporation or body, including its units or any company or any banking company or any insurance company or any cooperative bank or any NGO or any university or medical college or dental college or engineering college responsible for making such payment	
46	Transfer of shares by the sponsor shareholders of accompany listed with stock exchange (Section 53M)	Securities & Exchange Commission or Stock Exchange	5%
47	Transfer of shares of any Stock Exchange (Section 53N)	The principal officer of a Stock Exchange	15% (on gain)

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
48	Any sum paid by real estate developer to land owner (Section 53P)	any person engaged in real estate or land development business	15%
49	Collection of Tax from motor vehicles plying commercially (Section 53Q)	The person responsible for the registration and fitness renewal of motor vehicles	As prescribed in section 53Q পরিশিষ্ট ১৭ দ্রষ্টব্য
50	Collection of tax from inland ships (Section 53R)	The person responsible for granting a certificate of survey or renewing a certificate of survey under the Inland Shipping Ordinance, 1976 (Ordinance No. LXXII of 1976)	As prescribed in section 53R পরিশিষ্ট ১৮ দ্রষ্টব্য
51	Dividends (Section 54)	The principal officer of a company	Resident/non-resident Bangladeshi company -- 20% Resident/non-resident

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			Bangladeshi person other than company -If TIN, 10% -If No TIN, 15%
52	Income from lottery (Section 55)	Any person responsible for making such payment	20%
53	Income of non-residents (Section 56): (1) Advisory or consultancy service (2) Pre-shipment inspection service (3) Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance (4) Architecture, interior design or landscape design,	Specified person as mentioned in section 52 or any other person responsible for making payment to a non-resident	As prescribed in section 56 পরিশিষ্ট ১৯ দ্রষ্টব্য

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	fashion design or process design (5) Certification, rating etc. (6) Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast (7) Legal service (8) Management service including event management (9) Commission (10) Royalty, license fee or payments related to intangibles (11) Interest (12) Advertisement broadcasting (13)Advertisement making or Digital marketing (14) Air transport or water transport		

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	(15) Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature (16) Supplier (17) Capital gain (18) Insurance premium (19)Rental of machinery, equipment etc. (20) Dividend (21) Artist, singer or player (22) Salary or remuneration (23) Exploration or drilling in petroleum operations (24) Survey for oil or gas exploration		

THE CORPORATE CONSULTANCY

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	(25) Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point (26) Any payments against any services not mentioned above (27) Any other payments under section 56		

THE CORPORATE CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১০

Deduction of tax from payment to contractors, suppliers etc.

Rule 16

16. Deduction of tax from payment to contractors, etc.—

(1) The rate of deduction of income tax under section 52 shall be the following–

(a) subject to clause (b), in case of a payment made under sub-section (1) of section 52, the deduction on payment shall be at the rate specified in the Table-1 below:–

Table-1

Sl. No.	description	Rate of deduction of tax
1.	Where base amount does not exceed taka 50 lakh	3%
2.	Where base amount exceeds 50 lakh but does not exceed taka 2 crore	5%
3.	Where base amount exceeds taka 2 crore	7%

(b) the rate of deduction from the following classes of persons shall be at the rate specified in the Table-2 below:–

THE CORPORATE CONSULTANCY

Table-2

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1.	In case of oil supplied by oil marketing companies engaged in marketing of petroleum oil and lubricant	0.6%
2.	In case of oil supplied by dealer or agent (excluding petrol pump station) of oil marketing companies, on any amount	1%
3.	In case of supply of oil by any company engaged in oil refinery, on any amount	3%
4.	In case of company engaged in gas transmission, on any amount	3%
5.	In case of company engaged in gas distribution, on any amount	3%
6.	In case of an industrial undertaking engaged in producing cement, iron or iron products, ferro alloy products except MS Billets	2%
7.	In case of an industrial undertaking engaged in the production of MS Billets	0.5%
8.	In case of locally procured MS Scrap	0.5%
9.	In case of supply of rice, wheat, potato, onion, garlic, peas, chickpeas, lentils, ginger, turmeric, dried chillies, pulses, maize, coarse flour, flour, salt, edible oil, sugar, black pepper, cinnamon, cardamom, clove, date, cassia leaf,	2%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

	jute, cotton, yarn and all kinds of fruits	
10.	In case of supply of books to a person other than the Government, or any authority, corporation or body of the Government, including all of its attached and sub-ordinate offices	3%
11.	In case of supply of trading goods to a trader	5%
12.	In case of supply of industrial raw materials to a manufacturer	4%

(2) The rate of tax under sub-rule (1) shall be fifty percent (50%) higher if the payee fails to submit proof of submission of return at the time of making the payment.

(3) The rate of tax under sub-rule (1) shall be fifty percent (50%) higher if the payee does not receive payment by bank transfer.

(4) Where the payee or the income of the payee, which is subject to tax at source under section 52, is exempted from tax or is subject to a reduced tax rate in an income year, the Board may, on an application made by the payee in this behalf, give a certificate in writing that the payment referred to section 52 for that income year shall be made without any deduction or with deduction at a proportionately reduced rate, as the case may be.

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১১

Rate of deduction under section 52A

Description of payment	**Rate of deduction of tax**
Where base amount does not exceed taka 25 lakh	10%
Where base amount exceeds taka 25 lakh	12%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১২

Rate of deduction from the payment of certain services under section 52AA

SL. No	Description of service and payment	Rate
1.	Advisory or consultancy service	10%
2.	(i) Professional service; (ii) technical services fee; or (iv) technical assistance fee.	10%
3.	(xi) Catering service; (xii) Cleaning service; (xiii) Collection and recovery service; (xiv) Private security service; (xv) Manpower supply service; (xvi) Creative media service; (xvii) Public relations service; (xviii) Event management service; (xix) Training, workshop, etc. organization and management service; (xx) Courier service; (xxi) Packing and Shifting service; (xii) Any other service of similar nature- (c) on commission or fee (d) on gross bill amount	10% 2%
4.	Media buying agency service	

THE CORPORATE CONSULTANCY

SL. No	Description of service and payment	Rate
	(c) on commission or fee (d) on gross bill amount	10% 0.65%
5.	Indenting commission	8%
6.	Meeting fees, training fees or honorarium	10%
7.	Mobile network operator, technical support service provider	12%
8.	Credit rating service	10%
9.	Motor garage or workshop	8%
10.	Private container port or dockyard service	8%
11.	Shipping agency commission	8%
12.	Stevedoring/berth operator /terminal operator/Ship handling operator - (c) on commission or fee (d) on gross bill amount	 10% 5%
13.	(i) Transport service, carrying service, vehicle rental service, Repair and maintenance service; (ii) Any other service under any sharing economy platform including ride sharing service, coworking space providing service and accommodation providing service;	5%
14.	Wheeling charge for electricity transmission	3%
15.	Internet Service	10%
16.	Service delivery agents engaged in mobile financial services or channel partners of mobile financial services	10%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

SL. No	Description of service and payment	Rate
17.	Any other service which is not mentioned in Chapter VII of this Ordinance and is not a service provided by any bank, insurance, mobile financial services or financial institutions.	10%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১৩

Rate of deduction under section 52JJ

Any person responsible for making any payment to a resident any sum by way of commission or discount or any other benefits, called by whatever name, convertible into money for selling passenger tickets or air cargo carriage shall deduct or collect advance tax at the rate of zero point three zero percent (0.30%) of the total value of the tickets or any charge for carrying cargo by air at the time of payment to such resident.

Where any incentive bonus, performance bonus or any other benefits, called by whatever name, is to be paid in relation to such sale of tickets or bill for carrying cargo by air in addition to the amount mentioned in sub-section (1), person responsible for making such payment shall deduct an amount equal to (A/B) x C, where-

"A" is the amount of incentive bonus, performance bonus or any other benefits as mentioned in sub-section (2),

"B" is the amount of commission or discount or any other benefits as mentioned in sub-section (1), and

"C" is the amount of source tax on commission or discount or any other benefits as mentioned in sub-section (1).

For the purpose of computation of value of tickets or charge, any payment made in respect of any embarkation fees, travel tax, flight safety insurance, security tax and airport tax shall not be included in such value or charge.

"payment" includes a transfer, a credit or an adjustment of payment.

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১৪

Rate of deduction under section 53E

(1) Any company making a payment or allowing an amount to a distributor, called by whatever name, or to any other person by way of commission, discount, fees, incentive or performance bonus or any other performance related incentive or any other payment or benefit of the similar nature for distribution or marketing of goods, shall deduct or collect tax at the time of payment or allowing the amount at the rate of ten percent (10%) of the amount of payment or the amount allowed or the value of benefits allowed, as the case may be.

(2) Any company making a payment in relation to the promotion of the company or its goods to any person engaged in the distribution or marketing of the goods of the company shall, at the time of payment, deduct tax at the rate of one point five percent (1.5%) of the payment.

(3) Any company, other than an oil marketing company, which sells goods to-

(a) any distributor, or

(b) any other person under a contract,

at a price lower than the retail price fixed by such company, shall collect tax from such distributor or such any other person at the rate of five percent (5%) on the amount equal to B x C, where-

B = the selling price of the company to the distributor or the other person;

C = 5%:

THE CORPORATE
CONSULTANCY

Provided that a cigarette manufacturer company shall collect tax at the time of sale of its goods to such distributor or to such other person at the rate of three percent (3%) of the difference between the sale price to the distributor or the other person and the retail price fixed by such company.

(4) In this section-

(a) "payment" includes a transfer, credit or an adjustment of payment, an order or instruction of making payment;

(b) "contract" includes an agreement or arrangement, whether written or not.

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১৫

Rate of deduction under section 53F

53F. Deduction at source from interest on saving deposits and fixed deposits, etc.-

(1) Notwithstanding anything contained in this Ordinance or any other law for the time being in force in respect of exemption of tax, any person responsible for paying to a resident any sum by way of interest or share of profit on any saving deposits or fixed deposits or any term deposit maintained with any bank including a co-operative bank or any bank run on Islamic principles or non-banking financial institution or any leasing company or housing finance company, as the case may be, shall deduct, at the time of credit of such interest or share of profit to the account of the payee or at the time of payment thereof, whichever is earlier, income tax on such sum at the rate provided in the following table-

Table

Sl. No.	Types of the payee	Rate
3.	Where the payee is a company	20%
4.	Where the payee is a person other than a company	10%
3.	Where the payee is a public university, or an educational institution whose teachers are enlisted for Monthly Pay Order (MPO),	10%

THE CORPORATE CONSULTANCY

	following the curriculum approved by the Government and whose governing body is also formed as per Government rules or regulations, or any professional institute established under any law and run by professional body of Chartered Accountants, Cost and Management Accountants or Chartered Secretaries	
4.	Where the payee is recognized provident fund, approved gratuity fund, approved superannuation fund or pension fund	5%

(2) Where the payee being a person required to submit return under section 75 fails to furnish proof of submission of return, the rate of deduction shall be 50% higher.

(3) For the purpose of sub-section (2), the proof of submission of return of parent shall be considered as the proof of submission of return of a minor.

(4) Nothing contained in this section shall apply-

(a) to interest or share of profit arising out of any deposit pension scheme sponsored by the Government or by a Bank with prior approval of the Government; or

(b) to such payee or class of payees as the Board may, by a general or special order, specify that income of such payee or class of payee is otherwise exempted from tax.

THE CORPORATE CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১৬

Rate of deduction under section 53FF

আবাসিক উদ্দেশ্যে নির্মিত (constructed for residential purposes) দালান বা এপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে:

এলাকা	প্রতি বর্গমিটারে উৎস কর (টাকায়)
(ক) ঢাকা'র গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকা	১,৬০০ টাকা
(খ) ঢাকা'র ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিওএইচএস, মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট এলাকা, কারওয়ানবাজার বাণিজ্যিক এলাকা এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ আবাসিক এলাকা, খুলশী আবাসিক এলাকা, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ	১,৫০০ টাকা
(গ) (ক) ও (খ) ব্যতীত ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশনের অন্যান্য এলাকা	১,০০০ টাকা
(ঘ) ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য সিটি কর্পোরেশনভুক্ত এলাকা	৭০০ টাকা
(ঙ) উপরের (ক), (খ), (গ) এবং (ঘ) ব্যতীত অন্যান্য এলাকা	৩০০ টাকা

তবে, অনধিক ৭০ বর্গমিটার পর্যন্ত (কমন স্পেসসহ) আয়তনবিশিষ্ট আবাসিক এপার্টমেন্টের জন্য উৎস করের হার ২০% কম হবে এবং অনধিক ৬০ বর্গমিটার পর্যন্ত (কমন স্পেসসহ) আয়তনবিশিষ্ট আবাসিক এপার্টমেন্টের জন্য উৎস করের হার ৪০% কম হবে।

আবাসিক ব্যতীত অন্য কোন উদ্দেশ্যে নির্মিত (constructed not for the residential purposes) দালান বা এপার্টমেন্ট বা কোন স্পেস (space) এর ক্ষেত্রে:

THE CORPORATE
CONSULTANCY

এলাকা	প্রতি বর্গমিটারে উৎস কর (টাকায়)
(ক) ঢাকা'র গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকা	৬,৫০০ টাকা
(খ) ঢাকা'র ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিওএইচএস, মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট এলাকা, কারওয়ানবাজার বাণিজ্যিক এলাকা এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ আবাসিক এলাকা, খুলশী আবাসিক এলাকা, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ	৫,০০০ টাকা
(গ) (ক) ও (খ) ব্যতীত ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশনের অন্যান্য এলাকা	৩,৫০০ টাকা
(ঘ) ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য সিটি কর্পোরেশনভুক্ত এলাকা	২,৫০০ টাকা
(ঙ) উপরের (ক), (খ), (গ) এবং (ঘ) ব্যতীত অন্যান্য এলাকা	১,২০০ টাকা

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১৭

Collection of Tax from motor vehicles plying commercially

53Q. Collection of Tax from motor vehicles plying commercially.-

(1) The person responsible for the registration and fitness renewal of motor vehicles shall not register or allow fitness renewal unless, a challan of advance tax at the rate given in the following table is attached with the application:

Table

Serial No.	Description of the vehicle	Rate (in taka)
1.	Bus having seats exceeding 52	16,000/-
2.	Bus having seats not exceeding 52	11,500/-
3.	Air conditioned Bus	37,500/-
4.	Double decker Bus	16,000/-
5.	Air conditioned (AC) Minibus/Coaster	16,000/-
6.	Non-AC Minibus/Coaster	6,500/-
7.	Prime mover	24,000/-
8.	Truck, Lorry or Tank Lorry having payload capacity exceeding five tons	16,000/-
9.	Truck, Lorry or Tank Lorry having payload capacity exceeding one and half tons but not exceeding five tons	9,500/-
10.	Truck, Lorry or Tank Lorry having payload capacity not exceeding one and half tons	4,000/-
11.	Pickup van, human hauler, maxi or auto rickshaw	4,000/-
12.	Air conditioned Taxicab	11,500
13.	Non-AC Taxicab	4,000/- .

THE CORPORATE CONSULTANCY

(2) In case of registration or fitness renewal of a vehicle for more than one year, advance tax under sub-section (1) shall be collected on or before 30th June in every subsequent year or years following the year in which registration or fitness renewal of the vehicle has been done.

(3) Where any person fails to pay advance tax in accordance with sub-section (2), the amount of advance tax payable shall be calculated in accordance with $A+B$ formula, where-

A = the amount of advance tax not paid in the previous year or years; and

B = the amount of advance tax payable under sub-section (2) for the year in which an asseesee is making the payment.

(4) Advance tax under sub-section (2) shall not be collected if the vehicle is owned by-

(i) the government and the local government;

(ii) a project, programme or activity under the government and the local government;

(iii) a foreign diplomat, a diplomatic mission in Bangladesh, United Nations and its offices;

(iv) a development partner of Bangladesh and its affiliated office or offices;

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১৮

Collection of tax from inland ships

53R. **Collection of tax from inland ships.-**

(1) The person responsible for granting a certificate of survey or renewing a certificate of survey under the Inland Shipping Ordinance, 1976 (Ordinance No. LXXII of 1976) shall not grant or renew such certificate of survey unless a challan of advance tax computed at the rate given in the following table is attached with the application:

Table

Serial No.	Description of Vessel	Rate
(1)	(2)	(3)
1.	Inland ships engaged in carrying passengers in inland water	Taka 125 per passenger (carrying capacity of an inland ship shall be the capacity of daytime flying in smooth waters)
2.	Cargo, Container (multipurpose) and Coaster engaged in carrying goods in inland water	Taka 170 per gross tonnage
3.	Dump barge engaged in carrying goods in inland water	Taka 125 per gross tonnage.

(2) In case of granting a certificate of survey or renewing a certificate of survey for more than one year, advance tax under sub-section (1) shall be collected on or before 30th June in every subsequent

THE CORPORATE CONSULTANCY

year or years following the year in which grant of or renewal of such certificate has been done.

(3) Where any person fails to pay advance tax in accordance with sub-section (2), the amount of advance tax payable shall be calculated in accordance with *A*+ *B* formula, where-

A = the amount of advance tax not paid in the previous year or years; and

B = the amount of advance tax payable under sub-section (2) for the year in which an asseesee is making the payment.

(4) For the purpose of this section 'inland ship' and 'inland water' shall have the same meaning as defined in the Inland Shipping Ordinance, 1976 (Ordinance No. LXXII of 1976).

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ১৯

Rate of deduction from income of non-residents under section 56

SL. No	**Description of services or payments**	**Rate of deduction of tax**
1	Advisory or consultancy service	20%
2	Pre-shipment inspection service	20%
3	Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance	20%
4	Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design	20%
5	Certification, rating etc.	20%
6	Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast	20%
7	Legal service	20%
8	Management service including event management	20%
9	Commission	20%
10	Royalty, license fee or payments related to intangibles	20%
11	Interest	20%
12	Advertisement broadcasting	20%
13	Advertisement making or Digital marketing	15%

THE CORPORATE CONSULTANCY

SL. No	**Description of services or payments**	**Rate of deduction of tax**
14	Air transport or water transport not being the carrying services mentioned in sections 102 or 103A	7.5%
15	Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature	7.5%
16	Supplier	7.5%
17	Capital gain	15%
18	Insurance premium	10%
19	Rental of machinery, equipment etc.	15%
20	Dividend- (a) company, fund and trust-- (b) any other person, not being a company fund and trust -	 20% 30%
21	Artist, singer or player	30%
22	Salary or remuneration	30%
23	Exploration or drilling in petroleum operations	5.25%
24	Survey for coal, oil or gas exploration	5.25%
24A	Fees, etc. of surveyors of general insurance company	20%

THE CORPORATE
CONSULTANCY

SL. No	**Description of services or payments**	**Rate of deduction of tax**
25	Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point	5.25%
26	Any payments against any services not mentioned above	20%
27	Bandwith payment	10%
28	Any other payments	20%.

THE CORPORATE
CONSULTANCY

পরিশিষ্ট ২০

আয়কর জমার কর অঞ্চলভিত্তিক কোড

কর আপীল অঞ্চল-১, ঢাকা	1-1143-0001-1876
কর আপীল অঞ্চল-২, ঢাকা	1-1143-0005-1876
কর আপীল অঞ্চল-৩, ঢাকা	1-1143-0010-1876
কর আপীল অঞ্চল-৪, ঢাকা	1-1143-0035-1876
কর আপীল অঞ্চল-রাজশাহী	1-1143-0040-1876
ট্রাইব্যুনাল ফি	1-1143-0015-1876

কর অঞ্চলের নাম	আয়কর-কোম্পানীসমূহ	আয়কর-কোম্পানী ব্যতীত	অন্যান্য ফি সমূহ
কর অঞ্চল-১, ঢাকা	1-1141-0001-0101	1-1141-0001-0111	1-1141-0001-1876
কর অঞ্চল-২, ঢাকা	1-1141-0005-0101	1-1141-0005-0111	1-1141-0005-1876
কর অঞ্চল-৩, ঢাকা	1-1141-0010-0101	1-1141-0010-0111	1-1141-0010-1876
কর অঞ্চল-৪, ঢাকা	1-1141-0015-0101	1-1141-0015-0111	1-1141-0015-1876
কর অঞ্চল-৫, ঢাকা	1-1141-0020-0101	1-1141-0020-0111	1-1141-0020-1876
কর অঞ্চল-৬, ঢাকা	1-1141-0025-0101	1-1141-0025-0111	1-1141-0025-1876
কর অঞ্চল-৭, ঢাকা	1-1141-0030-0101	1-1141-0030-0111	1-1141-0030-1876
কর অঞ্চল-৮, ঢাকা	1-1141-0035-0101	1-1141-0035-0111	1-1141-0035-1876
কর অঞ্চল-৯, ঢাকা	1-1141-0080-0101	1-1141-0080-0111	1-1141-0080-1876
কর অঞ্চল-১০, ঢাকা	1-1141-0085-0101	1-1141-0085-0111	1-1141-0085-1876
কর অঞ্চল-১১, ঢাকা	1-1141-0090-0101	1-1141-0090-0111	1-1141-0090-1876
কর অঞ্চল-১২, ঢাকা	1-1141-0095-0101	1-1141-0095-0111	1-1141-0095-1876

THE CORPORATE
CONSULTANCY

কর অঞ্চল-১৩, ঢাকা	1-1141-0100-0101	1-1141-0100-0111	1-1141-0100-1876
কর অঞ্চল-১৪, ঢাকা	1-1141-0105-0101	1-1141-0105-0111	1-1141-0105-1876
কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা	1-1141-0110-0101	1-1141-0110-0111	1-1141-0110-1876
কর অঞ্চল-১, চট্টগ্রাম	1-1141-0040-0101	1-1141-0040-0111	1-1141-0040-1876
কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম	1-1141-0045-0101	1-1141-0045-0111	1-1141-0045-1876
কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম	1-1141-0050-0101	1-1141-0050-0111	1-1141-0050-1876
কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম	1-1141-0135-0101	1-1141-0135-0111	1-1141-0135-1876
কর অঞ্চল-খুলনা	1-1141-0055-0101	1-1141-0055-0111	1-1141-0055-1876
কর অঞ্চল-রাজশাহী	1-1141-0060-0101	1-1141-0060-0111	1-1141-0060-1876
কর অঞ্চল-রংপুর	1-1141-0065-0101	1-1141-0065-0111	1-1141-0065-1876
কর অঞ্চল-সিলেট	1-1141-0070-0101	1-1141-0070-0111	1-1141-0070-1876
কর অঞ্চল-বরিশাল	1-1141-0075-0101	1-1141-0075-0111	1-1141-0075-1876
কর অঞ্চল-গাজীপুর	1-1141-0120-0101	1-1141-0120-0111	1-1141-0120-1876
কর অঞ্চল-নারায়ণগঞ্জ	1-1141-0115-0101	1-1141-0115-0111	1-1141-0115-1876
কর অঞ্চল-বগুড়া	1-1141-0140-0101	1-1141-0140-0111	1-1141-0140-1876
কর অঞ্চল-কুমিল্লা	1-1141-0130-0101	1-1141-0130-0111	1-1141-0130-1876
কর অঞ্চল-ময়মনসিংহ	1-1141-0125-0101	1-1141-0125-0111	1-1141-0125-1876
বৃহৎ করদাতা ইউনিট	1-1145-0010-0101	1-1145-0010-0111	1-1145-0010-1876
কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল	1-1145-0005-0101	1-1145-0005-0111	1-1145-0005-1876

THE CORPORATE
CONSULTANCY

www.nbr.gov.bd
www.ird.gov.bd
www.etaxnbr.gov.bd
www.incometax.gov.bd
www.mof.gov.bd

টিআইএন রেজিস্ট্রেশন করতে ব্রাউজ করুন
www.incometax.gov.bd

প্রচ্ছদ: ধীমান আর মন্ডল

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
রাজস্ব ভবন, সেগুন বাগিচা, ঢাকা-১০০০
ফোন: ৮৩১৮১০১-০৮
www.facebook.com/NationalBoardOfRevenue.BD

THE CORPORATE CONSULTANCY