# জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

## করনীতি উইং

# আয়কর পরিপত্র

## ২০২১-২০২২

**২০২১-২০২২ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ**

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
করনীতি উইং

# আয়কর পরিপত্র ২০২১-২০২২

## ২০২১-২০২২ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ

## সূচীপত্র


| ক্রম | বিষয় | পৃষ্ঠা |
|---|---|---|
| | ২০২১-২০২২ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ | ১ |
| ১। | ২০২১-২২ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হার | ১ |
| | (ক) ব্যক্তি করদাতার জন্য সাধারণ করহার | ২ |
| | (খ) কোম্পানি এবং ব্যক্তি-সংঘ ব্যতীত নির্দিষ্ট শ্রেণির করদাতার উপর সর্বোচ্চ করহার | ৪ |
| | (গ) কোম্পানির করহার | ৪ |
| | (ঘ) লভ্যাংশ আয়ের করহার | ৬ |
| | (ঙ) ব্যক্তি-সংঘের করহার | ৭ |
| ২। | সারচার্জ | ৭ |
| ৩। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19AAAA এর প্রতিস্থাপন | ১০ |
| ৪। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19AAAAA এর প্রতিস্থাপন | ১৪ |
| ৫। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 19AAAAAA সংযোজন | ১৯ |
| ৬। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর সংশোধন | ২০ |
| ৭। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 37 এর সংশোধন | ২১ |
| ৮। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 44 এর সংশোধন | ২১ |

| ক্রম | বিষয় | পৃষ্ঠা |
|---|---|---|
| ৯। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 52 এর সংশোধন | ২১ |
| ১০। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 52AA এর সংশোধন | ২২ |
| ১১। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 52DD এর প্রতিস্থাপন | ২৩ |
| ১২। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 52N এর প্রতিস্থাপন | ২৩ |
| ১৩। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 52Q এর সংশোধন | ২৩ |
| ১৪। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 53 এর প্রতিস্থাপন | ২৪ |
| ১৫। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 53B এর প্রতিস্থাপন | ২৪ |
| ১৬। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53C এর সংশোধন | ২৫ |
| ১৭। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53E এর সংশোধন | ২৫ |
| ১৮। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53F এর সংশোধন | ২৬ |
| ১৯। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53H এর সংশোধন | ২৬ |
| ২০। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 68B এর সংশোধন | ২৬ |
| ২১। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 80 এর প্রতিস্থাপন | ২৮ |
| ২২। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82C এর সংশোধন | ২৯ |
| ২৩। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 113 এর সংশোধন | ২৯ |
| ২৪। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 117A এর সংশোধন | ২৯ |
| ২৫। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 152O এর সংশোধন | ৩০ |
| ২৬। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A এর সংশোধন | ৩০ |

| ক্রম | বিষয় | পৃষ্ঠা |
|---|---|---|
| .২৭। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা Third Schedule এর সংশোধন | ৩০ |
| ২৮। | আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা Six Schedule, Part-A এর সংশোধন | ৩১ |
| ২৯। | অর্থ আইন, ২০২০ এর ধারা ৩৩ অনুযায়ী কর রেয়াত এবং করারোপ | ৩২ |
| ৩০। | জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ | ৩৩ |
| | আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনীসমূহ | ৩৩ |
| | (১) বিধি 16 এর প্রতিস্থাপন | ৩৩ |
| | (২) আমদানি পর্যায়ে উৎস করের পরিমাণ ও হার সংক্রান্ত বিধি 17A এর প্রতিস্থাপন | ৩৫ |
| | (৩) বিধি 26A এর প্রতিস্থাপন | ৬০ |

## পরিশিষ্ট


| | | পৃষ্ঠা |
|---|---|---|
| পরিশিষ্ট ১ | অর্থ আইন, ২০২১ এর ধারা ৩৩ এ বর্ণিত তফসিল-২ | ৬৪ |
| পরিশিষ্ট ২ | এস. আর. ও. নং-১৬৩-আইন/আয়কর/২০২১ | ৭২ |
| পরিশিষ্ট ৩ | এস. আর. ও. নং-১৬৪-আইন/আয়কর/২০২১ | ৭৬ |
| পরিশিষ্ট ৪ | এস. আর. ও. নং-১৬৫-আইন/আয়কর/২০২১ | ৮০ |
| পরিশিষ্ট ৫ | এস. আর. ও. নং-১৬৬-আইন/আয়কর/২০২১ | ৮১ |
| পরিশিষ্ট ৬ | এস. আর. ও. নং-১৬৭-আইন/আয়কর/২০২১ | ৮৫ |
| পরিশিষ্ট ৭ | এস. আর. ও. নং-১৬৮-আইন/আয়কর/২০২১ | ৮৯ |
| পরিশিষ্ট ৮ | এস. আর. ও. নং-১৬৯-আইন/আয়কর/২০২১ | ৯৩ |
| পরিশিষ্ট ৯ | এস. আর. ও. নং-১৭০-আইন/আয়কর/২০২১ | ৯৭ |
| পরিশিষ্ট ১০ | এস. আর. ও. নং-১৭১-আইন/আয়কর/২০২১ | ১০২ |
| পরিশিষ্ট ১১ | এস. আর. ও. নং-১৭২-আইন/আয়কর/২০২১ | ১০৩ |
| পরিশিষ্ট ১২ | এস, আর, ও, নং-১৭৩-আইন/আয়কর/২০২১ | ১০৪ |
| পরিশিষ্ট ১৩ | উৎসে কর কর্তন/ আদায় সংক্রান্ত অধিক্ষেত্র | ১২৭ |
| পরিশিষ্ট ১৪ | Major sources of income subject to deduction or collection of tax, advance payment of tax and presumptive tax:<br>Rates applicable for Financial Year 2021-2022 | ১৪৮ |
| পরিশিষ্ট ১৫ | Rate of deduction under section 52 | ১৭৪ |

| | | |
|---|---|---|
| পরিশিষ্ট ১৬ | Rate of deduction under section 52A | ১৭৬ |
| পরিশিষ্ট ১৭ | Rate of deduction from the payment of certain services under section 52AA | ১৭৭ |
| পরিশিষ্ট ১৮ | Rate of deduction under section 52JJ | ১৮১ |
| পরিশিষ্ট ১৯ | Rate of deduction under section 53E | ১৮২ |
| পরিশিষ্ট ২১ | Rate of deduction under section 53F(2) | ১৮৪ |
| পরিশিষ্ট ২১ | Rate of deduction under section 53FF | ১৮৫ |
| পরিশিষ্ট ২২ | Rate of deduction from income of non-residents under section 56 | ১৮৭ |
| পরিশিষ্ট ২৩ | Rate of advanced tax under section 68B | ১৮৯ |
| পরিশিষ্ট ২৪ | Tax Payment Codes | ১৯২ |

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**
**রাজস্ব ভবন**
**সেগুনবাগিচা, ঢাকা**
www.nbr.gov.bd

নথি নং- ০৮.০১.০০০০.০৩০.০৩.২৩(অংশ-২).২১.৬৩ তারিখ: ০৩ শ্রাবণ ১৪২৮ বঙ্গাব্দ / ১৮ জুলাই ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ

# আয়কর পরিপত্র- ২০২১-২০২২

**বিষয়: ২০২১-২২ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ।**

অর্থ আইন, ২০২১ 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 আনাসহ বিভিন্ন করহার পুনঃনির্ধারণ করা হয়েছে। নব প্রবর্তিত ও সংশোধিত আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনসমূহের যথাযথ প্রয়োগ নিশ্চিতকরণ ও সংশ্লিষ্ট বিধি বিধানসমূহ করদাতাগণকে সহজভাবে অবহিতকরণের লক্ষ্যে আনীত সংযোজন/ সংশোধন/পরিবর্তন/পরিমার্জনসমূহের উল্লেখযোগ্য বিষয়সমূহ নিম্নে ব্যাখ্যা ও উদাহরণসহ উপস্থাপন করা হলো:-

## ১। ২০২১-২২ করবছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হার

**(ক)** অর্থ আইন, ২০২১ এ বর্ণিত করহারের তফসিল অনুযায়ী প্রত্যেক নিবাসী ব্যক্তি-করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশীসহ), হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ও অংশীদারী ফার্মের মোট আয়ের উপর আয়করের হার হবে নিম্নরূপ:

| | মোট আয় | কর হার |
|---|---|---|
| (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, উপরিলিখিত 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 হবে 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 হবে নিম্নরূপ:

| এলাকা | ন্যূনতম করের হার (টাকা) |
|---|---|
| ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং 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 |

করমুক্ত সীমার ঊর্ধ্বে 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% |

**(খ) কোম্পানি এবং ব্যক্তি-সংঘ ব্যতীত নির্দিষ্ট শ্রেণির করদাতার উপর সর্বোচ্চ করহার**

কোম্পানি এবং ব্যক্তি-সংঘ ব্যতীত নিম্নোক্ত অন্যান্য শ্রেণির করদাতার উপর নিম্নরূপ সর্বোচ্চ হারে আয়কর আরোপিত হবে:

| ক্রঃ নং | করদাতার শ্রেণি | করহার |
|---|---|---|
| (১) | কোম্পানি এবং ব্যক্তিসংঘ নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশি ব্যতীত) এইরূপ অন্যান্য সকল করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর- | ৩০% |
| (২) | সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক করদাতার (কোম্পানি ব্যতীত) উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর -- | ৪৫% |
| (৩) | সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির আয়ের উপর -- | ১৫% |
| (৪) | 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- | ১৫% |

**(গ) কোম্পানির করহার**

২০২১-২২ কর বছরে কোম্পানির আয়করের হার (লভ্যাংশ আয় ও মূলধনী আয় ব্যতীত) নিম্নরূপ:

| | **কোম্পানির ধরন** | **কর হার** | **মন্তব্য** |
|---|---|---|---|
| (১) | পাবলিকলি ট্রেডেড নয় এরূপ কোম্পানি (স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত নয় | ৩০% | |

| | কোম্পানির ধরন | কর হার | মন্তব্য |
|---|---|---|---|
| | এমন কোম্পানি) | | |
| (২) | পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানি (স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানি) | ২২.৫% | শর্ত: যদি এরূপ কোম্পানি যা Publicly traded company নয়, তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহলে এরূপ কোম্পানি উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বছরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করবে। |
| (৩) | ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত): | | |
| | (অ) পাবলিকলি ট্রেডেড হলে | ৩৭.৫% | |
| | (আ) পাবলিকলি ট্রেডেড না হলে | ৪০% | |
| (৪) | মার্চেন্ট ব্যাংক | ৩৭.৫% | |
| (৫) | সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারী | ৪৫% | |

| | কোম্পানির ধরন | কর হার | মন্তব্য |
|---|---|---|---|
| | কোম্পানি | | |
| (৬) | মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানি | ৪৫% | শর্তাবলি-<br>(১) যদি এরূপ কোনো কোম্পানি তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যার মধ্যে Pre Initial Public Offering Placement ৫% এর অধিক হবে না, স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করে Publicly traded company তে রূপান্তরিত করে তাহলে তার কর হার হবে ৪০%;<br>(২) এরূপ কোনো কোম্পানি যদি তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহলে হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বছরে প্রযোজ্য আয়কর এর উপর ১০% হারে কর রেয়াত পাবে। |

**(ঙ) লভ্যাংশ আয়ের করহার**

| | |
|---|---|
| কোম্পানি আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোনো কোম্পানি অথবা আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোনো প্রতিষ্ঠান হতে ১৪ আগস্ট, ১৯৪৭ এর পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত পুঁজির উপরে ঘোষিত ও পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর বা বাংলাদেশে নিবন্ধিত নয় এরূপ বিদেশি কোম্পানির মুনাফা প্রত্যাবাসন যা Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 2 এর clause (26) এর sub-clause (dd) অনুসারে লভ্যাংশ হিসেবে গণ্য, তার উপর প্রযোজ্য কর | উক্ত আয়ের ২০% |

### (চ) ব্যক্তি-সংঘের করহার

কোম্পানি নহে, ব্যক্তি-সংঘ, আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তি এবং অন্যান্য করারোপযোগ্য সত্তার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর ৩০% নির্ধারণ করা হয়েছে।

সকল শ্রেণির করদাতার জন্য ২০২১-২২ কর বছরে প্রযোজ্য আয়কর হারের তফসিল: পরিশিষ্ট **১,** প্রথম অংশ দ্রষ্টব্য।

## ২। সারচার্জ

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৮০ অনুযায়ী ব্যক্তি-করদাতা কর্তৃক দাখিলকৃত পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণীতে প্রদর্শনযোগ্য নীট পরিসম্পদের ভিত্তিতে করদাতার প্রদেয় আয়করের উপর ২০২১-২২ কর বছরে নিম্নবর্ণিত হারে সারচার্জ আরোপযোগ্য হবে:

| 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;<br>বা, নিজ নামে একের অধিক মোটর গাড়ি<br>বা, কোনো সিটি কর্পোরেশন এলাকায় মোট ৮,০০০ বর্গফুটের 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% |

এখানে,

(১) "নীট পরিসম্পদের মূল্যমান" বলিতে 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 মূল্যমানকে (total net worth) বুঝাইবে; এবং

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

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

সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ যেকোনো তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক কোনো ব্যক্তি- করদাতার নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকা অতিক্রম করলে বা অন্যান্য শর্ত পূরণ করলে তাকে নীট সম্পদের ভিত্তিতে প্রদেয় সারচার্জ এবং তার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর ২.৫% হারে সারচার্জ- উভয়টি পরিশোধ করতে হবে।

মুন্সী শাহীউজ্জামান, একজন পুরুষ করদাতা, তার সারচার্জ কিভাবে পরিগণনা করতে হবে তা নিচের উদাহরণগুলোর মাধ্যমে দেখানো হলো:

| | | টাকা |
|---|---|---|
| (১) | করদাতার প্রদর্শনযোগ্য নীট সম্পদের মূল্যমান | ২,৮০,০০,০০০/- |
| | মোট আয় | ৫,০০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | ১৫,০০০/- |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ | শূন্য |
| (২) | করদাতার প্রদর্শনযোগ্য নীট সম্পদের মূল্যমান | ২,৯০,০০,০০০/- |
| | মোট আয় | ২,০০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | শূন্য |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ | শূন্য |
| (৩) | করদাতার প্রদর্শনযোগ্য নীট সম্পদের মূল্যমান | ৩,১০,০০,০০০/- |
| | মোট আয় | ৫,০০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | ১৫,০০০/- |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (১০%) | ১,৫০০/- |

| | | |
|---|---|---|
| (৪) | করদাতার প্রদর্শনযোগ্য নীট সম্পদের মূল্যমান | ১,৩০,০০,০০০/- |
| | করদাতার নিজ নামে দুইটি মোটরগাড়ি রয়েছে | |
| | মোট আয় | ৭,০০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | ৩৫,০০০/- |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (১০%) | ৩,৫০০/- |
| (৫) | করদাতার প্রদর্শনযোগ্য নীট সম্পদের মূল্যমান | ২,০০,০০,০০০/- |
| | করদাতার ঢাকা এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরশন এলাকায় সর্বমোট ৮,০০০ বর্গফুটের অধিক আয়তনের গৃহ-সম্পত্তি রয়েছে | |
| | মোট আয় | ৫,০০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | ১৫,০০০/- |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (১০%) | ১,৫০০/- |
| (৬) | করদাতার প্রদর্শনযোগ্য নীট সম্পদের মূল্যমান | ৭,৫০,০০,০০০/- |
| | করদাতার নিজ নামে দুইটি মোটরগাড়ি রয়েছে | |
| | মোট আয় | ৭,০০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | ৩৫,০০০/- |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (১০%) | ৩,৫০০/- |
| (৭) | করদাতার প্রদর্শনযোগ্য নীট সম্পদের মূল্যমান | ১২,৫০,০০,০০০/- |
| | মোট আয় | ৫,০০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | ১৫,০০০/- |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (২০%) | ৩,০০০/- |
| (৮) | করদাতার প্রদর্শনযোগ্য নীট সম্পদের মূল্যমান | ১৫,৫০,০০,০০০/- |
| | মোট আয় | ৫,০০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | ১৫,০০০/- |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (২০%) | ৩,০০০/- |
| (৯) | করদাতার প্রদর্শনযোগ্য নীট সম্পদের মূল্যমান | ২০,০০,০০,০০০/- |
| | জর্দা প্রস্তুত ব্যবসার আয় | ৫,০০,০০০/- |
| | অন্যান্য সূত্রের আয় | ৩,৬০,০০০/- |

| | | |
|---|---|---|
| | মোট আয় | ৮,৬০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ [(ক)+(খ)] | ২,২৮,০০০/- |
| | (ক) জর্দা প্রস্তুত ব্যবসার আয়ের উপর (৪৫%): ২,২৫,০০০/- | |
| | (খ) অন্যান্য সূত্রের আয়ের উপর (৩,৬০,০০০-৩,০০,০০০)X৫%= ৩,০০০/- | |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ: | |
| | (ক) ২,২৮,০০০ X ২০% = ৪৫,৬০০/- | |
| | (খ) ৫,০০,০০০ X ২.৫% = ১২,৫০০/- | **৫৮,১০০/-** |
| (১০) | করদাতার প্রদর্শিত নীট সম্পদের মূল্যমান | ৫০,০০,০০,০০০/- |
| | মোট আয় | ৭,০০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | ৩৫,০০০/- |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (৩০% হারে): | ১০,৫০০/- |
| (১১) | করদাতার প্রদর্শিত নীট সম্পদের মূল্যমান | ৫৫,০০,০০,০০০/- |
| | মোট আয় | ৮০,০০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | ১৭,৯৫,০০০/- |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (৩৫% হারে): | ৬,২৮,২৫০/- |
| (১২) | করদাতার প্রদর্শিত নীট সম্পদের মূল্যমান | ৫৫,০০,০০,০০০/- |
| | মোট আয় | ২,৮০,০০০/- |
| | আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ | শূন্য |
| | প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (৩৫% হারে): | শূন্য |

## ৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19AAAA এবং 19AAAAA এর প্রতিস্থাপন

### ক. অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19AAAA এর প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

১. অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে প্রতিস্থাপিত ধারা 19AAAA এর মাধ্যমে অর্থের উৎসের ব্যাখ্যা

ব্যতিরেকে সিকিউরিটিজে বিনিয়োগের সুযোগ সৃষ্টি করা হয়েছে। এ ধারার প্রয়োগের ক্ষেত্রে সিকিউরিটিজ বলতে 'বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন' কর্তৃক অনুমোদিত এবং তালিকাভুক্ত কোম্পানির স্টক, শেয়ার, মিউচুয়াল ফান্ড ইউনিট, বন্ড, ডিবেঞ্চার ও অন্যান্য সিকিউরিটিজ এবং পুঁজিবাজারে ক্রয়-বিক্রয়যোগ্য সকল সরকারি সিকিউরিটিজ ও বন্ড বুঝাবে।

২. নতুন এ বিধান অনুযায়ী যেকোনো ব্যক্তি-করদাতা বিনিয়োগকৃত অংকের ২৫% হারে কর পরিশোধ করে পুঁজিবাজারে কোনো সিকিউরিটিজে বিনিয়োগ করলে বিনিয়োগকৃত অর্থের উৎস নিয়ে আয়কর কর্তৃপক্ষসহ অন্যকোনো কর্তৃপক্ষ কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করতে পারবে না।

৩. পুঁজিবাজারে বিনিয়োগকৃত অর্থের উপর ২৫% হিসেবে যে পরিমাণ কর পরিগণিত হবে সে পরিমাণ করের ৫% অতিরিক্ত কর জরিমানা হিসেবে পরিশোধ করতে হবে। অর্থাৎ বিনিয়োগকৃত অর্থের উপর ২৬.২৫% হারে কর পরিশোধ করতে হবে।

৪. এ ধারার অধীন পরিশোধিত কর কেবলমাত্র পে অর্ডার বা অটোমেটেড চালান (এ-চালান) এর মাধ্যমে পরিশোধ করতে হবে।

৫. এছাড়াও এ ধারার অধীন বিনিয়োগের ক্ষেত্রে নিম্নবর্ণিত শর্তসমূহ পরিপালন করতে হবে, যথা:-

   অ. বিনিয়োগ অবশ্যই ১ জুলাই, ২০২১ হতে ৩০ জুন, ২০২২ (উভয় দিন অন্তর্ভূক্ত) সময়সীমার মধ্যে করতে হবে।

   আ. বিনিয়োগের ৩০ দিনের মধ্যে কর পরিশোধ করতে হবে।

   ই. উক্ত বিনিয়োগ সম্পর্কে উপকর কমিশনারের নিকট IT D2020 ফর্মে (বিধি 24B অনুযায়ী) ঘোষণাপত্র দাখিল করতে হবে।

   ঈ. এ ধারার অধীন ঘোষিত বিনিয়োগের তারিখ হতে এক বছরের মধ্যে পুঁজিবাজার হতে বিনিয়োগকৃত কোনো অর্থ উত্তোলন করা হলে সংশ্লিষ্ট করবছরে উত্তোলিত উক্ত অর্থের উপর ১০% হারে জরিমানা পরিশোধ করতে হবে।

   উ. বিনিয়োগের তারিখে অথবা তার পূর্বে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অধীন করফাঁকির অভিযোগে কোনো কার্যধারা (proceeding) বা অন্যকোনো আইনের অধীন আর্থিক বিষয়ে কোনো কার্যধারা চালু হলে এ ধারার বিধান প্রযোজ্য হবে না।

ঊ. বি.ও. অ্যাকাউন্টে জমাকৃত টাকা ‘সিকিউরিটিজে’ বিনিয়োগ না করলে এ ধারার অধীন সুযোগ গ্রহণ করতে পারবেন না। প্রসঙ্গত উল্লেখ্য, শেয়ার ক্রয়ে বিনিয়োগ না করে বি.ও. অ্যাকাউন্টে টাকা জমা রাখাও পুঁজিবাজার হতে উত্তোলন বলে গণ্য হবে। অর্থাৎ বিনিয়োগের তারিখ হতে ৩৬৫তম দিনেও ঘোষণাকৃত অর্থ শেয়ার ক্রয়ের মাধ্যমে বিনিয়োগ আকারে অবশ্যই থাকতে হবে।

**উদাহরণ: ৩-১**

জনাব তাপস কুমার চন্দ ১০ কোটি টাকা ৩০ জুন, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে পুঁজিবাজারে বিনিয়োগ করলেন। বিনিয়োগের ৩০ দিনের মধ্যে অর্থাৎ ৩০ জুলাই, ২০২২ তারিখের মধ্যে জরিমানাসহ ২৬.২৫% হারে আয়কর পরিশোধ অর্থাৎ ২,৬২,৫০,০০০ টাকার পে অর্ডার বা এ-চালানসহ উপকর কমিশনারের নিকট IT D2020 ফর্মে ঘোষণাপত্র দাখিল করবেন। করদাতা ৩০ জুন ২০২২ তারিখে সমাপ্য আয়বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর রিটার্নে অর্থাৎ ২০২২-২০২৩ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর রিটার্নে উক্ত বিনিয়োগ প্রদর্শন করতে পারবেন।

তবে ৩০ জুন ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা এর পূর্বে জনাব তাপস কুমার চন্দের বিরুদ্ধে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অধীন করফাঁকির অভিযোগে কোনো কার্যধারা (proceeding) বা অন্যকোনো আইনের অধীন আর্থিক বিষয়ে কোনো কার্যধারা চালু হলে তিনি এ সুযোগ গ্রহণ করতে পারবেন না।

**উদাহরণ ৩-২**

জনাব মারুফ আহমেদ ১০ কোটি টাকা ৩০ মে, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে পুঁজিবাজারে বিনিয়োগ করলেন। বিনিয়োগের ৩০ দিনের মধ্যে অর্থাৎ ২৯ জুন, ২০২২ তারিখের মধ্যে জরিমানাসহ ২৬.২৫% হারে আয়কর পরিশোধের অর্থাৎ ২,৬২,৫০,০০০ টাকার পে অর্ডার বা এ-চালানসহ তিনি উপকর কমিশনারের নিকট IT D2020 ফর্মে ঘোষণাপত্র দাখিল করবেন। করদাতা ৩০ মে, ২০২৩ তারিখের মধ্যে যেকোনো তারিখে যদি উক্ত বিনিয়োগের অর্থ পুঁজিবাজার হতে উত্তোলন করেন, তবে বিনিয়োগের যে পরিমাণ অর্থ উত্তোলিত হয়েছে তার উপর জনাব মারুফ ১০% হারে ২০২২-২০২৩ করবছরে অতিরিক্ত জরিমানা পরিশোধ করবেন।

**উদাহরণ ৩-৩**

মিজ্ সুহানা বিনতে কাওসার ১০ কোটি টাকা ৩০ মে, ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে পুঁজিবাজারে বিনিয়োগ করলেন। বিনিয়োগের ৩০ দিনের মধ্যে অর্থাৎ ২৯ জুন,

২০২২ তারিখের মধ্যে বিনিয়োগকৃত অংকের উপর জরিমানাসহ ২৬.২৫% হারে আয়কর পরিশোধের অর্থাৎ ২,৬২,৫০,০০০ টাকা আয়কর পরিশোধের প্রমাণাদিসহ তিনি উপকর কমিশনারের নিকট IT D2020 ফর্মে ঘোষণাপত্র দাখিল করবেন। যদি করদাতা ২৯ জুন, ২০২২ তারিখের মধ্যে প্রযোজ্য কর পরিশোধে ব্যর্থ হন অথবা ২৯ জুন, ২০২২ তারিখের পরের কোনো তারিখে প্রযোজ্য কর পরিশোধ করেন তবে এ ধারার অধীন কর পরিশোধ করেছেন বলে গণ্য হবে না। যদি পরবর্তীকালে দেখা যায় করদাতা বিনিয়োগের তারিখের ৩০ দিনের মধ্যে কর পরিশোধ করেননি তাহলে প্রদর্শিত বিনিয়োগের অংক, ভিন্নরূপ কোনো ব্যাখ্যার অনুপস্থিতিতে, অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে গণ্য হবে।

**উদাহরণ ৩-৪**

পুঁজিবাজারে মোঃ সামিউল আলম মিয়াদ বিদ্যমান বিনিয়োগের পরিমাণ ৫০,০০,০০০ টাকা। তিনি ধারা 19AAAA মোতাবেক ৩০ জুলাই ২০২১ তারিখে পুঁজিবাজারে ১,৫০,০০,০০০ টাকা বিনিয়োগ করেন এবং বিধি মোতাবেক কর পরিশোধ করেন। ০৫ আগস্ট ২০২১ তারিখে তিনি সকল পুঁজি একত্রিত করে একটি নির্দিষ্ট স্টকে বিনিয়োগ করেন। ৬ সেপ্টেম্বর ২০২১ তারিখে ২০,০০,০০০ টাকা লোকসানে উক্ত স্টক বিক্রয় করেন। করদাতা ১০ সেপ্টেম্বর ২০২১ তারিখে ৫০,০০,০০০ টাকা পুঁজিবাজার হতে উত্তোলন করেন। ৩০ জুন ২০২২ তারিখে পুঁজিবাজার হতে করদাতার নীট মূলধনী মুনাফা ৩০,০০,০০০ টাকা। করদাতা পুঁজিবাজার হতে অর্জিত মুনাফা উত্তোলন না করে পুনঃবিনিয়োগ করেছেন এবং ৩০ জুন ২০২২ তারিখে মোট বিনিয়োগের স্থিতি ১,৬০,০০,০০০ টাকা।

লক্ষণীয়, ৬ সেপ্টেম্বর ২০২১ তারিখে ২০,০০,০০০ টাকা লোকসানে উক্ত স্টক বিক্রয়ের কারণে করদাতার মোট বিনিয়োগের পরিমাণ দাঁড়ায় ১,৮০,০০,০০০ টাকা। অর্থাৎ ধারা 19AAAA মোতাবেক পুঁজিবাজারে করদাতার ১,৫০,০০,০০০ টাকা বিনিয়োগ অনুপাতিকভাবে হ্রাস পেয়ে ১,৩৫,০০,০০০ টাকা হয়। ধারা 19AAAA এর অধীন ঘোষিত পুঁজির পরিমাণ দাঁড়ায় ৪৫,০০,০০০ টাকা। ১০ সেপ্টেম্বর ২০২১ তারিখে করদাতা উত্তোলন করেন ৫০,০০,০০০ টাকা। অর্থাৎ করদাতা ৫,০০,০০০ টাকা (পাঁচ লক্ষ টাকা) ধারা 19AAAA মোতাবেক প্রদর্শিত বিনিয়োগ হতে উত্তোলন করেন। উক্ত ৫,০০,০০০ টাকার উপর করদাতাকে ২০২২-২০২৩ করবছরে ১০ শতাংশ হারে জরিমানা পরিশোধ করতে হবে।

## ৪. আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 19AAAAA এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19AAAAA প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। অপ্রদর্শিত সম্পত্তি, নগদ অর্থ, ইত্যাদি ঘোষণা ও কর পরিশোধের বিশেষ বিধান হিসেবে এ ধারা সংযোজিত হয়েছে। নতুন এ বিধান অনুযায়ী কোনো ব্যক্তি করদাতা পূর্বের যেকোনো সময়ের অপ্রদর্শিত স্থাবর সম্পত্তির জন্য এ ধারার টেবিল-১ (জমির ক্ষেত্রে) ও টেবিল-২ ( বিল্ডিং বা এ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে) অনুযায়ী বর্গমিটার প্রতি একটি নির্দিষ্ট হারে কর পরিশোধ করে এবং টেবিল-৩ এ বর্ণিত পূর্বের যেকোনো সময়ের অপ্রদর্শিত অস্থাবর সম্পত্তির জন্য ২৫% হারে কর এবং পরিশোধযোগ্য করের উপর ৫% হারে অর্থাৎ মোট ২৬.২৫% হারে আয়কর পরিশোধ করে বর্ণিত স্থাবর ও অস্থাবর সম্পত্তি প্রদর্শন করতে পারবেন। করদাতার এ সকল অপ্রদর্শিত সম্পদের উৎস নিয়ে আয়কর কর্তৃপক্ষসহ অন্যকোনো কর্তৃপক্ষ কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করবে না যদি তিনি নিম্নবর্ণিত শর্তসমূহ পূরণ করেন, যথা:-

ক. রিটার্ন অথবা সংশোধিত রিটার্ন (revised return) দাখিলের পূর্বে প্রযোজ্য কর পরিশোধ করতে হবে।

খ. ১ জুলাই, ২০২১ হতে ৩০ জুন, ২০২২ (উভয় দিন অন্তর্ভূক্ত) সময়সীমার মধ্যে রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্ন দাখিল করতে হবে। করদাতা যদি 82BB ধারায় আয়কর রিটার্ন দাখিল করেন তাহলে ৩০ জুন অথবা রিটার্ন দাখিলের দিন হতে ৬ মাস, যেটি আগে হবে, এরমধ্যে ভুল-সংশোধনী রিটার্ন (amended return) দাখিল করে এই ধারার অধীন কর পরিশোধ করতে পারবেন। করদাতা সাধারণ পদ্ধতিতে রিটার্ন দাখিল করলে ৩০ জুনের মধ্যে সংশোধিত রিটার্ন (revised return) দাখিল করে এ ধারার অধীন কর পরিশোধ করতে পারবেন।

গ. রিটার্ন অথবা সংশোধিত রিটার্ন দাখিলের তারিখে অথবা তার পূর্বে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অধীন করফাঁকির অভিযোগে কোনো কার্যধারা (proceeding) বা অন্যকোনো আইনের অধীন আর্থিক বিষয়ে কোনো কার্যধারা চালু হলে এ ধারার বিধান প্রযোজ্য হবে না।

ঘ. এ ধারার অধীন আয়কর কেবলমাত্র পে অর্ডার বা এ-চালানের মাধ্যমে পরিশোধ করতে হবে।

এই ধারার অধীন কর পরিশোধপূর্বক সম্পদ প্রদর্শনের ক্ষেত্রে নিম্নলিখিত বিষয়সমূহ বিবেচনায় নিতে হবে, যথা:-

ক. যেক্ষেত্রে নগদ (cash) প্রদর্শন করা হবে সেক্ষেত্রে তা ৩০ জুন ২০২১ তারিখের আইটি ১০বি তে হাতে নগদ বা ব্যাংকে নগদ অথবা ব্যবসায়ের পুঁজি হিসেবে প্রদর্শন করতে হবে।

খ. অপ্রদর্শিত জমি অথবা বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে নির্ধারিত হার ব্যতীত অন্যকোনভাবে কর পরিশোধ করা যাবে না। অর্থাৎ অপ্রদর্শিত জমি অথবা বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট ক্রয়ের দলিলমূল্যকে অপ্রদর্শিত নগদ অর্থ হিসেবে প্রদর্শন করে ২৫ শতাংশ হারে কর পরিশোধ করা যাবেনা। প্রতি বর্গমিটারের জন্য নির্ধারিত হারে কর পরিশোধ করতে হবে এবং বর্গমিটার প্রতি প্রযোজ্য হারের উপর ৫ শতাংশ হারে কর পরিশোধ করতে হবে।

গ. এ ধারার অধীন কর পরিশোধ করে সম্পদ প্রদর্শনের ক্ষেত্রে কোনো প্রকার ঘোষণাপত্রের প্রয়োজন হবে না। দাখিলকৃত রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্নের সম্পদ বিবরণী অংশে যথাস্থানে তা প্রদর্শন করে "অন্যান্য প্রাপ্তির ঘরে" এতদ্‌সংক্রান্ত ব্যাখ্যা প্রদান করতে হবে। প্রযোজ্যতা মোতাবেক প্রমাণক হিসেবে ব্যাংক বিবরণী, দলিলাদি প্রভৃতি সংযোজন/দাখিল করতে হবে।

ঘ. এ ধারার শর্ত পরিপালনপূর্বক ঘোষিত সম্পদ এবং সম্পদ সম্পর্কিত কোনো বিষয়ে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যকোনো ধারায় কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে না।

**আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19AAAAA অনুযায়ী করহার-**

**টেবিল-১**

| ক্রঃ নং | সম্পত্তির বর্ণনা | করহার |
|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) |
| ১. | ঢাকার গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকায় অবস্থিত ভূমি | প্রতি বর্গ মিটারে বিশ হাজার টাকা |
| ২. | ঢাকার ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিফেন্স অফিসার্স হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালি, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, পূর্বাচল, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, সিদ্ধেশ্বরী, কারওয়ান বাজার, | প্রতি বর্গ মিটারে পনের হাজার পাঁচ শত টাকা |

| | | |
|---|---|---|
| | বিজয় নগর, ওয়ারী, সেগুনবাগিচা ও নিকুঞ্জ এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশী, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ এলাকায় অবস্থিত ভূমি | |
| ৩. | ক্রমিক নং ১ ও ২ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত ভূমি | প্রতি বর্গ মিটারে পাঁচ হাজার টাকা |
| ৪. | কোনো পৌরসভা বা জেলা সদর এলাকায় অবস্থিত ভূমি | প্রতি বর্গ মিটারে এক হাজার পাঁচ শত টাকা |
| ৫. | ক্রমিক নং ১, ২, ৩ ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত ভূমি | প্রতি বর্গ মিটারে পাঁচশত টাকা |

**টেবিল-২**

| ক্রঃ নং | সম্পত্তির বর্ণনা | করহার |
|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) |
| ১. | ঢাকার গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকায় অবস্থিত অনধিক দুইশত বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে চার হাজার টাকা |
| ২. | ঢাকার গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে ছয় হাজার টাকা |
| ৩. | ঢাকার ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিফেন্স অফিসার্স হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), | প্রতি বর্গ মিটারে তিন |

| ক্রঃ নং | সম্পত্তির বর্ণনা | করহার |
| --- | --- | --- |
| (১) | (২) | (৩) |
| | মহাখালি, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, সিদ্ধেশ্বরী, কারওয়ান বাজার, বনশ্রী, বিজয় নগর, ওয়ারী, সেগুনবাগিচা ও নিকুঞ্জ এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশী, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ এলাকায় অবস্থিত অনধিক দুইশত বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | হাজার টাকা |
| ৪. | ঢাকার ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিফেন্স অফিসার্স হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালি, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, সিদ্ধেশ্বরী, কারওয়ান বাজার, বনশ্রী, বিজয় নগর, ওয়ারী, সেগুনবাগিচা ও নিকুঞ্জ এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশী, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে তিন হাজার পাঁচ শত টাকা |
| ৫. | ক্রমিক নং ১, ২, ৩ ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত অনধিক একশত বিশ বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে সাত শত টাকা |
| ৬. | ক্রমিক নং ১, ২, ৩ ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে আট শত পঞ্চাশ টাকা |

| ক্রঃ নং | সম্পত্তির বর্ণনা | করহার |
|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) |
| ৭. | ক্রমিক নং ১, ২, ৩ ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে এক হাজার তিন শত টাকা |
| ৮. | কোনো জেলা সদরের পৌরসভা এলাকায় অবস্থিত অনধিক একশত বিশ বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে তিন শত টাকা |
| ৯. | কোনো জেলা সদরের পৌরসভা এলাকায় অবস্থিত একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে চার শত পঞ্চাশ টাকা |
| ১০. | কোনো জেলা সদরের পৌরসভা এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে ছয় শত টাকা |
| ১১. | ক্রমিক নং ১, ২, ৩, ৪, ৫, ৬, ৭, ৮, ৯ ও ১০ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যকোনো এলাকায় অবস্থিত অনধিক একশত বিশ বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে দুই শত টাকা |
| ১২. | ক্রমিক নং ১, ২, ৩, ৪, ৫, ৬, ৭, ৮, ৯ ও ১০ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যকোনো এলাকায় অবস্থিত একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | প্রতি বর্গ মিটারে তিন শত টাকা |
| ১৩. | ক্রমিক নং ১, ২, ৩, ৪, ৫, ৬, ৭, ৮, ৯ ও ১০ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যকোনো এলাকায় | প্রতি বর্গ মিটারে পাঁচ শত টাকা |

| ক্রঃ নং | সম্পত্তির বর্ণনা | করহার |
|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) |
| | অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট | |

**টেবিল-৩**

| ক্রঃ নং | সম্পত্তির বর্ণনা | করহার |
|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) |
| ১. | নগদ, ব্যাংকে গচ্ছিত অর্থ, আর্থিক স্কিম ও ইনস্ট্রুমেন্টস্ (financial schemes and instruments), সকল প্রকার ডিপোজিট বা সেভিং ডিপোজিট, সেভিং ইনস্ট্রুমেন্টস্ বা সার্টিফিকেট | মোট পরিমাণের ২৫ শতাংশ |

বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক অনুমোদিত এবং তালিকাভুক্ত কোম্পানির স্টক, শেয়ার, মিউচুয়াল ফান্ড ইউনিট, বন্ড, ডিবেঞ্চার ও অন্যান্য সিকিউরিটিজ, পুঁজিবাজারে ক্রয়বিক্রয়যোগ্য সকল সরকারি সিকিউরিটিজ ও বন্ড এবং যেকোনো প্রকার অগ্রিম ও ঋণ প্রদান আর্থিক ইনস্ট্রুমেন্টস্ (financial instruments) হিসেবে প্রদর্শন করা যাবে।

## ৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 19AAAAAA এর সংযোজন

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 19AAAAAA **এর** সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ ধারানুযায়ী একজন ব্যক্তিশ্রেণির করদাতা ১০ শতাংশ হারে কর পরিশোধ করে ১ জুলাই, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ হতে ৩০ জুন ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের মধ্যে নূতন একটি শিল্প প্রতিষ্ঠানে বিনিয়োগ করলে উক্ত বিনিয়োগের উৎস সম্পর্কে কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করা যাবেনা। উল্লেখ্য, এ ধারার অধীন বিনিয়োগের ক্ষেত্রে নিম্নলিখিত বিষয়সমূহ বিবেচনায় নিতে হবে, যথা -

ক. নূতন শিল্প প্রতিষ্ঠানে বিনিয়োগ করতে হবে এবং দৃশ্যমান বিনিয়োগ করতে হবে। দৃশ্যমান বিনিয়োগ বলতে নিম্নোক্ত বিষয়গুলো বিবেচিত হবেনা-
   অ. কোম্পানি গঠন করে কেবলমাত্র পরিশোধিত মূলধন গঠন;
   আ. কোম্পানির নামে কেবল জায়গা ক্রয়;
   ই. এ বিধানের আওতায় ঘোষণাকৃত পরিশোধিত মূলধন হতে ঋণ দেয়া হলে; এবং
   ঈ. অবকাঠামো নির্মাণের জন্য চুক্তি স্বাক্ষর ও মেশিনারিজ ক্রয়ের জন্য এলসি খোলা হলে কিন্তু পরবর্তীকালে এই ধারায় প্রদত্ত সময়সীমার মধ্যে চুক্তি বাস্তবায়ন শুরু না হলে অথবা এলসি বাতিল হলে।

খ. প্রযোজ্য কর আবশ্যিকভাবে পে অর্ডার বা অটোমেটেড চালান (এ-চালান) এর মাধ্যেমে পরিশোধ করতে হবে।

## ৬। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৩০ এর-

ক. ক্লজ (i) তে সংশোধনীর মাধ্যমে বিদ্যমান বিধান পরিবর্তন করে মাসিক বেতন বা পারিশ্রমিক খাতে কোনো কর্মচারীকে পরিশোধের পরিমাণ ২০ হাজার টাকার অধিক হলে তা আবশ্যিকভাবে ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে করতে হবে। এর ব্যত্যয়ে এ খাতে দাবীকৃত খরচ অনুমোদিত খরচ হিসেবে পরিগণিত হবেনা। ধারা 30 এর ব্যাখ্যা-২ তে ব্যাংক ট্রান্সফারের সংজ্ঞা দেয়া আছে। মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সার্ভিস ও বাংলাদেশ ব্যাংক অনুমোদিত যেকোনো প্রকার ডিজিটাল মাধ্যমে উক্ত বেতন বা পারিশ্রমিকের টাকা পরিশোধ করা হলে তা ব্যাংক ট্রান্সফার হিসেবে গণ্য হবে।

খ. নূতন ক্লজ (ii) সংযোজনের মাধ্যমে কাঁচামাল ক্রয়ে ৫ লক্ষ টাকার অধিক যেকেনো পরিশোধের ক্ষেত্রে (in case of single payment) তা আবশ্যিকভাবে ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে করতে হবে মর্মে বিধান করা হয়েছে। এর ব্যত্যয়ে এ খাতে দাবীকৃত খরচ অনুমোদিত খরচ হিসেবে পরিগণিত হবেনা। এ বিধান ২০২২-২৩ করবছর হতে প্রযোজ্য হবে।

গ. ক্লজ (k) তে সংশোধনীর মাধ্যমে বিদ্যমান বিধান পরিবর্তন করে ভ্রমণ ব্যয় খাতে প্রদর্শিত টার্নওভারের পরিবর্তে প্রদর্শিত ব্যবসায়িক টার্নওভারের ১.২৫% অনুমোদিত ব্যয়ের সীমা নির্ধারণ করা হয়েছে।

ঘ. ক্লজ (m) প্রতিস্থাপন করে বেতন বা পারিশ্রমিক, সরকারকে যেকোনো প্রকার পরিশোধ এবং কাঁচামাল ক্রয়ের খাত ব্যতীত অন্যান্য সকল প্রকার খাতে ব্যয় পরিশোধের পরিমাণ ৫০ হাজার টাকা অতিক্রম করলে (in

case of single payment) তা ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে করার বিধান প্রচলন করা হয়েছে। উল্লেখ্য, বেতন খাতের ব্যয়ের ক্ষেত্রে ক্লজ (i) এবং কাঁচামাল ক্রয়ের ক্ষেত্রে ক্লজ (ii) এর বিধান মানতে হবে।

ঙ. যেকোনো অংকের সম্পত্তি ভাড়া পরিশোধের ক্ষেত্রে তা আবশ্যিকভাবে ক্রসড্ চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে করার বিধান বিদ্যমান রয়েছে। ক্লজ (n) এ সংশোধনীর মাধ্যমে "ক্রসড্ চেক" শব্দগুচ্ছ বিলুপ্ত করা হয়েছে।

চ. বিদ্যমান ক্লজ (p) এর ব্যাখ্যা প্রতিস্থাপিত হয়েছে। Explanation-1 এ তা হুবহু প্রতিস্থাপিত হয়েছে।

ছ. নূতন Explanation-2 এর মাধ্যমে ক্রসড্ চেক, মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সার্ভিস ও বাংলাদেশ ব্যাংক অনুমোদিত যেকোনো প্রকার ডিজিটাল মাধ্যমে টাকা পরিশোধকে ব্যাংক ট্রান্সফারের অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

**৭। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 37 এর সংশোধন**

ধারা 37 এর প্রথম প্রোভাইসোর পরিবর্তে দুটি প্রোভাইসো প্রতিস্থাপিত হয়েছে-

ক. নূতন প্রথম প্রোভাইসো অনুযায়ী ফটকা ব্যবসায় (speculation business) কোনো লোকসান কেবলমাত্র অন্যকোনো ফটকা ব্যবসায়ের আয়ের বিপরীতে সমন্বয় করা যাবে। মূলধনি আয়ের (capital gain) কোনো খাতের লোকসান কেবলমাত্র মূলধনি খাতের অন্যকোনো আয়ের সাথে সমন্বয় করা যাবে।

খ. নূতন দ্বিতীয় প্রোভাইসো অনুযায়ী করমুক্ত বা হ্রাসকৃত করহার প্রযোজ্য এমন কোনো খাতের লোকসান সমন্বয় হবেনা।

**৮। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 44 এর সংশোধন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 44 এর উপধারা (2) এর ক্লজ (c) এর উপ-ক্লজ (iii) সংশোধনীর মাধ্যমে কর রেয়াতযোগ্য বিনিয়োগের elligible amount বা অনুমোদনযোগ্য অংকের সর্বোচ্চ সীমা দেড় কোটির টাকার পরিবর্তে এক কোটি টাকা করা হয়েছে।

এ বিধান ২০২১-২২ করবছর থেকে কার্যকর হবে।

**৯। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর সংশোধন**

ক. অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর sub-section (1) এর proviso তে নূতন paragraph (bb) সংযোজিত হয়েছে। সংযোজিত এ বিধানের ফলে বিল গ্রহীতা (payee) যদি ব্যাংক

ট্রান্সফার বা মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল  সার্ভিস বা বাংলাদেশ ব্যাংক অনুমোদিত অন্যকোনো প্রকার ডিজিটাল লেনদেন ব্যতীত বিল গ্রহণ করেন তবে উৎসে করের হারে নির্ধারিত হার অপেক্ষা ৫০ শতাংশ বেশি হবে।

অর্থাৎ বিল পরিশোধকারী বিলের গ্রহীতাকে ব্যাংক ট্রান্সফার বা উল্লিখিত যেকোনো মাধ্যমে বিল পরিশোধ করবেন।

**উদাহরণ ৯-১**

সুনান কোম্পানি লিঃ জনাব শায়ান এর কাছ থেকে ৫০ লক্ষ টাকার একটি পণ্য ক্রয় করে। জনাব শায়ান এখানে বিলের গ্রহীতা হিসেবে সুনান কোম্পানির নিকট হতে ব্যাংক ট্রান্সফার বা মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল  সার্ভিস বা বাংলাদেশ ব্যাংক অনুমোদিত অন্যকোনো প্রকার ডিজিটাল মাধ্যমে বিল গ্রহণ করবেন। তিনি যদি উল্লিখিত মাধ্যম গুলোতে বিল গ্রহণে অস্বীকৃতি জানান তবে ৫০ লক্ষ টাকার বিল হতে বিধি ১৬ মোতাবেক ৩ শতাংশের পরিবর্তে ৪.৫ শতাংশ হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

আবার, সুনান কোম্পানি লিঃ ব্যাংক ট্রান্সফার বা মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সার্ভিস বা বাংলাদেশ ব্যাংক অনুমোদিত অন্যকোনো প্রকার ডিজিটাল মাধ্যম ব্যবহার না করে বিল পরিশোধ করে এবং ৩ শতাংশ হারে উৎসে কর কর্তন করে তাহলে উক্ত বিলের অংক অননুমোদিত খরচ হিসেবে গণ্য হবে।

খ. অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর sub-section (2) এর clause (a) তে নূতন item (xv) সংযোজিত হয়েছে। এর মাধ্যমে এক কোটি টাকার অধিক টার্নওভার রয়েছে এমন সকল ই-কমার্স প্লাটফর্ম, যে নামেই অভিহিত হোক, Specified person হিসেবে গণ্য হবে। তবে অন্যকোনোভাবে Specified person হিসেবে গণ্য হলে অর্থাৎ sub-section (2) এর clause (a) এর অন্যকোনো আইটেম অনুযায়ী কোনো ই-কমার্স প্লাটফর্ম Specified person হিসেবে গণ্য হলে তার জন্য এক কোটি টাকার অধিক টার্নওভারের সীমা প্রযোজ্য হবেনা। অর্থাৎ সাধারণ নিয়মেই উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

## ১০। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52AA এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52AA এর sub-section (1) এ প্রদত্ত Table এর SL No. 12 প্রতিস্থাপিত হয়েছে। বিদ্যমান বিধানানুসারে Stevedoring/berth operation commission অথবা fee এর উপর ভিত্তি অংক ২৫ লক্ষ টাকার কম হলে ১০ শতাংশ হারে এবং ভিত্তি অংক ২৫ লক্ষ টাকার অধিক হলে ১২ শতাংশ হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে। নূতন বিধান

অনুসারে বিদ্যমান বিধানের পাশাপাশি গ্রস বিলের উপর ভিত্তি অংক ২৫ লক্ষ টাকার কম হলে ১.৫ শতাংশ হারে এবং ভিত্তি অংক ২৫ লক্ষ টাকার অধিক হলে ২ শতাংশ হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

**১১। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52DD এর প্রতিস্থাপন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52DD প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধানানুযায়ী এ অধ্যাদেশে অথবা অন্যান্য আইনে worker's profit participation fund এর কর অব্যাহতি সম্পর্কে যা থাকুক না কেন, এই ফান্ডের অর্থ কোনো সুবিধাভোগীর (beneficiary) বরাবরে পরিশোধকালে পুরো অংকের উপর পাঁচ শতাংশ হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে। তবে নিম্নবর্ণিত দুটি শর্ত একসাথে পূরণ করলে উৎসে কর কর্তন করা যাবে না-

ক. সুবিধাভোগীর করযোগ্য আয় না থাকলে এবং

খ. ফান্ড হতে প্রাপ্তির পরিমাণ ২৫,০০০ টাকা অতিক্রম না করলে।

**১২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52N এর প্রতিস্থাপন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52N প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধানানুযায়ী বাংলাদেশ পাওয়ার ডেভেলপমেন্ট বোর্ড বা পাওয়ার ডিস্ট্রিবিউশনে নিয়োজিত অন্যকোনো ব্যক্তি পাওয়ার ক্রয়ের বিপরীতে অর্থ পরিশোধকালে ৬ শতাংশ হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

কোনো আয়বছরে কোনো করদাতার জন্য হ্রাসকৃত করহার বা কর অব্যাহতির প্রযোজ্যতা থাকলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবেনা বা আনুপাতিক হারে কর কর্তন হবে মর্মে প্রত্যয়ন করতে পারবে। এজন্য করদাতাকে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে আবেদন করতে হবে।

**১৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52Q এর সংশোধন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52Q সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধনীর মাধ্যমে ধারা 52Q এর বিদ্যমান প্রোভাইসোর পরিবর্তে নূতন দুটি প্রোভাইসোর সংযোজন করা হয়েছে। ধারা 52Q অনুযায়ী, বিদেশ হতে বাংলাদেশে কোনো ব্যক্তির ব্যাংক হিসাবে নিম্নলিখিত কাজের -

ক. বাংলাদেশে প্রদত্ত কোনো সেবা; বা

খ. নিবাসী ব্যক্তি কর্তৃক বিদেশী কোনো ব্যক্তির অনুকূলে কোনো সেবা বা কর্ম সম্পাদন;বা

গ. বিজ্ঞাপন বা অন্যকোনো উদ্দেশ্যে অনলাইন প্লাটফর্ম ব্যবহারের অনুমোদনের জন্য

নিম্নলিখিত প্রকারে কোনো অর্থ-

ক. ফি, সেবা চার্জ, কমিশন বা পারিশ্রমিক; যে নামেই অভিহিত হোক না কেন, অথবা

খ. যেকোনো নামের বা প্রকৃতির রেভেনিউ শেয়ারিং

প্রেরণ করা হলে উক্ত অর্থ গ্রহীতার ব্যাংক হিসাবে পরিশোধ বা ক্রেডিটের সময় দশ শতাংশ (১০%) হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

প্রতিস্থাপিত প্রথম প্রোভাইসোর বিধানানুযায়ী manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature এর জন্য সম্পাদিত চুক্তি বাস্তবায়নের বিপরীতে বাংলাদেশে বিদেশ হতে প্রেরিত অর্থ করদাতার হিসাবে ক্রেডিটের পূর্বে বিদ্যমান ১০ শতাংশের পরিবর্তে ৭.৫ শতাংশ হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।
তবে, উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে না এমন বিদ্যমান বিধান প্রতিস্থাপিত দ্বিতীয় প্রোভাইসোতে বহাল রয়েছে-

ক. কোনো নিবাসী ব্যক্তির সফট্ওয়ার বা সেবা বিক্রয়লব্ধ অর্থ, যদি বিক্রয় বা সেবা হতে প্রাপ্ত আয় আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর $6^{th}$ Schedule, Part-A এর ৩৩ নম্বর অনুচ্ছেদ অনুযায়ী কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত।

খ. আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর $6^{th}$ Schedule, Part-A এর ৪৮ নম্বর অনুচ্ছেদ অনুযায়ী যে আয় মোট আয় পরিগণনার অন্তর্ভুক্ত নয়।

**১৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53 এর প্রতিস্থাপন**

প্রতিস্থাপিত ধারা 53 অনুযায়ী কমিশনার অব কাস্টমস্ অথবা ক্ষমতাপ্রাপ্ত কর্মকর্তা আমদানিকৃত পণ্যের মূল্যের উপর জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত হারে আমদানি পর্যায়ে অগ্রিম আয়কর সংগ্রহ করবেন। এ ধারার অধীন সংগৃহীত করের হার ২০ শতাংশের অধিক হবে না। আয়কর বিধিমালার বিধি 17A দ্বারা এ হার নির্ধারিত হয়।

**১৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53B এর প্রতিস্থাপন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53B সংশোধন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধানানুযায়ী জনশক্তি কর্মসংস্থান ও প্রশিক্ষণ ব্যুরো এর মহাপরিচালক-

ক. জনশক্তি রপ্তানিকারী এজেন্সিগুলোকে জনশক্তি রপ্তানিতে ক্লিয়ারেন্স দেবেন না যদি না এজেন্সিগুলো জনশক্তি রপ্তানি বাবদ গৃহীত সার্ভিস চার্জ বা ফি'র ১০ শতাংশ অগ্রিম কর জমার চালানের কপি আবেদনের সাথে জমা দেয়।

খ. বৈদেশিক কর্মসংস্থান ও অভিবাসী আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ৪৮ নং আইন) এর ধারা ৯ এর অধীন লাইসেন্স ইস্যু বা নবায়ন করবেন না যদি না জনশক্তি রপ্তানিকারী এজেন্সি এ মর্মে দাখিলকৃত আবেদনের সাথে ৫০,০০০ টাকার অগ্রিম করের চালান জমা দেয়।

এ ধারার অধীন প্রণীত বিধি 17C এসআরও নং ১৭৩-আইন/আয়কর/২০২১, তারিখ: ০৩ জুন ২০২১ দ্বারা বিলুপ্ত করা হয়েছে।

**১৬। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53C এর সংশোধন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53C সংশোধন করা হয়েছে। পাবলিক অকশনের মাধ্যমে কোনো পণ্য বা সম্পত্তির বিক্রয় বা লিজ প্রদান করা হলে উৎসে ১০ শতাংশ হারে কর কর্তনের বিধান করা হয়েছে। পণ্য বা সম্পত্তির বিক্রয় বা লিজ বলতে অক্ট্রয় ডিউটি, ফি, অথবা অন্যান্য যেকোনো প্রকার লেভিও অন্তর্ভূক্ত হবে। জমির প্লট অকশনে বিক্রিত হলে সেক্ষেত্রে এ ধারা প্রযোজ্য হবে না।

দেশের সকল জলমহাল, বালুমহাল, সায়রাত মহালসহ যেকোনো প্রকারের অকশনে ইজারা বা বিক্রয়ের ক্ষেত্রে বিক্রয় বা লিজ মূল্যের ১০ শতাংশ উৎসে কর সংগ্রহ পূর্বক পণ্য বা অধিকার হস্তান্তর করতে হবে।

পাবলিক অকশনের মাধ্যমে চা বিক্রয়ের ক্ষেত্রে উৎসে কর সংগ্রহের হার ১ শতাংশ হবে।

এ ধারার অধীন প্রণীত বিধি 17D এসআরও নং ১৭৩-আইন/আয়কর/২০২১, তারিখ: ০৩ জুন ২০২১ দ্বারা বিলুপ্ত করা হয়েছে।

**১৭। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53E এর সংশোধন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53E সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধানানুযায়ী কোম্পানির পাশাপাশি ফার্মকেও এ ধারার অধীন উৎসে কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে অন্তর্ভূক্ত করা হয়েছে।

**১৮। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53Fএর সংশোধন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53F এর sub-section (1) এর clause (b) এর proviso এর পরে নূতন proviso সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত বিধানানুযায়ী নাবালকের ক্ষেত্রে মাতা-পিতার ১২-ডিজিটের টিআইএন নাবালকের টিআইএন হিসেবে বিবেচিত হবে। অর্থাৎ স্কুল ব্যাংকিং এর ক্ষেত্রে মাতা-পিতার টিআইএন থাকলে তা নাবালকের টিআইএন হিসেবে বিবেচনা করতে হবে এবং ১০ শতাংশ হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

**১৯। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53H এর সংশোধন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53H সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধানানুযায়ী সরকার বা বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক অনুমোদিত সুকুক ইস্যুর উদ্দেশ্যে গঠিত ট্রাস্ট বা Special Purpose Vehicle (SPV) এর বরাবরে অথবা উক্ত ট্রাস্ট বা Special Purpose Vehicle (SPV) হতে সম্পত্তি হস্তান্তরের ক্ষেত্রে এ ধারার অধীন প্রযোজ্য উৎসে কর পরিশোধ হতে অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছে।

**২০। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 68B এর সংশোধন**

ক. অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে ধারা 68B এর sub-section (2) তে উল্লিখিত Table নিম্নোক্তভাবে প্রতিস্থাপিত হয়েছে। প্রতিস্থাপিত Table অনুযায়ী সাধারণ গাড়ির পরিবর্তে ইলেকট্রিক গাড়িও অগ্রিম কর পরিশোধের তালিকায় অন্তর্ভূক্ত হয়েছে-

| ক্রঃ নং | গাড়ির ধরন ও ইঞ্জিন ক্যাপাসিটি | অগ্রিম কর (টাকা ) |
|---|---|---|
| ১ | ১৫০০ সিসি বা ৭৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে নয় প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ২৫,০০০/- |
| ২ | ১৫০০ সিসি বা ৭৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে কিন্তু ২০০০ সিসি বা ১০০ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ৫০,০০০/- |
| ৩ | ২০০০ সিসি বা ১০০ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে কিন্তু ২৫০০ সিসি বা ১২৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ৭৫,০০০/- |

| | | |
|---|---|---|
| ৪ | ২৫০০ সিসি বা ১২৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে কিন্তু ৩০০০ সিসি বা ১৫০ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ১,২৫,০০০/- |
| ৫ | ৩০০০ সিসি বা ১৫০ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে কিন্তু ৩৫০০ সিসি বা ১৭৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ১,৫০,০০০/- |
| ৬ | ৩৫০০ সিসি বা ১৭৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ২,০০,০০০/- |
| ৭ | মাইক্রোবাস প্রতিটির জন্য | ৩০,০০০/- |

নূতন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

খ. ধারা 68B এর sub-section (2) এর পরে নূতন sub-section (2A) এবং sub-section (2B) সংযোজিত হয়েছে। নূতন উপধারাগুলোতে নিম্নরূপ বিধান সংযোজিত হয়েছে-

অ. নূতন sub-section (2A) অনুযায়ী একাধিক বছরের জন্য রেজিস্ট্রেশন বা ফিটনেস নবায়ন করা হলে যে অর্থবছরে রেজিস্ট্রেশন বা ফিটনেস নবায়ন করা হয়েছে তারপরের অর্থবছরগুলোর ৩০ জুন তারিখের মধ্যে sub-section (2) অনুযায়ী অগ্রিম কর সংগ্রহ করতে হবে।

আ. কোনো করদাতা নূতন sub-section (2A) অনুযায়ী যদি অগ্রিম কর পরিশোধে ব্যর্থ হন তবে তিনি যখন গাড়ির অগ্রিম কর পরিশোধ করবেন তখন A+B নিয়মানুযায়ী পরিশোধ করবেন, যেখানে-
A= বিগত বছর বা বছরগুলোতে অপরিশোধিত অগ্রিম করের পরিমাণ
B= যে বছরে করদাতা অগ্রিম কর পরিশোধ করছেন সে বছরের জন্য sub- section (2) অনুযায়ী নির্ধারিত অগ্রিম করের পরিমাণ।

উল্লেখ্য, করদাতাকে এ ধারার অধীন অগ্রিম কর আবশ্যিকভাবে অটোমেটেড চালান (এ-চালান) বা ই-পেমেন্টের মাধ্যমে পরিশোধ করতে হবে।

**উদাহরণ**

জনাব মিনহাজ আহমেদ ২০২১-২০২২ অর্থবছরে তার ১৫০০ সিসি গাড়ির ফিটনেস দুই বছরের জন্য নবায়ন করেন এবং ২৫,০০০ টাকা অগ্রিম কর অটোমেটেড চালান (এ-চালান) বা ই-পেমেন্টের মাধ্যমে পরিশোধ করেন।

জনাব মিনহাজ আহমেদকে পরবর্তী অর্থবছরের অর্থাৎ ২০২৩ খ্রিষ্টাব্দের ৩০ জুন তারিখের মধ্যে গাড়ির অগ্রিম কর অটোমেটেড চালান (এ-চালান) বা ই-পেমেন্টের মাধ্যমে পরিশোধ করতে হবে।

করদাতা যদি ৩০ জুন তারিখের মধ্যে অগ্রিম কর পরিশোধ করতে ব্যর্থ হন তাহলে পরবর্তী বছরে গাড়ির ফিটনেস নবায়নের সময় করদাতা কর্তৃক পরিশোধিতব্য অগ্রিম করের পরিমাণ হবে (২৫,০০০+২৫,০০০) বা ৫০,০০০ টাকা।

করদাতা যদি পর পর দুই বছর অগ্রিম কর পরিশোধ করতে ব্যর্থ হন তাহলে তৃতীয় অর্থবছরে করদাতার গাড়ির ফিটনেস নবায়নের সময় পরিশোধিতব্য অগ্রিম করের পরিমাণ হবে (২৫,০০০x২ +২৫,০০০) বা ৭৫,০০০ টাকা।

**২১। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 80 এর প্রতিস্থাপন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 80 প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত ধারায় নিম্নোক্ত বিধানসমূহ প্রতিস্থাপিত হয়েছে-

ক. ব্যক্তিশ্রেণির প্রত্যেক নিবাসী বাংলাদেশী করদাতা নিম্নোক্ত যেকোনো একটি শর্ত পূরণ করলে বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত ফরমে নিজের, স্বামী বা স্ত্রী, নাবালকের এবং পোষ্যদের সকল প্রকার সম্পদ ও দায়ের বিবরণী দাখিল করবেন। শর্তাবলি হলো-

অ. আয়বছর শেষে যদি ৪০ লক্ষ টাকার অধিক গ্রস সম্পদ থাকে; অথবা

আ. মোটর গাড়ির মালিক হন; অথবা

ই. সিটি কর্পোরেশন এলাকায় গৃহ-সম্পত্তিতে বিনিয়োগ অথবা অ্যাপার্টমেন্ট থাকলে।

খ. প্রত্যেক করদাতা চাইলে স্বপ্রণোদিত হয়ে সম্পদ ও দায়ের বিবরণী দাখিল করতে পারবেন। আইটি ১০বি এবং আইটি ১০বি২০১৬ হচ্ছে বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত সম্পদ ও দায়ের বিবরণী দাখিলের ফরম।

গ. অনিবাসী বাংলাদেশী এবং বাংলাদেশী নয় এমন ব্যক্তিশ্রেণির করদাতারা কেবলমাত্র বাংলাদেশে অবস্থিত সম্পদের বিবরণী দাখিল করবেন।

ঘ. কোনো আয়বছরে ৪ লক্ষ টাকার অধিক আয় সম্পন্ন ব্যক্তিশ্রেণির করদাতাদেরকে জীবনযাত্রার মান সম্পর্কিত ব্যয় বিবরণী (আইটি ১০বিবি অথবা আইটি ১০বিবি২০১৬) বাধ্যতামূলকভাবে দাখিল করতে হবে।

ঙ. কোম্পানির শেয়ারহোল্ডার ডিরেক্টরদেরকে জীবনযাত্রার মান সম্পর্কিত ব্যয় বিবরণী (আইটি ১০বিবি অথবা আইটি ১০বিবি২০১৬) বাধ্যতামূলকভাবে দাখিল করতে হবে।

চ. উপকর কমিশনার সম্পদ ও দায়ের বিবরণী অথবা জীবনযাত্রার মান সম্পর্কিত ব্যয় বিবরণী দাখিলে বাধ্য নন এমন ব্যক্তিদের নিকট হতে উক্ত বিবরণীসমূহ চাইতে পারবেন।

## ২২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82C এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82C এর sub-section (2) এবং sub-section (4) এর সংশোধন করা হয়েছে। এ ধারায় নিম্নোক্ত সংশোধনীসমূহ আনয়ন হয়েছে-

ক. ধারা 82C এর উপ ধারা (2) এর clause (b) এর proviso এর sub-clause (ii) সংশোধনের ফলে, perfumes and toilet waters পণ্য বা কাঁচামাল আমদানির বিপরীতে বিধি 17A এর অধীন উৎসে কর্তিত কর 82C ধারায় ন্যূনতম কর হিসাবে বিবেচিত হবে।

খ. ধারা 82C এর উপধারা (4) এর ক্লজ (a) এ উল্লিখিত টেবিল এর Serial No. 3 এর কলাম (3) এ উল্লিখিত ০.৫০% এর পরিবর্তে ০.২৫% প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। অর্থাৎ ব্যক্তিশ্রেণির করদাতাদের গ্রস প্রাপ্তির উপর ০.২৫% হারে ন্যূনতম কর পরিশোধ করতে হবে।

## ২৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 113 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 113 সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধনীর মাধ্যমে ধারা ১১৩ এর অধীন তথ্য তলবের ক্ষমতা মহাপরিচালক, কর পরিদর্শন অধিদপ্তরকে প্রদান করা হয়েছে।

## ২৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 117A এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 117A সংশোধন করা হয়েছে। ধারা 117A এর অধীন বোর্ডের "Power to verify

deduction or collection of tax” কর কমিশনার, মহাপরিচালক, কর পরিদর্শন অধিদপ্তর, এবং মহাপরিচালক, সেন্ট্রাল ইন্টেলিজেন্স সেল এর নিকট প্রদান করা হয়েছে। অর্থাৎ ১ জুলাই, ২০২১ তারিখ হতে ধারা 117A এর কার্যক্রম পরিচালনার জন্য কর কমিশনার, মহাপরিচালক, কর পরিদর্শন অধিদপ্তর, এবং মহাপরিচালক, সেন্ট্রাল ইন্টেলিজেন্স সেল ক্ষমতাপ্রাপ্ত কর্তৃপক্ষ হিসেবে বিবেচিত হবে।

**২৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 152O এর সংশোধন**

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 152O সংশোধন করা হয়েছে। ধারা 152O এর sub-section (8) সংশোধনের ফলে বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির সময়সীমা ২ মাসের পরিবর্তে ৩ মাস করা হয়েছে।

**২৬। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A এর সংশোধন**

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A তে নিম্নোক্ত সংশোধনীসমূহ আনীত হয়েছে-

ক. ধারা 184A এর sub-section (3) এর item (xv) তে আনীত সংশোধনীর ফলে রাজউক, সিডিএ, কেডিএ, আরডিএ এর পাশাপাশি যেকোনো পৌরসভায় এবং সিটি কর্পোরেশনে ভবন নির্মাণের নকশা অনুমোদনের জন্য সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষের নিকট আবেদনকারীকে টিআইএন দাখিল করতে হবে।

খ. ধারা 184A এর sub-section (3) এ নূতন তিনটি item সংযুক্ত হয়েছে। অর্থাৎ নিম্নরূপ ক্ষেত্রসমূহে টিআইএন থাকা বাধ্যতামূলক করা হলো-

অ. ২ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে;

আ. ২ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে ডাকঘর সঞ্চয় হিসাব খুলতে;

ই. সমবায় সমিতির রেজিস্ট্রেশনে।

**২৭। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর THIRD SCHEDULE এর সংশোধন**

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৩য় তফসিল এর সংশোধনীর মাধ্যমে সাধারণ ভবনের অবচয়ের হার বিদ্যমান ১০ শতাংশের পরিবর্তে ৫ শতাংশ করা হয়েছে এবং ফ্যাক্টরি ভবনের অবচয়ের হার বিদ্যমান ২০ শতাংশের পরিবর্তে ১০ শতাংশ করা হয়েছে।

## ২৮। আয়কর অধ্যাদেশ, 1984 এর SIXTH SCHEDULE, Part A এর সংশোধন

### (ক) Paragraph 1A এর সংশোধন

Paragraph 1A সংশোধনের মাধ্যমে এনজিও বিষয়ক ব্যুরোর পাশাপাশি মাইক্রো ক্রেডিট রেগুলেটরি কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত সংস্থার শুধুমাত্র মাইক্রো ক্রেডিট হতে অর্জিত আয়কে করমুক্ত করা হয়েছে।

### (খ) Paragraph 33 এর সংশোধন

Paragraph 33 সংশোধনের মাধ্যমে নিম্নোক্ত খাতসমূহকে করমুক্ত করা হয়েছে-

অ. ক্লাউড সার্ভিস;

আ. সিস্টেম ইন্টিগ্রেশন;

ই. ই-লার্নিং প্লাটফর্ম;

ঈ. ই-বুক প্রকাশনা;

উ. মোবাইল অ্যাপ্লিকেশন ডেভেলপমেন্ট সার্ভিস; এবং

ঊ. আইটি ফ্রিল্যান্সিং।

### (গ) Paragraph 39 প্রতিস্থাপন

Paragraph 39 প্রতিস্থাপনের মাধ্যমে নিম্নরূপ বিধান করা হয়েছে-

অ. মহিলা করদাতা ব্যতীত অন্যান্যদের মালিকানাধীন পণ্য উৎপাদনে নিয়োজিত এসএমই- যাদের বার্ষিক টার্নওভার ৫০ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে নয় তাদের আয় করমুক্ত থাকবে।

আ. মহিলা করদাতার মালিকানাধীন পণ্য উৎপাদনে নিয়োজিত এসএমই- যাদের বার্ষিক টার্নওভার ৭০ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে নয় তাদের আয় করমুক্ত থাকবে।

বর্ণিত দুই ক্ষেত্রেই করদাতাকে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর সকল বিধানাবলি পরিপালন করতে হবে। পরিপালনে ব্যর্থ এসএমই করমুক্ত সুবিধা প্রাপ্ত হবে না।

## ২৯। অর্থ আইন, ২০২১ এর ধারা ৩৩ অনুযায়ী কর রেয়াত এবং করারোপ

### ক. প্রতিবন্ধী ব্যক্তিদের নিয়োগে কর রেয়াত

কোনো প্রতিষ্ঠান তার মোট জনবলের অর্থাৎ বেতন ও মজুরি (salary and wages) প্রদান করা হয় এরূপ মোট জনবলের ১০ শতাংশ প্রতিবন্ধী ব্যক্তিদের নিয়োগ প্রদান করলে উক্ত প্রতিষ্ঠান তার প্রদেয় করের ৫ শতাংশ কর রেয়াত পাবে।

এই অনুচ্ছেদের আওতায় প্রতিবন্ধী ব্যক্তি হিসেবে বিবেচিত হতে হলে প্রতিবন্ধী ব্যক্তির অধিকার ও সুরক্ষা আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ৩৯ নং আইন) এর ধারা ৩১ মোতাবেক প্রতিবন্ধী হিসেবে নিবন্ধিত হতে হবে।

### খ. তৃতীয় লিঙ্গ হতে নিয়োগে কর রেয়াত

কোনো করদাতা নিয়োগকারী কর্তৃপক্ষ হিসাবে প্রতিষ্ঠানে কর্মরত মোট জনবলের ১০% (দশ শতাংশ) অথবা ১০০ (একশত) জনের অধিক কর্মচারী তৃতীয় লিঙ্গ হতে নিয়োগ করলে উক্ত করদাতাকে প্রদেয় করের ৫% (পাঁচ শতাংশ) অথবা তৃতীয় লিঙ্গের কর্মচারীগণের পরিশোধিত মোট বেতনের ৭৫% (পঁচাত্তর শতাংশ), যা কম, কর রেয়াত প্রদান করা হবে।

### গ. প্রতিবন্ধী ব্যক্তিদের সেবাস্থলে গম্যতার ক্ষেত্রে এবং সেবা প্রদানে ব্যর্থতায় করারোপ

কোনো স্কুল, কলেজ, বিশ্ববিদ্যালয়, এনজিওতে সেবা গ্রহণকারী প্রতিবন্ধী ব্যক্তিদের সেবাস্থলে গম্যতার ক্ষেত্রে এবং সেবা প্রদানে দেশে বলবৎ আইনি বিধান অনুযায়ী উপযুক্ত ব্যবস্থা না রাখলে ২০২০ সালের ১ জুলাই তারিখে আরব্ধ কর বৎসর হতে উক্ত প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য করের ৫ শতাংশ অতিরিক্ত কর ধার্য হবে।

## ৩০। জারীকৃত প্রজ্ঞাপন

### ক. আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনীসমূহ

এস, আর, ও নং ১৭৩-আইন/আয়কর/২০২১; তারিখ, ০৩ জুন ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে নিম্নরূপ সংশোধনী আনা হয়েছে –

[পরিশিষ্ট-৫ দ্রষ্টব্য]

**(অ) বিধি 16 এর প্রতিস্থাপন:**

**বিধি** 16 নিম্নোক্তভাবে প্রতিস্থাপিত হয়েছে-

**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. | Amount | 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:–

**Table-2**

| Sl. No. | Amount | Rate of deduction of tax |
|---|---|---|
| 1. | In case of oil supplied by oil marketing companies | 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 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, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits | 2% |

(2) The rate of tax under sub-rule (1) shall be fifty percent (50%) higher if the payee does not have twelve-digit Taxpayer's Identification Number 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 or by mobile financial services or any other digital means approved by Bangladesh Bank;

(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.

**(আ) আমদানি পর্যায়ে উৎস করের পরিমাণ ও হার সংক্রান্ত বিধি 17A এর প্রতিস্থাপন:**

বিধি নিম্নোক্তভাবে প্রতিস্থাপিত হয়েছে:

**17A. Collection of tax from importers.—**

(1) For the purpose of making collection of tax under section 53 of the Ordinance, the Commissioner of Customs or any appropriate officer shall collect tax in the case of any import of goods at the following rate:

(a) five percent (5%) on the value of the imported goods in case of import of goods excluding the goods mentioned in clause (b), clause (c), clause (d), clause (e), clause (f), clause (g) and clause (h);

(b) one percent (1%) on the value of the imported goods in the case of import of goods specified in the Table-1 below:–

**Table-1**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 89.01 | 8901.20.30 | Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 20 years from the date of commissioning; |
| 2. | 89.01 | 8901.90.30 | Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 22 years from the date of commissioning; |

(c) two percent (2%) on the value of the imported goods in the case of import of goods specified in the Table-2 below:–

**Table-2**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 07.03 | 0703.20.90 | Garlic : Other |
| 2. | 10.05 | 1005.90.90 | Other Maize, Excluding wrapped/canned upto 2.5 kg |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 3. | 17.01 | 1701.14.00 | Raw Sugar not containing added flavouring or colouring matter: Other cane sugar |
| 4. | 23.09 | 2309.90.90 | Preparations of a kind used in animal feeding other: other |
| 5. | 25.23 | 2523.10.20 | Cement clinkers, imported by vat registered manufacturers of cement |
| 6. | 27.09 | 2709.00.00 | Petroleum oils and oils obtained from bituminous minerals, crude |
| 7. | 27.10 | 2710.12.11 | Motor spirit of H.B.O.C Type |
| 8. | 27.10 | 2710.12.19 | Other motor spirits, including aviation spirts |
| 9. | 27.10 | 2710.12.20 | spirit type jet fuel |
| 10. | 27.10 | 2710.12.31 | White spirit |
| 11. | 27.10 | 2710.12.32 | Naphtha |
| 12. | 27.10 | 2710.12.39 | Other |
| 13. | 27.10 | 2710.12.41 | J.P.1 kerosene type jet fuels |
| 14. | 27.10 | 2710.12.42 | J.P.4 kerosene type jet fuels |
| 15. | 27.10 | 2710.12.43 | Other kerosene type jet fuels |
| 16. | 27.10 | 2710.12.49 | Other kerosene |
| 17. | 27.10 | 2710.12.50 | Other medium oils and preparations |
| 18. | 27.10 | 2710.12.61 | Light diesel oils |
| 19. | 27.10 | 2710.12.62 | High speed diesel oils |
| 20. | 27.10 | 2710.12.69 | Other |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 21. | 27.10 | 2710.19.11 | Furnace oil |
| 22. | 27.10 | 2710.19.19 | Other |
| 23. | 27.11 | 2711.12.00 | Propane |
| 24. | 27.11 | 2711.13.00 | Butanes |
| 25. | 27.13 | 2713.20.10 | Petroleum bitumen-In Drum |
| 26. | 27.13 | 2713.20.90 | Petroleum bitumen-Other |
| 27. | 41.02 | 4102.10.00 | Raw skins of sheep or lambs-With wool on |
| 28. | 41.02 | 4102.21.00 | Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Pickled |
| 29. | 41.02 | 4102.29.00 | Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Other |
| 30. | 41.03 | 4103.20.00 | Other raw hides and skins-of reptiles |
| 31. | 41.03 | 4103.90.00 | Other raw hides and skins Other |
| 32. | 72.13 | All H.S Code | Bars and rods, hot-rolled, in irregularly woun coils, of iron or non-alloy steel |
| 33. | 72.14 | All H.S Code | Other bars and rods of iron or non-alloy steel, not further worked than forged, hot-rolled, hot-drawn or hot-extruded, but including those twisted after rolling |
| 34. | 72.15 | All H.S Code | Other bars and rods of iron or non-alloy steel. |
| 35. | 72.16 | All H.S Code | Angles, shapes and sections of iron or non-alloy steel |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 36. | 84.08 | 8408.90.10 | Engines of capacity 3 to 45 HP |
| 37. | 84.08 | 8408.90.90 | Other |
| 38. | 84.13 | 8413.70.00 | Other centrifugal pumps; Other pumps; liquid elevators |
| 39. | 84.37 | 8437.10.00 | Machines for cleaning, sorting or grading seed, grain or dried leguminous vegetable; Other machinery |
| 40. | 84.67 | 8467.29.00 | Other, Other tools |
| 41. | 85.17 | 8517.12.10 | Cellular (Mobile/fixed wireless) telephone set |
| 42. | 85.17 | 8517.70.00 | Loaded Printed Circuit Board/PCB; Assembled/ Mother Board for Cellular Phone; Key; Keypad housing; Keypad Dome; Front Shell; Vibrator; motor; Touch Panel; Touch Panel Glass for mobile phone; Liquid Crystal Module; Camera Module; Input-Output (I/O) Port; Internal Earphone; Microphone; Antenna; Receiver; |

(d) taka five hundred per ton in the case of import of goods specified in the Table-3 below:–

**Table-3**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 72.03 | All H.S Code | Ferrous products obtained by direct reduction of iron ore and other spongy ferrous products, in |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | lumps, pellets or similar forms; iron having a minimum purity by weight of 99.94%, in lumps, pellets or similar forms. |
| 2. | 72.04 | All H.S Code | Ferrous waste and scrap; remelting scrap ingots of iron or steel. |
| 3. | 72.06 | 7206.10.00 | Iron and non-alloy steel in ingots or other primary forms (excluding iron of heading 72.03)-Ingots |
| 4. | 72.07 | All H.S code | Semi-finished products of iron or non-alloy steel |
| 5. | 89.08 | 8908.00.00 | Vessels and other floating structures for breaking up: |

(e) zero percent (0%) on the value of imported goods in the case of import of goods specified in the Table-4 below:–

**Table-4**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 01.02 | 0102.21.00 | Live bovine animals. Cattle: Pure-bred breeding animals |
| 2. | 01.02 | 0102.29.00 | Live bovine animals. Cattle: Other |
| 3. | 01.02 | 0102.31.00 | Live bovine animals. Buffalo: Pure-bred breeding animals |
| 4. | 01.02 | 0102.39.00 | Live bovine animals. Buffalo: Other |
| 5. | 01.02 | 0102.90.10 | Live bovine animals Other: Pure-bred breeding animals |
| 6. | 01.02 | 0102.90.90 | Live bovine animals Other: Other |
| 7. | 01.05 | 0105.11.10 | Live poultry<br>Weighing not more than 185 g:<br>Fowls of the species *Gallus domesticus:* Parent stock of one |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | day chick |
| 8. | 01.05 | 0105.12.10 | Live poultry<br>Weighing not more than 185 g:<br>Turkeys: Parent stock of one day chick |
| 9. | 01.05 | 0105.13.10 | Live poultry<br>Weighing not more than 185 g:<br>Ducks: Parent stock of one day chick |
| 10. | 01.05 | 0105.14.10 | Live poultry<br>Weighing not more than 185 g:<br>Geese: Parent stock of one day chick |
| 11. | 01.05 | 0105.15.10 | Live poultry<br>Weighing not more than 185 g:<br>Guinea fowls: Parent stock of one day chick |
| 12. | 03.01 | 0301.91.10 | Live fish.<br>Trout (*Salmo trutta, Oncorhynchus mykiss, Oncorhynchus clarki, Oncorhynchus aguabonita, Oncorhynchus gilae, Oncorhynchus apache and Oncorhynchus chrysogaster*)-Fry |
| 13. | 03.01 | 0301.92.10 | Live fish.<br>-Eels (*Anguilla spp.)*-Fry |
| 14. | 03.01 | 0301.93.10 | Live fish.<br>Carp (*Cyprinus spp.*, *Carassius spp.*, *Ctenopharyngodon idellus*, *Hypophthal-michthys spp.*, *Cirrhinus spp.*, *Mylopharyn-godon piceus*, *Catla catla*, *Labeo spp.*, *Osteochilus hasselti*, *Leptobarbus hoeveni*, |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | *Megalobrama spp.*)-Fry |
| 15. | 03.01 | 0301.99.10 | Live fish.<br>-Other: Fry |
| 16. | 03.06 | 0306.31.10 | Crustaceans<br>-Live, fresh or chilled Rock lobster and other sea crawfish (*Palinurus spp.*, *Panulirus spp.*, *Jasus spp.*)*:* Fry |
| 17. | 03.06 | 0306.32.10 | Crustaceans<br>-Live, fresh or chilled Lobsters (Homarus spp.): Fry |
| 18. | 03.06 | 0306.33.10 | Crustaceans<br>-Live, fresh or chilled:<br>Crabs: Fry |
| 19. | 03.06 | 0306.35.10 | Crustaceans<br>-Live, fresh or chilled Cold-water shrimps and prawns (Pandalus spp., Crangon crangon): Fry (New created) |
| 20. | 03.06 | 0306.36.10 | Crustaceans<br>-Live, fresh or chilled Other shrimps and prawns: Fry |
| 21. | 05.10 | 0510.00.10 | Glands including pituitary glands |
| 22. | 05.11 | All H.S code | Animal products not elsewhere specified or included; dead animals of Chapter 1 or 3 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969, unfit for human consumption. |
| 23. | 06.01 | 0601.10.00 | Bulbs, tubers, tuberous roots, corms, crowns and rhizomes, dormant |
| 24. | 06.01 | 0601.20.00 | Bulbs, tubers, tuberous roots, corms, crowns and rhizomes, in |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | growth or in flower; chicory plants and roots |
| 25. | 06.02 | 0602.10.00 | Unrooted cuttings and slips |
| 26. | 06.02 | 0602.20.00 | Trees, shrubs and bushes, grafted or not, of kinds which bear edible fruit or nuts |
| 27. | 06.02 | 0602.30.00 | Rhododendrons and azaleas, grafted or not |
| 28. | 06.02 | 0602.40.00 | Roses, grafted or not |
| 29. | 07.01 | 0701.10.10 | Potatoes, fresh or chilled.<br>Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 30. | 07.01 | 0701.10.90 | Potatoes, fresh or chilled. Seed: Other |
| 31. | 07.03 | 0703.10.19 | Onions: Other |
| 32. | 07.13 | 0713.10.90 | Peas (Pisum sativum): Other |
| 33. | 07.13 | 0713.20.90 | Chickpeas (garbanzos): Other |
| 34. | 07.13 | 0713.40.90 | Lentils: Other |
| 35. | 07.13 | 0713.90.90 | Other: Other |
| 36. | 10.01 | 1001.11.10 | Durum wheat<br>Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 37. | 10.01 | 1001.11.90 | Durum wheat Seed: Other |
| 38. | 10.01 | 1001.19.10 | Durum wheat<br>Other: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 39. | 10.01 | 1001.19.90 | Durum wheat Other: Other |
| 40. | 10.01 | 1001.91.90 | Other Wheat Seed: Other |
| 41. | 10.01 | 1001.99.90 | Other Wheat: Other |
| 43. | 10.05 | 1005.10.10 | Maize (corn).<br>Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 44. | 10.05 | 1005.10.90 | Maize (corn). Seed: Other |
| 45. | 12.01 | 1201.10.90 | Soya beans, whether or not |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | broken.<br>Seed: Other |
| 46. | 12.01 | 1201.90.90 | Soya beans, whether or not broken.<br>Other: Other |
| 47. | 12.04 | 1204.00.90 | Linseed, whether or not broken Other |
| 48. | 12.05 | 1205.10.90 | Low erucic acid rape or colza seeds: Other |
| 49. | 12.06 | 1206.00.90 | Sunflower seeds, whether or not broken<br>Other |
| 50. | 12.07 | 1207.40.90 | Sesamum seeds: Other |
| 51. | 12.07 | 1207.50.90 | Mustard seeds: Other |
| 52. | 12.09 | 1209.10.00 | Sugar beet seeds |
| 53. | 12.09 | 1209.21.00 | Seeds of forage plants: Lucerne (alfalfa) seeds |
| 54. | 12.09 | 1209.23.00 | Seeds of forage plants: Fescue seeds |
| 55. | 12.09 | 1209.24.00 | Seeds of forage plants: Kentucky blue grass *(poa pratensis L.)* seeds |
| 56. | 12.09 | 1209.25.00 | Seeds of forage plants: Rye grass *(Lolium multiflorum Lam.,Lolium perenne L.)* seeds |
| 57. | 12.09 | 1209.29.00 | Seeds of forage plants: Other |
| 58. | 12.09 | 1209.30.00 | Seeds of herbaceous plants cultivated principally for their flowers |
| 59. | 12.09 | 1209.91.00 | Seeds, fruit and spores, of a kind used for sowing.<br>Other: Vegetable seeds |
| 60. | 12.09 | 1209.99.00 | Seeds, fruit and spores, of a kind used for sowing.<br>Other: Other |
| 61. | 15.07 | 1507.10.00 | Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | chemically modified.<br>Crude oil, whether or not degummed |
| 62. | 15.07 | 1507.90.10 | Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified.<br>Other : Refined |
| 63. | 15.07 | 1507.90.90 | Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified.<br>Other : Other |
| 64. | 15.11 | 1511.10.10 | Crude oil: Imported by VAT registered edible oil refinery industries |
| 65. | 15.11 | 1511.10.90 | Crude oil: Other |
| 66. | 15.11 | 1511.90.90 | Other including refined palm oil |
| 67. | 15.12 | 1512.19.00 | Sunflower-seed or safflower oil and fraction thereof: Other |
| 68. | 15.15 | 1515.29.00 | Maize (corn) oil and its fractions: Other |
| 69. | 17.01 | 1701.12.00 | Raw sugar not containing added flavouring or colouring matter: Beet sugar |
| 70. | 17.01 | 1701.13.00 | Cane sugar specified in Subheading Note 2 to Chapter 17 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969 |
| 71. | 23.01 | 2301.10.10 | Flours, meals and pellets, of meat or meat offal; greaves: Wrapped/ canned upto 2.5 kg |
| 72. | 23.01 | 2301.10.90 | Flours, meals and pellets, of meat or meat offal; greaves: Other |
| 73. | 23.01 | 2301.20.10 | Flours, meals and pellets, of fish or of crustaceans, molluscs or other aquatic invertebrates:<br>Wrapped/canned upto 2.5 kg |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 74. | 23.01 | 2301.20.90 | Flours, meals and pellets, of fish or of crustaceans, molluscs or other aquatic invertebrates: Other |
| 75. | 23.02 | 2302.10.00 | Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants.<br>Of maize (corn) |
| 76. | 23.02 | 2302.30.00 | Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants.<br>Of wheat |
| 77. | 23.02 | 2302.40.10 | Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of other cereals: Rice bran |
| 78. | 23.02 | 2302.40.90 | Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants.<br>Of other cereals: Other |
| 79. | 23.02 | 2302.50.00 | Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants.<br>Of leguminous plants |
| 80. | 23.03 | 2303.10.00 | Residues of starch manufacture and similar residues |
| 81. | 23.03 | 2303.20.00 | Beet-pulp, bagasse and other |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | waste of sugar manufacture |
| 82. | 23.05 | 2305.00.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of ground-nut oil |
| 83. | 23.06 | 2306.10.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of cotton seeds |
| 84. | 23.06 | 2306.20.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of linseed |
| 85. | 23.06 | 2306.30.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of sunflower seeds |
| 86. | 23.06 | 2306.41.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | Customs Act, 1969<br>Of rape or colza seeds: Of low erucic acid rape or colza |
| 87. | 23.06 | 2306.49.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of rape or colza seeds: Other |
| 88. | 23.06 | 2306.50.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969 Of coconut or copra |
| 89. | 23.06 | 2306.60.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of palm nuts or kernels |
| 90. | 23.06 | 2306.90.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969.<br>Other |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 91. | 23.08 | 2308.00.00 | Vegetable materials and vegetable waste, vegetable residues and by-products, whether or not in the form of pellets, of a kind used in animal feeding, not elsewhere specified or included. |
| 92. | 23.09 | 2309.90.11 | Vitamin or mineral or amino acid or combination of both (feed grade) |
| 93. | 23.09 | 2309.90.12 | Vitamin premix or mineral or amino acid premix or combination of both (feed grade) |
| 94. | 23.09 | 2309.90.13 | Probiotics or Prebiotics or combination of both (feed grade) |
| 95. | 23.09 | 2309.90.14 | Essential oil or combination of essential oils (feed grade) |
| 96. | 23.09 | 2309.90.19 | Other |
| 97. | 26.01 | 2601.11.00 | Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Non-agglomerated |
| 98. | 26.01 | 2601.12.00 | Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Agglomerated |
| 99. | 26.01 | 2601.20.00 | Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Roasted iron pyrite |
| 100. | 28.21 | 2821.10.00 | Iron oxides and hydroxides |
| 101. | 28.33 | 2833.21.00 | Other sulphates: Of magnesium |
| 102. | 28.33 | 2833.29.10 | Zinc sulphate |
| 103. | 28.4 | 2840.19.00 | Disodium tetraborate (refined borax): Other |
| 104. | 30.02 | 3002.20.00 | Vaccines for human medicine |
| 105. | 30.06 | 3006.60.00 | Chemical contraceptive preparations based on hormones on other products of heading |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | 29.37 or on spermicides: |
| 106. | 31.01 | 3101.00.00 | Animal or vegetable fertilisers, whether or not mixed together or chemically treated; fertilisers produced by the mixing or chemical treatment of animal or vegetable products. |
| 107. | 31.02 | 3102.10.00 | Urea, whether or not in aqueous solution |
| 108. | 31.02 | 3102.29.00 | Ammonium sulphate; double salts and mixtures of ammonium sulphate and ammonium nitrate: Other |
| 109. | 31.02 | 3102.30.00 | Ammonium nitrate, whether or not in aqueous solution |
| 110. | 31.02 | 3102.40.00 | Mixtures of ammonium nitrate with calcium carbonate or other inorganic non-fertilising substances |
| 111. | 31.02 | 3102.50.00 | Sodium nitrate |
| 112. | 31.02 | 3102.60.00 | Double salts and mixtures of calcium nitrate and ammonium nitrate |
| 113. | 31.02 | 3102.80.00 | Mixtures of urea and ammonium nitrate in aqueous or ammoniacal solution |
| 114. | 31.02 | 3102.90.00 | Other including mixtures not specified in the foregoing sub-headings |
| 115. | 31.03 | 3103.11.10 | Superphosphates: Containing by weight 35% or more of diphosphorus pentaoxide (P2O5): Triple superphosphates |
| 116. | 31.03 | 3103.90.00 | Mineral or chemical fertilisers, phosphatic.<br>-Other |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 117. | 31.04 | 3104.20.00 | Potassium chloride |
| 118. | 31.05 | 3105.10.00 | Goods of Chapter 31 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969 in tablets or similar forms or in packages of a gross weight not exceeding 10 kg |
| 119. | 31.05 | 3105.20.00 | Mineral or chemical fertilisers containing the three fertilising elements nitrogen, phosphorus and potassium |
| 120. | 31.05 | 3105.59.00 | Other mineral or chemical fertilisers containing the two fertilising elements nitrogen and phosphorus: Other |
| 121. | 31.05 | 3105.60.00 | Mineral or chemical fertilisers containing the two fertilising elements phosphorus and potassium |
| 122. | 31.05 | 3105.90.00 | Other |
| 123. | 39.07 | 3907.61.10 | Poly(ethylene terephthalate) : Having a viscosity number of 78 ml/g or higher-Imported by VAT registered textile yarn manufacturer |
| 124. | 39.07 | 3907.61.90 | Poly(ethylene terephthalate): Having a viscosity number of 78 ml/g or higher-Other |
| 125. | 39.07 | 3907.69.10 | Poly(ethylene terephthalate): Other-Imported by VAT registered textile yarn manufacturer |
| 126. | Chapter 47 of FIRST SCHED | All H.S code | Pulp of wood or of other fibrous cellulosic material; recovered (waste and scrap) paper or paperboard |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | LE of Customs Act, 1969 | | |
| 127. | 49.02 | All H.S code | Newspapers, journals and periodicals, whether or not illustrated or containing advertising material. |
| 128. | 52.01 | 5201.00.00 | Cotton, not carded or combed |
| 129. | 52.02 | 5202.99.90 | Other |
| 130. | 52.03 | 5203.00.00 | Cotton, carded or combed |
| 131. | 55.01 | 5501.30.10 | Acrylic or modacrylic: Imported by VAT registered synthetic staple fibre manufacturer |
| 132. | 55.03 | 5503.11.00 | Synthetic staple fibres, not carded, combed or otherwise processed for spinning. Of nylon or other polyamides: Of aramids |
| 133. | 55.03 | 5503.20.00 | Of polyesters |
| 134. | 55.03 | 5503.30.00 | Acrylic or modacrylic |
| 135. | 55.03 | 5503.40.00 | Of polypropylene |
| 136. | 55.04 | All H.S code | Artificial staple fibres, not carded, combed or otherwise processed for spinning |
| 137. | 55.05 | All H.S code | Waste (including noils, yarn waste and garneted stock) of man- made fibres. |
| 138. | 55.06 | 5506.10.00 | Of nylon or other polyamides |
| 139. | 55.06 | 5506.20.00 | Of polyesters |
| 140. | 55.06 | 5506.30.00 | Acrylic or modacrylic |
| 141. | 55.06 | 5506.90.00 | Other |
| 142. | 55.07 | 5507.00.00 | Artificial staple fibres, carded, combed or otherwise processed for spinning. |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 143. | 71.02 | 7102.21.00 | Unworked or simply sawn, cleaved or bruted |
| 144. | 84.07 | 8407.10.00 | Aircraft Engine |
| 145. | 84.07 | 8407.90.90 | Other |
| 146. | 84.08 | 8408.90.90 | Other |
| 147. | 84.21 | 8421.29.20 | Haemodialyser (Artificial Kidney) |
| 148. | 84.43 | 8443.32.10 | Computer printer |
| 149. | 84.43 | 8443.99.10 | Toner cartridge/Inkjet cartridge for Computer Printer |
| 150. | 84.43 | 8443.99.20 | Other parts for Computer Printer |
| 151. | 84.73 | 8473.30.00 | Parts and accessories of the machines of heading No.84.71 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969 |
| 152. | 85.17 | 8517.62.10 | Transmitting and receiving apparatus |
| 153. | 85.17 | 8517.62.20 | Telephonic or telegraphic switching apparatus |
| 154. | 85.17 | 8517.62.30 | Modem; Ethernet interface card; network switch; hub; router |
| 155. | 85.23 | 8523.29.12 | Database; operating systems; development tools; productivity; communication or collaboration software |
| 156. | 85.23 | 8523.29.90 | Other |
| 157. | 85.23 | 8523.49.21 | Database; operating systems; development tools; productivity; communication or collaboration software |
| 158. | 85.23 | 8523.49.90 | Other |
| 159. | 85.23 | 8523.51.10 | Flash memory card or similar media |
| 160. | 85.23 | 8523.59.10 | Proximity Cards and tags |
| 161. | 85.25 | 8525.50.90 | Transmission apparatus: Other |
| 162. | 85.25 | 8525.60.90 | Transmission apparatus incorporating reception apparatus: |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | Other |
| 163. | 85.28 | 8528.42.00 | Cathode-ray tube monitors: Capable of directly connecting to and designed for use with an automatic data processing machine of heading 84.71 |
| 164. | 85.28 | 8528.52.10 | Computer monitor size not exceeding 22 inch |
| 165. | 87.02 | 8702.90.11 | Built-up, Double Decker bus: Using CNG/LPG/LNG as fuel |
| 166. | 87.13 | 8713.10.00 | Carriages for disabled persons- Not mechanically propelled |
| 167. | 88.02 | 8802.20.00 | Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight not exceeding 2,000 kg |
| 168. | 88.02 | 8802.30.00 | Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight exceeding 2,000 kg but not exceeding 15,000 kg |
| 169. | 88.02 | 8802.40.00 | Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight exceeding 15,000 kg |
| 170. | 90.18 | 9018.90.20 | Hemo dialysis machine/Baby incubator/ Baby warmer |
| 171. | 90.18 | 9018.90.30 | Angiographic catheter, guide catheter, guide wire, introducer sheath, PTCA dilatation chatherter, balloons, stents |
| 172. | 90.21 | 9021.29.00 | Artificial teeth and dental fittings: Other |
| 173. | 90.21 | 9021.31.00 | Other artificial parts of the body: Artificial joints |
| 174. | 90.21 | 9021.39.00 | Other artificial parts of the body: Other |
| 175. | 90.21 | 9021.40.00 | Hearing aids, excluding parts and |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | accessories |
| 176. | 91.01 | 9101.19.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 177. | 91.01 | 9101.29.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 178. | 91.01 | 9101.91.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 179. | 91.01 | 9101.99.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 180. | 91.02 | 9102.11.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 181. | 91.02 | 9102.19.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 182. | 91.02 | 9102.21.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 183. | 91.02 | 9102.29.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 184. | 91.02 | 9102.91.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 185. | 91.02 | 9102.99.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 186. | 96.12 | 9612.10.10 | Ribbons: Computer printer ribbons |
| 187. | -- | -- | Double decker bus run by compressed natural gas (CNG) or any bus having a capacity of forty or more seats run by compressed natural gas (CNG) (H.S. Heading 87.02) |
| 188. | -- | -- | Capital machinery, not imported for commercial purpose. |
| 189. | -- | -- | Triple super phosphates, DAP fertilizer, MOP fertilizer and NPK fertilizer, ammonium sulfate, potassium sulfate, magnesium |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | sulfate and solubor (boron) |

(f) zero percent (0%) on the value of imported goods in the case of import from Bhutan of the following goods specified in the Table-5 below:–

**Table-5**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 07.04 | All H. S. Code | Cabbages, cauliflowers, kohlrabi, kale and similar edible brassicas, fresh or chilled. |
| 2. | 07.08 | All H. S. Code | Leguminous vegetables, shelled or unshelled, fresh or chilled. |
| 3. | 07.09 | All H. S. Code | Other vegetables, fresh or chilled. |
| 4. | 08.05 | 0805.10.10 | Oranges: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 5. | 08.05 | 0805.10.90 | Oranges: Other |
| 6. | 08.08 | All H. S. Code | Apples, pears and quinces, fresh. |
| 7. | 09.04 | 0904.21.10 | Fruits of the genus Capsicum or of the genus Pimenta,: dried or neither crushed or ground: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 8. | 09.04 | 0904.21.90 | Fruits of the genus Capsicum or of the genus Pimenta,: dried or neither crushed or ground: Other |
| 9. | 09.08 | 0908.31.10 | Cardamoms:<br>Neither Crushed or ground: Wrapped/ canned upto 2.5 kg |
| 10. | 09.08 | 0908.31.90 | Cardamoms:<br>Neither Crushed or ground: Other |
| 11. | 09.08 | 0908.32.10 | Cardamoms: Crushed or ground: Wrapped/canned upto 2.5 kg |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 12. | 09.08 | 0908.32.90 | Cardamoms :<br>Crushed or ground: other |
| 13. | 09.10 | 0910.11.10 | Ginger:<br>Neither Crushed or ground: Wrapped/ canned upto 2.5 kg |
| 14. | 09.10 | 0910.11.90 | Ginger:<br>Neither Crushed or ground: Other |
| 15. | 09.10 | 0910.12.10 | Ginger:<br>Crushed or ground: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 16. | 09.10 | 0910.12.90 | Ginger:<br>Crushed or ground: Other |
| 17. | 13.01 | 1301.90.00 | Other |
| 18. | 20.09 | All H. S. Code | Fruit juices (including grape must) and vegetable juices, unfermented not containing added spirit, whether or not containing added sugar or other sweetening matter. |
| 19. | 25.16 | 2516.90.10 | Boulder stone |
| 20. | 25.18 | 2518.10.00 | Dolomite, not calcined or sintered |
| 21. | 25.18 | 2518.20.00 | Calcined or sintered dolomite |
| 22. | 25.18 | 2518.30.00 | Dolomite ramming mix |
| 23. | 25.20 | 2520.10.10 | Gypsum; anhydrite: Gypsum, imported as fertilizer |
| 24. | 25.20 | 2520.10.90 | Gypsum; anhydrite: Other |
| 25. | 25.21 | 2521.00.10 | Imported by VAT registered lime or cement or calcium carbonate manufacturers |
| 26. | 25.21 | 2521.00.91 | Boulder limestone |
| 27. | 25.21 | 2521.00.99 | Other |
| 28. | 28.36 | 2836.50.10 | Calcium carbonate |
| 29. | 44.03 | All H.S code | Wood in the rough, whether or not stripped of bark or sapwood, or roughly squared. |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 30. | 44.04 | All H.S code | Hoopwood; split poles; piles, pickets and stakes of wood, pointed but not sawn lengthwise; wooden sticks, roughly trimmed but not turned, bent or otherwise worked, suitable for the manufacture of walking-sticks, umbrellas, tool handles or the like; chip wood and the like. |
| 31. | 44.05 | All H.S code | Wood wool; wood flour. |
| 32. | 72.02 | 7202.21.00 | Ferro-silicon: Containing by weight more than 55% of silicon |
| 33. | 72.07 | 7207.19.00 | Other: |

(g) three percent (3%) on the value of the imported goods in the case of import of goods specified in the Table-6 below:–

**Table-6**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 25.06 | 2506.20.00 | Quartzite |
| 2. | 25.18 | 2518.10.00 | Dolomite not calcined or sintered |
| 3. | 25.21 | 2521.00.10 | Lime Stone only used for cement manufacturing |
| 4. | 26.02 | 2602.00.00 | Manganese ores/concentrates, including ferruginous manganese ores and concentrates with a manganese content of 20% or more calculated on the dry weight |
| 5. | 26.18 | 2618.00.00 | Slag only used for cement manufacturing |
| 6. | 26.20 | 2620.99.10 | Fly Ash only used for cement manufacturing |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 7. | 27.04 | 2704.00.00 | Coke and semi-coke of coal, of lignite or of peat; retort carbon |
| 8. | 53.05 | 5305.00.10 | Coco substrate; coco pellet; growing media |

(h) twenty percent (20%) on the value of the imported goods in the case of import of goods specified in the Table-7 below:–

**Table-7**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 22.07 | 2207.10.00 | Undenatured Ethyl Alcohol, Of Alcoholic Strength >=80% By Vol. |
| 2. | 22.07 | 2207.20.00 | Ethyl Alcohol And Other Denatured Spirits Of Any Strength |
| 3. | 22.08 | 2208.20.00 | Spirits From Distilled Grape Wine Or Grape Marc |
| 4. | 22.08 | 2208.30.00 | Whiskeys |
| 5. | 22.08 | 2208.40.00 | Rum And Tafia |
| 6. | 22.08 | 2208.50.00 | Gin And Geneva |
| 7. | 22.08 | 2208.60.00 | Vodka |
| 8. | 22.08 | 2208.70.00 | Liqueurs And Cordials |
| 9. | 22.08 | 2208.90.00 | Other Spirituous Beverages, Nes |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 10. | 33.08 | 3303.00.00 | Perfumes And Toilet Waters |

(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 proportionately reduced rate, as the case may be.

(3) For the purpose of this rule, the words "value of the imported goods" shall mean the value of the imported goods as determined in accordance with the provisions of section 25 of the Customs Act, 1969 (Act No. IV of 1969).

**(ই)** **বিধি 17C এর বিলুপ্তি:** বিধি 17C বিলুপ্ত করা হয়েছে।

**(ঈ)** **বিধি 17D এর বিলুপ্তি:** বিধি 17D বিলুপ্ত করা হয়েছে।

**(উ)** **বিধি 26A এর প্রতিস্থাপন:** বিধি 26A নিম্নোক্তভাবে প্রতিস্থাপিত হয়েছে।

**26A. Mode of payment of tax by the assessee.—**

(1) Payment of taxes under any provision of the Ordinance and any other payments relating to any proceeding under the Ordinance shall be made by–

(a) automated challan (A-challan), pay order or demand draft or account payee cheque of a scheduled bank issued in favour of the Deputy Commissioner of Taxes of the concerned taxes circle; or

(b) electronic payment (e-payment) .

(2) Where the amount of payment under sub-rule (1) does not exceed Taka 5 lakhs, it shall be made by automated challan or electronic payment (e-payment).

(3) Where the payment is made by account payee cheque, it is to be paid in a manner by which it can be encashed within the same clearing house where the office of the concerned Deputy Commissioner of Taxes is situated.

(4) Payments under sub-rule (1) shall be made as follows–

(a) where any payment is made under section 64, on or before the dates specified in section 66;

(b) where any payment is made under section 74, on or before the date on which the return of income is filed;

(c) where any payment is made under any other provisions of the Ordinance, on or before the date specified in the demand notice.

অর্থাৎ যেসকল ক্ষেত্রে পরিশোধের পরিমাণ ৫ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে নয় সেসকল ক্ষেত্রে কর আবশ্যিকভাবে অটোমেটেড চালান (এ-চালান) বা ই-পেমেন্ট এর মাধ্যমে করতে হবে।

অন্যান্য সকল ক্ষেত্রেই অটোমেটেড চালান (এ-চালান), পে অর্ডার, ডিমান্ড ড্রাফ্‌ট, অ্যাকাউন্ট পেয়ী চেক বা ই-পেমেন্টের মাধ্যমে কর পরিশোধ করা যাবে।

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

২০২১-২২ সালের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এবং আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনী/পরিবর্তন এবং নতুন জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ স্পষ্টীকরণের উদ্দেশ্যে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 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, ২০২১, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪, আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এবং মূল প্রজ্ঞাপনসমূহের ভাষ্য প্রাধান্য পাবে।

(মুহাম্মদ আমিনুর রহমান)
প্রথম সচিব (করনীতি)

# পরিশিষ্ট

**তফসিল-২**
**প্রথম অংশ**
**(অর্থ আইন, ২০২১ এর ধারা ৩৩ দ্রষ্টব্য)**
**১ জুলাই, ২০২১ তারিখে আরব্ধ 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 যাহাদের ক্ষেত্রে অনুচ্ছেদ-খ প্রযোজ্য হইবে না সেই সকল প্রত্যেক ব্যক্তি-করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশীসহ), হিন্দু যৌথ 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% |
| (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/পোষ্যের জন্য করমুক্ত আয়ের সীমা ৫০,০০০/- টাকা 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 :-

| | **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%। |

**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)।

**অনুচ্ছেদ-খ**

কোম্পানি, ব্যক্তি-সংঘ, আইনী সত্তা, আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তি এবং সে সকল করদাতা, যাহাদের ক্ষেত্রে Income tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) অনুযায়ী সর্বোচ্চ হারে (at the maximum rate) 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 কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company- উক্ত আয়ের ২২.৫% :

তবে শর্ত থাকে যে, যদি এইরূপ কোম্পানি যাহা publicly traded company নহে, 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; |
| (আ) এক ব্যক্তি কোম্পানির ক্ষেত্রে | উক্ত আয়ের ২৫%; |
| (ই) 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 sub-clauses (a), (b), (bb), (bbb) ও (c) এর আওতাধীন অন্যান্য কোম্পানির ক্ষেত্রে- | উক্ত আয়ের ৩০%: |
| (খ) ব্যাংক, বীমা, মোবাইল ফাইন্যানসিয়াল সার্ভিস প্রদানকারী প্রতিষ্ঠান ও আর্থিক 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 | উক্ত আয়ের ৪৫%; |

প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক কোম্পানির ক্ষেত্রে-

(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 রূপান্তরিত হয় সেই ক্ষেত্রে করের হার হইবে ৪০%:

তবে 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 আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোনো কোম্পানি অথবা আইন অনুযায়ী উক্ত আয়ের ২০%;

গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোনো প্রতিষ্ঠান হইতে ১৪ আগস্ট, ১৯৪৭ এর পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত পুঁজির উপরে ঘোষিত ও পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর বা বাংলাদেশে নিবন্ধিত নহে এইরূপ বিদেশি কোম্পানির মুনাফা প্রত্যাবাসন যাহা Income tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 2 এর clause (26) এর sub-clause (dd) অনুসারে লভ্যাংশ হিসেবে গণ্য, তাহার উপর প্রযোজ্য কর-

(৩ কোম্পানি এবং ব্যক্তি-সংঘ নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশি ব্যতীত) এইরূপ অন্যান্য সকল করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর- উক্ত আয়ের ৩০%;

(৪) কোম্পানি নহে, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক এইরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর- উক্ত আয়ের ৪৫%;

(৫) কোম্পানি নহে, ব্যক্তি-সংঘ, আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তি এবং অন্যান্য করারোপযোগ্য সত্তার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর- উক্ত আয়ের ৩০%;

(৬) সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ (২০০১ সনের ৪৭ নং আইন) অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর- উক্ত আয়ের ১৫%;

(৭) বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়, বেসরকারি মেডিক্যাল কলেজ, বেসরকারি ডেন্টাল কলেজ, বেসরকারি ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ বা উক্ত আয়ের ১৫%।

কেবলমাত্র তথ্যপ্রযুক্তি বিষয়ে শিক্ষাদানে নিয়োজিত বেসরকারি কলেজ এর উদ্ভূত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-

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

## দ্বিতীয় অংশ
## (অর্থ আইন, ২০২১ এর ধারা ৩২ দ্রষ্টব্য)
## সারচার্জের হার

### অনুচ্ছেদ ক

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 প্রদর্শিত নিম্নবর্ণিত সম্পদের ভিত্তিতে, আয়কর প্রযোজ্য এইরূপ আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়করের 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;<br>বা, নিজ নামে একের অধিক মোটর গাড়ি<br>বা, কোনো সিটি কর্পোরেশন এলাকায় মোট ৮,০০০ বর্গফুটের 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% |

**ব্যাখ্যা।-** এই অনুচ্ছেদে-

(১) "নীট পরিসম্পদের মূল্যমান" বলিতে 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 মূল্যমানকে (total net worth) বুঝাইবে; এবং

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

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**

**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

**তারিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।**

**এস. আর. ও. নং-১৬৩-আইন/আয়কর/২০২১।-** 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 তফসিল-১ এ বর্ণিত পণ্য উৎপাদন হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হইতে নিম্নবর্ণিত শর্ত সাপেক্ষে ১০ (দশ) বৎসরের জন্য সম্পূর্ণভাবে কর অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:-

**শর্তাবলি:**

(১) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীন নিবন্ধিত হইতে হইবে এবং বাংলাদেশ বিনিয়োগ উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত হইতে হইবে;

(২) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে আবশ্যিকভাবে তার নিজস্ব কারখানায় অন্যূন ৩০ (ত্রিশ) শতাংশ মূল্য সংযোজন করিতে হইবে;

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

(৪) এই প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত পণ্য উৎপাদন হইতে অর্জিত আয় ব্যতিরেকে অন্যান্য সকল প্রকার আয়ের ক্ষেত্রে এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রযোজ্য হইবে না;

(৫) উপরি-উক্ত শর্তাবলির পরিপালন এবং তফসিল মোতাবেক অনুমোদন সাপেক্ষে ৩০ জুন, ২০৩০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের মধ্যে তফসিল-১ এ বর্ণিত পণ্য বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভ করিয়াছে এমন কোম্পানি এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রাপ্য হইবে।

## তফসিল-১

এই প্রজ্ঞাপনের অধীন কর অব্যাহতির নিমিত্ত নিম্নবর্ণিত পণ্যের উৎপাদনকারীকে অনুমোদন করা যাইবে, যথা:

মাদারবোর্ড, ক্যাসিং, ইউপিএস, স্পীকার, সাউন্ড সিস্টেম, পাওয়ার সাপ্লাই, ইউএসবি ক্যাবল, সিসিটিভি এবং পেনড্রাইভ।

## তফসিল-২

১। এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত অব্যাহতির সুযোগ গ্রহণ করিবার জন্য সংশ্লিষ্ট উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত শর্তাবলি পরিপালন করা হইবে মর্মে নন-জুডিসিয়াল স্ট্যাম্পে অঙ্গীকারনামা প্রদানপূর্বক আনুষঙ্গিক দলিলাদিসহ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট তফসিলের অনুচ্ছেদ ২ মোতাবেক আবেদন করিতে হইবে।

২। কোম্পানির ব্যবস্থাপনা পরিচালক নিম্নবর্ণিত আবেদন ফর্মের নির্ধারিত স্থানে প্রত্যয়ন এবং স্বাক্ষর করিয়া ২ (দুই) কপি জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবেন:

### <u>আবেদন পত্র</u>

ক. কোম্পানির নাম, টিআইএন ও বিআইএন:

খ. কোম্পানির নিবন্ধনের তারিখ:

গ. কোম্পানির নিবন্ধিত অফিসের পূর্ণাঙ্গ ঠিকানা:

ঘ. প্রথম এলসি খোলার তারিখ (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে):

ঙ. যন্ত্রপাতি স্থাপনের কাল এবং উৎপাদনের জন্য প্রস্তুত হইবার তারিখ:

চ. পরীক্ষামূলক উৎপাদনের কাল:

ছ. বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভের তারিখ:

জ. বিনিয়োগের পরিমাণ:

ঝ. পরিশোধিত মূলধনের পরিমাণ:

ঞ. অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ:

ট. কর্মচারীর সংখ্যা:

ঠ. গ্যাস বা বিদ্যুৎ সংযোগ গ্রহণের তারিখ:

ড. উৎপাদনকৃত পণ্যের তালিকা:

ঢ. পণ্যভিত্তিক উৎপাদনের কাঁচামাল:

ণ. কারখানার অবস্থান ও ঠিকানা:

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

**প্রতিপাদন এবং স্বাক্ষর**

আমি.......................ঘোষণা করিতেছি যে, এই রিটার্ন এবং সংযুক্ত তথ্য ও প্রমাণাদি আমার জ্ঞান ও বিশ্বাসমতে সঠিক ও সম্পূর্ণ।

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

৩। আবেদনপত্রের সহিত আবশ্যিক সংযুক্তি:

ক. কোম্পানির নিবন্ধন সনদের কপি;

খ. ব্যবসা আরম্ভের সনদের কপি;

গ. কোম্পানির মেমোরেন্ডাম এবং আর্টিক্যাল অব এসোসিয়েশনের কপি;

ঘ. এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত কারখানা মূল্য সংযোজনের সপক্ষে মূসক ৪.৩ দাখিল;

ঙ. আবেদনের মাসের পূর্ববর্তী মাস পর্যন্ত কোম্পানির নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণী সমূহ;

চ. বিনিয়োগের বিস্তারিত বিবরণ;

ছ. ভাড়ায় বা লীজে বিল্ডিং, প্ল্যান্ট বা যন্ত্রপাতি ব্যবহৃত হইলে তাহার বিস্তারিত বিবরণ;

জ. পণ্যভিত্তিক উৎপাদনের কাঁচামাল এবং সরবরাহকারীর বিস্তারিত তালিকা।

৪। কোম্পানির আবেদনের প্রেক্ষিতে নিম্নবর্ণিত কমিটি আবেদনের বিষয়ে অনুসন্ধান কার্যক্রম পরিচালনাপূর্বক অনুসন্ধান প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট দাখিল করিবে-

| | | |
|---|---|---|
| (ক) | প্রথম সচিব (কর নীতি), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | আহবায়ক |
| (খ) | সংশ্লিষ্ট উপ-কর কমিশনার | সদস্য |
| (গ) | যেকোনো প্রকৌশল বিশ্ববিদ্যালয়ের একজন উপযুক্ত প্রতিনিধি | সদস্য |
| (ঘ) | দ্বিতীয় সচিব (কর আইন-১ ), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | সদস্য সচিব। |

৫। পরিদর্শনের আদেশ প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে তফসিল-২ এর অনুচ্ছেদ ৪ এ উল্লিখিত কমিটি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান পরিদর্শনপূর্বক পরিদর্শন প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবে এবং উক্ত কমিটির আবেদনের প্রেক্ষিতে বোর্ড যৌক্তিক সময় বৃদ্ধি করিতে পারিবে।

৬। পরিদর্শন প্রতিবেদন প্রাপ্তির পর জাতীয় রাজস্ব বোর্ড প্রতিবেদন বিবেচনাপূর্বক এই প্রজ্ঞাপনের শর্তাবলি যথাযথভাবে প্রতিপালিত হইয়াছে মর্মে সন্তুষ্ট হইলে উক্ত প্রতিবেদন প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে সংশ্লিষ্ট উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে অব্যাহতি সনদ প্রদান করিবে অথবা, ক্ষেত্রমত, আবেদন প্রত্যাখাত হইয়াছে মর্মে আবেদনকারীকে লিখিতভাবে অবহিত করিবে।

৭। দাখিলকৃত আবেদন প্রত্যাখাত হইলে আবেদনকারী জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সিদ্ধান্ত পুনর্বিবেচনা করিবার নিমিত্ত আবেদন করিতে পারিবে এবং উক্ত পুনর্বিবেচনার আবেদন দাখিলের ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সদস্য পদমর্যাদার একজনকে আহবায়ক করিয়া তিন সদস্য বিশিষ্ট কমিটি আবেদনকারীকে শুনানীর সুযোগ প্রদানপূর্বক চূড়ান্ত সিদ্ধান্ত প্রদান করিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

**আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম**

সিনিয়র সচিব

**পরিশিষ্ট-৩**

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**

**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

**তারিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।**

**এস. আর. ও. নং-১৬৪-আইন/আয়কর/২০২১।-** 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 ফল প্রক্রিয়াজাতকরণ, শাক-সবজি প্রক্রিয়াজাতকরণ, দুগ্ধ ও দুগ্ধজাত পণ্য উৎপাদন, শিশু খাদ্য উৎপাদন এবং কৃষিযন্ত্র উৎপাদন হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হইতে নিম্নবর্ণিত শর্ত সাপেক্ষে বাণিজ্যিক উৎপাদনের প্রথম ১০ (দশ) বৎসর সম্পূর্ণভাবে কর অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:-

**শর্তাবলি**

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

(২) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে বাংলাদেশ বিনিয়োগ উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত হইতে হইবে এবং অন্যূন এক কোটি টাকা বিনিয়োগ করিতে হইবে;

(৩) ফল প্রক্রিয়াজাতকরণ, শাক-সবজি প্রক্রিয়াজাতকরণ, দুগ্ধ ও দুগ্ধজাত পণ্য উৎপাদন এবং শিশু খাদ্য উৎপাদনের মূল কাঁচামাল সম্পূর্ণভাবে দেশে উৎপাদিত হইতে হইবে;

(৪) “কৃষিযন্ত্র” বলিতে শস্য উৎপাদনে বা যেকোনো প্রকারের ফার্মিং এ ব্যবহৃত হইতেছে বা হইবে এমন জ্বালানি বা বিদ্যুৎ চালিত যন্ত্রকে বুঝাইবে;

(৫) কৃষিযন্ত্র উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানের নিজস্ব কারখানায় অন্যূন ৩০ (ত্রিশ) শতাংশ মূল্য সংযোজিত করিতে হইবে;

(৬) অস্বাস্থ্যকর কারখানা পরিবেশের কারণে কিংবা অস্বাস্থ্যকর বা মানহীন খাদ্য উৎপাদনের কারণে কোনো বৎসরে কোনো সরকারি কর্তৃপক্ষ কর্তৃক জরিমানা আরোপিত হইলে উক্ত বৎসরের জন্য এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা বাতিল হইবে;

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

(৮) এই প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত উৎপাদন ব্যবসা হইতে অর্জিত আয় ব্যতিরেকে অন্যান্য সকল প্রকার আয়ের ক্ষেত্রে এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রযোজ্য হইবে না;

(৯) এই প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত উৎপাদন ব্যবসায় যথারীতি বিদ্যমান কোনো ব্যবসা হইতে বিচ্ছিন্ন হইয়া বা পুনর্গঠিত হইয়া বা পুনঃসংযোজিত হইয়া নতুন সত্ত্বা সৃষ্টির মাধ্যমে পণ্য উৎপাদন করা যাইবে না;

(১০) উপরি-উক্ত শর্তাবলির পরিপালন এবং তফসিল মোতাবেক অনুমোদন সাপেক্ষে ১ জুলাই ২০২১ হইতে ৩০ জুন ২০৩০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের মধ্যে বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভ করিয়াছে এমন কোম্পানি এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রাপ্য হইবে।

**তফসিল**

১। এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত অব্যাহতির সুযোগ গ্রহণ করিবার জন্য সংশ্লিষ্ট উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত শর্তাবলি পরিপালন করা হইবে মর্মে নন-জুডিসিয়াল স্ট্যাম্পে অঙ্গীকারনামা প্রদানপূর্বক আনুষঙ্গিক দলিলাদিসহ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট তফসিলের অনুচ্ছেদ ২ মোতাবেক আবেদন করিতে হইবে।

২। কোম্পানির ব্যবস্থাপনা পরিচালক নিম্নবর্ণিত আবেদন ফর্মের নির্ধারিত স্থানে প্রত্যয়ন এবং স্বাক্ষর করিয়া ২ (দুই) কপি জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবেন:

**<u>আবেদন পত্র</u>**

ক. কোম্পানির নাম, টিআইএন ও বিআইএন:

খ. কোম্পানির নিবন্ধনের তারিখ:

গ. কোম্পানির নিবন্ধিত অফিসের পূর্ণাঙ্গ ঠিকানা:

ঘ. প্রথম এলসি খোলার তারিখ (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে):

ঙ. যন্ত্রপাতি স্থাপনের কাল এবং উৎপাদনের জন্য প্রস্তুত হইবার তারিখ:

চ. পরীক্ষামূলক উৎপাদনের কাল:

ছ. বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভের তারিখ:

জ. বিনিয়োগের পরিমাণ:

ঝ. পরিশোধিত মূলধনের পরিমাণ:

ঞ. অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ:

ট. কর্মচারীর সংখ্যা:

ঠ. গ্যাস বা বিদ্যুৎ সংযোগ গ্রহণের তারিখ:

ড. উৎপাদনকৃত পণ্যের তালিকা:

ঢ. পণ্যভিত্তিক উৎপাদনের কাঁচামাল:

ণ. কারখানার অবস্থান ও ঠিকানা:

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

**প্রতিপাদন এবং স্বাক্ষর**

আমি........................ সশ্রদ্ধচিত্তে ঘোষণা করিতেছি যে, এই রিটার্ন এবং সংযুক্ত তথ্য ও প্রমাণাদি আমার জ্ঞান ও বিশ্বাসমতে সঠিক ও সম্পূর্ণ।

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

৩। আবেদনপত্রের সহিত আবশ্যিক সংযুক্তি:

ক. কোম্পানির নিবন্ধন সনদের কপি;

খ. ব্যবসা আরম্ভের সনদের কপি;

গ. কোম্পানির মেমোরেন্ডাম এবং আর্টিক্যাল অব এসোসিয়েশনের কপি;

ঘ. এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত কারখানা মূল্য সংযোজনের সপক্ষে মূসক ৪.৩ দাখিল;

ঙ. আবেদনের তারিখ পর্যন্ত কোম্পানির নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণী সমূহ;

চ. বিনিয়োগের বিস্তারিত বিবরণ;

ছ. ভাড়ায় বা লীজে বিল্ডিং, প্ল্যান্ট বা যন্ত্রপাতি ব্যবহৃত হইলে তাহার বিস্তারিত বিবরণ;

জ. পণ্যভিত্তিক উৎপাদনের কাঁচামাল এবং সরবরাহকারীর বিস্তারিত তালিকা।

৪। কোম্পানির আবেদনের প্রেক্ষিতে নিম্নবর্ণিত কমিটি আবেদনের বিষয়ে অনুসন্ধান কার্যক্রম পরিচালনাপূর্বক অনুসন্ধান প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট দাখিল করিবে-

| | | |
|---|---|---|
| (ক) | প্রথম সচিব (কর নীতি), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | আহবায়ক |
| (খ) | সংশ্লিষ্ট উপ-কর কমিশনার | সদস্য |
| (গ) | যেকোনো কৃষি বিশ্ববিদ্যালয় হইতে একজন উপযুক্ত প্রতিনিধি | সদস্য |
| (ঘ) | দ্বিতীয় সচিব (কর আইন-১), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | সদস্য সচিব। |

৫। পরিদর্শনের আদেশ প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে তফসিল এর অনুচ্ছেদ ৪ এ উল্লিখিত কমিটি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান পরিদর্শনপূর্বক পরিদর্শন প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবে এবং উক্ত কমিটির আবেদনের প্রেক্ষিতে বোর্ড যৌক্তিক সময় বৃদ্ধি করিতে পারিবে।

৬। পরিদর্শন প্রতিবেদন প্রাপ্তির পর জাতীয় রাজস্ব বোর্ড প্রতিবেদন বিবেচনাপূর্বক এই প্রজ্ঞাপনের শর্তাবলি যথাযথভাবে প্রতিপালিত হইয়াছে মর্মে সন্তুষ্ট হইলে, উক্ত প্রতিবেদন প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে সংশ্লিষ্ট উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে অব্যাহতি সনদ প্রদান করিবে অথবা, ক্ষেত্রমত, আবেদন প্রত্যাখাত হইয়াছে মর্মে আবেদনকারীকে লিখিতভাবে অবহিত করিবে।

৭। দাখিলকৃত আবেদন প্রত্যাখাত হইলে আবেদনকারী জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সিদ্ধান্ত পুনর্বিবেচনা করিবার নিমিত্ত আবেদন করিতে পারিবে এবং উক্ত পুনর্বিবেচনার আবেদন দাখিলের ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সদস্য পদমর্যাদার একজনকে আহবায়ক করিয়া তিন সদস্য বিশিষ্ট কমিটি আবেদনকারীকে শুনানীর সুযোগ প্রদানপূর্বক চূড়ান্ত সিদ্ধান্ত প্রদান করিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

**আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম**

সিনিয়র সচিব

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**

**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

**রিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।**

**এস. আর. ও. নং-১৬৫-আইন/আয়কর/২০২১।-** Income tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, সরকার ৯ আষাঢ়, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ/২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ২১৫-আইন/আয়কর/২০১৯, অতঃপর উক্ত প্রজ্ঞাপন বলিয়া উল্লিখিত, এর নিম্নরূপ সংশোধন করিল, যথা:-

উক্ত প্রজ্ঞাপনের দফা (ঘ) এর প্রান্তঃস্থিত সেমিকোলনের পরিবর্তে কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ দুইটি শর্তাংশ সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"তবে শর্ত থাকে যে, যেক্ষেত্রে একাধিক বৎসরের জন্য ফিটনেস নবায়ন করা হইবে সেইক্ষেত্রে ফিটনেস নবায়নের বৎসরের পরবর্তী বৎসরে অথবা বৎসরগুলির জন্য ৩০ জুন তারিখের মধ্যে দফা (ক) এ বর্ণিত হারে আয়কর প্রদান করিতে হইবে:

তবে আরও শর্ত থাকে যে, উপরি-উক্ত শর্ত মোতাবেক কোনো করদাতা আয়কর পরিশোধে ব্যর্থ হইলে, ফিটনেস নবায়নের বৎসরে তাহার জন্য প্রযোজ্য আয়করের হার হইবে পূর্ববর্তী বৎসর বা বৎসরগুলিতে অপরিশোধিত আয়করে পরিমাণ এবং নবায়নের বৎসরের জন্য প্রযোজ্য আয়করের পরিমাণের সমষ্টি;"।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,
**আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম**
সিনিয়র সচিব

**পরিশিষ্ট-৫**

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**

**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

**তারিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।**

**এস. আর. ও. নং-১৬৬-আইন/আয়কর/২০২১।-** 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 তফসিল-১ এ বর্ণিত পণ্য উৎপাদন হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হইতে নিম্নবর্ণিত শর্ত সাপেক্ষে ১০ (দশ) বৎসরের জন্য সম্পূর্ণভাবে কর অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:-

**শর্তাবলি:**

(১) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীন নিবন্ধিত হইতে হইবে এবং বাংলাদেশ বিনিয়োগ উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত হইতে হইবে;

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

(৩) এই প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত পণ্য উৎপাদন হইতে অর্জিত আয় ব্যতিরেকে অন্যান্য সকল প্রকার আয়ের ক্ষেত্রে এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রযোজ্য হইবে না;

(৪) উপরি-উক্ত শর্তাবলির পরিপালন এবং তফসিল-২ মোতাবেক অনুমোদন সাপেক্ষে ০১ জুলাই, ২০২১ হইতে ৩০ জুন, ২০৩০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের মধ্যে বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভ করিয়াছে এমন কোম্পানি এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রাপ্য হইবে।

**তফসিল-১**

এই প্রজ্ঞাপনের অধীন কর অব্যাহতির নিমিত্ত নিম্নবর্ণিত পণ্যের উৎপাদনকারীকে অনুমোদন করা যাইবে, যথা:-

হালকা প্রকৌশল শিল্পের সকল প্রকার পণ্য, যাহা-

অ. কেবল শিল্প-কারখানায় ব্যবহৃত হইবে; এবং

আ. পূর্ণাঙ্গ কোনো যন্ত্র নহে, কেবল যন্ত্রাংশ হইবে।

## তফসিল-২

১। এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত অব্যাহতির সুযোগ গ্রহণ করিবার জন্য সংশ্লিষ্ট উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত শর্তাবলি পরিপালন করা হইবে মর্মে নন-জুডিসিয়াল স্ট্যাম্পে অঙ্গীকারনামা প্রদানপূর্বক আনুষঙ্গিক দলিলাদিসহ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট তফসিলের অনুচ্ছেদ ২ মোতাবেক আবেদন করিতে হইবে।

২। কোম্পানির ব্যবস্থাপনা পরিচালক নিম্নবর্ণিত আবেদন ফর্মের নির্ধারিত স্থানে প্রত্যয়ন এবং স্বাক্ষর করিয়া ২ (দুই) কপি জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবেন:

## আবেদন পত্র

ক. কোম্পানির নাম, টিআইএন ও বিআইএন:

খ. কোম্পানির নিবন্ধনের তারিখ:

গ. কোম্পানির নিবন্ধিত অফিসের পূর্ণাঙ্গ ঠিকানা:

ঘ. প্রথম এলসি খোলার তারিখ (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে):

ঙ. যন্ত্রপাতি স্থাপনের কাল এবং উৎপাদনের জন্য প্রস্তুত হইবার তারিখ:

চ. পরীক্ষামূলক উৎপাদনের কাল:

ছ. বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভের তারিখ:

জ. বিনিয়োগের পরিমাণ:

ঝ. পরিশোধিত মূলধনের পরিমাণ:

ঞ. অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ:

ট. কর্মচারীর সংখ্যা:

ঠ. গ্যাস বা বিদ্যুৎ সংযোগ গ্রহণের তারিখ:

ড. উৎপাদনকৃত পণ্যের তালিকা:

ঢ. পণ্যভিত্তিক উৎপাদনের কাঁচামাল:

ণ. কারখানার অবস্থান ও ঠিকানা:

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

**প্রতিপাদন এবং স্বাক্ষর**

আমি....................... সশ্রদ্ধচিত্তে ঘোষণা করিতেছি যে, এই রিটার্ন এবং সংযুক্ত তথ্য ও প্রমাণাদি আমার জ্ঞান ও বিশ্বাসমতে সঠিক ও সম্পূর্ণ।

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

৩। আবেদনপত্রের সহিত আবশ্যিক সংযুক্তি:

ক. কোম্পানির নিবন্ধন সনদের কপি;

খ. ব্যবসা আরম্ভের সনদের কপি;

গ. কোম্পানির মেমোরেন্ডাম এবং আর্টিক্যাল অব এসোসিয়েশনের কপি;

ঘ. আবেদনের মাসের পূর্ববর্তী মাস পর্যন্ত কোম্পানির নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণী সমূহ;

ঙ. বিনিয়োগের বিস্তারিত বিবরণ;

চ. ভাড়ায় বা লীজে বিল্ডিং, প্ল্যান্ট বা যন্ত্রপাতি ব্যবহৃত হইলে তাহার বিস্তারিত বিবরণ;

ছ. পণ্যভিত্তিক উৎপাদনের কাঁচামাল এবং সরবরাহকারীর বিস্তারিত তালিকা।

৪। কোম্পানির আবেদনের প্রেক্ষিতে নিম্নবর্ণিত কমিটি আবেদনের বিষয়ে অনুসন্ধান কার্যক্রম পরিচালনাপূর্বক অনুসন্ধান প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট দাখিল করিবে-

| | | |
|---|---|---|
| (ক) | প্রথম সচিব (কর নীতি), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | আহবায়ক |
| (খ) | সংশ্লিষ্ট উপ-কর কমিশনার | সদস্য |
| (গ) | যেকোনো প্রকৌশল বিশ্ববিদ্যালয়ের একজন উপযুক্ত | সদস্য |

| | | |
|---|---|---|
| | প্রতিনিধি | |
| (ঘ) | দ্বিতীয় সচিব (কর আইন-১), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | সদস্য সচিব। |

৫। পরিদর্শনের আদেশ প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে তফসিল-২ এর অনুচ্ছেদ ৪ এ উল্লিখিত কমিটি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান পরিদর্শনপূর্বক পরিদর্শন প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবে এবং উক্ত কমিটির আবেদনের প্রেক্ষিতে বোর্ড যৌক্তিক সময় বৃদ্ধি করিতে পারিবে।

৬। পরিদর্শন প্রতিবেদন প্রাপ্তির পর জাতীয় রাজস্ব বোর্ড প্রতিবেদন বিবেচনাপূর্বক এই প্রজ্ঞাপনের শর্তাবলি যথাযথভাবে প্রতিপালিত হইয়াছে মর্মে সন্তুষ্ট হইলে উক্ত প্রতিবেদন প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে সংশ্লিষ্ট উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে অব্যাহতি সনদ প্রদান করিবে অথবা, ক্ষেত্রমত, আবেদন প্রত্যাখাত হইয়াছে মর্মে আবেদনকারীকে লিখিতভাবে অবহিত করিবে।

৭। দাখিলকৃত আবেদন প্রত্যাখাত হইলে আবেদনকারী জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সিদ্ধান্ত পুনর্বিবেচনা করিবার নিমিত্ত আবেদন করিতে পারিবে এবং উক্ত পুনর্বিবেচনার আবেদন দাখিলের ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সদস্য পদমর্যাদার একজনকে আহবায়ক করিয়া তিন সদস্য বিশিষ্ট কমিটি আবেদনকারীকে শুনানীর সুযোগ প্রদানপূর্বক চূড়ান্ত সিদ্ধান্ত প্রদান করিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

**আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম**

সিনিয়র সচিব

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**

**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

**তারিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।**

**এস. আর. ও. নং-১৬৭-আইন/আয়কর/২০২১।-** 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 ওয়াশিং মেশিন, ব্লেন্ডার, মাইক্রোওয়েভ অভেন, ইলেক্ট্রিক সেলাই মেশিন, ইন্ডাকশন কুকার, কিচেনহুড এবং কিচেন নাইভস্ উৎপাদন হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হইতে নিম্নবর্ণিত শর্ত সাপেক্ষে ১০ (দশ) বৎসরের জন্য সম্পূর্ণভাবে কর অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:-

**<u>শর্তাবলি:</u>**

(১) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীন নিবন্ধিত হইতে হইবে এবং বাংলাদেশ বিনিয়োগ উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত হইতে হইবে;

(২) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে আবশ্যিকভাবে তার নিজস্ব কারখানায় অন্যূন ৩০ (ত্রিশ) শতাংশ মূল্য সংযোজন করিতে হইবে;

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

(৪) এই প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত পণ্য উৎপাদন হইতে অর্জিত আয় ব্যতিরেকে অন্যান্য সকল প্রকার আয়ের ক্ষেত্রে এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রযোজ্য হইবে না;

(৫) উপরি-উক্ত শর্তাবলির পরিপালন এবং তফসিল মোতাবেক অনুমোদন সাপেক্ষে ০১ জুলাই, ২০২১ হইতে ৩০ জুন, ২০৩০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের মধ্যে ওয়াশিং মেশিন, ব্লেন্ডার, মাইক্রোওয়েভ অভেন, ইলেক্ট্রিক সেলাই মেশিন, ইন্ডাকশন কুকার,

কিচেনহুড এবং কিচেন নাইভস্- এ সকল পণ্যের বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভ করিয়াছে এমন কোম্পানি এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রাপ্য হইবে।

**তফসিল**

১। এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত অব্যাহতির সুযোগ গ্রহণ করিবার জন্য সংশ্লিষ্ট উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত শর্তাবলি পরিপালন করা হইবে মর্মে নন-জুডিসিয়াল স্ট্যাম্পে অঙ্গীকারনামা প্রদানপূর্বক আনুষঙ্গিক দলিলাদিসহ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট তফসিলের অনুচ্ছেদ ২ মোতাবেক আবেদন করিতে হইবে।

২। কোম্পানির ব্যবস্থাপনা পরিচালক নিম্নবর্ণিত আবেদন ফর্মের নির্ধারিত স্থানে প্রত্যয়ন এবং স্বাক্ষর করিয়া ২ (দুই) কপি জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবেন:

**<u>আবেদন পত্র</u>**

ক. কোম্পানির নাম, টিআইএন ও বিআইএন:

খ. কোম্পানির নিবন্ধনের তারিখ:

গ. কোম্পানির নিবন্ধিত অফিসের পূর্ণাঙ্গ ঠিকানা:

ঘ. প্রথম এলসি খোলার তারিখ (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে):

ঙ. যন্ত্রপাতি স্থাপনের কাল এবং উৎপাদনের জন্য প্রস্তুত হইবার তারিখ:

চ. পরীক্ষামূলক উৎপাদনের কাল:

ছ. বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভের তারিখ:

জ. বিনিয়োগের পরিমাণ:

ঝ. পরিশোধিত মূলধনের পরিমাণ:

ঞ. অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ:

ট. কর্মচারীর সংখ্যা:

ঠ. গ্যাস বা বিদ্যুৎ সংযোগ গ্রহণের তারিখ:

ড. উৎপাদনকৃত পণ্যের তালিকা:

ঢ. পণ্যভিত্তিক উৎপাদনের কাঁচামাল:

ণ. কারখানার অবস্থান ও ঠিকানা:

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

**প্রতিপাদন এবং স্বাক্ষর**

আমি........................ সশ্রদ্ধচিত্তে ঘোষণা করিতেছি যে, এই রিটার্ন এবং সংযুক্ত তথ্য ও প্রমাণাদি আমার জ্ঞান ও বিশ্বাসমতে সঠিক ও সম্পূর্ণ।

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

৩। আবেদনপত্রের সহিত আবশ্যিক সংযুক্তি:

ক. কোম্পানির নিবন্ধন সনদের কপি;

খ. ব্যবসা আরম্ভের সনদের;

গ. কোম্পানির মেমোরেন্ডাম এবং আর্টিক্যাল অব এসোসিয়েশনের কপি;

ঘ. এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত কারখানা মূল্য সংযোজনের সপক্ষে মূসক ৪.৩ দাখিল;

ঙ. আবেদনের মাসের পূর্ববর্তী মাস পর্যন্ত কোম্পানির নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণী সমূহ;

চ. বিনিয়োগের বিস্তারিত বিবরণ;

ছ. ভাড়ায় বা লীজে বিল্ডিং, প্ল্যান্ট বা যন্ত্রপাতি ব্যবহৃত হইলে তাহার বিস্তারিত বিবরণ;

জ. পণ্যভিত্তিক উৎপাদনের কাঁচামাল এবং সরবরাহকারীর বিস্তারিত তালিকা।

৪। কোম্পানির আবেদনের প্রেক্ষিতে নিম্নোক্ত কমিটি আবেদনের বিষয়ে অনুসন্ধান কার্যক্রম পরিচালনাপূর্বক অনুসন্ধান প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট দাখিল করিবে-

| | | |
|---|---|---|
| (ক) | প্রথম সচিব (কর নীতি), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | আহবায়ক |
| (খ) | সংশ্লিষ্ট উপ-কর কমিশনার | সদস্য |

| | | |
|---|---|---|
| (গ) | যেকোনো প্রকৌশল বিশ্ববিদ্যালয়ের একজন উপযুক্ত প্রতিনিধি | সদস্য |
| (ঘ) | দ্বিতীয় সচিব (কর আইন-১ ), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | সদস্য সচিব। |

৫। পরিদর্শনের আদেশ প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে তফসিল এর অনুচ্ছেদ ৪ এ উল্লিখিত কমিটি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান পরিদর্শনপূর্বক পরিদর্শন প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবে এবং উক্ত কমিটির আবেদনের প্রেক্ষিতে বোর্ড যৌক্তিক সময় বৃদ্ধি করিতে পারিবে।

৬। পরিদর্শন প্রতিবেদন প্রাপ্তির পর জাতীয় রাজস্ব বোর্ড প্রতিবেদন বিবেচনাপূর্বক এই প্রজ্ঞাপনের শর্তাবলি যথাযথভাবে প্রতিপালিত হইয়াছে মর্মে সন্তুষ্ট হইলে উক্ত প্রতিবেদন প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে সংশ্লিষ্ট উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে অব্যাহতি সনদ প্রদান করিবে অথবা, ক্ষেত্রমত, আবেদন প্রত্যাখাত হইয়াছে মর্মে আবেদনকারীকে লিখিতভাবে অবহিত করিবে।

৭। দাখিলকৃত আবেদন প্রত্যাখাত হইলে আবেদনকারী জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সিদ্ধান্ত পুনর্বিবেচনা করিবার নিমিত্ত আবেদন করিতে পারিবে এবং উক্ত পুনর্বিবেচনার আবেদন দাখিলের ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সদস্য পদমর্যাদার একজনকে আহবায়ক করিয়া তিন সদস্য বিশিষ্ট কমিটি আবেদনকারীকে শুনানীর সুযোগ প্রদানপূর্বক চূড়ান্ত সিদ্ধান্ত প্রদান করিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

**আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম**

সিনিয়র সচিব

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**

**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

**তারিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।**

**এস. আর. ও. নং-১৬৮-আইন/আয়কর/২০২১।-** Income tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984), অতঃপর উক্ত Ordinance বলে উল্লিখিত, এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, সরকার সকল প্রতিষ্ঠানের তফসিল-১ এ বর্ণিত শিক্ষা এবং প্রশিক্ষণ প্রদান কার্যক্রম হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হইতে নিম্নবর্ণিত শর্ত সাপেক্ষে ১০ (দশ) বৎসরের জন্য সম্পূর্ণভাবে কর অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:-

**<u>শর্তাবলি:</u>**

(১) তফসিল-১ এ বর্ণিত শিক্ষা এবং প্রশিক্ষণ প্রদানকারী (অতঃপর শুধুমাত্র 'প্রশিক্ষণ প্রতিষ্ঠান') প্রতিষ্ঠানকে কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীন নিবন্ধিত হইতে হইবে;

(২) প্রশিক্ষণ প্রতিষ্ঠানকে বাংলাদেশ বিনিয়োগ উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত হইতে হইবে এবং অন্যূন পাঁচ কোটি টাকা বিনিয়োগ করিতে হইবে;

(৩) প্রশিক্ষণ প্রতিষ্ঠানকে, ক্ষেত্রমত, বাংলাদেশ কারিগরী শিক্ষা বোর্ড, স্বাস্থ্য অধিদপ্তর বা বাংলাদেশ নার্সিং এন্ড মিডওয়াইফারি কাউন্সিল কর্তৃক অনুমোদিত হইতে হইবে এবং জাতীয় দক্ষতা উন্নয়ন নীতিমালাসহ অনুমোদিত কারিকুলাম অনুসরণ করিতে হইবে;

(৪) সরকারি নীতিমালা অনুযায়ী স্থায়ী শিক্ষক, প্রশিক্ষক, অবকাঠামো এবং সচল ল্যাব বা ওয়ার্কশপ থাকিতে হইবে;

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

(৬) এই প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত শিক্ষা এবং প্রশিক্ষণ প্রদান কার্যক্রম হইতে অর্জিত আয় ব্যতিরেকে অন্যান্য সকল প্রকার আয়ের ক্ষেত্রে এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রযোজ্য হইবে না;

(৭) উপরি-উক্ত শর্তাবলির পরিপালন এবং তফসিল-২ মোতাবেক প্রশিক্ষণ প্রতিষ্ঠান অনুমোদনের তারিখ হইতে পরবর্তী ১০ (দশ) বৎসরের জন্য এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রাপ্য হইবে।

**তফসিল-১**

নিম্নবর্ণিত শিক্ষা এবং প্রশিক্ষণ প্রদানকারী প্রতিষ্ঠানকে এই প্রজ্ঞাপনের অধীন কর অব্যাহতির নিমিত্ত অনুমোদন করা যাইবে-

১। কৃষি, ফিশারিজ, বিজ্ঞান ও আইটি খাতের সকল ধরনের ডিপ্লোমা ডিগ্রি ও ভোকেশনাল শিক্ষা;

২। অটোমোবাইল, এয়ারক্রাফট সংরক্ষণ, খাদ্য, ফুটওয়ার, গ্লাস, মাইনিং, মেকানিক্যাল, শিপ বিল্ডিং, লেদার, রেফ্রিজারেশন, সিরামিক্স, মেকানিস্ট, গার্মেন্টস্ ডিজাইন এবং প্যাটার্ন মেকিং, ফার্মেসি, নার্সিং, ইন্টিগ্রেটেড মেডিক্যাল, রেডিওলজি এন্ড ইমেজিং, আল্ট্রাসাউন্ড, ডেন্টাল, এনিম্যাল হেলথ এন্ড প্রডাকশন সার্ভিস, ক্লদিং ও গার্মেন্ট ফিনিসিং, পোল্ট্রি ফার্মিং এর উপর পেশাগত প্রশিক্ষণ দান।

**তফসিল-২**

১। এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত অব্যাহতির সুযোগ গ্রহণ করিবার জন্য সংশ্লিষ্ট শিক্ষা ও প্রশিক্ষণ প্রদানকারী প্রতিষ্ঠানকে এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত শর্তাবলি পরিপালন করা হইবে মর্মে নন-জুডিসিয়াল স্ট্যাম্পে অঙ্গীকারনামা প্রদানপূর্বক আনুষঙ্গিক দলিলাদিসহ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট তফসিল এর অনুচ্ছেদ ২ মোতাবেক আবেদন করিতে হইবে।

২। কোম্পানির ব্যবস্থাপনা পরিচালক নিম্নবর্ণিত আবেদন ফর্মের নির্ধারিত স্থানে প্রত্যয়ন এবং স্বাক্ষর করিয়া ২ (দুই) কপি জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবেন:

**আবেদন পত্র**

ক. কোম্পানির নাম ও টিআইএন:

খ. কোম্পানির নিবন্ধনের তারিখ:

গ. কোম্পানির নিবন্ধিত অফিসের পূর্ণাঙ্গ ঠিকানা:

ঘ. প্রজ্ঞাপনের শর্তানুযায়ী প্রস্তুত হইবার তারিখ:

ঙ. বিনিয়োগের পরিমাণ:

চ. পরিশোধিত মূলধনের পরিমাণ:

ছ. অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ:

জ. স্থায়ী কর্মচারীর সংখ্যা:

ঝ. স্থায়ী অবকাঠামোর বিবরণ:

ঞ. কারিকুলাম:

ট. ক্যাম্পাসের অবস্থান ও ঠিকানা:

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

**প্রতিপাদন এবং স্বাক্ষর**

আমি........................ সশ্রদ্ধচিত্তে ঘোষণা করিতেছি যে, এই রিটার্ন এবং সংযুক্ত তথ্য ও প্রমাণাদি আমার জ্ঞান ও বিশ্বাসমতে সঠিক ও সম্পূর্ণ।

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

৩। আবেদনপত্রের সহিত আবশ্যিক সংযুক্তি:

ক. কোম্পানির নিবন্ধন সনদের কপি;

খ. শিক্ষা ও প্রশিক্ষণ কার্যক্রম আরম্ভের সনদের কপি;

গ. কোম্পানির মেমোরেন্ডাম এবং আর্টিক্যাল অব এসোসিয়েশনের কপি;

ঘ. আবেদনের মাসের পূর্ববর্তী মাস পর্যন্ত কোম্পানির নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণী সমূহ;

ঙ. ক্লাস রুম, স্থায়ী শিক্ষক, অবকাঠামো, ল্যাব ইত্যাদির বিস্তারিত বিবরণ;

চ. বিনিয়োগের বিস্তারিত বিবরণ;

ছ. ভাড়ায় বা লীজে বিল্ডিং বা যন্ত্রপাতি ব্যবহৃত হইলে তাহার বিস্তারিত বিবরণ;

জ. কারিকুলাম এবং প্রতিষ্ঠান অনুমোদনের সনদ।

৪। কোম্পানির আবেদনের প্রেক্ষিতে নিম্নবর্ণিত কমিটি আবেদনের বিষয়ে অনুসন্ধান কার্যক্রম পরিচালনাপূর্বক অনুসন্ধান প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট দাখিল করিবে-

| | | |
|---|---|---|
| (ক) | প্রথম সচিব (কর নীতি), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | আহবায়ক |
| (খ) | সংশ্লিষ্ট উপ-কর কমিশনার | সদস্য |
| (গ) | শর্তাবলির অনুচ্ছেদ- ৩ এ বর্ণিত অনুমোদনকারী কর্তৃপক্ষের একজন উপযুক্ত প্রতিনিধি | সদস্য |
| (ঘ) | দ্বিতীয় সচিব (কর আইন-১), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | সদস্য সচিব। |

৫। পরিদর্শনের আদেশ প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে তফসিল-২ এর অনুচ্ছেদ ৪ এ উল্লিখিত কমিটি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান পরিদর্শনপূর্বক পরিদর্শন প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবে এবং উক্ত কমিটির আবেদনের প্রেক্ষিতে বোর্ড যৌক্তিক সময় বৃদ্ধি করিতে পারিবে।

৬। পরিদর্শন প্রতিবেদন প্রাপ্তির পর জাতীয় রাজস্ব বোর্ড প্রতিবেদন বিবেচনাপূর্বক এই প্রজ্ঞাপনের শর্তাবলি যথাযথভাবে প্রতিপালিত হইয়াছে মর্মে সন্তুষ্ট হইলে উক্ত প্রতিবেদন প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে সংশ্লিষ্ট শিক্ষা ও প্রশিক্ষণ প্রদানকারী প্রতিষ্ঠানকে অব্যাহতি সনদ প্রদান করিবে অথবা, ক্ষেত্রমত, আবেদন প্রত্যাখাত হইয়াছে মর্মে আবেদনকারীকে লিখিতভাবে অবহিত করিবে।

৭। দাখিলকৃত আবেদন প্রত্যাখাত হইলে আবেদনকারী জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সিদ্ধান্ত পুনর্বিবেচনা করিবার নিমিত্ত আবেদন করিতে পারিবে এবং উক্ত পুনর্বিবেচনার আবেদন দাখিলের ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সদস্য পদমর্যাদার একজনকে আহবায়ক করিয়া তিন সদস্য বিশিষ্ট কমিটি আবেদনকারীকে শুনানীর সুযোগ প্রদানপূর্বক চূড়ান্ত সিদ্ধান্ত প্রদান করিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

**আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম**

সিনিয়র সচিব

**পরিশিষ্ট-৮**

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**

**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

**তারিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।**

**এস. আর. ও. নং-১৬৯-আইন/আয়কর/২০২১।-** 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 তফসিল-১ এ বর্ণিত হাসপাতালকে স্বাস্থ্য সেবা প্রদান হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হইতে নিম্নবর্ণিত শর্ত সাপেক্ষে ১০ (দশ) বৎসরের জন্য সম্পূর্ণভাবে কর অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:-

**শর্তাবলি:**

(১) স্বাস্থ্য সেবা প্রদানকারী প্রতিষ্ঠানকে কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীন নিবন্ধিত হইতে হইবে এবং বাংলাদেশ বিনিয়োগ উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত হইতে হইবে;

(২) বাংলাদেশ সরকারের স্বাস্থ্য মন্ত্রণালয় এর অধীন স্বাস্থ্য অধিদপ্তরসহ যথাযথ কর্তৃপক্ষ হইতে সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানকে হাসপাতাল হিসাবে নিবন্ধন গ্রহণ করিতে হইবে;

(৩) হাসপাতালের অবস্থান সম্পূর্ণভাবে ঢাকা, নারায়ণগঞ্জ, গাজীপুর ও চট্টগ্রাম জেলার বাহিরে হইতে হইবে;

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

(৫) এই প্রজ্ঞাপনের অধীন অনুমোদিত হাসপাতালের ডায়াগনস্টিকসহ স্বাস্থ্য সেবা প্রদান হইতে অর্জিত আয় ব্যতিরেকে অন্যান্য সকল প্রকার আয়ের ক্ষেত্রে এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রযোজ্য হইবে না;

(৬) উপরি-উক্ত শর্তাবলির পরিপালন এবং তফসিল-২ মোতাবেক অনুমোদন সাপেক্ষে ০১ জুলাই ২০২১ হইতে ৩০ জুন, ২০৩০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের মধ্যে বাণিজ্যিকভাবে স্বাস্থ্য সেবা প্রদান আরম্ভ করিয়াছে এমন কোম্পানি এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রাপ্য হইবে।

## তফসিল-১

এই প্রজ্ঞাপনের অধীন কর অব্যাহতি প্রাপ্তির লক্ষ্যে নিম্নোক্ত দুই শ্রেণির হাসপাতালকে অনুমোদন প্রদান করা যাইবে, যথা:-

**শ্রেণি- ক**

অ. শিশু ও নবজাতক, নারী ও মাতৃস্বাস্থ্য, অন্‌কোলজি এবং ওয়েল বিয়িং ও প্রিভেন্টিভ মেডিসিন ইউনিট থাকা সাপেক্ষে অন্যূন ২৫০ শয্যার হাসপাতাল হইতে হইবে;

আ. ক্লোজড স্টাফ (ডাক্তারসহ) দ্বারা পরিচালিত হইতে হইবে;

ই. অন্যূন ৫ (পাঁচ) শতাংশ আইসিইউ থাকিতে হইবে।

**শ্রেণি- খ**

অ. অন্যূন ২০০ শয্যার বিশেষায়িত হাসপাতাল হইতে হইবে;

আ. ক্লোজড স্টাফ (ডাক্তারসহ) দ্বারা পরিচালিত হইতে হইবে;

## তফসিল-২

১। এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত অব্যাহতির সুযোগ গ্রহণ করিবার জন্য সংশ্লিষ্ট স্বাস্থ্য সেবা প্রদানকারী প্রতিষ্ঠানকে এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত শর্তাবলি পরিপালন করা হইবে মর্মে নন-জুডিসিয়াল স্ট্যাম্পে অঙ্গীকারনামা প্রদানপূর্বক আনুষঙ্গিক দলিলাদিসহ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট তফসিল-২ এর অনুচ্ছেদ ২ মোতাবেক আবেদন করিতে হইবে।

২। কোম্পানির ব্যবস্থাপনা পরিচালক নিম্নবর্ণিত আবেদন ফর্মের নির্ধারিত স্থানে প্রত্যয়ন এবং স্বাক্ষর করিয়া ২ (দুই) কপি জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবেন:

### আবেদন পত্র

ক. কোম্পানির নাম, টিআইএন ও বিআইএন:

খ. কোম্পানির নিবন্ধনের তারিখ:

গ. কোম্পানির নিবন্ধিত অফিসের পূর্ণাঙ্গ ঠিকানা:

ঘ. প্রথম এলসি খোলার তারিখ (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে):

ঙ. যন্ত্রপাতি স্থাপনের কাল এবং সেবা প্রদান আরম্ভের তারিখ:

চ. হাসপাতালের বেড ও আইসিউ সংখ্যা:

ছ. বিনিয়োগের পরিমাণ:

জ. পরিশোধিত মূলধনের পরিমাণ:

ঝ. অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ:

ঞ. স্থায়ী কর্মচারীর সংখ্যা:

ট. চালুকৃত ইউনিটসমূহের তালিকা:

ঠ. হাসপাতালের অবস্থান ও পূর্ণাঙ্গ ঠিকানা:

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

## প্রতিপাদন এবং স্বাক্ষর

আমি...................... সশ্রদ্ধচিত্তে ঘোষণা করিতেছি যে, এই রিটার্ন এবং সংযুক্ত তথ্য ও প্রমাণাদি আমার জ্ঞান ও বিশ্বাসমতে সঠিক ও সম্পূর্ণ।

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

৩। আবেদনপত্রের সহিত আবশ্যিক সংযুক্তি:

ক. কোম্পানির নিবন্ধন সনদের কপি;

খ. ব্যবসা আরম্ভের সনদের কপি;

গ. কোম্পানির মেমোরেন্ডাম এবং আর্টিক্যাল অব এসোসিয়েশনের কপি;

ঘ. আবেদনের তারিখ পর্যন্ত কোম্পানির নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণী সমূহ;

ঙ. বিনিয়োগের বিস্তারিত বিবরণ;

চ. ভাড়ায় বা লীজে বিল্ডিং, প্ল্যান্ট বা যন্ত্রপাতি ব্যবহৃত হইলে তাহার বিস্তারিত বিবরণ;

ছ. হাসপাতাল প্রজেক্টের বিস্তারিত প্রোফাইল;

৪। কোম্পানির আবেদনের প্রেক্ষিতে নিম্নবর্ণিত কমিটি আবেদনের বিষয়ে অনুসন্ধান কার্যক্রম পরিচালনাপূর্বক অনুসন্ধান প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট দাখিল করিবে-

| | | |
|---|---|---|
| (ক) | প্রথম সচিব (কর নীতি), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | আহবায়ক |
| (খ) | সংশ্লিষ্ট উপ-কর কমিশনার | সদস্য |
| (গ) | বঙ্গাবন্ধু শেখ মুজিব মেডিক্যাল বিশ্ববিদ্যালয় হাসপাতালের একজন উপযুক্ত প্রতিনিধি | সদস্য |
| (ঘ) | দ্বিতীয় সচিব (কর আইন-১ ), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | সদস্য সচিব। |

৫। পরিদর্শনের আদেশ প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে তফসিল-২ এর অনুচ্ছেদ ৪ এ উল্লিখিত কমিটি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান পরিদর্শনপূর্বক পরিদর্শন প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবে এবং উক্ত কমিটির আবেদনের প্রেক্ষিতে বোর্ড যৌক্তিক সময় বৃদ্ধি করিতে পারিবে।

৬। পরিদর্শন প্রতিবেদন প্রাপ্তির পর জাতীয় রাজস্ব বোর্ড প্রতিবেদন বিবেচনাপূর্বক এই প্রজ্ঞাপনের শর্তাবলি যথাযথভাবে প্রতিপালিত হইয়াছে মর্মে সন্তুষ্ট হইলে উক্ত প্রতিবেদন প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে সংশ্লিষ্ট স্বাস্থ্য সেবা প্রদানকারী প্রতিষ্ঠানকে অব্যাহতি সনদ প্রদান করিবে অথবা, ক্ষেত্রমত, আবেদন প্রত্যাখাত হইয়াছে মর্মে আবেদনকারীকে লিখিতভাবে অবহিত করিবে।

৭। দাখিলকৃত আবেদন প্রত্যাখাত হইলে আবেদনকারী জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সিদ্ধান্ত পুনর্বিবেচনা করিবার নিমিত্ত আবেদন করিতে পারিবে এবং উক্ত পুনর্বিবেচনার আবেদন দাখিলের ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সদস্য পদমর্যাদার একজনকে আহবায়ক করিয়া তিন সদস্য বিশিষ্ট কমিটি আবেদনকারীকে শুনানীর সুযোগ প্রদানপূর্বক চূড়ান্ত সিদ্ধান্ত প্রদান করিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

**আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম**

সিনিয়র সচিব

**পরিশিষ্ট-৯**

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**

**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

**তারিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।**

**এস. আর. ও. নং-১৭০-আইন/আয়কর/২০২১।-** 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 বাংলাদেশে উৎপাদিত অটোমোবাইল (থ্রি হুইলার ও ফোর হুইলার) হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হইতে নিম্নবর্ণিত শর্ত সাপেক্ষে প্রথম ১০ (দশ) বৎসর সম্পূর্ণভাবে কর অব্যাহতি এবং পরবর্তী ১০ (দশ) বৎসর হ্রাসকৃত ১০ (দশ) শতাংশ করহার নির্ধারণ করিল, যথা:-

**<u>শর্তাবলি:</u>**

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

(২) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে বাংলাদেশ বিনিয়োগ উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত হইতে হইবে এবং অন্যূন ১০০ (এক শত) কোটি টাকা বিনিয়োগ করিতে হইবে;

(৩) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে বাংলাদেশ সড়ক পরিবহন কর্তৃপক্ষ হইতে পণ্য উৎপাদনের মেকার'স কোড (Maker's Code) এবং টাইপ অনুমোদন (type approval) গ্রহণ করিতে হইবে;

(৪) এই প্রজ্ঞাপনের অধীন সম্পূর্ণ করমুক্ত সুবিধা প্রাপ্তির নিমিত্ত উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে আবশ্যিকভাবে তাহার নিজস্ব কারখানায় অন্যূন ৩০ (ত্রিশ) শতাংশ মূল্য সংযোজন করিতে হইবে এবং সম্পূর্ণ করমুক্ত সুবিধা ভোগ শেষে নিজস্ব কারখানায় অন্যূন ৪০ (চল্লিশ) শতাংশ মূল্য সংযোজন সাপেক্ষে পরবর্তী দশ বৎসর হ্রাসকৃত ১০ (দশ) শতাংশ হারে কর পরিশোধ করিবে, তবে নিজস্ব কারখানায় অন্যূন ৪০ (চল্লিশ) শতাংশ মূল্য সংযোজন করিতে ব্যর্থ হইলে সাধারণ করহার প্রযোজ্য হইবে;

(৫) এই প্রজ্ঞাপনের অধীন অনুমোদন প্রাপ্তির প্রথম ৫ (পাঁচ) বৎসর পর হইতে নিজস্ব কারখানায় গাড়ির ইঞ্জিন, ট্রান্সমিশন সিস্টেম ও স্টিয়ারিং সিস্টেম সংযোজন করিতে হইবে;

(৬) ফোর হুইলার মোটর কার ও ভারি মোটর যান উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানে একাধিক যন্ত্রাংশ যেমন: রি-ইনফোর্সমেন্ট পাইপ, রি-ইনফোর্সমেন্ট ব্রাকেট, ফুয়েল ট্যাংক কভার, ব্যাটারি সিল, ইঞ্জিন হুক, ওয়ারিং ক্ল্যাম্প, কনডেন্সর ফিক্সিং ব্রাকেট ইত্যাদি basic raw material হইতে তৈরি করিতে হইবে এবং এই সকল তৈরির সংশ্লিষ্ট মেশিনারি থাকিতে হইবে;

(৭) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানে ব্র্যান্ড ম্যানুফ্যাকচারার অনুমোদিত পেইন্ট শপ থাকিতে হইবে এবং বাংলাদেশে নিবন্ধিত ব্র্যান্ড ম্যানুফ্যাকচারারের নিজস্ব পেইন্ট শপ থাকিতে হইবে, ফাইনাল রং নিজস্ব পেইন্ট শপে করিতে হইবে;

(৮) থ্রি হুইলার উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানে সম্পূর্ণ বিযুক্ত অবস্থায় ইঞ্জিনের বিভিন্ন যন্ত্রাংশ সংযোজনপূর্বক পূর্ণাঙ্গ ইঞ্জিন সংযোজন করিবার পৃথক অ্যাসেম্বলি লাইন থাকিতে হইবে এবং এতদ্‌ব্যতীত চেসিস ও বডি পার্টস এর ক্ষুদ্র ক্ষুদ্র অংশ স্থানীয়ভাবে বা আমদানিপূর্বক চেসিস ও বডি পার্টস তৈরি করিতে হইবে;

(৯) পরিবেশ-বান্ধব গাড়ী উৎপাদনের নিমিত্ত অন্যুন Euro 3 Emission Standard বা সমমান Standard অনুসরণ করিতে হইবে এবং সেই লক্ষ্যে ব্র্যান্ড ম্যানুফ্যাকচারার এর প্রত্যয়ন থাকিতে হইবে;

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

(১১) এই প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত অটোমোবাইল উৎপাদন হইতে অর্জিত আয় ব্যতিরেকে অন্যান্য সকল প্রকার আয়ের ক্ষেত্রে এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রযোজ্য হইবে না;

(১২) উপরি-উক্ত শর্তাবলির পরিপালন এবং তফসিল মোতাবেক অনুমোদন সাপেক্ষে ৩০ জুন, ২০৩০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের মধ্যে বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভ করিয়াছে এমন কোম্পানি এই প্রজ্ঞাপনের সুবিধা প্রাপ্য হইবে।

**তফসিল**

১। এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত অব্যাহতির সুযোগ গ্রহণ করিবার জন্য সংশ্লিষ্ট উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত শর্তাবলি পরিপালন করা হইবে মর্মে নন-

জুডিসিয়াল স্ট্যাম্পে অঙ্গীকারনামা প্রদানপূর্বক আনুষঙ্গিক দলিলাদিসহ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট তফসিলের অনুচ্ছেদ ২ মোতাবেক আবেদন করিতে হইবে।

২। কোম্পানির ব্যবস্থাপনা পরিচালক নিম্নবর্ণিত আবেদন ফর্মের নির্ধারিত স্থানে প্রত্যয়ন এবং স্বাক্ষর করিয়া ২ (দুই) কপি জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবেন:

**<u>আবেদন পত্র</u>**

ক. কোম্পানির নাম, টিআইএন ও বিআইএন:

খ. কোম্পানির নিবন্ধনের তারিখ:

গ. কোম্পানির নিবন্ধিত অফিসের পূর্ণাঙ্গ ঠিকানা:

ঘ. প্রথম এলসি খোলার তারিখ (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে):

ঙ. যন্ত্রপাতি স্থাপনের কাল এবং উৎপাদনের নিমিত্ত প্রস্তুত হইবার তারিখ:

চ. পরীক্ষামূলক উৎপাদনের কাল:

ছ. বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভের তারিখ:

জ. বিনিয়োগের পরিমাণ:

ঝ. পরিশোধিত মূলধনের পরিমাণ:

ঞ. অনুমোদিত মূলধনের পরিমাণ:

ট. কর্মচারীর সংখ্যা:

ঠ. গ্যাস বা বিদ্যুৎ সংযোগ গ্রহণের তারিখ:

ড. উৎপাদনকৃত পণ্যের তালিকা:

ঢ. পণ্যভিত্তিক উৎপাদনের কাঁচামাল:

ণ. কারখানার ঠিকানা:

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

## প্রতিপাদন এবং স্বাক্ষর

আমি....................... সশ্রদ্ধচিত্তে ঘোষণা করিতেছি যে, এই রিটার্ন এবং সংযুক্ত তথ্য ও প্রমাণাদি আমার জ্ঞান ও বিশ্বাসমতে সঠিক ও সম্পূর্ণ।

তারিখ: ব্যবস্থাপনা পরিচালকের স্বাক্ষর

৩। আবেদনপত্রের সহিত আবশ্যিক সংযুক্তি:

ক. কোম্পানির নিবন্ধন সনদের কপি;

খ. ব্যবসা আরম্ভের সনদের কপি;

গ. কোম্পানির মেমোরেন্ডাম এবং আর্টিক্যাল অব এসোসিয়েশনের কপি;

ঘ. এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত কারখানা মূল্য সংযোজনের সপক্ষে মূসক ৪.৩ দাখিল;

ঙ. আবেদনকৃত মাসের পূর্ববর্তী মাস পর্যন্ত কোম্পানির নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণী সমূহ;

চ. বিনিয়োগের বিস্তারিত বিবরণ;

ছ. ভাড়ায় বা লীজে বিল্ডিং, প্ল্যান্ট বা যন্ত্রপাতি ব্যবহৃত হইলে তাহার বিস্তারিত বিবরণ;

জ. পণ্যভিত্তিক উৎপাদনের কাঁচামাল এবং সরবরাহকারীর বিস্তারিত তালিকা।

৪। কোম্পানির আবেদনের প্রেক্ষিতে নিম্নবর্ণিত কমিটি আবেদনের বিষয়ে অনুসন্ধান কার্যক্রম পরিচালনাপূর্বক অনুসন্ধান প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট দাখিল করিবে-

| | | |
|---|---|---|
| (ক) | প্রথম সচিব (কর নীতি), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | আহবায়ক |
| (খ) | সংশ্লিষ্ট উপ-কর কমিশনার | সদস্য |
| (গ) | যেকোনো প্রকৌশল বিশ্ববিদ্যালয়ের Industrial Production Engineering (IPE) এবং Mechanical Engineering (ME) বিভাগ হইতে একজন করিয়া প্রতিনিধি | সদস্য |

| | | |
|---|---|---|
| (ঘ) | দ্বিতীয় সচিব (কর আইন-১ ), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা | সদস্য সচিব। |

৫। পরিদর্শনের আদেশ প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে তফসিল এর অনুচ্ছেদ ৪ এ উল্লিখিত কমিটি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান পরিদর্শনপূর্বক পরিদর্শন প্রতিবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করিবে এবং উক্ত কমিটির আবেদনের প্রেক্ষিতে বোর্ড যৌক্তিক সময় বৃদ্ধি করিতে পারিবে।

৬। পরিদর্শন প্রতিবেদন প্রাপ্তির পর জাতীয় রাজস্ব বোর্ড প্রতিবেদন বিবেচনাপূর্বক এই প্রজ্ঞাপনের শর্তাবলি যথাযথভাবে প্রতিপালিত হইয়াছে মর্মে সন্তুষ্ট হইলে উক্ত প্রতিবেদন প্রাপ্তির ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে সংশ্লিষ্ট উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে অব্যাহতি সনদ প্রদান করিবে অথবা, ক্ষেত্রমত, আবেদন প্রত্যাখাত হইয়াছে মর্মে আবেদনকারীকে লিখিতভাবে অবহিত করিবে।

৭। দাখিলকৃত আবেদন প্রত্যাখাত হইলে আবেদনকারী জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সিদ্ধান্ত পুনর্বিবেচনা করিবার নিমিত্ত আবেদন করিতে পারিবে এবং উক্ত পুনর্বিবেচনার আবেদন দাখিলের ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সদস্য পদমর্যাদার একজনকে আহবায়ক করিয়া তিন সদস্য বিশিষ্ট কমিটি আবেদনকারীকে শুনানীর সুযোগ প্রদানপূর্বক চূড়ান্ত সিদ্ধান্ত প্রদান করিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

**আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম**

সিনিয়র সচিব

**পরিশিষ্ট-১০**

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**
**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

**তারিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।**

**এস. আর. ও. নং-১৭১-আইন/আয়কর/২০২১।-** Income tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, সরকার ১ ভাদ্র, ১৪২২ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ১৬ আগস্ট, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ২৫৫-আইন/আয়কর/২০১৫ এ উল্লিখিত টেবিল এর পরিবর্তে নিম্নরূপ টেবিল প্রতিস্থাপন 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, ২০২১ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

**রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,**

**আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম**

সিনিয়র সচিব

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**

**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

**তারিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।**

**এস. আর. ও. নং-১৭২-আইন/আয়কর/২০২১।-** Income tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, সরকার ৯ আষাঢ়, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ২১৪-আইন/আয়কর/২০১৯ এর দফা (ক) এ উল্লিখিত টেবিলের পরিবর্তে নিম্নরূপ টেবিল প্রতিস্থাপন করিল, যথা:-

| ক্রমিক | যানবাহনের বিবরণ | প্রদেয় আয়কর |
|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) |
| (অ) | অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে যাত্রী পরিবহনে নিয়োজিত নৌ-যানের ক্ষেত্রে (রেজিস্ট্রেশনের তারিখ হইতে ১০ (দশ) বৎসর অতিক্রান্ত না হইয়া থাকে) | দিবাকালীন যাত্রী পরিবহনের ক্ষমতার ভিত্তিতে যাত্রী প্রতি ১২৫ টাকা |
| (আ) | অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে যাত্রী পরিবহনে নিয়োজিত নৌ-যানের ক্ষেত্রে (রেজিস্ট্রেশনের তারিখ হতে ১০ (দশ) বৎসর অতিক্রান্ত হইয়া থাকে) | দিবাকালীন যাত্রী পরিবহনের ক্ষমতার ভিত্তিতে যাত্রী প্রতি ১০০ টাকা |
| (ই) | অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে মালামাল পরিবহনে নিয়োজিত কার্গো, কন্টেইনার (মাল্টিপারপাস) বা কোস্টারের ক্ষেত্রে | মালামাল পরিবহনের ক্ষমতার ভিত্তিতে গ্রস টনেজ প্রতি ১৭০ টাকা |
| (ঈ) | অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে মালামাল পরিবহনে নিয়োজিত ডাম্পবার্জের ক্ষেত্রে | মালামাল পরিবহনের ক্ষমতার ভিত্তিতে গ্রস টনেজ প্রতি ১২৫ টাকা। |

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,
**আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম**
সিনিয়র সচিব

**পরিশিষ্ট-১২**

**গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**
**অর্থ মন্ত্রণালয়**
**অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ**
**জাতীয় রাজস্ব বোর্ড**

**(আয়কর)**

**প্রজ্ঞাপন**

তারিখ: ২০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৮ বঙ্গাব্দ /০৩ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ।

**এস, আর, ও, নং-১৭৩-আইন/আয়কর/২০২১**।– 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 এতদ্দারা উহা প্রাক্-প্রকাশ করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত Rules এর-

(ক) rule 16 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ rule 16 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

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

(5) 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. | Amount | Rate of deduction of tax |
|---|---|---|
| 1. | Where base amount does not exceed taka 50 lakh | 3% |
| 2. | Where base amount exceeds 50 lakh | 5% |

| Sl. No. | Amount | Rate of deduction of tax |
|---|---|---|
| | but does not exceed taka 2 crore | |
| 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:–

**Table-2**

| Sl. No. | Amount | Rate of deduction of tax |
|---|---|---|
| 1. | In case of oil supplied by oil marketing companies | 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 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, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits | 2% |

(6) The rate of tax under sub-rule (1) shall be fifty percent (50%) higher if the payee does not have twelve-digit Taxpayer's Identification Number at the time of making the payment.

(7) The rate of tax under sub-rule (1) shall be fifty percent (50%) higher if the payee does not receive payment by bank transfer or by mobile financial services or any other digital means approved by Bangladesh Bank;

(8) 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.";

(খ) rule 17A এর পরিবর্তে নিম্নরূপ rule 17A প্রতিস্থাপিত হবে, যথা:-

**"17A. Collection of tax from importers.—**

(1) For the purpose of making collection of tax under section 53 of the Ordinance, the Commissioner of Customs or any appropriate officer shall collect tax in the case of any import of goods at the following rate:

(a) five percent (5%) on the value of the imported goods in case of import of goods excluding the goods mentioned in clause (b), clause (c), clause (d), clause (e), clause (f), clause (g) and clause (h);

(b) one percent (1%) on the value of the imported goods in the case of import of goods specified in the Table-1 below:–

**Table-1**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 89.01 | 8901.20.30 | Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 20 years from the date of commissioning; |
| 2. | 89.01 | 8901.90.30 | Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 22 years from the date of commissioning; |

(c) two percent (2%) on the value of the imported goods in the case of import of goods specified in the Table-2 below:–

**Table-2**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 07.03 | 0703.20.90 | Garlic : Other |
| 2. | 10.05 | 1005.90.90 | Other Maize, Excluding wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 3. | 17.01 | 1701.14.00 | Raw Sugar not containing added flavouring or colouring matter: Other cane sugar |
| 4. | 23.09 | 2309.90.90 | Preparations of a kind used in animal feeding other: other |
| 5. | 25.23 | 2523.10.20 | Cement clinkers, imported by vat registered manufacturers of |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| | | | cement |
| 6. | 27.09 | 2709.00.00 | Petroleum oils and oils obtained from bituminous minerals, crude |
| 7. | 27.10 | 2710.12.11 | Motor spirit of H.B.O.C Type |
| 8. | 27.10 | 2710.12.19 | Other motor spirits, including aviation spirts |
| 9. | 27.10 | 2710.12.20 | spirit type jet fuel |
| 10. | 27.10 | 2710.12.31 | White spirit |
| 11. | 27.10 | 2710.12.32 | Naphtha |
| 12. | 27.10 | 2710.12.39 | Other |
| 13. | 27.10 | 2710.12.41 | J.P.1 kerosene type jet fuels |
| 14. | 27.10 | 2710.12.42 | J.P.4 kerosene type jet fuels |
| 15. | 27.10 | 2710.12.43 | Other kerosene type jet fuels |
| 16. | 27.10 | 2710.12.49 | Other kerosene |
| 17. | 27.10 | 2710.12.50 | Other medium oils and preparations |
| 18. | 27.10 | 2710.12.61 | Light diesel oils |
| 19. | 27.10 | 2710.12.62 | High speed diesel oils |
| 20. | 27.10 | 2710.12.69 | Other |
| 21. | 27.10 | 2710.19.11 | Furnace oil |
| 22. | 27.10 | 2710.19.19 | Other |
| 23. | 27.11 | 2711.12.00 | Propane |
| 24. | 27.11 | 2711.13.00 | Butanes |
| 25. | 27.13 | 2713.20.10 | Petroleum bitumen-In Drum |
| 26. | 27.13 | 2713.20.90 | Petroleum bitumen-Other |
| 27. | 41.02 | 4102.10.00 | Raw skins of sheep or lambs-With wool on |
| 28. | 41.02 | 4102.21.00 | Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Pickled |
| 29. | 41.02 | 4102.29.00 | Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Other |
| 30. | 41.03 | 4103.20.00 | Other raw hides and skins-of reptiles |
| 31. | 41.03 | 4103.90.00 | Other raw hides and skins Other |
| 32. | 72.13 | All H.S Code | Bars and rods, hot-rolled, in irregularly woun coils, of iron or non-alloy steel |
| 33. | 72.14 | All H.S Code | Other bars and rods of iron or non-alloy steel, not further worked than forged, hot-rolled, hot- drawn or hot-extruded, but |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| | | | including those twisted after rolling |
| 34. | 72.15 | All H.S Code | Other bars and rods of iron or non-alloy steel. |
| 35. | 72.16 | All H.S Code | Angles, shapes and sections of iron or non- alloy steel |
| 36. | 84.08 | 8408.90.10 | Engines of capacity 3 to 45 HP |
| 37. | 84.08 | 8408.90.90 | Other |
| 38. | 84.13 | 8413.70.00 | Other centrifugal pumps; Other pumps; liquid elevators |
| 39. | 84.37 | 8437.10.00 | Machines for cleaning, sorting or grading seed, grain or dried leguminous vegetable; Other machinery |
| 40. | 84.67 | 8467.29.00 | Other, Other tools |
| 41. | 85.17 | 8517.12.10 | Cellular (Mobile/fixed wireless) telephone set |
| 42. | 85.17 | 8517.70.00 | Loaded Printed Circuit Board/PCB; Assembled/ Mother Board for Cellular Phone; Key; Keypad housing; Keypad Dome; Front Shell; Vibrator; motor; Touch Panel; Touch Panel Glass for mobile phone; Liquid Crystal Module; Camera Module; Input-Output (I/O) Port; Internal Earphone; Microphone; Antenna; Receiver; |

(d) taka five hundred per ton in the case of import of goods specified in the Table-3 below:–

**Table-3**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 72.03 | All H.S Code | Ferrous products obtained by direct reduction of iron ore and other spongy ferrous products, in lumps, pellets or similar forms; iron having a minimum purity by weight of 99.94%, in lumps, |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | pellets or similar forms. |
| 2. | 72.04 | All H.S Code | Ferrous waste and scrap; remelting scrap ingots of iron or steel. |
| 3. | 72.06 | 7206.10.00 | Iron and non-alloy steel in ingots or other primary forms (excluding iron of heading 72.03)-Ingots |
| 4. | 72.07 | All H.S code | Semi-finished products of iron or non-alloy steel |
| 5. | 89.08 | 8908.00.00 | Vessels and other floating structures for breaking up: |

(e) zero percent (0%) on the value of imported goods in the case of import of goods specified in the Table-4 below:–

**Table-4**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 01.02 | 0102.21.00 | Live bovine animals. Cattle: Pure-bred breeding animals |
| 2. | 01.02 | 0102.29.00 | Live bovine animals. Cattle: Other |
| 3. | 01.02 | 0102.31.00 | Live bovine animals. Buffalo: Pure-bred breeding animals |
| 4. | 01.02 | 0102.39.00 | Live bovine animals. Buffalo: Other |
| 5. | 01.02 | 0102.90.10 | Live bovine animals Other: Pure-bred breeding animals |
| 6. | 01.02 | 0102.90.90 | Live bovine animals Other: Other |
| 7. | 01.05 | 0105.11.10 | Live poultry Weighing not more than 185 g: Fowls of the species *Gallus domesticus:* Parent stock of one day chick |
| 8. | 01.05 | 0105.12.10 | Live poultry Weighing not more than 185 g: Turkeys: Parent stock of one day chick |
| 9. | 01.05 | 0105.13.10 | Live poultry Weighing not more than 185 g: Ducks: Parent stock of one day chick |
| 10. | 01.05 | 0105.14.10 | Live poultry Weighing not more than 185 g: Geese: Parent stock of one day chick |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 11. | 01.05 | 0105.15.10 | Live poultry<br>Weighing not more than 185 g:<br>Guinea fowls: Parent stock of one day chick |
| 12. | 03.01 | 0301.91.10 | Live fish.<br>Trout (*Salmo trutta, Oncorhynchus mykiss, Oncorhynchus clarki, Oncorhynchus aguabonita, Oncorhynchus gilae, Oncorhynchus apache and Oncorhynchus chrysogaster*)-Fry |
| 13. | 03.01 | 0301.92.10 | Live fish.<br>-Eels (*Anguilla spp.)*-Fry |
| 14. | 03.01 | 0301.93.10 | Live fish.<br>Carp (*Cyprinus spp.*, *Carassius spp.*, *Ctenopharyngodon idellus*, *Hypophthal-michthys spp.*, *Cirrhinus spp.*, *Mylopharyn-godon piceus*, *Catla catla*, *Labeo spp.*, *Osteochilus hasselti*, *Leptobarbus hoeveni*, *Megalobrama spp.*)-Fry |
| 15. | 03.01 | 0301.99.10 | Live fish.<br>-Other: Fry |
| 16. | 03.06 | 0306.31.10 | Crustaceans<br>-Live, fresh or chilled Rock lobster and other sea crawfish (*Palinurus spp.*, *Panulirus spp.*, *Jasus spp.*)*:* Fry |
| 17. | 03.06 | 0306.32.10 | Crustaceans<br>-Live, fresh or chilled Lobsters (Homarus spp.): Fry |
| 18. | 03.06 | 0306.33.10 | Crustaceans<br>-Live, fresh or chilled:<br>Crabs: Fry |
| 19. | 03.06 | 0306.35.10 | Crustaceans<br>-Live, fresh or chilled Cold-water shrimps and prawns (Pandalus spp., Crangon crangon): Fry (New created) |
| 20. | 03.06 | 0306.36.10 | Crustaceans<br>-Live, fresh or chilled Other shrimps and prawns: Fry |
| 21. | 05.10 | 0510.00.10 | Glands including pituitary glands |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 22. | 05.11 | All H.S code | Animal products not elsewhere specified or included; dead animals of Chapter 1 or 3 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969, unfit for human consumption. |
| 23. | 06.01 | 0601.10.00 | Bulbs, tubers, tuberous roots, corms, crowns and rhizomes, dormant |
| 24. | 06.01 | 0601.20.00 | Bulbs, tubers, tuberous roots, corms, crowns and rhizomes, in growth or in flower; chicory plants and roots |
| 25. | 06.02 | 0602.10.00 | Unrooted cuttings and slips |
| 26. | 06.02 | 0602.20.00 | Trees, shrubs and bushes, grafted or not, of kinds which bear edible fruit or nuts |
| 27. | 06.02 | 0602.30.00 | Rhododendrons and azaleas, grafted or not |
| 28. | 06.02 | 0602.40.00 | Roses, grafted or not |
| 29. | 07.01 | 0701.10.10 | Potatoes, fresh or chilled.<br>Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 30. | 07.01 | 0701.10.90 | Potatoes, fresh or chilled. Seed: Other |
| 31. | 07.03 | 0703.10.19 | Onions: Other |
| 32. | 07.13 | 0713.10.90 | Peas (Pisum sativum): Other |
| 33. | 07.13 | 0713.20.90 | Chickpeas (garbanzos): Other |
| 34. | 07.13 | 0713.40.90 | Lentils: Other |
| 35. | 07.13 | 0713.90.90 | Other: Other |
| 36. | 10.01 | 1001.11.10 | Durum wheat<br>Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 37. | 10.01 | 1001.11.90 | Durum wheat Seed: Other |
| 38. | 10.01 | 1001.19.10 | Durum wheat<br>Other: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 39. | 10.01 | 1001.19.90 | Durum wheat Other: Other |
| 40. | 10.01 | 1001.91.90 | Other Wheat Seed: Other |
| 41. | 10.01 | 1001.99.90 | Other Wheat: Other |
| 43. | 10.05 | 1005.10.10 | Maize (corn).<br>Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 44. | 10.05 | 1005.10.90 | Maize (corn). Seed: Other |
| 45. | 12.01 | 1201.10.90 | Soya beans, whether or not broken.<br>Seed: Other |
| 46. | 12.01 | 1201.90.90 | Soya beans, whether or not broken.<br>Other: Other |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 47. | 12.04 | 1204.00.90 | Linseed, whether or not broken Other |
| 48. | 12.05 | 1205.10.90 | Low erucic acid rape or colza seeds: Other |
| 49. | 12.06 | 1206.00.90 | Sunflower seeds, whether or not broken Other |
| 50. | 12.07 | 1207.40.90 | Sesamum seeds: Other |
| 51. | 12.07 | 1207.50.90 | Mustard seeds: Other |
| 52. | 12.09 | 1209.10.00 | Sugar beet seeds |
| 53. | 12.09 | 1209.21.00 | Seeds of forage plants: Lucerne (alfalfa) seeds |
| 54. | 12.09 | 1209.23.00 | Seeds of forage plants: Fescue seeds |
| 55. | 12.09 | 1209.24.00 | Seeds of forage plants: Kentucky blue grass *(poa pratensis L.)* seeds |
| 56. | 12.09 | 1209.25.00 | Seeds of forage plants: Rye grass *(Lolium multiflorum Lam.,Lolium perenne L.)* seeds |
| 57. | 12.09 | 1209.29.00 | Seeds of forage plants: Other |
| 58. | 12.09 | 1209.30.00 | Seeds of herbaceous plants cultivated principally for their flowers |
| 59. | 12.09 | 1209.91.00 | Seeds, fruit and spores, of a kind used for sowing. Other: Vegetable seeds |
| 60. | 12.09 | 1209.99.00 | Seeds, fruit and spores, of a kind used for sowing. Other: Other |
| 61. | 15.07 | 1507.10.00 | Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Crude oil, whether or not degummed |
| 62. | 15.07 | 1507.90.10 | Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Other : Refined |
| 63. | 15.07 | 1507.90.90 | Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Other : Other |
| 64. | 15.11 | 1511.10.10 | Crude oil: Imported by VAT registered edible oil refinery industries |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 65. | 15.11 | 1511.10.90 | Crude oil: Other |
| 66. | 15.11 | 1511.90.90 | Other including refined palm oil |
| 67. | 15.12 | 1512.19.00 | Sunflower-seed or safflower oil and fraction thereof: Other |
| 68. | 15.15 | 1515.29.00 | Maize (corn) oil and its fractions: Other |
| 69. | 17.01 | 1701.12.00 | Raw sugar not containing added flavouring or colouring matter: Beet sugar |
| 70. | 17.01 | 1701.13.00 | Cane sugar specified in Subheading Note 2 to Chapter 17 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969 |
| 71. | 23.01 | 2301.10.10 | Flours, meals and pellets, of meat or meat offal; greaves: Wrapped/ canned upto 2.5 kg |
| 72. | 23.01 | 2301.10.90 | Flours, meals and pellets, of meat or meat offal; greaves: Other |
| 73. | 23.01 | 2301.20.10 | Flours, meals and pellets, of fish or of crustaceans, molluscs or other aquatic invertebrates: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 74. | 23.01 | 2301.20.90 | Flours, meals and pellets, of fish or of crustaceans, molluscs or other aquatic invertebrates: Other |
| 75. | 23.02 | 2302.10.00 | Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of maize (corn) |
| 76. | 23.02 | 2302.30.00 | Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of wheat |
| 77. | 23.02 | 2302.40.10 | Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of other cereals: Rice bran |
| 78. | 23.02 | 2302.40.90 | Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants.<br>Of other cereals: Other |
| 79. | 23.02 | 2302.50.00 | Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants.<br>Of leguminous plants |
| 80. | 23.03 | 2303.10.00 | Residues of starch manufacture and similar residues |
| 81. | 23.03 | 2303.20.00 | Beet-pulp, bagasse and other waste of sugar manufacture |
| 82. | 23.05 | 2305.00.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of ground-nut oil |
| 83. | 23.06 | 2306.10.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of cotton seeds |
| 84. | 23.06 | 2306.20.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of linseed |
| 85. | 23.06 | 2306.30.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of sunflower seeds |
| 86. | 23.06 | 2306.41.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of rape or colza seeds: Of low erucic acid rape or colza |
| 87. | 23.06 | 2306.49.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of rape or colza seeds: Other |
| 88. | 23.06 | 2306.50.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969 Of coconut or copra |
| 89. | 23.06 | 2306.60.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969<br>Of palm nuts or kernels |
| 90. | 23.06 | 2306.90.00 | Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969.<br>Other |
| 91. | 23.08 | 2308.00.00 | Vegetable materials and vegetable waste, vegetable residues and by-products, whether or not in the form of pellets, of a kind used in animal |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | feeding, not elsewhere specified or included. |
| 92. | 23.09 | 2309.90.11 | Vitamin or mineral or amino acid or combination of both (feed grade) |
| 93. | 23.09 | 2309.90.12 | Vitamin premix or mineral or amino acid premix or combination of both (feed grade) |
| 94. | 23.09 | 2309.90.13 | Probiotics or Prebiotics or combination of both (feed grade) |
| 95. | 23.09 | 2309.90.14 | Essential oil or combination of essential oils (feed grade) |
| 96. | 23.09 | 2309.90.19 | Other |
| 97. | 26.01 | 2601.11.00 | Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Non-agglomerated |
| 98. | 26.01 | 2601.12.00 | Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Agglomerated |
| 99. | 26.01 | 2601.20.00 | Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Roasted iron pyrite |
| 100. | 28.21 | 2821.10.00 | Iron oxides and hydroxides |
| 101. | 28.33 | 2833.21.00 | Other sulphates: Of magnesium |
| 102. | 28.33 | 2833.29.10 | Zinc sulphate |
| 103. | 28.4 | 2840.19.00 | Disodium tetraborate (refined borax): Other |
| 104. | 30.02 | 3002.20.00 | Vaccines for human medicine |
| 105. | 30.06 | 3006.60.00 | Chemical contraceptive preparations based on hormones on other products of heading 29.37 or on spermicides: |
| 106. | 31.01 | 3101.00.00 | Animal or vegetable fertilisers, whether or not mixed together or chemically treated; fertilisers produced by the mixing or chemical treatment of animal or vegetable products. |
| 107. | 31.02 | 3102.10.00 | Urea, whether or not in aqueous solution |
| 108. | 31.02 | 3102.29.00 | Ammonium sulphate; double salts and mixtures of ammonium sulphate and ammonium nitrate: Other |
| 109. | 31.02 | 3102.30.00 | Ammonium nitrate, whether or not |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | in aqueous solution |
| 110. | 31.02 | 3102.40.00 | Mixtures of ammonium nitrate with calcium carbonate or other inorganic non-fertilising substances |
| 111. | 31.02 | 3102.50.00 | Sodium nitrate |
| 112. | 31.02 | 3102.60.00 | Double salts and mixtures of calcium nitrate and ammonium nitrate |
| 113. | 31.02 | 3102.80.00 | Mixtures of urea and ammonium nitrate in aqueous or ammoniacal solution |
| 114. | 31.02 | 3102.90.00 | Other including mixtures not specified in the foregoing sub-headings |
| 115. | 31.03 | 3103.11.10 | Superphosphates: Containing by weight 35% or more of diphosphorus pentaoxide (P2O5): Triple superphosphates |
| 116. | 31.03 | 3103.90.00 | Mineral or chemical fertilisers, phosphatic.<br>-Other |
| 117. | 31.04 | 3104.20.00 | Potassium chloride |
| 118. | 31.05 | 3105.10.00 | Goods of Chapter 31 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969 in tablets or similar forms or in packages of a gross weight not exceeding 10 kg |
| 119. | 31.05 | 3105.20.00 | Mineral or chemical fertilisers containing the three fertilising elements nitrogen, phosphorus and potassium |
| 120. | 31.05 | 3105.59.00 | Other mineral or chemical fertilisers containing the two fertilising elements nitrogen and phosphorus: Other |
| 121. | 31.05 | 3105.60.00 | Mineral or chemical fertilisers containing the two fertilising elements phosphorus and potassium |
| 122. | 31.05 | 3105.90.00 | Other |
| 123. | 39.07 | 3907.61.10 | Poly(ethylene terephthalate) : Having a viscosity number of 78 ml/g or higher-Imported by VAT registered textile yarn manufacturer |
| 124. | 39.07 | 3907.61.90 | Poly(ethylene terephthalate): |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| | | | Having a viscosity number of 78 ml/g or higher-Other |
| 125. | 39.07 | 3907.69.10 | Poly(ethylene terephthalate): Other-Imported by VAT registered textile yarn manufacturer |
| 126. | Chapter 47 of FIRST SCHEDLE of Customs Act, 1969 | All H.S code | Pulp of wood or of other fibrous cellulosic material; recovered (waste and scrap) paper or paperboard |
| 127. | 49.02 | All H.S code | Newspapers, journals and periodicals, whether or not illustrated or containing advertising material. |
| 128. | 52.01 | 5201.00.00 | Cotton, not carded or combed |
| 129. | 52.02 | 5202.99.90 | Other |
| 130. | 52.03 | 5203.00.00 | Cotton, carded or combed |
| 131. | 55.01 | 5501.30.10 | Acrylic or modacrylic: Imported by VAT registered synthetic staple fibre manufacturer |
| 132. | 55.03 | 5503.11.00 | Synthetic staple fibres, not carded, combed or otherwise processed for spinning. Of nylon or other polyamides: Of aramids |
| 133. | 55.03 | 5503.20.00 | Of polyesters |
| 134. | 55.03 | 5503.30.00 | Acrylic or modacrylic |
| 135. | 55.03 | 5503.40.00 | Of polypropylene |
| 136. | 55.04 | All H.S code | Artificial staple fibres, not carded, combed or otherwise processed for spinning |
| 137. | 55.05 | All H.S code | Waste (including noils, yarn waste and garneted stock) of man- made fibres. |
| 138. | 55.06 | 5506.10.00 | Of nylon or other polyamides |
| 139. | 55.06 | 5506.20.00 | Of polyesters |
| 140. | 55.06 | 5506.30.00 | Acrylic or modacrylic |
| 141. | 55.06 | 5506.90.00 | Other |
| 142. | 55.07 | 5507.00.00 | Artificial staple fibres, carded, combed or otherwise processed for spinning. |
| 143. | 71.02 | 7102.21.00 | Unworked or simply sawn, cleaved or bruted |
| 144. | 84.07 | 8407.10.00 | Aircraft Engine |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 145. | 84.07 | 8407.90.90 | Other |
| 146. | 84.08 | 8408.90.90 | Other |
| 147. | 84.21 | 8421.29.20 | Haemodialyser (Artificial Kidney) |
| 148. | 84.43 | 8443.32.10 | Computer printer |
| 149. | 84.43 | 8443.99.10 | Toner cartridge/Inkjet cartridge for Computer Printer |
| 150. | 84.43 | 8443.99.20 | Other parts for Computer Printer |
| 151. | 84.73 | 8473.30.00 | Parts and accessories of the machines of heading No.84.71 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969 |
| 152. | 85.17 | 8517.62.10 | Transmitting and receiving apparatus |
| 153. | 85.17 | 8517.62.20 | Telephonic or telegraphic switching apparatus |
| 154. | 85.17 | 8517.62.30 | Modem; Ethernet interface card; network switch; hub; router |
| 155. | 85.23 | 8523.29.12 | Database; operating systems; development tools; productivity; communication or collaboration software |
| 156. | 85.23 | 8523.29.90 | Other |
| 157. | 85.23 | 8523.49.21 | Database; operating systems; development tools; productivity; communication or collaboration software |
| 158. | 85.23 | 8523.49.90 | Other |
| 159. | 85.23 | 8523.51.10 | Flash memory card or similar media |
| 160. | 85.23 | 8523.59.10 | Proximity Cards and tags |
| 161. | 85.25 | 8525.50.90 | Transmission apparatus: Other |
| 162. | 85.25 | 8525.60.90 | Transmission apparatus incorporating reception apparatus: Other |
| 163. | 85.28 | 8528.42.00 | Cathode-ray tube monitors: Capable of directly connecting to and designed for use with an automatic data processing machine of heading 84.71 |
| 164. | 85.28 | 8528.52.10 | Computer monitor size not exceeding 22 inch |
| 165. | 87.02 | 8702.90.11 | Built-up, Double Decker bus: Using CNG/LPG/LNG as fuel |
| 166. | 87.13 | 8713.10.00 | Carriages for disabled persons- Not mechanically propelled |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 167. | 88.02 | 8802.20.00 | Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight not exceeding 2,000 kg |
| 168. | 88.02 | 8802.30.00 | Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight exceeding 2,000 kg but not exceeding 15,000 kg |
| 169. | 88.02 | 8802.40.00 | Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight exceeding 15,000 kg |
| 170. | 90.18 | 9018.90.20 | Hemo dialysis machine/Baby incubator/ Baby warmer |
| 171. | 90.18 | 9018.90.30 | Angiographic catheter, guide catheter, guide wire, introducer sheath, PTCA dilatation chatherter, balloons, stents |
| 172. | 90.21 | 9021.29.00 | Artificial teeth and dental fittings: Other |
| 173. | 90.21 | 9021.31.00 | Other artificial parts of the body: Artificial joints |
| 174. | 90.21 | 9021.39.00 | Other artificial parts of the body: Other |
| 175. | 90.21 | 9021.40.00 | Hearing aids, excluding parts and accessories |
| 176. | 91.01 | 9101.19.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 177. | 91.01 | 9101.29.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 178. | 91.01 | 9101.91.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 179. | 91.01 | 9101.99.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 180. | 91.02 | 9102.11.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 181. | 91.02 | 9102.19.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 182. | 91.02 | 9102.21.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 183. | 91.02 | 9102.29.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 184. | 91.02 | 9102.91.10 | Specially designed for the use of the blind |
| 185. | 91.02 | 9102.99.10 | Specially designed for the use of the blind |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| 186. | 96.12 | 9612.10.10 | Ribbons: Computer printer ribbons |
| 187. | -- | -- | Double decker bus run by compressed natural gas (CNG) or any bus having a capacity of forty or more seats run by compressed natural gas (CNG) (H.S. Heading 87.02) |
| 188. | -- | -- | Capital machinery, not imported for commercial purpose. |
| 189. | -- | -- | Triple super phosphates, DAP fertilizer, MOP fertilizer and NPK fertilizer, ammonium sulfate, potassium sulfate, magnesium sulfate and solubor (boron) |

(f) zero percent (0%) on the value of imported goods in the case of import from Bhutan of the following goods specified in the Table-5 below:–

**Table-5**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 07.04 | All H. S. Code | Cabbages, cauliflowers, kohlrabi, kale and similar edible brassicas, fresh or chilled. |
| 2. | 07.08 | All H. S. Code | Leguminous vegetables, shelled or unshelled, fresh or chilled. |
| 3. | 07.09 | All H. S. Code | Other vegetables, fresh or chilled. |
| 4. | 08.05 | 0805.10.10 | Oranges: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 5. | 08.05 | 0805.10.90 | Oranges: Other |
| 6. | 08.08 | All H. S. Code | Apples, pears and quinces, fresh. |
| 7. | 09.04 | 0904.21.10 | Fruits of the genus Capsicum or of the genus Pimenta,: dried or neither crushed or ground: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 8. | 09.04 | 0904.21.90 | Fruits of the genus Capsicum or of the genus Pimenta,: dried or neither crushed or ground: Other |
| 9. | 09.08 | 0908.31.10 | Cardamoms:<br>Neither Crushed or ground: Wrapped/ canned upto 2.5 kg |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 10. | 09.08 | 0908.31.90 | Cardamoms:<br>Neither Crushed or ground: Other |
| 11. | 09.08 | 0908.32.10 | Cardamoms: Crushed or ground: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 12. | 09.08 | 0908.32.90 | Cardamoms :<br>Crushed or ground: other |
| 13. | 09.10 | 0910.11.10 | Ginger:<br>Neither Crushed or ground: Wrapped/ canned upto 2.5 kg |
| 14. | 09.10 | 0910.11.90 | Ginger:<br>Neither Crushed or ground: Other |
| 15. | 09.10 | 0910.12.10 | Ginger:<br>Crushed or ground: Wrapped/canned upto 2.5 kg |
| 16. | 09.10 | 0910.12.90 | Ginger:<br>Crushed or ground: Other |
| 17. | 13.01 | 1301.90.00 | Other |
| 18. | 20.09 | All H. S. Code | Fruit juices (including grape must) and vegetable juices, unfermented not containing added spirit, whether or not containing added sugar or other sweetening matter. |
| 19. | 25.16 | 2516.90.10 | Boulder stone |
| 20. | 25.18 | 2518.10.00 | Dolomite, not calcined or sintered |
| 21. | 25.18 | 2518.20.00 | Calcined or sintered dolomite |
| 22. | 25.18 | 2518.30.00 | Dolomite ramming mix |
| 23. | 25.20 | 2520.10.10 | Gypsum; anhydrite: Gypsum, imported as fertilizer |
| 24. | 25.20 | 2520.10.90 | Gypsum; anhydrite: Other |
| 25. | 25.21 | 2521.00.10 | Imported by VAT registered lime or cement or calcium carbonate manufacturers |
| 26. | 25.21 | 2521.00.91 | Boulder limestone |
| 27. | 25.21 | 2521.00.99 | Other |
| 28. | 28.36 | 2836.50.10 | Calcium carbonate |
| 29. | 44.03 | All H.S code | Wood in the rough, whether or not stripped of bark or sapwood, or roughly squared. |
| 30. | 44.04 | All H.S code | Hoopwood; split poles; piles, pickets and stakes of wood, pointed but not sawn lengthwise; wooden sticks, roughly trimmed but not turned, bent or otherwise worked, suitable for the manufacture of walking-sticks, umbrellas, tool handles or |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| | | | the like; chip wood and the like. |
| 31. | 44.05 | All H.S code | Wood wool; wood flour. |
| 32. | 72.02 | 7202.21.00 | Ferro-silicon: Containing by weight more than 55% of silicon |
| 33. | 72.07 | 7207.19.00 | Other: |

(g) three percent (3%) on the value of the imported goods in the case of import of goods specified in the Table-6 below:–

**Table-6**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 25.06 | 2506.20.00 | Quartzite |
| 2. | 25.18 | 2518.10.00 | Dolomite not calcined or sintered |
| 3. | 25.21 | 2521.00.10 | Lime Stone only used for cement manufacturing |
| 4. | 26.02 | 2602.00.00 | Manganese ores/concentrates, including ferruginous manganese ores and concentrates with a manganese content of 20% or more calculated on the dry weight |
| 5. | 26.18 | 2618.00.00 | Slag only used for cement manufacturing |
| 6. | 26.20 | 2620.99.10 | Fly Ash only used for cement manufacturing |
| 7. | 27.04 | 2704.00.00 | Coke and semi-coke of coal, of lignite or of peat; retort carbon |
| 8. | 53.05 | 5305.00.10 | Coco substrate; coco pellet; growing media |

(h) twenty percent (20%) on the value of the imported goods in the case of import of goods specified in the Table-7 below:–

**Table-7**

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | 22.07 | 2207.10.00 | Undenatured Ethyl Alcohol, Of Alcoholic Strength >=80% By Vol. |
| 2. | 22.07 | 2207.20.00 | Ethyl Alcohol And Other Denatured |

| Sl. No. | Heading | H.S. Code | Description |
|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| | | | Spirits Of Any Strength |
| 3. | 22.08 | 2208.20.00 | Spirits From Distilled Grape Wine Or Grape Marc |
| 4. | 22.08 | 2208.30.00 | Whiskeys |
| 5. | 22.08 | 2208.40.00 | Rum And Tafia |
| 6. | 22.08 | 2208.50.00 | Gin And Geneva |
| 7. | 22.08 | 2208.60.00 | Vodka |
| 8. | 22.08 | 2208.70.00 | Liqueurs And Cordials |
| 9. | 22.08 | 2208.90.00 | Other Spirituous Beverages, Nes |
| 10. | 33.08 | 3303.00.00 | Perfumes And Toilet Waters |

(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 proportionately reduced rate, as the case may be.

(3) For the purpose of this rule, the words "value of the imported goods" shall mean the value of the imported goods as determined in accordance with the provisions of section 25 of the Customs Act, 1969 (Act No. IV of 1969).";

(গ) rule 17C বিলুপ্ত হইবে;

(ঘ) rule 17D বিলুপ্ত হইবে; এবং

(ঙ) rule 26A এর পরিবর্তে নিম্নরূপ rule 26A প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"**26A. Mode of payment of tax by the assessee.—**

(1) Payment of taxes under any provision of the Ordinance and any other payments relating to any proceeding under the Ordinance shall be made by–

(c) automated challan (A-challan), pay order or demand draft or account payee cheque of a scheduled bank issued in favour of the Deputy Commissioner of Taxes of the concerned taxes circle; or

(d) electronic payment (e-payment) .

(2) Where the amount of payment under sub-rule (1) does not exceed Taka 5 lakhs, it shall be made by automated challan or electronic payment (e-payment).

(3) Where the payment is made by account payee cheque, it is to be paid in a manner by which it can be encashed within the same clearing house where the office of the concerned Deputy Commissioner of Taxes is situated.

(4) Payments under sub-rule (1) shall be made as follows–

(a) where any payment is made under section 64, on or before the dates specified in section 66;

(b) where any payment is made under section 74, on or before the date on which the return of income is filed;

(c) where any payment is made under any other provisions of the Ordinance, on or before the date specified in the demand notice."।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২১ 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, ২০২১ 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 প্রস্তাবিত সংশোধনী 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-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

**জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের**
**আদেশক্রমে,**

**মোঃ আলমগীর হোসেন**

**সদস্য (কর নীতি)**

## উৎসে কর কর্তন/ আদায় সংক্রান্ত অধিক্ষেত্র

(১) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2(20) 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<br>(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<br>(ধারা 52R) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা |
| ৩ | লোকাল এল সি এর মাধ্যমে মালামাল ক্রয় বাবদ অর্থ | চট্টগ্রাম ও কক্সবাজার জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | পরিশোধ<br>(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<br>(ধারা 53BB) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-৪, ঢাকা |
| ৫ | ধারা 53BB তে উল্লিখিত পণ্য ব্যতীত অন্য যে কোন পণ্য রপ্তানি<br>(ধারা 53BBBB) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-৪, ঢাকা |
| ৬ | বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে কমিশন বা রেমুনারেশন পরিশোধ<br>(ধারা 53EE) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৬, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৭ | সঞ্চয়ী আমানত, স্থায়ী আমানত, | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-১, |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | ইত্যাদির সুদ (ধারা 53F) | | 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।

**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 |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| ৪ | (ক) কোন চুক্তি সম্পাদন (Chapter VII এর অন্য কোন ধারায় উল্লিখিত কোন সেবা প্রদান সংশ্লিষ্ট চুক্তি ব্যতীত);<br>(খ) দ্রব্যাদি সরবরাহ;<br>(গ) উৎপাদন, প্রক্রিয়াজাতকরণ বা রূপান্তর;<br>(ঘ) প্রিন্টিং, প্যাকেজিং বা বাইন্ডিং;<br>(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<br>(ধারা 52A) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৮, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৬ | (১) উপদেষ্টা অথবা কনসালটেন্সি সার্ভিস | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৮, ঢাকা |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | (২) পেশাগত সার্ভিস, কারিগরি সার্ভিসেস ফি, কারিগরি সহায়তা ফি (ডাক্তার কর্তৃক প্রদত্ত পেশাগত সার্ভিস ব্যতীত)<br>(ধারা 52AA) | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| | (২) পেশাগত সার্ভিস (ডাক্তার কর্তৃক প্রদত্ত)<br>(ধারা 52AA) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১০, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৬ (চলমান) | (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<br>(৪) মডিয়িা বায়িং এজন্সেি সার্ভিস | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১৪, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | (৫) ইন্ডেটিং কমিশন<br>(৬) মিটিং ফিস, ট্রেনিং ফিস বা সম্মানী<br>(৮) ক্রেডিট রেটিং সার্ভিস<br>(৯) মোটর গ্যারেজ ও ওয়ার্কশপ<br>(১০) প্রাইভেট কন্টেইনার পোর্ট বা ডকইয়ার্ড সার্ভিস<br>(১১) শিপিং এজেন্সি কমিশন<br>(১২) স্টিভেডরিং/বার্থ অপারেশন কমিশন<br>(১৩) পরিবহন সার্ভিস, ক্যারিং সার্ভিস, যানবাহন রেন্টাল সার্ভিস, রাইড শেয়ারিং সার্ভিস<br>(১৪) ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক প্রদত্ত সেবা ব্যতীত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর Chapter VII এর সুনির্দিষ্টকৃত নয় এমন যে কোন সেবা<br>(ধারা 52AA) | | |
| ৬ (চলমান) | (৭) মোবাইল ব্যাংকিং কার্যক্রমে ব্যবহৃত মোবাইল নেটওয়ার্ক অপারেটর, কারিগরি সহায়তা প্রদানকারী প্রতিষ্ঠান এবং সার্ভিস | সমগ্র বাংলাদেশ | বৃহৎ করদাতা ইউনিট |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | ডেলিভারি এজেন্টকে প্রদেয় ফিস (ধারা 52AA) | | |
| ৭ | সি এন্ড এফ কমিশন (ধারা 52AAA) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৮ | অ-যান্ত্রিক সিগারেট (বিড়ি) প্রস্তুতকারক (ধারা 52B) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১০, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৯ | অধিগ্রহণকৃত সম্পত্তির বিপরীতে ক্ষতিপূরণ প্রদান (ধারা 52C) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | | | অঞ্চল |
| ১০ | সঞ্চয়পত্রের সুদ<br>(ধারা 52D) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১০, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ১১ | শ্রমিক অংশগ্রহণ তহবিল (WPF) হতে সুবিধাভোগীকে অর্থ পরিশোধ<br>(ধারা 52DD) | সমগ্র বাংলাদেশ (চট্টগ্রাম ব্যতীত) | কর অঞ্চল-৩, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| ১২ | ইট প্রস্তুতকারক<br>(ধারা 52F) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৭, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ১৩ | এল সি কমিশন | সমগ্র বাংলাদেশ | বৃহৎ করদাতা ইউনিট |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | (ধারা 52I) | (চট্টগ্রাম ব্যতীত) | |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| ১৪ | ট্রাভেল এজেন্ট (ধারা 52JJ) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৪, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ১৫ | 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 |
| ১৬ | ফ্রেইট ফরোয়ার্ড এজেন্সি কমিশন (ধারা 52M) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৬, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ১৭ | রেন্টাল পাওয়ার (ধারা 52N) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১৩, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ১৮ | ডায়মন্ড কাটিং শিল্পে নিয়োজিত বিদেশী প্রকর্মী (technician) (ধারা 52O) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-৯, ঢাকা |
| ১৯ | কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার ইত্যাদি কে ভাড়া প্রদান (ধারা 52P) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৪, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ২০ | নিবাসী person কর্তৃক বিদেশী person কে সার্ভিস প্রদানের | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-১১, ঢাকা |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | বিপরীতে প্রাপ্ত আয় (ধারা 52Q) | | |
| ২১ | আন্তর্জাতিক ফোন কল বাবদ প্রাপ্তি<br>(ধারা 52R) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা |
| ২২ | জীবন বীমা পলিসির প্রিমিয়ামের অতিরিক্ত মুনাফা পরিশোধ (ধারা 52T) | সমগ্র বাংলাদেশ | বৃহৎ করদাতা ইউনিট |
| ২৩ | লোকাল এল সি এর মাধ্যমে মালামাল ক্রয় বাবদ অর্থ পরিশোধ<br>(ধারা 52U) | চট্টগ্রাম ও কক্সবাজার জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | বৃহৎ করদাতা ইউনিট |
| ২৪ | সেলুলার মোবাইল ফোন অপারেটর কর্তৃক ফিস, রেভিনিউ শেয়ারিং, ইত্যাদি পরিশোধ<br>(ধারা 52V) | সমগ্র বাংলাদেশ | বৃহৎ করদাতা ইউনিট |
| ২৫ | পণ্য আমদানি<br>(ধারা 53 & বিধি 17A) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১৪, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-১, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | | | অঞ্চল |
| ২৬ | গৃহ সম্পত্তি ভাড়া (ধারা 53A) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৭, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ২৭ | নিবাসী করদাতার শিপিং ব্যবসা (ধারা 53AA) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১০, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ২৮ | জনশক্তি রপ্তানি (ধারা 53B & বিধি 17C) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-৪, ঢাকা |
| ২৯ | নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস, টেরি টাওয়াল, গার্মেন্টস শিল্পের কার্টন ও এক্সেসরিজ, পাটজাত দ্রব্য, হিমায়িত খাদ্য, সবজি, চামড়াজাত পণ্য, মোড়কজাত | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-৪, ঢাকা |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | খাদ্য রপ্তানি<br>(ধারা 53BB) | | |
| ৩০ | স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্য<br>(ধারা 53BBB) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৭, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম |
| ৩১ | ধারা 53BB তে উল্লিখিত পণ্য ব্যতীত অন্য যে কোন পণ্য রপ্তানি<br>(ধারা 53BBBB) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-৪, ঢাকা |
| ৩২ | পণ্য বা সম্পত্তি নিলামে বিক্রয়<br>(ধারা 53C এবং বিধি 17D) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৯, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৩৩ | অনিবাসীর কুরিয়ার ব্যবসা<br>(ধারা 53CCC) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-১১, ঢাকা |
| ৩৪ | অভিনেতা, অভিনেত্রী, পরিচালক, ইত্যাদি ব্যক্তিবর্গকে পরিশোধ | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-১২, ঢাকা |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | (ধারা 53D) | | |
| ৩৫ | রপ্তানি নগদ সহায়তা (ধারা 53DDD) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-৪, ঢাকা |
| ৩৬ | কমিশন, ডিসকাউন্ট, ফিস, ইত্যাদি [ধারা 53E] | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১২, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৩৭ | বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে কমিশন বা রেমুনারেশন পরিশোধ (ধারা 53EE) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্্চল-৬, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৩৮ | সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ (ধারা 53F) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-১, ঢাকা |
| ৩৯ | রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়ন | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৫, |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | ব্যবসায় (ধারা 53FF) | | ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৪০ | বীমা কমিশন (ধারা 53G) | সমগ্র বাংলাদেশ | বৃহৎ করদাতা ইউনিট |
| ৪১ | জেনারেল ইন্স্যুরেন্স কোম্পানির সার্ভেয়ারের ফিস (ধারা 53GG) | সমগ্র বাংলাদেশ | বৃহৎ করদাতা ইউনিট |
| ৪২ | সম্পত্তি হস্তান্তর (ধারা 53H) | ঢাকা জেলা | কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৪৩ | সম্পত্তির লীজ প্রদান (ধারা 53HH) | ঢাকা জেলা | কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৪৪ | ডাকঘর সঞ্চয় ব্যাংক হিসাবে জমার উপর সুদ<br>(ধারা 53I) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৯, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৪৫ | খালি জমি, প্লান্ট বা মেশিনারী ভাড়া<br>(ধারা 53J) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৪৬ | 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 |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| ৪৭ | স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার বা ডিরেক্টর কর্তৃক স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানির শেয়ার হস্তান্তর<br>(ধারা 53M) | ঢাকা | কর অঞ্চল-৩, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম | কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম |
| ৪৮ | কোন স্টক এক্সচেঞ্জের শেয়ার হস্তান্তর<br>(ধারা 53N) | ঢাকা | কর অঞ্চল-৩, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম | কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম |
| ৪৯ | রিয়েল এস্টেট ডেভলপার কর্তৃক জমির মালিককে অর্থ পরিশোধ<br>(ধারা 53P) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৫, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৫০ | লভাংশ/ ডিভিডেন্ড<br>(ধারা 54) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-১৩, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৫১ | লটারী আয়<br>(ধারা-55) | ঢাকা জেলা | কর অঞ্চল-৯, ঢাকা |
| | | চট্টগ্রাম জেলা | কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম |
| | | অন্যান্য জেলা | সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল |
| ৫২ | অনিবাসীর আয়<br>(ধারা -56):<br>(১) পরামর্শক বা কনসালটেন্সী সার্ভিস<br>(২) প্রি-শিপমেন্ট ইন্সপেকশন সার্ভিস<br>(৩) প্রফেশনাল সার্ভিস, টেকনিক্যাল সার্ভিসেস, টেকনিক্যাল নো-হাউ বা টেকনিক্যাল এ্যাসিসটেন্স<br>(৪) আর্কিটেকচার, ইন্টেরিয়র ডিজাইন বা ল্যান্ডস্কেপ ডিজাইন, ফ্যাশন ডিজাইন বা প্রসেস ডিজাইন | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-১১, ঢাকা |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | (৫) সার্টিফিকেশন, রেটিং ইত্যাদি<br>(৬) স্যাটেলাইট ভাড়া বা চার্জ, এয়ারটাইম বা ফ্রিকোয়েন্সি, চ্যানেল ব্রডকাস্ট ভাড়া<br>(৭) লিগ্যাল সার্ভিস<br>(৮) ইভেন্ট ম্যানেজমেন্টসহ ম্যানেজমেন্ট সার্ভিস<br>(৯) কমিশন<br>(১০) রয়্যালটি, লাইসেন্স ফি বা ইনট্যানজিবল সংশ্লিষ্ট পরিশোধ<br>(১১) সুদ/মুনাফা<br>(১২) বিজ্ঞাপন প্রচার<br>(১৩) বিজ্ঞাপন তৈরি অথবা ডিজিটাল মার্কেটিং<br>(১৪) এয়ার বা ওয়াটার ট্রান্সপোর্ট (ধারা 102 বা 103A তে বর্ণিত পরিবহন সেবার ক্ষেত্র ব্যতীত)<br>(১৫) উৎপাদন, প্রক্রিয়াকরণ বা রূপান্তরকরণ, সিভিল কাজ, নির্মাণ, ইঞ্জিনিয়ারিং বা অনুরূপ প্রকৃতির কাজে নিয়োজিত ঠিকাদার/ উপ-ঠিকাদার<br>(১৬) যোগানদার / সরবরাহকারী | | |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | (১৭) মূলধনী মুনাফা<br>(১৮) ইন্স্যুওরেন্স প্রিমিয়াম<br>(১৯) যন্ত্রপাতি, যন্ত্রাংশ ইত্যাদি ভাড়া<br>(২০) লভ্যাংশ<br>(২১) শিল্পী, গায়ক/গায়িকা, খেলোয়াড়গণ<br>(২২) বেতন বা রেমুনারেশন<br>(২৩) তৈল, গ্যাস অনুসন্ধান অথবা উত্তোলন সংক্রান্ত কূপ খনন কাজ<br>(২৪) তৈল, গ্যাস অনুসন্ধানে সকল প্রকারের জরীপ কাজ | | |
| ৫২ (চলমান) | (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<br>(২৬) উপরোক্ত খাতসমূহ ব্যতীত অন্য যে কোন সেবা<br>(ধারা 56) | সমগ্র বাংলাদেশ | কর অঞ্চল-১১, ঢাকা |
| | (২৭) এতদ্ব্যতীত ধারা 56 এর | সমগ্র | কেন্দ্রীয় জরীপ |

| ক্রম | খাতসমূহ | উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা | যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে |
|---|---|---|---|
| (১) | (২) | (৩) | (৪) |
| | অধীন অন্য যে কোন পরিশোধ | বাংলাদেশ | অঞ্চল |
| ৫৩ | মোটর গাড়ির মালিকানাজনিত অনুমিত আয়ের উপর অগ্রিম কর (ধারা-68B) | সমগ্র বাংলাদেশ | কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল |
| ৫৪ | বাস, ট্রাক, মিনিবাস, কোস্টার ইত্যাদির অনুমিত আয়কর এস, আর, ও নং ২১৫-আইন/আয়কর/২০১৯; তারিখ: ২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ | সমগ্র বাংলাদেশ | কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল |
| ৫৫ | অভ্যন্তরীণ নৌযান, কার্গো, কোস্টার বা ডাম্পবার্জ এর অনুমিত আয়কর এস, আর, ও নং ২১৪-আইন/আয়কর /২০১৯; তারিখ: ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ | 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।

Major sources of income subject to deduction or collection of tax, advance payment of tax and presumptive tax:
Rates applicable for Financial Year 2021-2022

| 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, | 5% |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | | or security approved by the 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.<br>(b) Supply of goods;<br>(c)Manufacture, process or conversion;<br>(d) Printing, packaging or binding<br>(Section 52 & Rule16) | Specified person as mentioned in section 52 | As prescribed in Rule 16.<br>পরিশিষ্ট ১৫ দ্রষ্টব্য |
| 5 | Royalties, franchise, fee for issuing license, brand name, patent, invention, formula, process, method, design, pattern, know-how, copyright, trademark, trade name, | Specified person as mentioned in section 52A | পরিশিষ্ট ১৬ দ্রষ্টব্য |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
| --- | --- | --- | --- |
| | literary or musical or artistic composition, survey, study, forecast, estimate, customer list or any other intangibles.<br><br>(Section 52A) | | |
| 6 | (1) Advisory or consultancy service<br>(2) Professional service, Technical services fee, Technical assistance fee.<br>(excluding professional services by doctors)<br>(Section 52AA) | Specified person as mentioned in section 52 | পরিশিষ্ট ১৭ দ্রষ্টব্য |
| | (2) Professional service (by doctors)<br>(Section 52AA) | Specified person as mentioned in section 52 | পরিশিষ্ট ১৭ দ্রষ্টব্য |
| 7 | C&F agency commission<br>(Section 52AAA) | Commissioner of Customs | 10% |
| 8 | Manufacturer of non-mechanical cigarette (Bidi)<br>(Section 52B) | Any person responsible for selling banderols to a | 10% of the value of the banderols |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | | manufacturer of cigarette | |
| 9 | Compensation against acquisition of property<br>(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<br><br>(b)3% of the amount of such compensation against the immovable property situated outside the jurisdiction of a city corporation, paurashava or |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | | | cantonment board |
| 10 | Interest on saving instruments<br>(Section 52D) | Any person responsible for making such payment | 10%<br>(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<br>(Section 52DD) | Any person responsible for making payment from such fund to a beneficiary | 5% |
| 12 | Brick<br>Manufacturer<br>(Section 52F) | Any person responsible for issuing any | Tk.45,000 for one section |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
| --- | --- | --- | --- |
| | | permission or renewal of permission for manufacture of bricks | brickfield,<br>Tk.70,000 for one and half section brickfield,<br>Tk.90,000 for two section brick field,<br>Tk.1,50,000 for automatic brick field |
| 13 | Commission of letter of credit<br>(Section 52I) | Any person responsible for opening letter of credit | 5% |
| 14 | Travel agent<br>(Section 52JJ) | Any person responsible for paying commission, discount or any benefit for selling air tickets or cargo carriage | পরিশিষ্ট ১৮ দ্রষ্টব্য |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| 15 | Renewal of trade license by City Corporation or Paurashava<br>(Section 52K) | City Corporation or Paurashava | Tk.3000 for Dhaka North City Corporation, Dhaka South City Corporation & Chittagong City Corporation;<br><br>Tk.2000 for anyother city corporation;<br><br>Tk.1000 for any paurashava of any district headquarters ;<br><br>Tk.500 for any other area. |
| 16 | Freight forward agency commission | Any person responsible | 15% |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | (Section 52M) | for making such payment | |
| 17 | Rental power<br>(Section 52N) | Bangladesh Power Development Board or any other person engaged in power distribution | 6% |
| 18 | Foreign technician serving in diamond cutting<br>(Section 52O) | Employer | 5% |
| 19 | Services from convention hall, conference centre etc.<br>(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<br>(Section 52Q) | Paying or crediting authority<br>(Banks or Financial institutions) | 10% |
| | Where the remittance has been received as | Paying or crediting | 7.5% |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | consideration for contracts on manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature | authority<br>(Banks or Financial institutions) | |
| 21 | International gateway service in respect of phone call.<br>(Section 52R) | (1)The respective bank, in the case of the amount credited to the account of an International Gateway (IGW) Services operator;<br>(2) IGW services operator, in the case of the amount paid or credited to the account of (ICX), | (1)1.5% of total revenue received by IGW services operator.<br>(2) 7.5% of revenue paid or credited to ICX,ANS and others<br>(2A) 7.5% on the whole amount so paid or credited at the time of payment or credit |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | | Access Network Services (ANS), Bangladesh Telecommunication Regulatory Commission (BTRC) or others<br><br>(2A) In respect of outgoing international calls, the provider of Interconnection Exchange (ICX) services or Access Network Services (ANS) | |
| 22 | Payment in excess of premium paid on life insurance policy<br>(Section 52T) | Any person responsible for paying to a resident, any sum in | 5% |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | | excess of premium paid for any life insurance policy maintained with any life insurance company | |
| 23 | Payment on account of purchase through local L/C<br><br>(Section 52U) | Respective Bank or Financial Institutions | 3% on the amount paid or credited not being in the nature of Disributor Financing<br><br>1% on the amount paid or credited in case of Distributor Financing Agreement<br><br>Tax shall be deducted at the rate of two percent (2%) in |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | | | 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, 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 |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
| --- | --- | --- | --- |
| | | | computer accessories, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits. |
| 24 | Payment of fees, revenue sharing etc. by cellular mobile phone operator<br>(Section 52V) | The principal officer of a cellular mobile phone operator company responsible for making such payment | 10% |
| 25 | Import<br>(Section 53) | Commissioner of Customs or the officer authorised in this behalf | not exceeding 20% |
| 26 | House property<br>(Section 53A) | Specified person as mentioned in section 52 | 5% of the gross rent |
| 27 | Shipping business of a resident | Commissioner of Customs or any other | 5% of total freight received or |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | (Section 53AA) | authority duly authorized | receivable in or out of Bangladesh<br><br>3% of total freight received or receivable from services rendered between two or more foreign countries |
| 28 | Export of manpower- service charge<br>(Section 53B) | The Director General, Bureau of Manpower, Employment and Training | 10% |
| | Issue or renew license under section 9 of বৈদেশিক কর্মসংস্থান ও অভিবাসী আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ৪৮ নং আইন) (Section 53B) | The Director General, Bureau of Manpower, Employment and Training | 50,000 |
| 29 | Export of knit wear and | Bank | 1% of the |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | woven garments, terry towel, carton and accessories of garments industry, jute goods, frozen food, vegetables, leather goods ,packed food<br>(Section 53BB) | | total export proceeds of all goods |
| 30 | Member of Stock Exchanges<br>(Section 53BBB) | The Chief Executive Officer of Stock Exchange | (1) 0.05% on the value of shares and mutual funds transacted<br>(2) 10% on the commission received or receivable for the transaction of securities other than shares and mutual funds |
| 31 | Export of any goods except the goods mentioned in section | Bank. | Zero point five percent (0.5)% of |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | 53BB<br>(Section 53BBBB) | | the total export proceeds of all goods except the goods mentioned in section-53BB |
| 32 | Goods or property sold by public auction<br>(Section 53C) | Any person making such sale | 10% of sale price. |
| 33 | Courier business of a non-resident<br>(Section 53CCC) | Any company working as local agent of a non resident courier company | 15% on the amount of service charge |
| 34 | Payment to actors, actresses, producers, etc<br>(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 |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | | | program<br>(b)10% on the payment to actor/actress (If the total payment<br>Exceed Tk.10,000) |
| 35 | Export cash subsidy<br>(Section 53DDD) | Any person responsible for payment | 10% |
| 36 | Commission, discount or fees<br>[Section 53E(1) and (2)] | Any company or any firm | পরিশিষ্ট ১৯ দ্রষ্টব্য |
| | Commission, discount or fees<br>[Section 53E(3)] | Any company other than oil marketing company | পরিশিষ্ট ১৯ দ্রষ্টব্য |
| 37 | Commission or remuneration paid to agent of foreign buyer<br>(Section53EE) | Bank | 10% |
| 38 | Interest or share of profit on saving deposits and | Any person responsible for making | 10% if there is TIN; |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | fixed deposits etc. [Section 53F(1)] | such payment | 15% if there is no TIN (not applicable if the balance does not exceed tk. 1 lakh at any time in the year in case of saving deposit) (not applicable on the amount of 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 ) |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | Interest or share of profit on any saving deposits or fixed deposits or any term deposit by or in the name of a fund<br>[Section 53F(2)] | Any person responsible for making such payment | 5%<br>পরিশিষ্ট ২০ দ্রষ্টব্য |
| 39 | Real estate or land development business<br>(Section 53FF) | Any person responsible for registering any document for transfer of any land or building or apartment | Building বা apartment এর ক্ষেত্রে: পরিশিষ্ট ২১ দ্রষ্টব্য<br>Land এর ক্ষেত্রে:<br>(i) (i)5% for Dhaka, Gazipur, Narayanganj, Munshigang, Manikganj, Narsingdi & Chittagong district;<br>(ii) (ii) 3% for any other district |
| 40 | Insurance commission | Any person responsible | 5% |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | (Section 53G) | for paying such commission to a resident | |
| 41 | Fees of survey or so for general insurance company<br>(Section 53GG) | Any person responsible for paying such fees to resident | 10% |
| 42 | Transfer of property<br>(Section 53H) | Any person responsible for registering any document | As mentioned in section 53H. |
| 43 | Collection of Tax from lease of property<br>(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 | 4% |

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

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | | college, engineering college responsible for making such payment | |
| 46 | Advertisement of newspaper or magazine or private 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.<br>(Section 53K) | The Government or any other authority, 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 | 4% |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | | for making such payment | |
| 47 | Transfer of shares by the sponsor shareholders of accompany listed with stock exchange<br>(Section 53M) | Securities & Exchange<br>Commission or Stock Exchange | 5% |
| 48 | Transfer of shares of any Stock Exchange<br>(Section 53N) | The principal officer of a Stock Exchange | 15% (on gain) |
| 49 | Any sum paid by real estate developer to land owner<br>(Section 53P) | any person engaged in real estate or land development business | 15% |
| 50 | Dividends<br>(Section 54) | The principal officer of a company | Resident/non-resident Bangladeshi company -- 20%<br><br>Resident/non-resident Bangladeshi person other |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | | | than company<br>-If TIN, 10%<br>-If No TIN, 15% |
| 51 | Income from lottery<br>(Section 55) | Any person responsible for making such payment | 20% |
| 52 | Income of non-residents<br>(Section 56):<br>(1) Advisory or consultancy service<br>(2) Pre-shipment inspection service<br>(3) Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance<br>(4) Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process 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<br>(পরিশিষ্ট ২২ দ্রষ্টব্য) |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | (5) Certification, rating etc.<br>(6) Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast<br>(7) Legal service<br>(8) Management service including event management<br>(9) Commission<br>(10) Royalty, license fee or payments related to intangibles<br>(11) Interest<br>(12) Advertisement broadcasting<br>(13)Advertisement making or Digital marketing<br>(14) Air transport or water transport<br>(15) Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of | | |

| Sl No | Heads | Withholding authority | Rate |
|---|---|---|---|
| | similar nature<br>(16) Supplier<br>(17) Capital gain<br>(18) Insurance premium<br>(19)Rental of machinery, equipment etc.<br>(20) Dividend<br>(21) Artist, singer or player<br>(22) Salary or remuneration<br>(23) Exploration or drilling in petroleum operations<br>(24) Survey for oil or gas exploration<br>(25) Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point<br>(26) Any payments against any services not mentioned above<br>(27) Any other payments under section 56 | | |

## Rate of deduction under section 52

**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. | Amount | 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:–

**Table-2**

| Sl. No. | Amount | Rate of deduction of tax |
|---|---|---|
| 1. | In case of oil supplied by oil marketing companies | 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 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, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits | 2% |

(2) The rate of tax under sub-rule (1) shall be fifty percent (50%) higher if the payee does not have twelve-digit Taxpayer's Identification Number 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 or by mobile financial services or any other digital means approved by Bangladesh Bank;

(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.

**পরিশিষ্ট ১৬**

## 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% |

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

| SL. No | Description of service and payment | Rate of deduction of tax | |
|---|---|---|---|
| | | Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh | Where base amount exceeds Tk. 25 lakh |
| 1 | Advisory or consultancy service | 10% | 12% |
| 2 | Professional service, technical services fee, or technical assistance fee | 10% | 12% |
| 3 | (i) Catering service;<br>(ii) Cleaning service;<br>(iii) Collection and recovery service;<br>(iv) Private security service;<br>(v) Manpower supply service;<br>(vi) Creative media service;<br>(vii) Public relations service;<br>(viii) Event management service; | | |

| SL. No | Description of service and payment | Rate of deduction of tax | |
|---|---|---|---|
| | | Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh | Where base amount exceeds Tk. 25 lakh |
| | (ix) Training, workshop, etc. organization and management service;<br>(x) Courier service<br>(xi) Packing and Shifting service<br>(xii) any other service of similar nature-<br>(a) on commission or fee<br>(b) on gross bill amount | 10%<br>1.5% | 12%<br>2% |
| 4 | Media buying agency service<br>(a) on commission or fee<br>(b) on gross bill amount | 10%<br>0.5% | 12%<br>0.65% |
| 5 | Indenting commission | 6% | 8% |
| 6 | Meeting fees, training fees or honorarium | 10% | 12% |
| 7 | Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile | 10% | 12% |

| SL. No | Description of service and payment | Rate of deduction of tax | |
|---|---|---|---|
| | | Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh | Where base amount exceeds Tk. 25 lakh |
| | banking operations | | |
| 8 | Credit rating service | 10% | 12% |
| 9 | Motor garage or workshop | 6% | 8% |
| 10 | Private container port or dockyard service | 6% | 8% |
| 11 | Shipping agency commission | 6% | 8% |
| 12 | Stevedoring/berth operation-<br>a. on commission or fee<br>b. on gross bill amount | 10%<br>1.5% | 12%<br>2% |
| 13 | (i) Transport service, carrying service, vehicle rental service<br>(ii) Any other service under any sharing economy platform including ride sharing service, coworking space providing service and accommodation providing service | 3% | 4% |
| 13A | Wheeling charge for electricity transmission | 2% | 3% |
| 14 | Any other service which is not mentioned in Chapter VII of this Ordinance and is not a | 10% | 12% |

| SL. No | Description of service and payment | Rate of deduction of tax | |
|---|---|---|---|
| | | Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh | Where base amount exceeds Tk. 25 lakh |
| | service provided by any bank, insurance or financial institutions | | |

## 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.

## 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%:

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.

# Rate of deduction under section 53F(2)

## সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ আয় হতে উৎসে কর কর্তন

উপ ধারা (2) এর বিধানমতে, কোনো ফান্ডের কর অব্যাহতির বিষয়ে আয়কর অধ্যাদেশে অথবা বর্তমানে বলবৎ অন্য কোনো আইনে যা-ই বলা থাকুক না কেন, কোনো ব্যাংক বা সমবায় ব্যাংক বা ইসলামি নীতি অনুযায়ী পরিচালিত ব্যাংক অথবা কোন অ-ব্যাংকিং আর্থিক প্রতিষ্ঠান বা কোন লিজিং কোম্পানি বা কোন গৃহায়নে অর্থায়নকারী কোম্পানিতে কোন ফান্ডের দ্বারা বা নামে পরিচালিত বা রক্ষিত কোন সঞ্চয়ী আমানত বা স্থায়ী আমানত বা মেয়াদী আমানতের সুদ বা মুনাফার অংশ (share of profit) পরিশোধের দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি, তিনি উক্ত সুদ বা মুনাফার অংশ ফান্ডের হিসেবে ক্রেডিটের সময় বা পরিশোধের সময়, দুটির মধ্যে যেটি আগে ঘটে, উক্ত সুদ বা মুনাফার অংশের উপর ৫% হারে উৎসে কর কর্তন করবেন।

উপ ধারা (2) তে ‘ফান্ড’ বলতে approved superannuation fund বা pension fund বা gratuity fund বা recognized provident fund বা workers’ participation fund সহ আইনের দ্বারা সৃষ্ট বা আইন দ্বারা পরিচালিত ফান্ডকে বুঝাবে, যা কৃত্রিম আইনী সত্তা হিসেবে পরিগণিত হয় এবং যাদের নামে আইনানুগভাবে পৃথক হিসাব (account) সংরক্ষণ করা যায়।

নতুন বিধান প্রবর্তনের মাধ্যমে আইনের দ্বারা সৃষ্ট বা আইন দ্বারা পরিচালিত Board কর্তৃক অনুমোদিত কোন ফান্ড, যার সঞ্চয়ী আমানত বা স্থায়ী আমানত বা মেয়াদী আমানতের সুদের উপর আগে উৎস কর অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছিল, তার উক্ত সুদের উপর ৫% হারে উৎস কর আরোপিত হবে।

# 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:

| 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 |

## 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% |
| 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 | 7.5% |

| SL. No | **Description of services or payments** | **Rate of deduction of tax** |
|---|---|---|
| | works of similar nature | |
| 16 | Supplier | 7.5% |
| 17 | Capital gain | 15% |
| 18 | Insurance premium | 10% |
| 19 | Rental of machinery, equipment etc. | 15% |
| 20 | Dividend-<br>(a) company, fund and trust--<br>(b) any other person, not being a company fund and trust -- | <br>20%<br>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% |
| 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 | Any other payments | 30%. |

## Rate of advanced tax under section 68B

ধারা 68B এর উপ ধারা (1) এর বিধানমতে, কোনো আয় বছরে কোনো ব্যক্তি মোটর গাড়ি (জীপ বা মাইক্রোবাসসহ) এর মালিক হলে ঐ ব্যক্তির ক্ষেত্রে উক্ত আয় বছরে অনুমিত আয় ধরে উপ ধারা (2) এ বর্ণিত হারে অগ্রিম কর আদায়যোগ্য হবে।

উপ ধারা (2) অনুযায়ী অগ্রিম করের হার হবে নিম্নরূপ:

| ক্রঃ নং | গাড়ির ধরন ও ইঞ্জিন ক্যাপাসিটি | অগ্রিম কর (টাকা ) |
|---|---|---|
| ১ | ১৫০০ সিসি বা ৭৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে নয় প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ২৫,০০০/- |
| ২ | ১৫০০ সিসি বা ৭৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে কিন্তু ২০০০ সিসি বা ১০০ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ৫০,০০০/- |
| ৩ | ২০০০ সিসি বা ১০০ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে কিন্তু ২৫০০ সিসি বা ১২৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ৭৫,০০০/- |
| ৪ | ২৫০০ সিসি বা ১২৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে কিন্তু ৩০০০ সিসি বা ১৫০ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ১,২৫,০০০/- |
| ৫ | ৩০০০ সিসি বা ১৫০ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে কিন্তু ৩৫০০ সিসি বা ১৭৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ১,৫০,০০০/- |
| ৬ | ৩৫০০ সিসি বা ১৭৫ কিলোওয়াটের উর্ধ্বে প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য | ২,০০,০০০/- |
| ৭ | মাইক্রোবাস প্রতিটির  জন্য | ৩০,০০০/- |

তবে, কোনো ব্যক্তির একক বা যৌথ মালিকানায় একের অধিক মোটর কার (জীপ বা মাইক্রোবাসসহ) থাকলে পরবর্তী প্রতিটির ক্ষেত্রে উপর্যুক্ত হার অপেক্ষা ৫০% বেশি হারে অগ্রিম কর প্রদেয় হবে।

মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের রেজিস্ট্রেশনের সময় অথবা ফিটনেস নবায়নের তারিখ উত্তীর্ণ হওয়ার পূর্বে উক্ত অগ্রিম কর প্রদান করতে হবে। রেজিস্ট্রেশন বা ফিটনেস সনদ প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ সনদ প্রদানের পূর্বে নিশ্চিত হবেন যে সংশ্লিষ্ট মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের ক্ষেত্রেও উক্ত ধারায় বর্ণিত হারে অগ্রিম কর পরিশোধ করা হয়েছে।

যেক্ষেত্রে প্রতি বছর ফিটনেস নবায়ন হয়না সে ক্ষেত্রে করদাতার প্রত্যেক আয় বছর শেষ হওয়ার পূর্বে উক্ত অগ্রিম কর প্রদান করতে হবে এবং কর পরিশোধের প্রমাণ পরবর্তী ফিটনেস নবায়নের সময় তা ফিটনেস সনদ প্রদানকারী কর্তৃপক্ষের নিকট উপস্থাপন করতে হবে।

মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের নিম্নবর্ণিত মালিকের ক্ষেত্রে উক্ত ধারায় উল্লিখিত অগ্রিম কর প্রযোজ্য হবে না-

(১) সরকার বা স্থানীয় সরকার;
(২) সরকারের বা স্থানীয় সরকারের কোনো প্রকল্প, কর্মসূচি বা কার্যক্রম;
(৩) কোনো বিদেশী কূটনীতিক, বাংলাদেশে অবস্থিত কোন বিদেশী কূটনৈতিক মিশন, জাতিসংঘ ও এর অংগ সংগঠনের দপ্তর;
(৪) বাংলাদেশের কোনো বিদেশি উন্নয়ন সহযোগী ও তার সংযুক্ত দপ্তর;
(৫) সরকারের Monthly Payment Order (MPO) এর অধীনে সুবিধাপ্রাপ্ত কোনো শিক্ষা প্রতিষ্ঠান;
(৬) কোনো পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয়;
(৭) এমন কোনো সত্তা (entity) যা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর ক্লজ (46) অনুযায়ী ব্যক্তি (person) এর সংজ্ঞাভুক্ত নয়;
(৮) কোনো গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা;
(৯) এমন কোনো প্রতিষ্ঠান (institution) যার নিকট হতে এ ধারায় অগ্রিম কর আদায় হবে না মর্মে বোর্ড কর্তৃক সনদ প্রদান করা হয়েছে।

উপ ধারা (2) এর অধীনে অগ্রিম কর প্রযোজ্য- এমন ব্যক্তির কোনো আয় বছরে নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য করদায় যদি উপ ধারা (2) এর অধীনে প্রদত্ত অগ্রিম কর অপেক্ষা কম হয় তাহলে ধরে নেয়া হবে যে ঐ ব্যক্তির উক্ত আয় বছরে এরূপ আয় ছিল যার উপর গণনাকৃত করদায় উপ ধারা (2) এর অধীনে আদায়কৃত করের সমান।

উপ ধারা (2) এর অধীনে পরিশোধকৃত কর নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য করের বিপরীতে ক্রেডিট পাওয়া যাবে। তবে উক্ত করের কোন অংশ ফেরৎযোগ্য হবে না বা এরূপ কর পূর্ববর্তী কোন কর বছরের করদাবীর বিপরীতে সমন্বয় করা যাবে না।

ধারা 68B তে-

(১) মোটরগাড়ি (motor car) বলতে বুঝাবে Motor Vehicles Ordinance ১৯৮৩ (LV of ১৯৮৩) এর ধারা ২ এর ক্লজ (২৫) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত মোটর গাড়ি, যার মধ্যে জীপ এবং মাইক্রোবাসও অন্তর্ভুক্ত হবে।

(২) নিয়মিত উৎসের আয় (income from regular source) বলতে ধারা 82C এর উপ ধারা (2) এ উল্লিখিত উৎস ব্যতীত অন্য কোন উৎসের আয়কে বুঝাবে।

মুদ্রণজনিত ত্রুটি বা অন্য কোনো কারণে পরিশিষ্টসমূহে বর্ণিত হার যদি আয়কর অধ্যাদেশ বা আয়কর বিধিমালায় বা সংশ্লিষ্ট প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত হার অপেক্ষা ভিন্ন হয় তাহলে আয়কর অধ্যাদেশ বা আয়কর বিধিমালায় বা সংশ্লিষ্ট প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত হার অনুসরণ করতে হবে।

# Tax Payment Codes

| Name of the Zone | Income tax-Companies | Income tax-other than Company |
|---|---|---|
| Taxes Zone-1, Dhaka | 1-1141-0001-0101 | 1-1141-0001-0111 |
| Taxes Zone-2, Dhaka | 1-1141-0005-0101 | 1-1141-0005-0111 |
| Taxes Zone-3, Dhaka | 1-1141-0010-0101 | 1-1141-0010-0111 |
| Taxes Zone-4, Dhaka | 1-1141-0015-0101 | 1-1141-0015-0111 |
| Taxes Zone-5, Dhaka | 1-1141-0020-0101 | 1-1141-0020-0111 |
| Taxes Zone-6, Dhaka | 1-1141-0025-0101 | 1-1141-0025-0111 |
| Taxes Zone-7, Dhaka | 1-1141-0030-0101 | 1-1141-0030-0111 |
| Taxes Zone-8, Dhaka | 1-1141-0035-0101 | 1-1141-0035-0111 |
| Taxes Zone-9, Dhaka | 1-1141-0080-0101 | 1-1141-0080-0111 |
| Taxes Zone-10, Dhaka | 1-1141-0085-0101 | 1-1141-0085-0111 |
| Taxes Zone-11, Dhaka | 1-1141-0090-0101 | 1-1141-0090-0111 |
| Taxes Zone-12, Dhaka | 1-1141-0095-0101 | 1-1141-0095-0111 |
| Taxes Zone-13, Dhaka | 1-1141-0100-0101 | 1-1141-0100-0111 |
| Taxes Zone-14, Dhaka | 1-1141-0105-0101 | 1-1141-0105-0111 |
| Taxes Zone-15, Dhaka | 1-1141-0110-0101 | 1-1141-0110-0111 |
| Taxes Zone-1, Chattogram | 1-1141-0040-0101 | 1-1141-0040-0111 |
| Taxes Zone-2, Chattogram | 1-1141-0045-0101 | 1-1141-0045-0111 |
| Taxes Zone-3, Chattogram | 1-1141-0050-0101 | 1-1141-0050-0111 |
| Taxes Zone-4, Chattogram | 1-1141-0135-0101 | 1-1141-0135-0111 |
| Taxes Zone-Khulna | 1-1141-0055-0101 | 1-1141-0055-0111 |
| Taxes Zone-Rajshahi | 1-1141-0060-0101 | 1-1141-0060-0111 |
| Taxes Zone-Rangpur | 1-1141-0065-0101 | 1-1141-0065-0111 |
| Taxes Zone-Sylhet | 1-1141-0070-0101 | 1-1141-0070-0111 |
| Taxes Zone-Barishal | 1-1141-0075-0101 | 1-1141-0075-0111 |
| Taxes Zone-Gazipur | 1-1141-0120-0101 | 1-1141-0120-0111 |
| Taxes Zone-Narayanganj | 1-1141-0115-0101 | 1-1141-0115-0111 |
| Taxes Zone-Bogura | 1-1141-0140-0101 | 1-1141-0140-0111 |
| Taxes Zone-Cumilla | 1-1141-0130-0101 | 1-1141-0130-0111 |
| Taxes Zone-Mymensingh | 1-1141-0125-0101 | 1-1141-0125-0111 |
| Large Taxpayer Unit | 1-1145-0010-0101 | 1-1145-0010-0111 |
| Central Survey Zone | 1-1145-0005-0101 | 1-1145-0005-0111 |

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

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


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