

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড  
কর নীতি শাখা

## পরিপত্র-২০১৫ (আয়কর)

২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে  
আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তন সমূহের স্পষ্টীকরণ

সূচীপত্র

ক্রমিক	বিষয়		পৃষ্ঠা
	২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ	:	১
১।	২০১৫-২০১৬ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হার	:	১
	(ক) ব্যক্তি শ্রেণীর কর হার	:	১
	(খ) ব্যক্তি-করদাতাদের উপর প্রযোজ্য সারচার্জের হার পুনর্বিদ্যাস	:	২
	(গ) ন্যূনতম সারচার্জ নির্ধারণ	:	৩
	(ঘ) অনিবাসী ব্যক্তি-করদাতার কর হার		৪
	(ঙ) অবস্থান ভিত্তিক ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প থেকে উদ্ধৃত আয়ের উপর আয়কর রেয়াত	:	৪
	(চ) কোম্পানীর কর হার	:	৫
	(ছ) অন্যান্য কর হার	:	৭
২।	সার্বজনীন Income Year এর প্রবর্তন- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 2 এর উপ-ধারা (35) এর প্রতিস্থাপন	:	৭
৩।	অতিরিক্ত কর আরোপ সংক্রান্ত-আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16B এর প্রতিস্থাপন	:	৯
	(ক) লভ্যাংশ বা বোনাস শেয়ার ইস্যু, ঘোষণা বা বিতরণে ব্যর্থতা সংক্রান্ত	:	৯
	(খ) উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন ব্যতীত কোন বিদেশী নাগরিককে কাজে নিয়োগ সংক্রান্ত	:	১০
৪।	উৎপাদনমুখী নতুন industrial undertaking জন্য ন্যূনতম কর হার পুনঃনির্ধারণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16CCC এর সংশোধন	:	১০
৫।	৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত নগদ ঋণ গ্রহণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ- ধারা (21) এর সংশোধন	:	১১

৬।	কোম্পানীর মোটর গাড়ী ক্রয়ে অনুমোদনযোগ্য সীমা বৃদ্ধিকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ- ধারা (27) এর সংশোধন	ঃ	১১
৭।	বাকীতে ক্রয়কৃত এবং দায় হিসাবে প্রদর্শিত নির্মাণ সামগ্রীর মূল্য পরবর্তী বছরে পরিশোধ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এ উপ- ধারা (29) এর সংযোজন	ঃ	১২
৮।	গৃহ-সম্পত্তির আয় গণনায় মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ, ইত্যাদি খাতে অনুমোদিত খরচের অব্যয়িত অংশ আয় হিসেবে বিবেচনাকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এ উপ-ধারা (30) এর সংযোজন	ঃ	১২
৯।	মূল আয়কর রিটার্নে প্রদর্শিত আয় অপেক্ষা পরবর্তীতে দাখিলকৃত রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্নে স্বল্প হারে করযোগ্য বা করমুক্ত খাতের অতিরিক্ত প্রদর্শিত আয়কে করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচনাকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এ নতুন উপ- ধারা (31) এর সংযোজন	ঃ	১৩
১০।	আবাসিক ভবন এবং এ্যাপার্টমেন্ট নির্মাণ/ক্রয়ে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর হার পুনর্বিন্যাস- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19BBBBB এর সংশোধন	ঃ	১৪
১১।	স্বৈচ্ছায় পূর্বের কর-অনারোপিত আয় ঘোষণার পরিসীমা বহির্ভূত খাত সম্প্রসারণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19E এর সংশোধন	ঃ	১৪
১২।	Financial Institution এর ক্ষেত্রে bad or doubtful শ্রেণীভুক্ত ঋণের সুদকে প্রকৃত প্রাপ্তির ভিত্তিতে আয় গণনার বিধান সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 28 এর উপ-ধারা (3) এর সংশোধন	ঃ	১৫
১৩।	আমদানীকৃত সফটওয়্যার ব্যতীত অন্যান্য স্থায়ী সম্পদের ক্ষেত্রে obsolescence allowance অনুমোদন সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 29 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (xi)	ঃ	১৫

	এর সংশোধন		
১৪।	ব্যবসা বা পেশা আয়ের ক্ষেত্রে পারকুইজিট বাবদ অনুমোদনযোগ্য খরচের সর্বোচ্চ সীমা বৃদ্ধি সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 30 এর সংশোধনঃ	ঃ	১৬
১৫।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এ নব প্রবর্তিত উপ-ধারা (29) এবং (31) কে ধারা 33 এ “অন্যান্য সূত্রের আয়” হিসাবে অন্তর্ভুক্তকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 33 এর সংশোধন	ঃ	১৬
১৬।	সিগারেট প্রস্তুতকারকের সিগারেট উৎপাদন ও বিক্রয় ব্যবসায় অর্জিত আয় অন্য কোন উৎসের ক্ষতির সাথে সমন্বয়যোগ্য না হওয়া সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 37 এর সংশোধন	ঃ	১৬
১৭।	Industrial undertaking শিল্পের কর অবকাশ সুবিধা সম্প্রসারণ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 46B এর সংশোধন	ঃ	১৭
১৮।	ভৌত অবকাঠামো (physical infrastructure facility) এর কর অবকাশ বাতিল সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 46C এর সংশোধন	ঃ	১৭
১৯।	কো-অপারেটিভ সোসাইটির কর আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 47 এর সংশোধন	ঃ	১৮
২০।	উৎসে কর কর্তনের পরিধি সম্প্রসারণ-আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 49 এর সংশোধন	ঃ	১৮
২১।	সরকারি চাকুরিজীবীদের বেতন-ভাতার উপর উৎসে কর কর্তনের বিধান প্রবর্তন- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 50 এর সংশোধন	ঃ	১৯
২২।	ট্রেজারী বন্ড ও ট্রেজারী বিলের উপর upfront উৎসে কর কর্তন এর বিধান রহিতকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 51 এর সংশোধন	ঃ	২০
২৩।	ঠিকাদার প্রতিষ্ঠান, ইত্যাদিকে অর্থ পরিশোধ সম্পর্কিত উৎসে কর কর্তনের খাত সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52 এর	ঃ	২০

	সংশোধন		
২৪।	Professional বা Technical service প্রদানের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন অব্যাহতি সংশ্লিষ্ট সনদপত্র ইস্যুকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52A এর প্রোভাইসো এর সংশোধন	ঃ	২০
২৫।	বিভিন্ন সেবা প্রদান সম্পর্কিত উৎসে কর কর্তন খাত ও হার সুনির্দিষ্টকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52AA এর প্রতিস্থাপন	ঃ	২১
২৬।	সিগারেট প্রস্তুতকারকের সিগারেট উৎপাদন ও বিক্রয়ের উপর উৎসে কর কর্তনের বিধান প্রবর্তন- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52B এর সংশোধন	ঃ	২২
২৭।	ওয়েজ আর্নিস ডেভেলপমেন্ট বন্ড হতে অর্জিত আয়কে উৎসে কর কর্তন হতে অব্যাহতি প্রদান- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52D এর বিদ্যমান প্রোভাইসো সংশোধন ও নতুন প্রোভাইসো সংযোজন	ঃ	২৩
২৮।	ট্রাভেল এজেন্ট হতে উৎসে কর আরোপ সংক্রান্ত বিধান সংশোধন- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52JJ এর প্রতিস্থাপন	ঃ	২৩
২৯।	কোমল পানীয়, ইত্যাদি উৎপাদনের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন হার পুনর্বিদ্যায়- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52S এর সংশোধন	ঃ	২৪
৩০।	কম্পিউটার, কম্পিউটার এক্সেসরীজ, পাট, তুলা ও সূতাকে লোকাল এলসি'র মাধ্যমে পণ্য ক্রয়ে উৎসে কর কর্তন হতে অব্যাহতি প্রদান সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52U এর প্রোভাইসো সংশোধন	ঃ	২৪
৩১।	নিবাসী শিপিং ব্যবসায় উৎসে কর কর্তন সংশ্লিষ্ট সনদপত্র ইস্যুকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53AA এর সংশোধন	ঃ	২৫
৩২।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53CC এর বিলোপ	ঃ	২৫
৩৩।	প্রস্তুতকৃত পণ্য বাজারজাতকরণ/বিতরণের জন্য প্রদেয় কমিশন, ফি ইত্যাদি হতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত- আয়কর	ঃ	২৫

	অধ্যাদেশের ধারা 53E এর উপ-ধারা (1) এর সংশোধন		
৩৪।	বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে কমিশন/রেমুনারেশন প্রদান সম্পর্কিত উৎসে কর কর্তনের হার পুনর্বিনিয়াস- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53EE এর সংশোধন	ঃ	২৬
৩৫।	কয়েকটি ক্ষেত্রে সঞ্চয়ী আমানত এবং মেয়াদী আমানতের সুদের উপর উৎসে কর কর্তন হার পুনর্বিনিয়াস- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53F এর সংশোধন	ঃ	২৬
৩৬।	দীর্ঘ মেয়াদী লীজ দলিল সম্পাদনের ক্ষেত্রে উৎস করের পরিধি বিস্তৃতকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53HH এর সংশোধন	ঃ	২৭
৩৭।	প্রিন্ট, ইলেকট্রনিক মিডিয়া, অনলাইন বিজ্ঞাপনের উৎসে কর কর্তনের পরিধি সম্প্রসারণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53K এর সংশোধন	ঃ	২৮
৩৮।	শেয়ার বাজারের মুনাফার উপর উৎসে কর আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53O এর বিলোপ	ঃ	২৮
৩৯।	রিয়েল এস্টেট ব্যবসায়ী কর্তৃক জমির মালিককে অর্থ পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তনের বিধান প্রবর্তন- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 53P সংযোজন	ঃ	২৯
৪০।	নগদ লভ্যাংশ আয়ের উপর উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 54 এর প্রতিস্থাপন	ঃ	২৯
৪১।	অনিবাসীদের (non-resident) আয়ের উপর উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 56 এর উপ-ধারা (1) এর প্রতিস্থাপন	ঃ	৩০
৪২।	করদাতার আবেদনের প্রেক্ষিতে রিটার্ন দাখিলের সময়সীমা বৃদ্ধিকরণ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 75 এর সংশোধন	ঃ	৩১
৪৩।	সার্বজনীন স্ব-নির্ধারণী পদ্ধতিতে রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82BB এর সংশোধন	ঃ	৩২
৪৪।	চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ সংক্রান্ত বিধান পরিবর্তন- আয়কর	ঃ	৩৫

	অধ্যাদেশের ধারা 82C এর সংশোধন		
৪৫।	ফার্মের নিবন্ধন বাতিল সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা ৪4 এর সংশোধন	:	৩৭
৪৬।	ট্রান্সফার প্রাইসিং বিষয়ে একাউন্টেন্টের রিপোর্ট দাখিল সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 107F এর প্রতিস্থাপন	:	৩৭
৪৭।	ট্রান্সফার প্রাইসিং বিষয়ে 107EE ধারায় আন্তর্জাতিক লেনদেনের তথ্য প্রদানে ব্যর্থতায় জরিমানা আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 107HH এর সংযোজন	:	৩৭
৪৮।	ব্যক্তি-করদাতার রিটার্ন দাখিলের ব্যর্থতার ক্ষেত্রে জরিমানা আরোপের সর্বোচ্চ সীমা নির্ধারণ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 124 এর উপ-ধারা (1) এ proviso সংযোজন	:	৩৮
৪৯।	করদাতা সনাক্তকরণ নম্বর যাচাইয়ে ব্যর্থতার জন্য জরিমানা আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 124AA এর সংযোজন	:	৩৮
৫০।	রিটার্নে প্রদর্শিত আয়ের উপর ৭৪ ধারায় কর পরিশোধে ব্যর্থতায় জরিমানা আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 127 এর সংশোধন	:	৩৯
৫১।	জাল বা নকল (fake) নিরীক্ষিত অডিট রিপোর্ট দাখিলের কারণে জরিমানা আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 129B এর সংযোজন	:	৩৯
৫২।	জরিমানা আরোপের ক্ষেত্রে শুনানীর সুযোগ প্রদানের পরিসর বৃদ্ধি- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 130 এর সংশোধন	:	৩৯
৫৩।	উপ কর কমিশনার বরাবর আপীলাত যুগ্ম কর কমিশনার বা সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষ কর্তৃক আরোপিত জরিমানার আদেশ প্রেরণ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 132 এর সংশোধন	:	৪০
৫৪।	বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি (ADR) তে আবেদন দাখিল সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 152I এর সংশোধন	:	৪০
৫৫।	উপ কর কমিশনার এবং পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনারের আদেশের বিরুদ্ধে আপীল দায়ের সংক্রান্ত- আয়কর	:	৪১

	অধ্যাদেশের ধারা 153 এর সংশোধন		
৫৬।	জাল বা নকল (fake) অডিট রিপোর্ট দাখিলকে শাস্তিযোগ্য অপরাধ হিসেবে বিবেচনাকরণ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 165AA এর সংযোজন	ঃ	৪২
৫৭।	বিদেশী নাগরিককে অননুমোদিতভাবে কাজে নিয়োগের জন্য শাস্তিমূলক বিধান প্রবর্তন সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 165C এর সংযোজন	ঃ	৪২
৫৮।	বিভিন্ন ক্ষেত্রে ১২ ডিজিটের টিআইএন, ইত্যাদি দাখিলের শর্ত সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 184A এর সংশোধন	ঃ	৪২
৫৯।	আয়কর অধ্যাদেশের THE THIRD SCHEDULE এর সংশোধনঃ	ঃ	৪৩
৬০।	আয়কর অধ্যাদেশের THE SIXTH SCHEDULE, PART-A এর সংশোধন	ঃ	৪৪
৬১।	আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনীসমূহ	ঃ	৪৭
৬২।	জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ	ঃ	৫২
	<b>পরিশিষ্ট</b>		
	পরিশিষ্ট -০১ঃ এস,আর,ও নং ২৮৯-আইন/আয়কর/২০১৪, তারিখঃ ১৭ ডিসেম্বর, ২০১৪ (আমদানি পর্যায়ে কয়লার উপর উৎসে কর অব্যাহতি সংক্রান্ত)	ঃ	৫৯
	পরিশিষ্ট -০২ঃ এস,আর,ও নং ৭৬-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০৫ এপ্রিল, ২০১৫ (ই-টিআইএন যাচাইয়ের বিধান সংক্রান্ত)	ঃ	৬০
	পরিশিষ্ট -০৩ঃ এস,আর,ও নং ৯৯-আইন/২০১৫, তারিখঃ ১৭ মে, ২০১৫ (মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের মালিকানাভিত্তিক অনুমিত আয়ের উপর করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	৬২
	পরিশিষ্ট -০৪ঃ এস,আর,ও নং ১৯২-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ (আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর কতিপয় বিধি সংশোধন সংক্রান্ত)		৬৫
	পরিশিষ্ট -০৫ঃ এস,আর,ও নং ১৯৩-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ (সুতা উৎপাদন, সুতা ডাইয়িং, ফিনিশিংসহ কতিপয় খাতে হ্রাসকৃত হারে করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	৮৯

পরিশিষ্ট -০৬ঃ এস,আর,ও নং ১৯৪-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ (পাটজাত দ্রব্য উৎপাদনে নিয়োজিত কোন শিল্প প্রতিষ্ঠানের আয়ের উপর হ্রাসকৃত হারে করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	৯০
পরিশিষ্ট -০৭ঃ এস,আর,ও নং ১৯৫-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ (বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন এর আয়ের উপর করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	৯১
পরিশিষ্ট -০৮ঃ এস,আর,ও নং ১৯৬-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ (পুঁজিবাজারে শেয়ার লেনদেনের আয়ের উপর হ্রাসকৃত হারে করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	৯২
পরিশিষ্ট -০৯ঃ এস,আর,ও নং ১৯৭-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ (দুটি স্বায়ত্তশাসিত প্রতিষ্ঠানের উপর হ্রাসকৃত হারে করারোপ রহিতকরণ সংক্রান্ত)	ঃ	৯৪
পরিশিষ্ট -১০ঃ এস,আর,ও নং ১৯৮-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ (সরকারি কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বেতন-ভাতাদির উপর করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	৯৫
পরিশিষ্ট -১১ঃ এস,আর,ও নং ১৯৯-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ (গবাদি পশুসহ কতিপয় খাতের আয়ের উপর হ্রাসকৃত হারে করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	৯৬
পরিশিষ্ট -১২ঃ এস,আর,ও নং ২২৪-আইন/২০১৫, তারিখঃ ০২ জুলাই, ২০১৫ (রপ্তানি খাতের আয়ের উপর উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত)	ঃ	৯৭
পরিশিষ্ট -১৩ঃ এস,আর,ও নং ২২৬-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০৮ জুলাই, ২০১৫ (বাংলাদেশ অর্থনৈতিক অঞ্চলে প্রতিষ্ঠিত ব্যবসা প্রতিষ্ঠানের উপর করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	৯৮
পরিশিষ্ট -১৪ঃ এস,আর,ও নং ২২৭-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০৮ জুলাই, ২০১৫ (বাংলাদেশ অর্থনৈতিক অঞ্চল প্রতিষ্ঠায় ডেভেলপারগণের আয়ের উপর করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	৯৯

পরিশিষ্ট -১৫ঃ এস,আর,ও নং ২২৮-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০৮ জুলাই, ২০১৫ (বাংলাদেশ হাই-টেক পার্কে প্রতিষ্ঠিত ব্যবসা প্রতিষ্ঠানের উপর করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	১০০
পরিশিষ্ট -১৬ঃ এস,আর,ও নং ২২৯-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০৮ জুলাই, ২০১৫ (বাংলাদেশ হাই-টেক পার্ক প্রতিষ্ঠায় ডেভেলপারগণের আয়ের উপর করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	১০১
পরিশিষ্ট -১৭ঃ এস,আর,ও নং ২৫৪-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ১৬ আগস্ট, ২০১৫ (হাঁস-মুরগির খামারের উপর হ্রাসকৃত হারে করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	১০২
পরিশিষ্ট -১৮ঃ এস,আর,ও নং ২৫৫-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ১৬ আগস্ট, ২০১৫ (হাঁস-মুরগী, চিংড়ী ও মাছের হ্যাচারী এবং মৎস্য চাষ হতে আয়ের উপর করারোপ সংক্রান্ত)	ঃ	১০৩
পরিশিষ্ট -১৯ঃ অর্থ আইন, ২০১৫ এর ধারা ৬৫	ঃ	১০৪
পরিশিষ্ট -২০ঃ <b>Heads of Income Subject to deduction or collection of income tax at source with specified rates of deduction</b>	ঃ	১১১
পরিশিষ্ট -২১ঃ <b>Tax Payment Codes</b>	ঃ	১৩৩

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড  
রাজস্ব ভবন  
সেগুনবাগিচা, ঢাকা।

নথি নং-০৮.০১.০০০০.০৩০.০৩.০০৯(অংশ-১).১৫/৫৬

তারিখঃ ০৩ ভাদ্র, ১৪২২ বঙ্গাব্দ  
১৮ আগস্ট, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ

পরিপত্র-০১ (আয়কর)/২০১৫

**বিষয়ঃ ২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ।**

অর্থ আইন, ২০১৫ এবং বিভিন্ন প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এবং আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে প্রয়োজনীয় সংশোধনী আনা হয়েছে। নব প্রবর্তিত ও সংশোধিত আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনসমূহের যথাযথ প্রয়োগ নিশ্চিতকল্পে ও করদাতাদের সংশ্লিষ্ট বিধি বিধানসমূহ সহজভাবে অবহিত করার লক্ষ্যে আনীত সংযোজন/ সংশোধন/ পরিবর্তন/ পরিমার্জনসমূহ নিম্নরূপে উপস্থাপন করা হলোঃ

**১। ২০১৫-২০১৬ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হারঃ**

**(ক) ব্যক্তি শ্রেণীর কর হার :**

(i) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে প্রত্যেক ব্যক্তি-করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশীসহ), হিন্দু যৌথ পরিবার, অংশীদারী ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ এবং আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তির করমুক্ত আয়ের সীমা ২,২০,০০০/- টাকা হতে বৃদ্ধি করে ২,৫০,০০০/- টাকা করা হয়েছে। ২০১৫-২০১৬ কর বছরের জন্য এরূপ করদাতাদের আয়ের উপর প্রযোজ্য কর হার নিম্নরূপে পুনর্বিবেচনা করা হয়েছেঃ-

	মোট আয়	কর হার
(ক)	প্রথম ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	শূন্য
(খ)	পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১০%
(গ)	পরবর্তী ৫,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১৫%
(ঘ)	পরবর্তী ৬,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২০%
(ঙ)	পরবর্তী ৩০,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২৫%

(চ)	অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর	৩০%
-----	-----------------------	-----

তবে, উপরোল্লিখিত কর হার করদাতার মর্যাদা নির্বিশেষে সিগারেট প্রস্তুতকারকের উৎপাদন ও বিক্রয় ব্যবসার ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে না।

(ii) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ২,৭৫,০০০/- টাকা থেকে বৃদ্ধি করে ৩,০০,০০০/- টাকা করা হয়েছে।

(iii) প্রতিবন্ধী করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ৩,৫০,০০০/- টাকা থেকে বৃদ্ধি করে ৩,৭৫,০০০/- টাকা করা হয়েছে।

(iv) মহান স্বাধীনতা যুদ্ধের গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধাদের করমুক্ত আয়ের সীমা ৪,০০,০০০/- টাকা হতে বৃদ্ধি করে ৪,২৫,০০০/- টাকায় নির্ধারণ করা হয়েছে। মুক্তিযুদ্ধ বিষয়ক মন্ত্রণালয়ের প্রজ্ঞাপন নং মুবিম/প্রঃ৩/মুক্তিযোদ্ধা/গেজেট/২০০৩/৪৭৯, তারিখঃ ২০শে ভাদ্র ১৪১০/ ৪ঠা সেপ্টেম্বর ২০০৩ এ উল্লিখিত তালিকায় যে সকল যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধার নাম অন্তর্ভুক্ত রয়েছে সে সকল করদাতা এ সুবিধা পাবেন।

(v) করমুক্ত সীমার উর্ধ্বের আয়ের ক্ষেত্রে প্রদেয় ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ টাকা ও চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতাদের জন্য ৫,০০০/- টাকা, অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতাদের জন্য ৪,০০০/- টাকা এবং সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতাদের জন্য ৩,০০০/- টাকায় নির্ধারণ করা হয়েছে। করমুক্ত সীমার উর্ধ্ব আয় আছে এমন করদাতার প্রদেয় আয়করের পরিমাণ বা বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত বিবেচনার পর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ ন্যূনতম আয়করের চেয়ে কম, শূন্য বা ঋণাত্মক হলেও তাঁকে প্রযোজ্য হারে ন্যূনতম আয়কর পরিশোধ করতে হবে।

**(খ) ব্যক্তি-করদাতার উপর প্রযোজ্য সারচার্জের হার পুনর্বিদ্যাসঃ-**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে ব্যক্তি-করদাতার প্রদেয় আয়করের উপর প্রযোজ্য সারচার্জ আরোপের বিধানে পরিবর্তন আনা হয়েছে। আয়কর রিটার্নের সাথে দাখিলকৃত পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণী (statement of assets, liabilities and expenses) তে প্রদর্শিত নীট পরিসম্পদের মূল্যমান (total net worth) ২ কোটি ২৫ লক্ষ টাকার অধিক হলে নীট পরিসম্পদের উপর ভিত্তি করে নিম্নলিখিত হারে প্রদেয় আয়করের উপর সারচার্জ আরোপিত হবেঃ

	নীট পরিসম্পদের মূল্যমান	সারচার্জের হার
(ক)	দুই কোটি পঁচিশ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	শূন্য
(খ)	দুই কোটি পঁচিশ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু দশ কোটি টাকার	১০%

	অধিক নয়	
(গ)	দশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু বিশ কোটি টাকার অধিক নয়	১৫%
(ঘ)	বিশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু ত্রিশ কোটি টাকার অধিক নয়	২০%
(ঙ)	ত্রিশ কোটি টাকার অধিক যে কোন অংকের উপর	২৫%

### (গ) ন্যূনতম সারচার্জ নির্ধারণঃ

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে ব্যক্তি-করদাতার প্রদর্শিত নীট পরিসম্পদের মূল্যমানের উপর ন্যূনতম সারচার্জ আরোপের বিধান প্রবর্তন করা হয়েছে। নব প্রবর্তিত এ বিধান অনুযায়ী উক্ত সারচার্জ বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত বিবেচনা পরবর্তী প্রদেয় আয়করের উপর প্রযোজ্য হবে। উপরে বর্ণিত হার অনুযায়ী কোন ব্যক্তি-করদাতার প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ ৩,০০০/- টাকার কম হলেও তাঁকে ন্যূনতম ৩,০০০/- টাকা সারচার্জ বাবদ পরিশোধ করতে হবে। সারচার্জ কিভাবে আরোপিত হবে তা নিচের উদাহরণগুলোর মাধ্যমে স্পষ্টীকরণ করা হলোঃ-

		টাকা
(১)	(i) করদাতার প্রদর্শিত নীট সম্পদের মূল্যমান	২,২০,০০,০০০/-
	(ii) মোট আয়	৫,০০,০০০/-
	(iii) আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
	(iv) প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ	শূন্য
(২)	(i) করদাতার প্রদর্শিত নীট সম্পদের মূল্যমান	২,৩০,০০,০০০/-
	(ii) মোট আয়	৫,০০,০০০/-
	(iii) আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
	(iv) প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (১০%)	২,৫০০/-

এক্ষেত্রে ন্যূনতম ৩,০০০/- টাকা সারচার্জ বাবদ পরিশোধ করতে হবে। তবে, কোন করদাতার আয় করযোগ্যসীমা অতিক্রম না করলে ন্যূনতম সারচার্জ পরিশোধ সংক্রান্ত এ বিধান প্রযোজ্য হবে না।

(৩)	(i) করদাতার প্রদর্শিত নীট সম্পদের মূল্যমান	১১,০০,০০,০০০/-
	(ii) মোট আয়	৫,০০,০০০/-
	(iii) আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
	(iv) প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (১৫%)	৩,৭৫০/-
(৪)	(i) করদাতার প্রদর্শিত নীট সম্পদের মূল্যমান	২০,৫০,০০,০০০/-

(ii) মোট আয়	৫,০০,০০০/-
(iii) আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
(iv) প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (২০%)	৫,০০০/-
(৫) (i) করদাতার প্রদর্শিত নীট সম্পদের মূল্যমান	৩০,১০,০০,০০০/-
(ii) মোট আয়	৫,০০,০০০/-
(iii) আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
(iv) প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (২৫%)	৬,২৫০/-

উল্লেখ্য, ব্যক্তি-করদাতা (**individual**) ব্যতীত অন্য কোন শ্রেণীর করদাতার উপর এ সারচার্জ আরোপযোগ্য নয়।

**(ঘ) অনিবাসী ব্যক্তি-করদাতার করহার:**

অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত বাংলাদেশে অনিবাসী এমন ব্যক্তি-করদাতার কর হার ৩০% বলবৎ আছে। তবে অনিবাসী ব্যক্তি-করদাতা বাংলাদেশী নাগরিক হলে তাঁর আয়ের ক্ষেত্রে বাংলাদেশী নিবাসীদের জন্য প্রযোজ্য হারে অর্থাৎ ০%, ১০%, ১৫%, ২০%, ২৫% ও ৩০% আয়কর এবং সারচার্জ প্রদেয় হবে।

**(ঙ) অবস্থান ভিত্তিক ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প থেকে উদ্ভূত আয়ের উপর আয়কর রেয়াতঃ**

কোন ব্যক্তি-করদাতা যদি স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area) বা সবচেয়ে কম উন্নত এলাকায় (least developed area) অবস্থিত কোন ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্পের মালিক হন এবং উক্ত কুটির শিল্পের দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহলে তিনি উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প থেকে উদ্ভূত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর রেয়াত লাভ করবেন, যথা :-

	বিবরণ	রেয়াতের হার
(অ)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বছরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বছরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নয়	প্রদেয় আয়করের ৫%
(আ)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বছরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বছরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয়	প্রদেয় আয়করের ১০%

**(চ) কোম্পানীর কর হারঃ**

পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানীর ক্ষেত্রে বিদ্যমান কর হার ২৭.৫% হতে হ্রাস করে ২৫% নির্ধারণ করা হয়েছে। তাছাড়া পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানী ৩০% এর অধিক নগদ লভ্যাংশ প্রদান করলে ১০% হারে কর রেয়াত সুবিধা সংক্রান্ত পূর্বের বিধানটি রহিত করা হয়েছে। অপরদিকে ১০% এর কম লভ্যাংশ ঘোষণা করলে অথবা বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক নির্ধারিত সময়ের মধ্যে ঘোষিত লভ্যাংশ প্রদান না করলে পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানীর কর হার ৩৫% এ নির্ধারণ করার বিধানও রহিত করা হয়েছে।

তবে, নন-পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানীর করহার গত বছরের ন্যায় ৩৫% বহাল রয়েছে।

২০১৫-২০১৬ কর বছরের জন্য কোম্পানীর আয়করের হার (লভ্যাংশ আয় ও মূলধনী আয় ব্যতীত) নিম্নরূপঃ

	কোম্পানীর ধরণ	কর হার	মন্তব্য
(অ)	নন-পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানী (স্টক এক্সচেঞ্জের তালিকাভুক্ত নয় এমন কোম্পানী)	৩৫%	
(আ)	পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানী (স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানী)	২৫%	শর্তঃ যদি এরূপ কোম্পানী যা Publicly traded company নয়, তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offerings (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহলে এরূপ কোম্পানী উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বছরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করবে।

(ই)	ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত) (i) পুঁজিবাজারে তালিকাভুক্ত হলে (ii) পুঁজিবাজারে তালিকাভুক্ত না হলে (iii) সরকার কর্তৃক ২০১৩ সালে অনুমোদিত ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠানের করের হার	৪০% ৪২.৫% ৪০%	
(ঈ)	মার্চেন্ট ব্যাংক	৩৭.৫%	
(উ)	সিগারেট প্রস্তুতকারক কোম্পানী	৪৫%	
(উ)	মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানী	৪৫%	শর্তঃ (১) এরূপ কোন কোম্পানী তার পরিশোধিত মূলধনের কমপক্ষে ১০% শেয়ার, যার মধ্যে Pre Initial Public Offering Placement ৫% এর অধিক হবে না; স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করে Publicly traded company তে রূপান্তরিত হলে তার কর হার হবে ৪০%; (২) এরূপ কোন কোম্পানী যদি তার পরিশোধিত মূলধনের ২০% শেয়ার Initial Public Offerings (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহলে হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বছরে প্রযোজ্য আয়কর এর উপর ১০% হারে কর রেয়াত পাবে।

(ছ) অন্যান্য কর হারঃ

(অ)	কোন কোম্পানী কর্তৃক প্রাপ্ত লভ্যাংশ আয়ের ক্ষেত্রে/বিদেশী কোম্পানীর মুনাফা প্রত্যাবাসন, যা লভ্যাংশ হিসেবে গণ্য, এর উপর	২০%	
(আ)	কোম্পানী ব্যতীত সিগারেট প্রস্তুতকারক অন্যান্য শ্রেণীর করদাতার সিগারেট উৎপাদন পূর্বক বিক্রয় ব্যবসার আয়ের উপর	৪৫%	
(ই)	সমবায় সমিতির আয়ের উপর	১৫%	

অর্থ আইন, ২০১৫ অনুযায়ী ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখে আরম্ভ কর বছরের জন্য আয়করের হার পরিশিষ্ট-১৯ এ দেখানো হয়েছে।

**২। সার্বজনীন Income Year এর প্রবর্তন- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 2 এর উপ-ধারা (35) এর প্রতিস্থাপন :**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 2 এর উপ-ধারা (35) এ Income Year এর বিদ্যমান সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। বিদ্যমান আইনের সংজ্ঞা অনুযায়ী একজন করদাতা বছরের যে কোন দিনকেই হিসাব সমাপ্তির তারিখ হিসেবে গণ্য করে হিসাবের খাতাপত্র সংরক্ষণ এবং সে অনুযায়ী হিসাব বিবরণী ও আয়কর রিটার্ন প্রস্তুত করতে পারেন। প্রতিস্থাপিত সংজ্ঞা অনুযায়ী ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে হিসাব সমাপ্তির অভিন্ন তারিখ ৩০ জুন নির্ধারণ করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত সংজ্ঞার উল্লেখযোগ্য বৈশিষ্ট্যসমূহ নিম্নরূপঃ

- ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত অন্যান্য সকল করদাতার আয় বছরের হিসাব সমাপ্তির তারিখ হবে ৩০ জুন;
- ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে আয় বছর হবে ১ জানুয়ারী হতে শুরু করে পরবর্তী ১২ মাস। অর্থাৎ, এক্ষেত্রে হিসাব সমাপ্তির তারিখ হবে সংশ্লিষ্ট বছরের ৩১ ডিসেম্বর;
- নতুন ব্যবসার ক্ষেত্রে আয় বছর হবে ব্যবসা শুরুর তারিখ হতে পরবর্তী ৩০ জুন পর্যন্ত সময়কাল;

- ব্যবসা বন্ধ, কোম্পানীর অবসায়ন বা কোন করদাতার মৃত্যুজনিত কারণে আয় বছর হবে ১ জুলাই হতে ব্যবসা বন্ধ, কোম্পানীর অবসায়ন বা করদাতার মৃত্যুর তারিখ পর্যন্ত সময়কাল।
- নিবন্ধিত নয় এরূপ কোন unincorporated body বা সংস্থা (অংশীদারী ব্যবসা, ব্যক্তি-সংঘ, ইত্যাদি) এর কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর গ্রহণ বা মৃত্যুর ক্ষেত্রে আয় বছর হবে-
  - ১ জুলাই হতে ৩০ জুনের মধ্যে কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যু হলে ১ জুলাই হতে অবসর বা মৃত্যুর তারিখ পর্যন্ত সময়কাল;
  - কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যুর তারিখের পরবর্তী ৩০ জুনের পূর্বে অপর কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যু হলে, পূর্ববর্তী অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যুর তারিখ হতে পরবর্তী অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যুর তারিখ পর্যন্ত; এবং
  - কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যুর তারিখ হতে পরবর্তী ৩০ জুনের মধ্যে অন্য কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যু না হলে উক্ত অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যুর তারিখ হতে পরবর্তী ৩০ জুন পর্যন্ত সময়কাল।
- তবে কোন ক্ষেত্রেই আয় বছরের পরিব্যাপ্তি বা সময়কাল ১২ মাসের বেশী হবে না।

প্রতিস্থাপিত উক্ত সংজ্ঞার ফলে ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত অন্যান্য যে সকল করদাতা ৩০ জুন ভিন্ন অন্য কোন তারিখকে হিসাব সমাপ্তির কাল হিসেবে গণ্য করে আসছেন, সে সকল করদাতা কিভাবে নতুন প্রবর্তিত বিধান অনুসারে ৩০ জুন তারিখকে হিসাব সমাপ্তির বা আয় বছর সমাপ্তির তারিখ গণ্য করে হিসাব বিবরণী প্রস্তুত এবং আয় বছর ও কর বছর নির্ধারণ করবেন, তা নীচের উদাহরণের মাধ্যমে স্পষ্ট করা হলোঃ

#### উদাহরণ :

ABC লিমিটেড কোম্পানীর (যা ব্যাংক, বীমা বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান নয়) হিসাব সমাপ্তির তারিখ ৩১ ডিসেম্বর। বিদ্যমান বিধান অনুযায়ী ৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ তারিখে সমাপ্ত আয় বছর (income year) সংশ্লিষ্ট কর বছর (assessment year) ২০১৬-২০১৭। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৭৫ ধারার বিধান অনুযায়ী উক্ত কোম্পানী করদাতার ২০১৬-২০১৭ কর বছরের আয়কর রিটার্ন দাখিলের শেষ তারিখ ১৫ জুলাই, ২০১৬। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী ৩০ জুন আয় বছরের হিসাব সমাপ্তির তারিখ বিধায় কর নির্ধারণে আয় বছরের ধারাবাহিকতার প্রয়োজনে ১ জানুয়ারী, ২০১৬ হতে ৩০ জুন, ২০১৬ পর্যন্ত সময়কালের জন্য

ABC লিমিটেড কোম্পানীকে আরেকটি পৃথক হিসাব বিবরণী ও আয়কর রিটার্ন প্রস্তুত করতে হবে। এক্ষেত্রেও ABC কোম্পানীর আয় বছর সংশ্লিষ্ট অভিন্ন কর বছর হবে ২০১৬-২০১৭। অর্থাৎ, একই কর বছর ২০১৬-২০১৭ তে ABC কোম্পানীর দু'টি কর নির্ধারণ প্রক্রিয়া প্রযোজ্য হবে; প্রথমটি পূর্বের অনুসৃত হিসাব পদ্ধতি অনুযায়ী জানুয়ারী- ডিসেম্বর অর্থাৎ প্রথম ১২ মাসের জন্য এবং শেষোক্তটি নব প্রবর্তিত বিধানের আলোকে পরবর্তী জানুয়ারি থেকে ৩০ জুন পর্যন্ত। একই কর বছরের জন্য দুটি হিসাবকাল অনুসরণের কারণে এরূপ কোম্পানী করদাতাদের ক্ষেত্রে ৭৫ ধারায় আয়কর রিটার্ন দাখিলের সময়সীমা হবে নিম্নরূপঃ

(১) ৩১ ডিসেম্বর সমাপ্ত আয় বছরের ক্ষেত্রে পরবর্তী বছরের ১৫ জুলাই; এবং

(২) ৩০ জুন তারিখে সমাপ্ত আয় বছরের ক্ষেত্রে পরবর্তী ৩১ ডিসেম্বর।

উল্লেখ্য, কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য শ্রেণীর করদাতাদের ক্ষেত্রে উপরোক্ত উদাহরণ অনুযায়ী দুটি হিসাবকালের জন্য অভিন্ন কর বছরের ক্ষেত্রে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৭৫ ধারা অনুযায়ী রিটার্ন দাখিলের শেষ সময় হবে ৩০ সেপ্টেম্বর।

অর্থাৎ, পরিবর্তিত এ বিধানের প্রয়োগিকতা বিবেচনায় এ বিধান কার্যকর সংশ্লিষ্ট কর বছরের ক্ষেত্রে ১২ মাসের অধিক সময়কাল বিবেচনায় প্রথম বারের মত দু'টি পৃথক সময়কালের জন্য হিসাব বিবরণী ও আয়কর রিটার্ন দাখিল করার প্রয়োজন হতে পারে। পরবর্তী কর বছর থেকে যথানিয়মে জুলাই- জুন সময়কালের তথা ১২ মাস ভিত্তিক আয় বছরের জন্য হিসাব বিবরণী ও রিটার্ন দাখিল করতে হবে।

অর্থ আইন, ২০১৫ এর ধারা ১ এর উপ-ধারা (৩) মোতাবেক Income Year এর প্রতিস্থাপিত সংজ্ঞাটি ১ জুলাই, ২০১৬ হতে আয়কর অধ্যাদেশের যথাস্থানে প্রতিস্থাপিত মর্মে গণ্য হবে যা ২০১৬-২০১৭ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

### **৩। অতিরিক্ত কর আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16B এর প্রতিস্থাপনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16B প্রতিস্থাপন করে এতে ক্লজ

(a) ও ক্লজ (b) সন্নিবেশ করা হয়েছে, যা নিম্নরূপঃ

(ক) লভ্যাংশ বা বোনাস শেয়ার ইস্যু, ঘোষণা বা বিতরণে ব্যর্থতাঃ

ধারা 16B এর ক্লজ (a) অনুযায়ী বিদ্যমান আয়কর অধ্যাদেশে যা কিছুই বলা থাকুক না কেন ব্যাংক ও ইস্যুরেস কোম্পানী ব্যতীত বাংলাদেশের কোন স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোন

পাবলিক লিঃ কোম্পানী যদি তার পরিশোধিত মূলধনের কমপক্ষে ১৫% লভ্যাংশ নগদে বা বোনাস শেয়ার হিসেবে তার আয় বছর শেষ হওয়ার ছয় মাসের মধ্যে ইস্যু, ঘোষণা বা বিতরণ না করে তাহলে অব্যক্তি মুনাফার (ফ্রি রিজার্ভসহ সঞ্চিত মুনাফা) উপর ৫% হারে অতিরিক্ত কর আরোপিত হবে।

(খ) উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন ব্যতীত কোন বিদেশী নাগরিককে কাজে নিয়োগ সংক্রান্তঃ ধারা 16B এর ক্লাজ (b) অনুযায়ী বিদ্যমান আয়কর অধ্যাদেশে যা কিছুই বলা থাকুক না কেন কোন ব্যক্তি (person) যদি বিনিয়োগ বোর্ড বা সরকারের কোন উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের পূর্বানুমোদন ব্যতীত কোন বিদেশী নাগরিককে কোন কাজে নিয়োগ প্রদান করে, সেক্ষেত্রে নিয়োগকারী ব্যক্তির (person) এরূপ অবৈধ নিয়োগ প্রদান সংশ্লিষ্ট কর বছর এবং অবৈধ নিয়োগের ধারাবাহিকতা বজায় থাকলে সংশ্লিষ্ট পরবর্তী কর বছরসমূহের প্রদেয় কর এর উপর অতিরিক্ত ৫০% কর আরোপিত হবে। তবে, এরূপ অতিরিক্ত কর এর পরিমাণ কোন ভাবেই ৫ লক্ষ টাকার কম হবে না।

#### **৪। উৎপাদনমুখী industrial undertaking জন্য ন্যূনতম কর হার পুনঃনির্ধারণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16CCC এর সংশোধন :**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16CCC এর বিদ্যমান বিধানে কোন ফার্ম বা কোম্পানীকে তার গ্রস প্রাপ্তি/টার্নওভারের উপর ০.৩০% হারে ন্যূনতম কর পরিশোধ করতে হয়। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে উক্ত ধারায় একটি প্রোভাইসো সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ প্রোভাইসোর বিধানমতে কেবলমাত্র পণ্য উৎপাদনে নিয়োজিত কোন শিল্প প্রতিষ্ঠানকে (industrial undertaking) তার বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরু প্রথম তিনটি আয় বছরে ০.৩০% এর পরিবর্তে ০.১০% হ্রাসকৃত হারে ন্যূনতম কর পরিশোধ করতে হবে। তবে উক্ত শিল্প প্রতিষ্ঠানের প্রদর্শিত/নিরূপিত আয়ের উপর প্রদেয় কর যদি ন্যূনতম করের বেশি হয় তাহলে উক্ত প্রতিষ্ঠানকে প্রদর্শিত/নিরূপিত আয়ের উপর প্রদেয় কর পরিশোধ করতে হবে। বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর পর ৭৫ ধারায় রিটার্ন দাখিলযোগ্য শিল্প প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে নতুন সংযোজিত এ প্রোভাইসো অনুযায়ী ন্যূনতম কর পরিগণনা কেবলমাত্র প্রথম তিনটি আয় বছরের জন্য প্রযোজ্য হবে। এ ধরনের নতুন শিল্প প্রতিষ্ঠান ব্যতীত অন্যান্য কোম্পানী বা ফার্মের ক্ষেত্রে ০.৩০% হারে ন্যূনতম কর প্রদানের বিধান প্রযোজ্য হবে।

**৫। ৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত নগদ ঋণ গ্রহণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ- ধারা (21) এর সংশোধন :**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ-ধারা (21) অনুযায়ী আয় গণনায় ব্যাংক ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত অন্য কোন ব্যক্তির (person) কাছ থেকে ‘crossed cheque’ ব্যতীত অন্য কোন মাধ্যমে এক বা একাধিক উৎস হতে সর্বোচ্চ ৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত ঋণ গ্রহণের পর নির্ধারিত সময়ের মধ্যে তা পরিশোধ না করলে উক্ত গৃহীত ঋণ বা তার অপরিশোধিত অংককে অন্যান্য উৎস হতে আয় হিসেবে গণ্য করার বিধান রয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে “crossed cheque” এর সাথে “bank transfer” কেও অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

এ বিধান ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

**৬। কোম্পানীর মোটর গাড়ী ক্রয়ে অনুমোদনযোগ্য সীমা বৃদ্ধিকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ- ধারা (27) এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ-ধারা (27) এ কোন কোম্পানী paid up capital এর ১০ শতাংশের অধিক মূল্যে মোটরকার বা জীপ ক্রয় করলে, গাড়ীর ক্রয়মূল্য এবং paid up capital এর ১০% এর পার্থক্যের ৫০ শতাংশকে উক্ত কোম্পানীর “অন্যান্য সূত্রের আয়” হিসেবে বিবেচনা করার বিধান রয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে উক্ত ধারাটি সংশোধন করে উক্ত ১০ শতাংশ পরিগণনার ভিত্তি হিসেবে paid up capital এবং reserve and accumulated profit এর যোগফলকে বিবেচনা করার বিধান করা হয়েছে।

ধরা যাক, কোন একটি কোম্পানীর paid up capital ১,০০,০০,০০০/- টাকা এবং reserve and accumulated profit এর স্থিতি ১,০০,০০,০০০/- টাকা। উক্ত কোম্পানী যদি ৬০,০০,০০০/- টাকা মূল্যের একটি মোটর কার বা জীপ ক্রয় করে তবে পরিবর্তিত আইনের বিধান অনুযায়ী ধারা 19 এর উপ-ধারা (27) এর আয় নিম্নরূপে পরিগণনা করতে হবে-

Paid up Capital + Reserve and accumulated Profit	=	২,০০,০০,০০০/-
এর ১০%	=	২০,০০,০০০/-
গাড়ীর ক্রয়মূল্য	=	৬০,০০,০০০/-
পার্থক্য	=	৪০,০০,০০০/-
পার্থক্যের ৫০%	=	২০,০০,০০০/-

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আনীত সংশোধনী মোতাবেক এক্ষেত্রে ২০,০০,০০০/- টাকা উক্ত করদাতা কোম্পানীর ধারা 19 এর উপ-ধারা (27) অনুসারে “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

**৭। বাকীতে ক্রয়কৃত এবং দায় হিসাবে প্রদর্শিত নির্মাণ সামগ্রীর মূল্য পরবর্তী বছরে পরিশোধ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এ উপ-ধারা (29) এর সংযোজনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে ধারা 19 এ একটি নতুন উপ-ধারা (29) সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ নতুন উপ-ধারার বিধান অনুসারে রিয়েল এস্টেট ব্যবসায় নিয়োজিত কোন করদাতা ব্যতীত অন্য কোন করদাতা যদি কোন দালান বা গৃহ-সম্পত্তি বা তার কোন ইউনিট নির্মাণের ব্যাখ্যায় উৎস হিসেবে বাকীতে নির্মাণ সামগ্রী ক্রয় এবং তা দায় (liabilities) হিসেবে প্রদর্শন করে, তাহলে যে কর বছরে এরূপ দায় প্রদর্শিত হবে তার পরবর্তী কর বছরের মধ্যে তা পরিশোধ করতে হবে। অন্যথায় অপরিশোধিত দায়ের সম্পূর্ণ অংশ উক্ত আয় বছর সংশ্লিষ্ট কর বছরে করদাতার “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

ধরা যাক, এরূপ কোন করদাতা ২০১৫-২০১৬ কর বছরে দালান নির্মাণের বিপরীতে ৬০,০০,০০০/- মূল্যের নির্মাণ সামগ্রী বাকীতে ক্রয় হিসেবে তার দাখিলকৃত আইটি-১০বি/ স্থিতিপত্রে দায় বাবদ প্রদর্শন করে। পরবর্তী কর বছরে অর্থাৎ ২০১৬-২০১৭ কর বছরে এ দায় হতে তিনি ২০,০০,০০০/- টাকা পরিশোধ করেন এবং আইটি-১০বি/ স্থিতিপত্রে ৪০,০০,০০০/- টাকা দায়ের স্থিতি হিসেবে প্রদর্শন করেন। ধারা 19 এর উপ-ধারা (29) এর বিধান অনুসারে অপরিশোধিত দায়ের স্থিতি অর্থাৎ ৪০,০০,০০০/- টাকা ২০১৬-২০১৭ কর বছরে “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

**৮। গৃহ-সম্পত্তির আয় গণনায় মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ, ইত্যাদি খাতে অনুমোদিত খরচের অব্যাহতি অংশ আয় হিসেবে বিবেচনাকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ- ধারা (30) এর সংযোজনঃ**

গৃহ-সম্পত্তি খাতের আয় নিরূপণে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 25 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (h) অনুযায়ী আবাসিক ভবনের বার্ষিক ভাড়া মূল্যের ২৫% এবং বাণিজ্যিক ভবনের ৩০% আইনানুগভাবে মেরামত, আদায়, ইত্যাদি খরচ হিসেবে অনুমোদন করা হয়। গৃহ-সম্পত্তির আয় গণনায় এরূপ ব্যয় দাবী সত্ত্বেও কোন করদাতা আইনানুগভাবে অনুমোদিত এ খরচের সম্পূর্ণ বা অংশ বিশেষ মেরামত বাবদ খরচ হয়নি- এ যুক্তিতে যদি কোন অংক তার সম্পদ পরিবৃদ্ধির তহবিলের উৎস হিসেবে প্রদর্শন করেন, তবে সমপরিমাণ অংক অর্থ আইন, ২০১৫

এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এ সংযোজিত উপ-ধারা (30) এর বিধানমতে “গৃহ-সম্পত্তি খাতে আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

ধরা যাক, একজন ব্যক্তি-করদাতা একটি আবাসিক ভবন ভাড়ায় প্রদান হতে আয় অর্জন করেন। উক্ত ভবনের বার্ষিক ভাড়ামূল্য ১২,০০,০০০/- টাকা। আয়কর রিটার্নে তিনি গৃহ-সম্পত্তির আয় গণনায় আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 25 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (h) অনুযায়ী অনুমোদনযোগ্য খরচ ৩,০০,০০০/- টাকা দাবী করেন। কিন্তু উক্ত অংক খরচ হয়নি দাবী করে তিনি সংশ্লিষ্ট কর বছরের সম্পদ পরিবৃদ্ধির উৎস ব্যাখ্যায় তা তহবিল হিসেবে প্রদর্শন করেন। এ ক্ষেত্রে নব প্রবর্তিত বিধান অনুযায়ী বিধিবদ্ধ ব্যয়ের অব্যয়িত সমুদয় অংক আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 এর উপ-ধারা (30) এর বিধান অনুসারে “গৃহ-সম্পত্তির আয়” হিসেবে গণ্য হবে। অর্থাৎ, দাবী অনুযায়ী এ ধরনের অব্যয়িত সমুদয় অংক বা অংশ বিশেষের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

ব্যক্তি-করদাতা ব্যতীত অন্যান্য পর্যায়ের করদাতাও যদি হিসাব বিবরণীতে গৃহ-সম্পত্তি খাতের আয় গণনায় দাবীকৃত এরূপ খরচ অব্যয়িত অংক হিসেবে প্রদর্শন করে, সেক্ষেত্রেও এ ধারার বিধানটি সমভাবে প্রযোজ্য হবে।

**৯। মূল আয়কর রিটার্নে প্রদর্শিত আয় অপেক্ষা পরবর্তীতে দাখিলকৃত রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্নে স্বল্প হারে করযোগ্য বা করমুক্ত খাতের অতিরিক্ত প্রদর্শিত আয়কে করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচনাকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের নতুন ধারা 19 এর উপ-ধারা (31) এর সংযোজনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এ একটি নতুন উপ-ধারা (31) সংযোজন করা হয়েছে। নতুন সংযোজিত এর ধারার বিধান অনুযায়ী কোন করদাতা তার মূল আয়কর রিটার্নে করমুক্ত বা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য খাতে যে পরিমাণ আয় প্রদর্শন করবেন, পরবর্তীতে ৭৮ ধারা অনুযায়ী সংশোধিত অথবা কর মামলা পুনঃউন্মোচন জনিত ৯৩ ধারার নোটিশ জারীর প্রেক্ষিতে বা অন্য কোন প্রেক্ষিতে দাখিলকৃত রিটার্ন/সংশোধিত রিটার্ন/রিটার্নে করমুক্ত বা হ্রাসকৃত কর হার সংশ্লিষ্ট খাতে যে পরিমাণ অংক অতিরিক্ত আয় হিসেবে প্রদর্শন করবেন তার সম্পূর্ণ অংশই (একই খাতে মূল আয়কর রিটার্নে ও সংশোধিত আয়কর রিটার্নে প্রদর্শিত করমুক্ত বা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য আয়ের পার্থক্য) করদাতার “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হবে এবং করমুক্ত/হ্রাসকৃত হারের পরিবর্তে তফসিলে বর্ণিত হারে কর আরোপযোগ্য হবে।

ধরা যাক, কোন করদাতা ২০১২-২০১৩ কর বছরে গৃহ-সম্পত্তি খাতে ৩,০০,০০০/- টাকা এবং ব্যবসা খাতে ৪,০০,০০০/- টাকা সর্বমোট করযোগ্য আয় ৭,০০,০০০/- এবং পোল্ডি

খাতে ২০,০০,০০০/- টাকা করমুক্ত আয় প্রদর্শন করে মূল আয়কর রিটার্ন দাখিল করেন। পরবর্তীতে তিনি স্বপ্রণোদিতভাবে ৭৮ ধারায় অথবা কর বছরের কর মামলাটি ৯৩ ধারায় পুনঃউন্মোচনের প্রেক্ষিতে বা অন্য কোন প্রেক্ষিতে পোল্ডি খাতে ৩৫,০০,০০০/- টাকা করমুক্ত আয় প্রদর্শন করে সংশোধিত রিটার্ন/রিটার্ন দাখিল করেন বা উৎসের সম্পদ পরিবৃদ্ধির ব্যাখ্যায় উক্ত পোল্ডি খাতের আয়কে উৎস হিসেবে প্রদর্শন করেন। অর্থাৎ, পোল্ডি খাতে করমুক্ত বর্ধিত আয়/তহবিলের উৎস প্রদর্শন করেন ১৫,০০,০০০/-। নতুন সংযোজিত উপ-ধারা (31) এর বিধান অনুসারে এ ১৫,০০,০০০/- টাকা করদাতার এরূপ আয় প্রদর্শন সংশ্লিষ্ট কর বছর অর্থাৎ ২০১২-২০১৩ কর বছরে “অন্যান্য উৎস” হতে করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

**১০। আবাসিক ভবন এবং এ্যাপার্টমেন্ট নির্মাণ/ক্রয়ে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর হার পুনর্বিদ্যমান- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19BBBBB এর সংশোধনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে আবাসিক ভবন/এ্যাপার্টমেন্ট নির্মাণ/ক্রয়ে বিনিয়োগকারী করদাতাগণের জন্য বিশেষ কর ব্যবস্থা সংক্রান্ত ধারা 19BBBBB আয়কর অধ্যাদেশে সংযোজিত হয়। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে বিদ্যমান এ ধারাটির উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (d) এর সাব-ক্লজ (i) ও সাব-ক্লজ (ii) তে এবং ক্লজ (e) এর সাব-ক্লজ (i) এর ও সাব-ক্লজ (ii) তে পরিবর্তন আনয়নের মাধ্যমে আবাসিক ভবন/ এ্যাপার্টমেন্ট নির্মাণ/ক্রয়ের জন্য পরিমাপের ভিত্তিতে পরিশোধযোগ্য কর এর পরিমাণ হ্রাস করা হয়েছে। ক্লজ (d) তে আনীত পরিবর্তন অনুযায়ী জেলা সদরের পৌর এলাকায় অবস্থিত ২০০ বর্গমিটার পর্যন্ত আয়তনের দালান এবং এ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে বর্গমিটার প্রতি ১০০০/- টাকার পরিবর্তে ৬০০/- টাকা হারে এবং ২০০ বর্গমিটারের অধিক আয়তনের দালান এবং এ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে বর্গমিটার প্রতি ১৫০০/- টাকার পরিবর্তে ৮০০/- টাকা হারে কর পরিশোধ করতে হবে। একই আইনের মাধ্যমে আনীত সংশোধনী অনুযায়ী ক্লজ (e) তে বর্ণিত এলাকায় দালান এবং এ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে আয়তন ২০০ বর্গমিটারের কম হলে বর্গমিটার প্রতি ৭০০/- টাকার পরিবর্তে ৪০০/- টাকা হারে এবং ২০০ বর্গমিটারের অধিক আয়তনের দালান এবং এ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে বর্গমিটার প্রতি ১০০০/- টাকার পরিবর্তে ৬০০/- টাকা হারে কর পরিশোধ করতে হবে। এ বিধানের অন্যান্য শর্তাবলী পূর্বের ন্যায় অপরিবর্তিত রয়েছে।

**১১। স্বেচ্ছায় পূর্বের কর অনারোপিত আয় ঘোষণার পরিসীমা বহির্ভূত খাত সম্প্রসারণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19E এর সংশোধনঃ**

স্বেচ্ছায় পূর্বের কর অনারোপিত আয় ঘোষণা সংক্রান্ত ধারা 19E অর্থ আইন, ২০১২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে সংযোজিত হয়। উক্ত ধারার উপ-ধারা (3) অনুযায়ী কয়েকটি

ক্ষেত্রে উক্ত ধারার অধীনে স্বেচ্ছায় পূর্বের কর অনারোপিত আয় ঘোষণার পরিসীমার বহির্ভূত রাখা হয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে 19E ধারার উপ-ধারা (3) এর ক্লজ (d) এর পর ক্লজ (e) সংযোজন করে তাতে দুটি সাব-ক্লজ যথা সাব-ক্লজ (i) ও সাব-ক্লজ (ii) অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। নতুন সংযোজিত এ দুটি সাব-ক্লজ অনুযায়ী ধারা 19E এর অধীনে স্বেচ্ছায় পূর্বের কর অনারোপিত আয় ঘোষণার ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট কর বছরের করমুক্ত কোন খাতের আয় কিংবা আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 44 অনুসারে হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য কোন খাতের আয় প্রদর্শন করে এ বিধানের সুযোগ গ্রহণ করা যাবে না। এ বিধানের ব্যত্যয় ঘটিয়ে যদি এরূপ কোন করমুক্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য কোন খাতের আয়কে ধারা 19E এর অধীনে অন্তর্ভুক্ত করে রিটার্নে প্রদর্শন করা হয় তাহলে প্রদর্শিত এরূপ আয় আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 33 অনুযায়ী “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে বিবেচিত হবে এবং তফসিলে নির্ধারিত হারে কর আরোপযোগ্য হবে।

**১২। Financial Institution এর ক্ষেত্রে bad or doubtful শ্রেণীভুক্ত ঋণের সুদকে প্রকৃত প্রাপ্তির ভিত্তিতে আয় গণনার বিধান সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 28 এর উপ-ধারা (3) এর সংশোধনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 28 এর উপ-ধারা (3) এ বিদ্যমান “Investment Corporation of Bangladesh” শব্দগুলির পর “any financial institution” শব্দগুলি সংযোজন করা হয়েছে। পরিবর্তিত এ বিধান অনুযায়ী আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 28 এর উপ-ধারা (3) এ বিদ্যমান বিধানাবলী Bangladesh Development Bank, Bangladesh Krishi Bank সহ যে কোন Commercial Bank এবং Rajshahi Krishi Unnayan Bank এর সাথে financial institution সমূহের ক্ষেত্রেও সমভাবে প্রযোজ্য হবে। এর মাধ্যমে financial institution সমূহের ক্ষেত্রেও bad or doubtful শ্রেণীভুক্ত ঋণের সুদকে প্রকৃত প্রাপ্তির ভিত্তিতে আয় হিসাবে গণনা করা যাবে।

**১৩। আমদানীকৃত সফটওয়্যার ব্যতীত অন্যান্য স্থায়ী সম্পদের ক্ষেত্রে obsolescence allowance অনুমোদন সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 29 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (xi) এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 29 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (xi) অনুসারে কোন করদাতা কর্তৃক ব্যবসায় ব্যবহৃত হওয়ার পর পরিত্যক্ত, ধ্বংসপ্রাপ্ত বা ব্যবহার অনুপযোগী বা বিক্রিত বা হস্তান্তরিত, ইত্যাদির ক্ষেত্রে বিল্ডিং, মেশিনারী অথবা প্লান্ট এর উপর obsolescence

allowance অনুমোদন করার বিধান বিদ্যমান আইনে আছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে অনুরূপ সুবিধা আমদানীকৃত সফটওয়্যার ব্যতীত অন্যান্য স্থায়ী সম্পদের ক্ষেত্রে বিস্তৃত করা হয়েছে। এর ফলে কোন করদাতা কর্তৃক ব্যবসায় ব্যবহৃত অন্যান্য স্থায়ী সম্পদের (আমদানীকৃত সফটওয়্যার ব্যতীত) ক্ষেত্রেও আয়কর অধ্যাদেশের তৃতীয় তফসিলের অনুচ্ছেদ (১০) অনুযায়ী obsolescence allowance প্রযোজ্য হবে।

**১৪। ব্যবসা বা পেশা আয়ের ক্ষেত্রে পারকুইজিট বাবদ অনুমোদনযোগ্য খরচের সর্বোচ্চ সীমা বৃদ্ধি সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 30 এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 30 এর ক্লজ (e) এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে কোন করদাতা কর্তৃক তার কোন কর্মকর্তা/কর্মচারীকে বাৎসরিক ৩,৫০,০০০/- টাকার অধিক পারকুইজিট [আয়কর অধ্যাদেশের 2(45) ধারায় সংজ্ঞায়িত] বাবদ প্রদান করলে উক্ত অংকের অতিরিক্ত অংশ করদাতার আয় হিসেবে বিবেচিত হয়। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে বর্ণিত সীমা ৩,৫০,০০০/- টাকা থেকে বৃদ্ধি করে ৪,৫০,০০০/- টাকায় নির্ধারণ করা হয়েছে। এর ফলে, নিয়োগকারী করদাতা কর্তৃক তার কোন কর্মকর্তা/কর্মচারীকে প্রদত্ত বাৎসরিক পারকুইজিট ৪,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত অনুমোদনযোগ্য খরচ হিসেবে বিবেচিত হবে। উক্ত নির্ধারিত সীমার অতিরিক্ত পারকুইজিট প্রদান করা হলে অতিরিক্ত অংক নিয়োগকারীর হাতে করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

**১৫। নব প্রবর্তিত ধারা 19 এর উপ-ধারা (29) এবং (31) কে ধারা 33 এ “অন্যান্য সূত্রের আয়” হিসাবে অন্তর্ভুক্তকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 33 এর সংশোধন :**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে প্রবর্তিত রিয়েল এস্টেট ব্যবসা ব্যতীত অন্যান্য করদাতা কর্তৃক বাকীতে নির্মাণ সামগ্রী ক্রয়কে দায় হিসেবে প্রদর্শন সংক্রান্ত ধারা 19 এর উপ-ধারা (29) এবং সংশোধিত আয়কর রিটার্ন/রিটার্ন/ব্যখ্যায় প্রদর্শিত অতিরিক্ত করমুক্ত বা হ্রাসকৃত হারে করারোপনযোগ্য আয়কে করারোপন সংক্রান্ত ধারা 19 এর উপ-ধারা (31) কে 33 ধারার বিধানের আওতায় “অন্যান্য সূত্রের আয়” হিসেবে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

**১৬। সিগারেট প্রস্তুতকারকের সিগারেট উৎপাদন ও বিক্রয় ব্যবসায় অর্জিত আয় অন্য কোন উৎসের ক্ষতির সাথে সমন্বয়যোগ্য না হওয়া সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 37 এর সংশোধন :**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 37 এ বিদ্যমান তিনটি প্রোভাইসোর পর আরও একটি নতুন প্রোভাইসো সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ

প্রোভাইসোর্'র বিধান অনুসারে কোন করদাতার অন্য কোন উৎসের অর্জিত ক্ষতি জনিত আয়কে সিগারেট উৎপাদন ও বিক্রয় ব্যবসা খাতের আয়ের সাথে সমন্বয় করা যাবে না। তবে, সিগারেট উৎপাদন ও বিক্রয় ব্যবসা খাতের ক্ষতি অন্য ব্যবসা খাতের আয়ের সাথে সমন্বয় করা যাবে।

### **১৭। Industrial undertaking এর কর অবকাশ সুবিধা সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 46B এর সংশোধনঃ**

(ক) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 46B এর উপ-ধারা (2) তে বর্ণিত কর অবকাশযোগ্য বিদ্যমান খাত সমূহের সাথে নতুন ৪ (চার) টি খাত সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন এ ৪ (চার)টি খাত হলোঃ automobile manufacturing industry, bi-cycle manufacturing industry, brick made of automatic Tunnel Kiln technology এবং tyre manufacturing industry। এর ফলে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 46B এর শর্তাবলী পূরণ সাপেক্ষে বর্ণিত ৪ (চার)টি খাতের শিল্পসমূহ উক্ত ধারায় বর্ণিত সময়সীমা ও হার অনুযায়ী জন্য কর অবকাশ সুবিধা প্রাপ্ত হবে।

(খ) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 46B এর উপ-ধারা (11) তে বর্ণিত বিদ্যমান বিধানটি পুনর্বিদ্যায়ন করে এতে একটি নতুন বিধান সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ বিধান অনুযায়ী বাংলাদেশী নাগরিক ব্যতীত বিনিয়োগ বোর্ড বা উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন ব্যতিরেকে কোন বিদেশী নাগরিককে কর অবকাশ সুবিধা ভোগরত কোন industrial undertaking এ কাজে নিয়োগ করা হলে উক্ত industrial undertaking এর কর অবকাশ সুবিধা বাতিল বলে গণ্য হবে। Industrial undertaking কর্তৃক এ ধরনের অবৈধ নিয়োগ প্রদান সংশ্লিষ্ট কর বছর এবং যদি পরবর্তীতে এ অবৈধ নিয়োগের ধারাবাহিকতা বজায় থাকে তাহলে সংশ্লিষ্ট পরবর্তী কর বছর সমূহের কর অবকাশ সুবিধা বাতিলের ক্ষেত্রেও এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

### **১৮। ভৌত অবকাঠামো (physical infrastructure facility) এর কর অবকাশ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 46C এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 46C অনুযায়ী কয়েক শ্রেণীর ভৌত অবকাঠামো (physical infrastructure) কয়েকটি শর্ত সাপেক্ষে নির্দিষ্ট মেয়াদের জন্য অর্জিত আয়ের উপর কর অবকাশ সুবিধা পেয়ে থাকে। শর্ত পরিপালনে ব্যর্থতা বা ভঙ্গের কারণে ধারা 46C এর উপ-ধারা (9) অনুসারে উপ কর কমিশনারকে উক্ত ধারার অধীনে প্রদত্ত কর অবকাশ সুবিধা বাতিল করে কর আরোপের ক্ষমতা প্রদান করা হয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে

ভৌত অবকাঠামোর কর অবকাশ সুবিধা বাতিল করার জন্য বর্ণিত ধারার বিদ্যমান বিধান পুনর্বিদ্যমান করে এতে একটি নতুন বিধান সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ নতুন বিধান অনুযায়ী বাংলাদেশী নাগরিক ব্যতীত বিনিয়োগ বোর্ড বা উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন ব্যতিরেকে কোন বিদেশী নাগরিককে কর অবকাশ সুবিধাভোগেরত কোন ভৌত অবকাঠামো এর কাজে নিয়োগ করা হলে উক্ত ভৌত অবকাঠামো এর কর অবকাশ সুবিধা বাতিল বলে গণ্য হবে। ভৌত অবকাঠামো কর্তৃক এ ধরনের অবৈধ নিয়োগ প্রদান সংশ্লিষ্ট কর বছর এবং যদি পরবর্তীতে এ অবৈধ নিয়োগের ধারাবাহিকতা বজায় থাকে তাহলে সংশ্লিষ্ট পরবর্তী কর বছর সমূহের কর অবকাশ সুবিধা বাতিলের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে। কর অবকাশ বাতিল সংক্রান্ত বিদ্যমান অন্যান্য বিধানও কার্যকর থাকবে।

### **১৯। কো-অপারেটিভ সোসাইটির কর আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 47 এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 47 এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে কো-অপারেটিভ সোসাইটির ব্যাংকিং ব্যবসা ব্যতীত অন্য সকল কার্যক্রম হতে অর্জিত আয় কর অব্যাহতি প্রাপ্ত। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে ধারা 47 এর উপ-ধারা (1) এর clause (a) এবং clause (c) বিলুপ্ত করা হয়েছে। এর ফলে কোন কো-অপারেটিভ সোসাইটির কেবলমাত্র ধারা 47 এর উপ-ধারা (1) এর clause (b) এবং clause (d) খাতে বর্ণিত আয়ের উপর কর অব্যাহতি সুবিধা বলবৎ থাকবে। অর্থাৎ উক্ত ধারা এর উপ-ধারা (1) এর clause (b) এবং clause (d) এর আওতা বহির্ভূত খাতের অর্জিত আয়ের উপর ১৫% হারে কর আরোপিত হবে।

### **২০। উৎসে কর কর্তনের পরিধি সম্প্রসারণ-আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 49 এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 49 এ যে সকল আয় উৎসে কর কর্তনযোগ্য তার উল্লেখ রয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে উৎসে কর কর্তনের পরিধি বিস্তৃত করা হয়েছে। নব প্রবর্তিত ধারা 53P অনুযায়ী রিয়েল এস্টেট ডেভেলপার কর্তৃক জমির মালিককে পরিশোধকৃত যে কোন অংকের উপর ১৫% হারে উৎসে কর কর্তনের বিষয়টি ধারা 49 এ তালিকাভুক্ত করা হয়েছে।

**২১। সরকারি চাকুরিজীবীদের বেতন-ভাতার উপর উৎসে কর কর্তনের বিধান প্রবর্তন-  
আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 50 এর সংশোধনঃ**

(ক) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 50 এর উপ-ধারা (1) এর পরে উপ-ধারা (1A) সংযোজন করা হয়েছে। নতুন সংযোজিত আইনের বিধান অনুসারে একজন সরকারি চাকুরিজীবী, যিনি নিজে Drawing and Disbursing Officer, তিনি আয় বছরের শুরুতে তাঁর প্রাপ্য বেতন, উৎসব ভাতা ও বোনাসের পরিমাণ এর ভিত্তিতে বেতন খাতে করযোগ্য আয় নিরূপন করবেন। বেতন খাতে করযোগ্য আয়ের উপর বিদ্যমান কর হার প্রয়োগ করে মোট প্রদেয় কর এর পরিমাণ নিরূপন এবং তা হতে বিদ্যমান হারে কর রেয়াত বাদ নিয়ে নীট প্রদেয় কর এর পরিমাণ নির্ধারণ করবেন। এক্ষেত্রে তিনি ব্যক্তিগত গাড়ীর মালিক হলে গাড়ীর ফিটনেস নবায়নকালে পরিশোধকৃত অগ্রিম আয়কর বাদ দিয়ে নীট প্রদেয় কর এর পরিমাণ নিরূপন করবেন। উপরে বর্ণিত পদ্ধতিতে নিরূপিত নীট প্রদেয় কর ১২ (বার) দিয়ে ভাগ করে মাসিক প্রদেয় কর এর পরিমাণ নির্ধারণ করতঃ এবং প্রতি মাসের বেতন বিলে উক্ত পরিমাণ অর্থ কর পরিশোধ হিসেবে বাদ দিয়ে নীট প্রাপ্য বেতন ভাতার পরিমাণ নিরূপন করে বেতন বিল প্রণয়ন করবেন। কোন Drawing and Disbursing Officer তাঁর অধীনস্থদের বেতন বিল স্বাক্ষরের সময়েও উপরে বর্ণিত পদ্ধতি অনুসরণ করবেন।

(খ) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে সংযোজিত ধারা 50 এর উপ-ধারা (1B) অনুযায়ী সংশ্লিষ্ট হিসাবরক্ষণ কর্মকর্তা আয় বছর শেষ হওয়ার পরবর্তী জুলাই মাসের ৩১ তারিখের মধ্যে ধারা 50 এর উপ-ধারা (1A) অনুযায়ী উৎসে কর কর্তনের পরিমাণ উল্লেখ করে বিধি 18A অনুসারে নিম্নবর্ণিত ছকে একটি সনদপত্র প্রদান করবেনঃ

**Certificate of deduction of tax under section 50(1B) on income chargeable  
under the head “Salaries” for the year ended as on .....**

Name of the employee	Name of the office	Designation	Taxpayer's Identification Number	Amount of tax deducted	Remarks
1	2	3	4	5	6

Date .....

Signature, name and designation  
of the Accounts Officer/any  
other authorized officer

**২২। ট্রেজারী বন্ড ও ট্রেজারী বিলের উপর upfront উৎসে কর কর্তন এর বিধান রহিতকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 51 এর সংশোধন :**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে বিদ্যমান ধারা 51 এর পরে একটি প্রোভাইসো সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ প্রোভাইসো অনুযায়ী সরকার কর্তৃক ইস্যুকৃত ট্রেজারী বন্ড ও ট্রেজারী বিলের সুদ বা মুনাফার উপর upfront উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে না।

১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে এ বিধান কার্যকর হবে।

**২৩। ঠিকাদার প্রতিষ্ঠান, ইত্যাদিকে অর্থ পরিশোধ সম্পর্কিত উৎসে কর কর্তনের খাত সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52 এর সংশোধনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে বিদ্যমান ধারা 52 সংশোধন করা হয়েছে। উক্ত ধারায় বর্ণিত indenting commission এবং shipping agency commission-এ দু'টি খাতের উৎসে কর কর্তনের বিষয়টি অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপিত ধারা 52AA তে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এ পরিপ্রেক্ষিতে ধারা 52 কেবলমাত্র supply of goods বা execution of contract বা sub-contract এর ক্ষেত্রে পূর্বের ন্যায় প্রযোজ্য হবে।

**২৪। Professional বা Technical service প্রদানের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন অব্যাহতি সংশ্লিষ্ট সনদপত্র ইস্যুকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52A এর প্রোভাইসো এর সংশোধনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52A এর উপ-ধারা (3) এর বিদ্যমান প্রোভাইসোটিতে পরিবর্তন আনা হয়েছে। প্রোভাইসোর বিদ্যমান বিধান অনুসারে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড professional অথবা technical services প্রদানকারীর কর আরোপযোগ্য আয় নেই অথবা উক্ত সেবা প্রদানকারীর আয় অধ্যাদেশের অন্য কোন বিধান অনুযায়ী কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত মর্মে বিবেচনা করলে উক্ত ধরনের সেবা প্রদানকারীর আবেদনের প্রেক্ষিতে উৎসে কর কর্তন ব্যতিরেকে সংশ্লিষ্ট সেবার বিপরীতে প্রদেয় বিল পরিশোধের সনদপত্র প্রদান করতে পারে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আনীত সংশোধনী অনুসারে কোন professional অথবা technical service প্রদানকারীর আয় কেবলমাত্র কর অব্যাহতি প্রাপ্ত হলেই জাতীয় রাজস্ব বোর্ড সেক্ষেত্রে আবেদন বিবেচনায় উৎসে কর কর্তন ব্যতিরেকে বর্ণিত সেবার বিপরীতে প্রদেয় বিল পরিশোধের সনদপত্র প্রদান করতে পারবে।

**২৫। বিভিন্ন সেবা প্রদান সম্পর্কিত উৎসে কর কর্তন খাত ও হার সুনির্দিষ্টকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52AA এর প্রতিস্থাপনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52AA সম্পূর্ণরূপে প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত ধারার বিধান মতে সরকার অথবা কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন অথবা এর অঙ্গ প্রতিষ্ঠান বা এর অধীন ইউনিট/প্রতিষ্ঠানসমূহ, যার গঠন ও কার্যাবলী কোন আইন দ্বারা অনুমোদিত, আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 2 এর উপ-ধারা (20) দ্বারা সংজ্ঞায়িত কোম্পানী অথবা কোন ব্যাংকিং কোম্পানী অথবা কোন ইন্স্যুরেন্স কোম্পানী অথবা কোন কো-অপারেটিভ ব্যাংক অথবা কোন আর্থিক প্রতিষ্ঠান অথবা এনজিও এ্যাফেয়ার্স ব্যুরোতে নিবন্ধিত কোন বেসরকারী সংস্থা, অথবা কোন স্কুল, কলেজ বা বিশ্ববিদ্যালয় অথবা কোন হাসপাতাল, ক্লিনিক বা ডায়াগনস্টিক সেন্টার যদি নিম্নের ‘ছক’ এ বর্ণিত কোন সেবা গ্রহণের বিপরীতে অর্থ পরিশোধ করে সেক্ষেত্রে অর্থ পরিশোধকারী সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান নিম্নবর্ণিত হারে উৎসে কর কর্তন করবেঃ

SL. No	Description of payment	Rate of deduction
1.	Catering service	10%
2.	Cleaning service (a) commission (b) gross receipts	10% 1.5%
3.	Collection and Recovery agency- (a) commission (b) gross receipts	10% 1.5%
4.	Contract or toll manufacturing	10%
5.	Credit rating agency	10%
6.	Event management- (a) commission (b) gross receipts	10% 1.5%
7.	Indenting commission	7.5%
8.	Meeting fees, training fees or honorarium	10%
9.	Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile banking operations	10%
10.	Motor garage or workshop	5%
11.	Printing service	3%
12.	Private container port or dockyard service	5%
13.	Private security service provider- (a) commission (b) gross receipts	10% 1.5%

14.	Product processing charge	10%
15.	Shipping agency commission	5%
16.	Stevedoring/berth operation commission	10%
17.	Supply of manpower-	
	(a) commission	10%
	(b) gross receipts	1.5%
18	Transport provider	3%
19.	Any other service which is not mentioned in Chapter VII of this Ordinance and is not a service provided by any bank, insurance or financial institutions	10%

প্রতিস্থাপিত ধারা 52AA এর প্রোভাইসো অনুযায়ী উপরের ‘ছকে’ বর্ণিত কোন সেবা প্রদানকারীর আয় আয়কর অধ্যাদেশের যে কোন বিধানের আওতায় কেবলমাত্র কর অব্যাহতি প্রাপ্ত হলেই জাতীয় রাজস্ব বোর্ড আবেদন বিবেচনায় স্বল্প হারে অথবা কর কর্তন ব্যতিরেকে বর্ণিত সেবার বিপরীতে প্রদেয় অংক পরিশোধের সনদপত্র প্রদান করতে পারবে।

**২৬। সিগারেট প্রস্তুতকারকের সিগারেট উৎপাদন ও বিক্রয়ের উপর উৎসে কর কর্তনের বিধান প্রবর্তন- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52B এর সংশোধনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে বিদ্যমান ধারা 52B কে ধারা 52B এর উপ-ধারা (1) হিসেবে সংখ্যায়িত করা হয়েছে এবং একই সাথে একটি নতুন উপ-ধারা (2) সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন বিধান অনুসারে মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন) অনুযায়ী মূল্য সংযোজন কর আদায়কারী কর্তৃপক্ষ উক্ত কর আদায়কালে কোন সিগারেট প্রস্তুতকারক উৎপাদন ও বিক্রয়কারীর কাছ থেকে সিগারেটের বিক্রয়যোগ্য সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (MRP) এর উপর ৩% হারে অগ্রিম আয়কর সংগ্রহ করবে। উক্তরূপে সংগৃহীত আয়কর সিগারেট প্রস্তুতকারক ও বিক্রয়কারী করদাতার অগ্রিম কর পরিশোধ হিসেবে গণ্য হবে এবং প্রদেয় আয়কর এর সাথে সমন্বয়যোগ্য হবে।

উৎসে কর কর্তনের এ বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে প্রযোজ্য হবে।

২৭। ওয়েজ আর্নার্স ডেভেলপমেন্ট বন্ড হতে অর্জিত আয়কে উৎসে কর কর্তন হতে অব্যাহতি প্রদান- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52D এর বিদ্যমান প্রোভাইসো সংশোধন ও নতুন প্রোভাইসো সংযোজনঃ

(ক) আয়কর অধ্যাদেশের বিদ্যমান ধারা 52D অনুসারে সকল ধরনের সঞ্চয়পত্রের অর্জিত সুদের উপর ৫% হারে উৎসে কর কর্তনের বিধান আছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52D এর দ্বিতীয় প্রোভাইসো হতে “or wage earners development bond” শব্দগুলো বাদ দেয়া হয়েছে। এর ফলে wage earners development bond এবং pensioners savings certificate এ দুটির মধ্যে pensioners savings certificate হতে অর্জিত সুদের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে। উল্লেখ্য যে, Pensioners savings certificate এ কোন করদাতার কোন আয় বছরে মোট বিনিয়োগের পরিমাণ ৫ (পাঁচ) লক্ষ টাকা অতিক্রম না করলে উক্ত বিনিয়োগের উপর অর্জিত সুদ/মুনাফা পরিশোধকালে ৫% হারে উৎসে কর কর্তন না করার বিধানটি বলবৎ আছে।

(খ) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52D এর দ্বিতীয় প্রোভাইসোর পর নতুন একটি প্রোভাইসো সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন এ প্রোভাইসোর বিধান অনুসারে Wage earners development bond, US dollar premium bond, US dollar investment bond, Euro premium bond, Euro investment bond, Pound sterling investment bond এবং Pound sterling premium bond এর অর্জিত সুদ বা মুনাফা পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে না। অর্থাৎ ১ জুলাই, ২০১৫ তারিখ হতে উপরোল্লিখিত সকল প্রকার বন্ড এর সুদ বা মুনাফা পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তন করতে হবে না।

২৮। ট্রাভেল এজেন্ট হতে উৎসে কর আরোপ সংক্রান্ত বিধান সংশোধন- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52JJ এর প্রতিস্থাপনঃ

Collection of tax from travel agent সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52JJ অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুসারে কোন এয়ারলাইন্স এর পক্ষে ক্ষমতাপ্রাপ্ত কোন ব্যক্তি কোন নিবাসী ট্রাভেল এজেন্টকে যাত্রী পরিবহন জনিত টিকিট বিক্রয়ের বিপরীতে কমিশন অথবা ডিসকাউন্ট অথবা ইনসেন্টিভ বোনাস অথবা অর্থ মূল্যে পরিবর্তনশীল অন্য যে কোন নামে অভিহিত করা হোক না কেন কোন অর্থ পরিশোধকালে টিকিট মূল্য অথবা পণ্য পরিবহনের ক্ষেত্রে কার্গো ভাড়া মূল্যের (charges) উপর সংশ্লিষ্ট এয়ারলাইন্স কর্তৃপক্ষ, General Sales Agent (GSA) বা অনুরূপ অন্য কোন কর্তৃপক্ষকে ০.৩০% হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে। প্রতিস্থাপিত নতুন বিধানে

টিকিট মূল্য বা কার্গো ভাড়ামূল্যের একটি ব্যাখ্যা সংযোজন করা হয়েছে। এ ব্যাখ্যা অনুসারে ০.৩০% হারে কর্তনযোগ্য অংক নির্ধারণে টিকিটমূল্য বা কার্গো ভাড়ামূল্য হতে প্রযোজ্যতা অনুযায়ী embarkation fees, travel tax, flight safety insurance, security tax এবং airport tax বাদ যাবে। এভাবে টিকিট মূল্য বা কার্গো ভাড়া মূল্য হতে প্রযোজ্যতা অনুযায়ী উপরোক্ত embarkation fees, travel tax, flight safety insurance, security tax এবং airport tax বাদ দিয়ে অবশিষ্ট অংকের উপর ০.৩০% হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে। এ খাতে কর্তনকৃত কর করদাতার চূড়ান্ত করদায় হিসাবে বিবেচ্য হবে।

০.৩০% হারে উৎসে কর কর্তনের এ বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে কার্যকর হবে।

### ২৯। কোমল পানীয়, ইত্যাদি উৎপাদনের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন হার পুনর্বিনিয়াস- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52S এর সংশোধনঃ

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52S এ বর্ণিত উৎসে কর কর্তনের হার ৩% এর পরিবর্তে ৪% এ নির্ধারণ করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুসারে ব্যাঙ্করোল সরবরাহের দায়িত্বে নিয়োজিত দি সিকিউরিটি প্রিন্টিং কর্পোরেশন (বাংলাদেশ) লিঃ বা অন্য কোন কর্তৃপক্ষ কোমল পানীয় বা মিনারেল ওয়াটার প্রস্তুতকারকের নিকট ব্যাঙ্করোল সরবরাহকালে ৩% এর স্থলে ৪% হারে উৎসে কর কর্তন করবে।

কর কর্তনের নতুন এ হার ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে কার্যকর হবে।

### ৩০। কম্পিউটার, কম্পিউটার এক্সেসরীজ, পাট, তুলা ও সূতাকে লোকাল এলসি'র মাধ্যমে পণ্য ক্রয়ে উৎসে কর কর্তন হতে অব্যাহতি প্রদান সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52U এর প্রোভাইসো সংশোধনঃ

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52U এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে কতিপয় পণ্য ব্যতীত লোকাল এলসি'র মাধ্যমে ৫ (পাঁচ) লক্ষ টাকার অধিক মূল্যের পণ্য ক্রয়ের ক্ষেত্রে ৩% হারে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য। তবে উক্ত ধারার প্রোভাইসোতে উল্লিখিত পণ্যসমূহের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তনকে অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে বিদ্যমান প্রোভাইসোতে কয়েকটি নতুন পণ্য সংযোজন করা হয়েছে যাদের ক্ষেত্রেও উৎসে কর কর্তনের বিধানটি প্রযোজ্য হবে না। সংযোজিত পণ্যগুলো হচ্ছে কম্পিউটার অথবা কম্পিউটার এক্সেসরীজ, পাট, তুলা ও সূতা। এর ফলে, ধারা 52U এর প্রোভাইসোতে বিদ্যমান পণ্যসহ কম্পিউটার বা কম্পিউটার এক্সেসরীজ, পাট, তুলা ও সূতা লোকাল এলসি'র মাধ্যমে যে কোন অংকে ক্রয়ের ক্ষেত্রে উৎসে কোন কর কর্তন করতে হবে না।

নতুন প্রবর্তিত এ বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে কার্যকর হবে।

**৩১। নিবাসী শিপিং ব্যবসায় উৎসে কর কর্তন সংশ্লিষ্ট সনদপত্র ইস্যুকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53AA এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53AA এর বিদ্যমান বিধান অনুযায়ী নিবাসী করদাতার মালিকানাধীন বা চার্টার্ড জাহাজ কর্তৃক বিদেশে মালামাল পরিবহনের ক্ষেত্রে প্রাপ্ত জাহাজ ভাড়ার উপর ৫% অথবা প্রযোজ্য ক্ষেত্রে ৩% হারে উৎসে কর পরিশোধ করতে হয় যা চূড়ান্ত করদায় হিসেবে বিবেচ্য। এ ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট উপ কর কমিশনার কর্তৃক উৎসে কর কর্তনের সনদপত্র প্রদান এবং তা পোর্ট ক্লিয়ারেন্সের জন্য কমিশনার অব কাস্টমস্ এর নিকট দাখিলের বিধান থাকলেও উপ কর কমিশনার কর্তৃক এরূপ সনদ প্রদানের জন্য সুনির্দিষ্ট কোন ফরম ছিল না। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে উপ কর কমিশনার কর্তৃক ইস্যুযোগ্য এরূপ prescribed form সংযোজন করা হয়েছে। নির্ধারিত ফরমটি বিধি 62A সংশ্লিষ্ট পরিশিষ্ট-০৪ এ সংযুক্ত আছে।

**৩২। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53CC এর বিলোপঃ**

অর্থ আইন, ২০০৬ এর মাধ্যমে অনিবাসী কুরিয়ার ব্যবসায়ের উপর উৎসে কর কর্তনের বিধান প্রবর্তন করা হয়। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপিত ধারা 56 তে এ খাতের উৎসে কর কর্তনের বিধান ও হার অন্তর্ভুক্ত করায় 53CC ধারাটি বিলোপ করা হয়েছে।

**৩৩। প্রস্তুতকৃত পণ্য বাজারজাতকরণ/বিতরণের জন্য প্রদেয় কমিশন, ফি ইত্যাদি হতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53E এর উপ-ধারা (1) এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53E এর উপ-ধারা (1) এর বিদ্যমান বিধান অনুযায়ী কোম্পানী/কর্পোরেশন/সংস্থা তাদের প্রস্তুতকৃত পণ্য বিতরণ বা বাজারজাতকরণের জন্য বিপণনকারী/বাজারজাতকারীকে প্রদেয়/প্রদত্ত কমিশন, ডিসকাউন্ট বা ফিস এর উপর ১০% হারে উৎসে কর কর্তন করে থাকে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে কমিশন, ডিসকাউন্ট বা ফিস এর পর “or dealer’s promotional charges or fees or commission or any other payment called by whatever name” শব্দগুলো সংযোজন করা হয়েছে। বর্ণিত খাতসমূহ সংযোজনের প্রেক্ষিতে কোন কোম্পানী/ কর্পোরেশন/সংস্থা তাদের প্রস্তুতকৃত পণ্যসামগ্রী বিতরণ বা বাজারজাতকরণের জন্য তাদের নিয়োজিত বিপণনকারী অথবা বাজারজাতকারীকে কমিশন, ডিসকাউন্ট, ফিস, ডিলার’স প্রোমোশনাল চার্জেস, ইত্যাদি বাবদ, তা যে নামেই অভিহিত করা হোক না কেন, যে কোন অর্থ সংশ্লিষ্টের খাতে

ক্রেডিট প্রদান বা অর্থ পরিশোধ, এ দু'টির যেটি আগে ঘটবে, সেক্ষেত্রে ১০% হারে উৎসে কর কর্তন করবে।

নতুন প্রবর্তিত এ বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে কার্যকর হবে।

**৩৪। বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে কমিশন/রেমুনারেশন প্রদান সম্পর্কিত উৎসে কর কর্তনের হার পুনর্বিদ্যাস- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53EE এর সংশোধন :**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53EE এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে বায়িং হাউজসহ বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে কমিশন, চার্জেস বা রেমুনারেশন পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রদত্ত এরূপ কমিশন, ইত্যাদির উপর ৭.৫% হারে উৎসে কর কর্তন করে সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করতে হয়। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে কর কর্তনের এ হার পুনর্বিদ্যাস করে ৭.৫% এর পরিবর্তে ১০% এ নির্ধারণ করা হয়েছে। সংশোধিত হার অনুসারে ব্যাংকসমূহ কোন রপ্তানীকারকের ব্যাংক হিসাবে রপ্তানী মূল্য (export proceeds) ক্রেডিট করার সময় তার অংশ বিশেষ উক্ত পণ্যের বিদেশী ক্রেতার কোন স্থানীয় এজেন্ট বা প্রতিনিধিকে পরিশোধকালে বা তার ব্যাংক হিসাবে এরূপ অর্থ ক্রেডিট প্রদানকালে ১০% এর সমপরিমাণ অর্থ উৎসে কর বাবদ কর্তন করে তা সরকারী কোষাগারে জমা করবে। উৎসে কর্তিত এ করকে চূড়ান্ত করদায় হিসেবে গণ্য করে ধারা 82C তে সংশোধনী আনা হয়েছে।

উৎসে কর কর্তনের পরিবর্তিত এ হার ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিঃ হতে প্রযোজ্য হবে।

**৩৫। কয়েকটি ক্ষেত্রে সঞ্চয়ী আমানত এবং মেয়াদী আমানতের সুদের উপর উৎসে কর কর্তন হার পুনর্বিদ্যাস- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53F এর সংশোধন :**

(ক) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53F এর উপ-ধারা (1) এ একটি নতুন ক্লজ (c) সংযোজন করা হয়েছে। নতুন সংযোজিত এ বিধান অনুসারে টিআইএন থাকুক বা না থাকুক নিম্নবর্ণিত গ্রাহকগণের হিসাবে সুদ বা মুনাফা প্রদানকালে উক্ত সুদ বা মুনাফার উপর সুদ/মুনাফা প্রদানকারী প্রতিষ্ঠান ১০% হারে উৎসে কর কর্তন করবে এবং উক্ত উৎসে কর্তিত কর চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে গণ্য হবেঃ

(i) পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয়;

(ii) এরূপ শিক্ষা প্রতিষ্ঠান যাদের শিক্ষকগণ এমপিওভুক্ত (MPO), যারা সরকার অনুমোদিত কারিকুলাম অনুযায়ী পাঠদান করে থাকে এবং যাদের পরিচালনা পর্ষদ সরকারি নীতিমালা অনুযায়ী গঠিত হয়; অথবা

(iii) আইন দ্বারা প্রতিষ্ঠিত এবং পেশাজীবী পর্ষদ কর্তৃক পরিচালিত যথা Institute of Chartered Accountants of Bangladesh, Institute of Cost and Management Accountants of Bangladesh এবং Institute of Chartered Secretaries।

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82C এর উপ-ধারা (2) এর সাথে একটি নতুন ক্লজ (mmmm) সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন এ বিধান অনুসারে উপরে বর্ণিত প্রতিষ্ঠানসমূহের সঞ্চয়ী/মেয়াদী আমানতের উপর প্রাপ্ত সুদ বা মুনাফার ক্ষেত্রে কর্তৃত উৎসে কর চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে বিবেচিত হবে।

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের THE SIXTH SCHEDULE, PART-A তে দু'টি নতুন অনুচ্ছেদ 52 ও অনুচ্ছেদ 53 সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ দু'টি নতুন অনুচ্ছেদের বিধান অনুসারে উপরে বর্ণিত প্রতিষ্ঠানসমূহের নামে পরিচালিত কোন হিসাবে প্রাপ্ত সুদ বা মুনাফা এবং লভ্যাংশ খাতের অর্জিত আয় ব্যতীত অন্য সকল খাতের আয় কর অব্যাহতি প্রাপ্ত মর্মে গণ্য হবে।

(খ) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে ধারা 53F এর উপ-ধারা (2) এর ক্লজ (b) তে সংশোধনী আনয়ন করা হয়েছে। অনীত সংশোধনী অনুযায়ী সঞ্চয়ী আমানত, স্থায়ী আমানত বা মেয়াদী আমানত, ইত্যাদি খাতে অর্জিত সুদ বা মুনাফা গ্রাহকের (payee) হাতে কর অব্যাহতিযোগ্য হলে উক্ত গ্রাহকের আবেদনক্রমে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড এ খাতের উৎসে কর কর্তন কে অব্যাহতি প্রদান করে সনদপত্র প্রদান করতে পারবে।

**৩৬। দীর্ঘ মেয়াদী লীজ দলিল সম্পাদনের ক্ষেত্রে উৎস করের পরিধি বিস্তৃতকরণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53HH এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53HH এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে রাজধানী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (রাজউক), চট্টগ্রাম উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (সিডিএ), রাজশাহী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (আরডিএ), খুলনা উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (কেডিএ) বা জাতীয় গৃহায়ন কর্তৃপক্ষ (এনএইচএ) এই ৫ টি সংস্থা বা কর্তৃপক্ষ কর্তৃক ১০ (দশ) বছর বা তদূর্ধ্ব মেয়াদের জন্য কোন স্থাবর সম্পত্তির লীজ দলিল সম্পাদনকালে রেজিস্ট্রেশন কর্তৃপক্ষ লীজদাতার কাছ থেকে লীজ মূল্যের উপর ৪% হারে উৎসে কর সংগ্রহ করে থাকে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে উক্ত ধারার বিদ্যমান বিধান অপরিবর্তিত রেখে লীজদাতার পরিধি বিস্তৃত করে ব্যক্তি, ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ, হিন্দু যৌথ পরিবার, কোম্পানী বা আইনের দ্বারা সৃষ্ট কোন কৃত্রিম ব্যক্তিকে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। ফলে, বিদ্যমান আইনে বর্ণিত কর্তৃপক্ষসমূহের পাশাপাশি কোন ব্যক্তি, ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ, হিন্দু যৌথ

পরিবার, কোম্পানী বা অন্য কোন কৃত্রিম ব্যক্তিসত্তা (যেমন কো-অপারেটিভ সোসাইটি) কর্তৃক ১০ (দশ) বছর বা তদূর্ধ্ব মেয়াদের জন্য স্থাবর সম্পত্তির লীজ দলিল সম্পাদনকালে রেজিস্ট্রেশন কর্তৃপক্ষ লীজদাতার কাছ থেকে ৪% হারে উৎসে কর সংগ্রহ করে পূর্বের অনুসৃত পন্থায় তা সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করবেন।

নতুন প্রবর্তিত এ বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিঃ হতে কার্যকর হবে।

**৩৭। প্রিন্ট, ইলেকট্রনিক মিডিয়া, অনলাইন বিজ্ঞাপনের উৎসে কর কর্তনের পরিধি সম্প্রসারণ- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53K এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53K এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে সংবাদপত্র, ম্যাগাজিন, প্রাইভেট টেলিভিশন চ্যানেল, প্রাইভেট রেডিও স্টেশন ও ওয়েব সাইটের মাধ্যমে বিজ্ঞাপন প্রচার বাবদ প্রদেয় বিল এবং প্রাইভেট টেলিভিশন চ্যানেল ও প্রাইভেট রেডিও স্টেশনের এয়ারটাইম ক্রয়জনিত প্রদেয় বিলের উপর ৩% হারে উৎসে কর কর্তনযোগ্য। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে এই কর কর্তনের আওতা সম্প্রসারণ করে যে কোন মাধ্যমে বিজ্ঞাপন প্রচারের জন্য যে কাউকে অর্থ পরিশোধ করা হলে তা উৎসে কর কর্তনযোগ্য করা হয়েছে। একই সাথে সংশ্লিষ্ট সকল খাতে বিল পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তনের হার ৩% এর স্থলে ৪% এ নির্ধারণ করা হয়েছে। বিল বোর্ড, নিয়ন সাইনসহ যে কোন মাধ্যমে বিজ্ঞাপন প্রচারের কারণে ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হতে এ সংক্রান্ত বিল বা অর্থ যে কাউকে পরিশোধকালে উক্ত বিল বা অর্থের উপর ৪% হারে উৎসে আয়কর কর্তন করে সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করতে হবে।

**৩৮। শেয়ার বাজারের মুনাফার উপর উৎসে কর আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53O এর বিলোপঃ**

কোম্পানী ও ফার্ম শ্রেণীর করদাতা কর্তৃক শেয়ার বাজার থেকে অর্জিত মুনাফার উপর উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত বিদ্যমান ধারা 53O অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে বিলোপ করা হয়েছে। তবে এস,আর,ও নং ১৯৬-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিঃ অনুযায়ী এ সকল করদাতার শেয়ার বাজার হতে অর্জিত মুনাফার উপর রিটার্ন দাখিল কালে ১০% হারে আয়কর পরিশোধ করতে হবে।

**৩৯। রিয়েল এস্টেট ব্যবসায়ী কর্তৃক জমির মালিককে অর্থ পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তনের বিধান প্রবর্তন- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 53P সংযোজনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে একটি নতুন ধারা 53P সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ ধারার বিধান অনুসারে রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়ন ব্যবসায় নিয়োজিত কোন ব্যক্তি (person) পাওয়ার অব গ্র্যাটর্নী বা কোন চুক্তি বলে বা লিখিত চুক্তিমতে কোন জমিতে ভবন নির্মাণ বা জমি উন্নয়ন বাবদ signing money, subsistence money, house rent বা অন্য যে কোন নামে অভিহিত করা হোক না কেন উক্ত জমির মালিককে যে পরিমাণ অর্থ পরিশোধ করবেন তার সমুদয় অংকের উপর ১৫% হারে উৎসে কর কর্তন করে সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করবেন। এক্ষেত্রে কর্তনযোগ্য অংক নির্ধারণে কোন অংক বিয়োজন করা যাবে না। রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়নকারী যদি জমির মালিককে বর্ণিত খাত/খাতসমূহে এককালীন অর্থ পরিশোধ না করে কিস্তি বা মাসিক ভিত্তিতে তা পরিশোধ করে, সেক্ষেত্রে প্রতিটি অর্থ পরিশোধের সময় পরিশোধিত অংকের উপর ১৫% হারে উৎসে কর কর্তন করে সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করবেন।

নতুন প্রবর্তিত এ বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ থেকে কার্যকর হবে।

**৪০। নগদ লভ্যাংশ আয়ের উপর উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 54 এর প্রতিস্থাপনঃ**

নগদ লভ্যাংশ আয়ের উপর উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশে বিদ্যমান ধারা 54 অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত এ ধারাটিতে ক্লজ (a) ও ক্লজ (b) সংযোজন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত ধারা 54 এর বিধান অনুসারে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী বা অন্য কোন কোম্পানী কর্তৃক কোন নিবাসী বা অনিবাসী বাংলাদেশী শেয়ারহোল্ডারকে লভ্যাংশ প্রদানকালে লভ্যাংশ প্রদানকারী কোম্পানীর প্রিন্সিপ্যাল অফিসার নিম্নবর্ণিত হারে উৎসে কর কর্তনপূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করবেনঃ

(i) লভ্যাংশ গ্রহীতা কোম্পানী হলে কোম্পানীর জন্য প্রযোজ্য হারে;

(ii) লভ্যাংশ গ্রহীতা কোম্পানী ব্যতীত অন্য যে কোন পর্যায়ভুক্ত হলে এবং ১২ ডিজিটের টিআইএন সনদ দাখিল করা হলে প্রদেয় লভ্যাংশের উপর ১০% হারে। তবে, এরূপ কোন করদাতা ১২ ডিজিটের টিআইএন দাখিলে ব্যর্থ হলে উৎসে কর কর্তনের হার হবে ১৫%।

**৪১। অনিবাসীদের (non-resident) আয়ের উপর উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 56 এর উপ-ধারা (1) এর প্রতিস্থাপনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে বিদ্যমান ধারা 56 এর উপ-ধারা (1) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত এ ধারার মাধ্যমে সরকার বা কোন কোম্পানী বা কোন প্রতিষ্ঠান বা ধারা 2 এর উপ-ধারা (46) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত কোন person কর্তৃক কোন অনিবাসীকে কোন অর্থ পরিশোধকালে এরূপ পরিশোধযোগ্য অর্থের উপর উৎসে কর কর্তনের হার খাত ভিত্তিক সুনির্দিষ্ট করা হয়েছে। তবে পরিশোধকারী অনিবাসীর পক্ষে নিজে এজেন্ট হিসেবে আয়কর অধ্যাদেশের অধীনে কর পরিশোধে বাধ্য থাকলে সেক্ষেত্রে এ ধারায় উৎসে কর কর্তনের বিধান প্রযোজ্য হবে না। সরকার বা যে কোন ব্যক্তি (any person) অর্থাৎ যে কোন শ্রেণীর করদাতা কর্তৃক কোন অনিবাসীকে অর্থ পরিশোধকালে নিম্নবর্ণিত ছকে বিবৃত খাত ও হার অনুযায়ী উৎসে কর কর্তন করতে হবেঃ

SL. No	Description of Payment	Rate of deduction
1	Accounting or tax consultancy	20%
2	Advertisement making	15%
3	Advertisement broadcasting	20%
4	Advisory or consultancy service	30%
5	Air transport or water transport	7.5%
6	Architecture, interior design or landscape design	20%
7	Artist, singer or player	30%
8	Capital gain received- (a) from capital assets (not being securities listed with stock exchange)— (b) by a company or firm if such gain is arisen from securities listed with any stock exchange in Bangladesh which is not exempted from tax in the country of such non-resident-----	15%  10%
9	Certification	30%
10	Charge or rent for satellite, airtime or frequency	20%
11	Contractor, sub-contractor or supplier	5%
12	Courier service	15%
13	Dividend- (a) company----- (b) any other person, not being a company-	20% 30%

14	Insurance premium	10%
15	Interest, royalty or commission	20%
16	Legal service	20%
17	Machinery rent	15%
18	Management or event management	20%
19	Pre-shipment inspection service	30%
20	Professional service, technical services fee, technical know how fee or technical assistance fee	20%
21	Salary or remuneration	30%
22	Exploration or drilling in petroleum operations	5.25%
23	Survey for oil or gas exploration	5.25%
24	Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point	5.25%
25	Any other payments	30%

উৎসে কর কর্তনের নব প্রবর্তিত এ বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ থেকে কার্যকর হবে।

**৪২। করদাতার আবেদনের প্রেক্ষিতে রিটার্ন দাখিলের সময়সীমা বৃদ্ধিকরণ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 75 এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 75 এর উপ-ধারা (3) এর বিদ্যমান প্রোভাইসোটি অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত প্রোভাইসো'র মাধ্যমে করদাতার আবেদনের প্রেক্ষিতে আয়কর রিটার্ন দাখিলের সময় বৃদ্ধির বিদ্যমান সময়সীমা হ্রাস করা হয়েছে। বিদ্যমান প্রোভাইসো অনুসারে আয়কর রিটার্ন দাখিলের জন্য আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 75 এর উপ-ধারা (2) এর ক্লজ (c) তে বর্ণিত সময়সীমা অতিক্রান্ত হওয়ার পর উপ কর কমিশনার উপ-ধারা (3) অনুযায়ী নিজ ক্ষমতাবলে ৩ (তিন) মাস এবং পরিদর্শী অতিরিক্ত/যুগ্ম কর কমিশনারের অনুমোদনক্রমে আরও ৩ (তিন) মাস অর্থাৎ সর্বমোট ৬ (ছয়) মাস পর্যন্ত সময় বৃদ্ধি করতে পারেন। কিন্তু পরিবর্তিত বিধান অনুসারে আয়কর রিটার্ন দাখিলের জন্য আইনানুগ সময়সীমা অতিক্রান্ত হওয়ার পর উপ কর কমিশনার নিজ ক্ষমতাবলে ২ (দুই) মাস এবং পরিদর্শী অতিরিক্ত/যুগ্ম কর কমিশনারের অনুমোদনক্রমে আরও ২ (দুই) মাস অর্থাৎ সর্বমোট ৪ (চার) মাস পর্যন্ত সময় বৃদ্ধি করতে পারবেন।

পরিবর্তিত এ বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ থেকে কার্যকর হবে।

**৪৩। সার্বজনীন স্ব-নির্ধারণী পদ্ধতিতে রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা ৪২BB এর সংশোধনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের বিদ্যমান ধারা ৪২BB এর উপ-ধারা (১) এবং উপ-ধারা (২) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুসারে কোন করদাতা ১২ ডিজিটের টিআইএন (e-TIN) দাখিল, ধারা ৭৪ অনুযায়ী কর পরিশোধ এবং ধারা ৭৫ এ বর্ণিত শর্তাদি পূরণপূর্বক নির্ধারিত সময়সীমার মধ্যে রিটার্ন দাখিল- এ তিনটি শর্ত পূরণ করে ধারা ৪২BB উল্লেখপূর্বক রিটার্ন দাখিল করলে উপ কর কমিশনার নিজে অথবা তার পক্ষে ক্ষমতাপ্রাপ্ত কর্মকর্তা স্বাক্ষর প্রদানপূর্বক প্রাপ্তি স্বীকার পত্র প্রদান করবেন, যা উপ-ধারা (২) ও (৩) এর বিধান সাপেক্ষে উপ কর কমিশনার কর্তৃক প্রদত্ত কর নির্ধারণী আদেশ হিসেবে গণ্য হবে।

(২) ধারা ৪২BB এর উপ-ধারা (১) এর আওতায় দাখিলকৃত রিটার্ন এর ক্ষেত্রে উপ কর কমিশনার প্রতিস্থাপিত উপ-ধারা (২) এর বিধান অনুযায়ী process এর কার্যক্রম গ্রহণ করবেন। তাছাড়া বিদ্যমান বিধান অনুসারে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের অনুমোদনক্রমে উপ কর কমিশনার উপ-ধারা (৩) এর বিধান অনুযায়ী উক্ত রিটার্ন এর ক্ষেত্রে audit কার্যক্রম গ্রহণ করতে পারবেন। অধিকন্তু আয় গোপন বা কর ফাঁকির কোন তথ্য পাওয়া গেলে ধারা ৭৩ অনুযায়ী কার্যক্রমও গ্রহণ করা যাবে।

(৩) উপ কর কমিশনার কর্তৃক return process এর ক্ষেত্র এবং পরিসর এর বিষয়টি নিম্নে আলোচনা করা হলোঃ

Return process কার্যক্রমে উপ কর কমিশনার পরীক্ষা করে দেখবেন যে দাখিলকৃত রিটার্নে কোন গাণিতিক ত্রুটি (arithmetic error) আছে কি না বা করদাতা কর্তৃক দাখিলকৃত তথ্যের আলোকে দৃশ্যমান কোন অশুদ্ধ দাবী (incorrect claim) আছে কি না।

গাণিতিক ত্রুটি (arithmetic error) বা অশুদ্ধ দাবী (incorrect claim) এর কয়েকটি উদাহরণ নিম্নে উল্লেখ করা হলোঃ

**(ক) প্রদর্শিত খাতভিত্তিক আয়ের যোগফল সঠিক না হওয়াঃ** উদাহরণস্বরূপ, একজন করদাতা রিটার্নের আয় বিবরণী অংশে বেতনাদি কলামে ২,৫০,০০০/- টাকা ও গৃহ-সম্পত্তি কলামে ২,০০,০০০/- টাকা আয় প্রদর্শন করেছেন, কিন্তু মোট আয় কলামে ৩,৫০,০০/- টাকা

প্রদর্শন করেছেন। এক্ষেত্রে করদাতার মোট আয় হবে ৪,৫০,০০০/- টাকা, কিন্তু করদাতা গাণিতিক ভুলের কারণে মোট আয় প্রদর্শন করেছেন ৩,৫০,০০০/- টাকা। ফলে রিটার্নটির ক্ষেত্রে উপ-ধারা (২) অনুযায়ী process এর কার্যক্রম গ্রহণ করতে হবে।

(খ) আয়কর অধ্যাদেশের বিধান অনুযায়ী দাবীকৃত বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত গণনা সঠিক না হওয়াঃ উদাহরণস্বরূপ, একজন করদাতা ১০,০০,০০০/- টাকা মোট আয় এবং কর রেয়াতযোগ্য বিনিয়োগের পরিমাণ ২,০০,০০০/- টাকা প্রদর্শনপূর্বক বিনিয়োগের উপর ৪০,০০০/- টাকা কর রেয়াত দাবী করেন। এক্ষেত্রে করদাতার দাখিলকৃত তথ্য অনুযায়ী কর রেয়াতের পরিমাণ দাঁড়ায় ৩০,০০০/- টাকা (২,০০,০০০/- টাকার ১৫%), অর্থাৎ করদাতা কর রেয়াত গ্রহণ করেছেন ৪০,০০০/- টাকা। এরূপ ক্ষেত্রেও উপ-ধারা (২) অনুযায়ী process এর কার্যক্রম গ্রহণ করতে হবে।

(গ) গৃহ সম্পত্তি খাতের আয় নিরূপণে মেরামত, আদায়, ইত্যাদি বাবদ বিধিবদ্ধ সীমার বাইরে অনুমোদনযোগ্য খরচ দাবী করাঃ উদাহরণস্বরূপ, কোন করদাতা যদি আবাসিক ভবনের বার্ষিক ভাড়া মূল্যের পরিমাণ ২০,০০,০০০/- টাকা প্রদর্শন করে ৮,০০,০০০/- টাকা মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ খরচ দাবী করেন তাহলে তার দাবীকৃত খরচ বিধিবদ্ধ অনুমোদিত সীমা (২০,০০,০০০/- টাকার ২৫% = ৫০০,০০০/- টাকা) থেকে বেশি হবে এবং রিটার্নটি উপ-ধারা (২) অনুযায়ী process যোগ্য হবে।

গাণিতিক ত্রুটি বা অশুদ্ধ দাবী এর আরো কয়েকটি নমুনা নিম্নে উল্লেখ করা হলোঃ

- (i) অনুমোদিত খাতসমূহে বিনিয়োগ না করেও তার উপর কর রেয়াত দাবী;
- (ii) ব্যবসা খাতে প্রদর্শিত আয়ের ক্ষেত্রে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 30 এর ক্লজ (g), (h), (j), (k) এবং আয়কর বিধিমালার বিধি 65 এবং 65C তে বর্ণিত অনুমোদনযোগ্য খরচের সর্বোচ্চ সীমার অধিক খরচ দাবী;
- (iii) অবচয় ভাতার ক্ষেত্রে তৃতীয় তফসিলে বর্ণিত হার অপেক্ষা অধিক হারে অবচয় দাবী;
- (iv) বেতন খাতে আয় প্রদর্শনের ক্ষেত্রে আয়কর বিধিমালার বিধি 33A, 33B, 33C, 33D, 33E, 33G, 33H, 33I ও 33J এর বিধানাবলী যথাযথভাবে অনুসরণ না করে কম আয় পরিগণনা করা, ইত্যাদি।

উপরে উল্লিখিত ক্ষেত্র ছাড়াও আরো অনেক ক্ষেত্রে রিটার্নে গাণিতিক ত্রুটি বা অশুদ্ধ দাবী থাকতে পারে, যা উপ-ধারা (২) অনুযায়ী process এর কার্যক্রমের আওতাভুক্ত হবে।

উল্লেখ্য, উপ-ধারা (2) এর আওতায় গাণিতিক ত্রুটি বা অশুদ্ধ দাবী চিহ্নিত করার ক্ষেত্রে কেবলমাত্র করদাতার দাখিলকৃত তথ্যের উপরই নির্ভর করতে হবে। উদাহরণস্বরূপ, কোন করদাতার কর রেয়াত গ্রহণের ক্ষেত্রে করদাতা কর্তৃক দাবীকৃত বা প্রদর্শিত বিনিয়োগের সমর্থনে প্রমাণপত্র সংযুক্ত করা হয়নি-এরূপ বিবেচনায় প্রদর্শিত বিনিয়োগ সম্পর্কিত প্রশ্ন উত্থাপন করে উপ-ধারা (2) এর আওতায় কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে না। অনুরূপভাবে, কোন করদাতা দাবীকৃত সম্পদ ক্রয় বা সংযোজনের প্রমাণ দাখিল করেন নি- এ বিবেচনায় অবচয়ের যাচাইযোগ্যতার প্রশ্ন উত্থাপন করে উপ-ধারা (2) এর আওতায় কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে না। এ সকল ক্ষেত্রে উপ-ধারা (3) এর আওতায় ব্যবস্থা গ্রহণের সুযোগ অব্যাহত থাকছে।

(৪) রিটার্নে কোন গাণিতিক ত্রুটি ও অশুদ্ধ দাবী পাওয়া গেলে উপ কর কমিশনার তা সমন্বয় করে করদাতার আয় নিরূপণ ও কর পরিগণনার কার্যক্রম গ্রহণ করবেন। সমন্বয়ের কারণে যদি করদাতার করদায় বৃদ্ধি পায় তাহলে আয় নিরূপণ ও কর পরিগণনার পূর্বে যুক্তিসংগত সময় দিয়ে করদাতাকে লিখিতভাবে বক্তব্য প্রদানের জন্য পত্র প্রেরণ করতে হবে। করদাতার নিকট প্রেরিত পত্রে গাণিতিক ভুল বা অশুদ্ধ দাবীর বিবরণ, সমন্বয়ের ফলশ্রুতিতে নিরূপণযোগ্য আয়ের পরিমাণ, প্রযোজ্য করের পরিমাণ, কর রেয়াত বা ক্রেডিটের পরিমাণ, পরিশোধিত করের পরিমাণ, নীট প্রদেয়/ফেরৎযোগ্য করের পরিমাণ ইত্যাদি তথ্য বিস্তারিতভাবে উল্লেখ করতে হবে। করদাতার বক্তব্য চাওয়ার ক্ষেত্রে করদাতা বা তার প্রতিনিধিকে শুনানীতে হাজির হওয়ার জন্য অনুরোধ করা যাবে না।

প্রেরিত পত্রে করদাতাকে যে তারিখের মধ্যে তার বক্তব্য দাখিল করতে বলা হবে উক্ত তারিখ অতিক্রান্ত হওয়ার ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে আয় ও কর পরিগণনা পত্র এবং নির্ধারিত ফরমে দাবীর নোটিশ যথাযথভাবে করদাতার নিকট প্রেরণ করতে হবে।

(৫) করদাতা যে অর্থ বছরে আয়কর রিটার্ন দাখিল করবেন সে অর্থ বছর শেষ হওয়ার পরবর্তী ১২ (বার) মাস পর্যন্ত উপ-ধারা (2) এর আওতায় কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে। উক্ত সময় অতিক্রান্ত হওয়ার পর কোন রিটার্ন process করা যাবে না।

(৬) যে ক্ষেত্রে রিটার্নে কোন গাণিতিক ভুল অথবা অশুদ্ধ দাবী নেই সে ক্ষেত্রে ধারা 82BB এর উপ-ধারা (2) এর আওতায় রিটার্ন process সংক্রান্ত কোন কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে না।

(৭) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে ধারা 82BB এর উপ-ধারা (3) এ কোন পরিবর্তন আনা হয়নি। ফলে উপ-ধারা (1) এর আওতায় দাখিলকৃত রিটার্ন পূর্বের ন্যায় উপ-ধারা (3) এ বর্ণিত বিধান অনুযায়ী জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক অডিটের জন্য নির্বাচনযোগ্য হবে। এক্ষেত্রে কোন রিটার্নের ক্ষেত্রে উপ-ধারা (2) এর আওতায় কোন ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে কি হয়নি তা বিবেচনায় আসবে না।

পরিবর্তিত এ বিধান ২০১৫-১৬ কর বছর হতে প্রযোজ্য হবে।

#### **৪৪। চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ সংক্রান্ত বিধান পরিবর্তন-আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82C এর সংশোধনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82C এর উপ-ধারা (2) তে বিদ্যমান clauses এ কিছু পরিবর্তন/সংযোজন করা হয়েছে যার বিবরণ নিম্নরূপঃ

(ক) **বিড়ির ব্যান্ডরোল বিক্রয় সম্পর্কিত বিধানঃ** আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52B এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে হাতে প্রস্তুতকৃত সিগারেট, যা বিড়ি নামে পরিচিত, এর ব্যান্ডরোল বিক্রয়কালে ব্যান্ডরোল বিক্রোতা ১০% হারে উৎসে কর সংগ্রহ করেন যা উক্ত ব্যবসায় চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে বিবেচিত হয়। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে ধারা 52B এর বিদ্যমান বিধানটি ধারা 52B এর উপ-ধারা (1) হিসেবে সংখ্যায়িত করার প্রেক্ষিতে ধারা 82C এর উপ-ধারা (2) এর ক্লজ (d) তে ধারা 52B এর স্থলে ধারা 52B এর উপ-ধারা (1) সংযোজন করা হয়েছে। এর ফলে, বিড়ির ব্যান্ডরোল সরবরাহকালে উৎসে সংগৃহীত কর উক্ত ব্যবসায় আয়ের ক্ষেত্রে পূর্বের ন্যায় চূড়ান্ত করদায় হিসেবে গণ্য হবে।

(খ) **Savings instrument এর আয় সম্পর্কিতঃ** আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82C এর উপ-ধারা (2) এর ক্লজ (eee) এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে pensioners savings certificate ও wage earners development bond হতে অর্জিত সুদের উপর উৎসে কর্তিত কর উক্ত সুদ আয়ের ক্ষেত্রে চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে গণ্য করা হয়। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে “pensioners savings certificate or wage earners development bond” শব্দগুলোকে “savings instruments” শব্দগুলো দ্বারা প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। এর ফলে, জাতীয় সঞ্চয় অধিদপ্তর কর্তৃক ইস্যুকৃত যে কোন savings instrument এর অর্জিত সুদ আয়ের উপর উৎসে কর্তিত কর উক্ত সুদ আয়ের উপর চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে গণ্য হবে। নতুন এ বিধান প্রবর্তনের ফলে পূর্বে যে কোন সময়ে ক্রয়কৃত উক্তরূপ savings instruments এর অর্জিত সুদ আয় ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে গণ্য হবে।

(গ) ট্রাভেল এজেন্ট এর আয় সম্পর্কিতঃ অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82C এর উপ-ধারা (2) এর ক্লজ (eee) এর পর একটি নতুন ক্লজ (eeee) সংযোজন করা হয়েছে। নতুন প্রবর্তিত এ ক্লজ এর বিধান অনুসারে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52JJ অনুযায়ী travel agent এর ক্ষেত্রে ০.৩০% হারে উৎসে কর্তিত কর উক্ত ব্যবসা আয়ের ক্ষেত্রে ২০১৬-২০১৭ কর বছর হতে চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে গণ্য হবে। ২০১৪-২০১৫ অর্থ বছরে এ খাতে ৩% হারে যে উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে তা চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে বিবেচিত হবে না।

(ঘ) সকল রপ্তানী পণ্যের উপর উৎসে কর্তিত কর সংক্রান্তঃ অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82C এর উপ-ধারা (2) এর ক্লজ (k) এর পরে একটি নতুন ক্লজ (kk) সংযোজন করা হয়েছে। নতুন সংযোজিত এ বিধান অনুযায়ী আয়কর অধ্যাদেশের 53BB ধারায় তৈরি পোশাক ও অন্যান্য রপ্তানী খাতসহ ধারা 53BBBB তে বর্ণিত সকল প্রকার রপ্তানীর ক্ষেত্রে উৎসে কর্তিত কর চূড়ান্ত করদায় হিসেবে বিবেচিত হবে।

চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ সংক্রান্ত নতুন প্রবর্তিত এ বিধানটি ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

(ঙ) বায়িং হাউস কমিশন এবং পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয়, ইত্যাদি সংক্রান্তঃ অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82C এর উপ-ধারা (2) এর ক্লজ (mm) এর পর দুটি নতুন ক্লজ (mmm) এবং ক্লজ (mmmm) সংযোজন করা হয়েছে।

(i) সংযোজিত নতুন ক্লজ (mmm) অনুযায়ী বায়িং হাউজ কমিশনের উপর ধারা 53EE এর বিধান অনুসারে উৎসে কর্তনকৃত করহার ৭.৫% হতে ১০% শতাংশে বৃদ্ধি করা হয়েছে যা চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে গণ্য হবে। ১০% শতাংশ হারে উৎসে কর্তিত কর উক্ত ব্যবসা আয়ের ক্ষেত্রে ২০১৬-২০১৭ কর বছর হতে চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে বিবেচিত হবে। ২০১৪-২০১৫ অর্থ বছরে এ খাতে ৭.৫% হারে যে উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে তা চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে বিবেচিত হবে না।

(ii) সংযোজিত নতুন ক্লজ (mmmm) পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয়, এমপিওভুক্ত শিক্ষা প্রতিষ্ঠানসহ কয়েকটি প্রফেশনাল বডি কর্তৃক সঞ্চয়ী বা মেয়াদী আমানতের উপর অর্জিত সুদ বা মুনাফার ক্ষেত্রে ১০% হারে উৎসে কর কর্তন সংশ্লিষ্ট। সংযোজিত ক্লজ অনুযায়ী বর্ণিত প্রতিষ্ঠানসমূহের ক্ষেত্রে উৎসে কর্তিত কর ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে বিবেচিত হবে।

**(চ) Gas distribution কোম্পানীর আয় সংক্রান্তঃ** অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82C এর উপ- ধারা (2) এর বিদ্যমান proviso এর ক্লজ (d) তে “gas transmission” শব্দগুলোর পর “ or gas distribution” শব্দগুলো সংযোজন করা হয়েছে। পরিবর্তিত এ বিধান অনুসারে gas distribution ব্যবসায় নিয়োজিত কোম্পানী কর্তৃক গ্যাস সরবরাহের বিপরীতে সরবরাহ গ্রহণকারী বা ভোক্তাগণ কর্তৃক ৫২ ধারার অধীনে উৎসে কর্তিত করকে চূড়ান্ত করদায় পরিশোধের আওতা হতে বাদ দেয়া হয়েছে। অর্থাৎ, এক্ষেত্রে উৎসে কর্তিত কর স্বাভাবিক নিয়মে করারোপনে বিবেচিত হবে।

নতুন এ বিধান ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

**৪৫। ফার্মের নিবন্ধন বাতিল সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 84 এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 84 এর উপ-ধারা (1) এ বিদ্যমান “; and in the case of firm, may refuse to register it or may cancel its registration if it is already registered,” শব্দগুলো অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে বিলোপ করা হয়েছে। ইতোপূর্বে অর্থ আইন, ১৯৯৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 84 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (a) এর registered firm সংশ্লিষ্ট বিধানাবলী বিলোপ করা হয়। ফলে, ধারা 84 এর উপ-ধারা (1) এর কোন প্রাসঙ্গিকতা না থাকায় বর্ণিত শব্দগুলো বিলোপ করা হয়েছে।

**৪৬। ট্রান্সফার প্রাইসিং বিষয়ে একাউন্টেন্টের রিপোর্ট দাখিল সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 107F এর প্রতিস্থাপনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ এর ধারা 107F প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত এ বিধান অনুযায়ী কোন করদাতার কোন আয় বছরে আন্তর্জাতিক লেনদেনের পরিমাণ ৩ কোটি টাকার বেশি হলে উপ কর কমিশনার নির্ধারিত ফরমে ও পদ্ধতিতে চার্টার্ড একাউন্টেন্ট বা কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট একাউন্টেন্ট এর কাছ থেকে রিপোর্ট দাখিল করার জন্য করদাতাকে নোটিশ ইস্যু করতে পারবেন। এক্ষেত্রে উপ কর কমিশনার কর্তৃক লিখিত নোটিশের মাধ্যমে উক্ত রিপোর্ট দাখিল করতে বলা হলে করদাতাকে তা দাখিল করতে হবে।

**৪৭। ট্রান্সফার প্রাইসিং বিষয়ে 107EE ধারায় আন্তর্জাতিক লেনদেনের তথ্য প্রদানে ব্যর্থতায় জরিমানা আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 107HH এর সংযোজনঃ**

বিদ্যমান বিধান অনুযায়ী সংশ্লিষ্ট কর বছরে কোন করদাতার আন্তর্জাতিক লেনদেন থাকলে আয়কর রিটার্নের সাথে ধারা 107EE অনুযায়ী statement of international

transactions দাখিলের বাধ্যবাধকতা রয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে নতুন ধারা 107HH সংযোজন করে এরূপ বিধান করা হয়েছে যে, কোন করদাতা ধারা 107EE এর বিধান পরিপালনে ব্যর্থ হলে উপ কর কমিশনার উক্ত করদাতার সংশ্লিষ্ট কর বছরের প্রত্যেক আন্তর্জাতিক লেনদেনের অনধিক ২% পর্যন্ত জরিমানা আরোপ করতে পারবেন।

**৪৮। ব্যক্তি-করদাতার রিটার্ন দাখিলের ব্যর্থতার ক্ষেত্রে জরিমানা আরোপের সর্বোচ্চ সীমা নির্ধারণ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 124 এর উপ-ধারা (1) এ proviso সংযোজনঃ**

আয়কর রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থতার কারণে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তি-করদাতার উপর জরিমানা আরোপের সর্বোচ্চ পরিমাণ নির্ধারণ করে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 124 এর উপ-ধারা (1) এ ক্লজ (a) ও ক্লজ (b) সম্বলিত একটি নতুন proviso সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ proviso এর ক্লজ দুটি কেবলমাত্র ব্যক্তি-করদাতাগণের জন্য প্রযোজ্য হবে। ধারা 124 এর উপ-ধারা (1) এ সংযোজিত প্রোভাইসোর শর্তানুযায়ী-

- (১) কোন নতুন ব্যক্তি-করদাতা, যিনি ইতোপূর্বে কখনো করারোপিত হন নাই, তাঁর ক্ষেত্রে ধারা 124 এর উপ-ধারা (1) অনুযায়ী আরোপযোগ্য মোট জরিমানার পরিমাণ ৫,০০০/- টাকার বেশি হবে না;
- (২) ইতোপূর্বে করারোপিত হয়েছেন এমন কোন পুরোনো ব্যক্তি-করদাতার ক্ষেত্রে এরূপ জরিমানার পরিমাণ তাঁর সর্বশেষ নিরূপিত আয়ের উপর ধার্যকৃত করের ৫০% বা ১,০০০/- টাকা, দু'টির মধ্যে যেটি বেশি, তা আরোপযোগ্য হবে।

**৪৯। করদাতা সনাক্তকরণ নম্বর যাচাইয়ে ব্যর্থতার জন্য জরিমানা আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 124AA এর সংযোজনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে একটি নতুন ধারা 124AA সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন এ ধারার বিধান অনুসারে আয়কর অধ্যাদেশে বিদ্যমান ধারা 184A এর উপ-ধারা (1) অনুযায়ী সেবা গ্রহণের ক্ষেত্রে দাখিলকৃত ১২ ডিজিটের টিআইএন (e-TIN) এর যথার্থতা ধারা 184A এর উপ-ধারা (2) অনুযায়ী যাচাইয়ের দায়িত্ব প্রাপ্ত কোন ব্যক্তি যদি যৌক্তিক কারণ ব্যতিরেকে উক্ত দায়িত্ব পরিপালনে ব্যর্থ হন, সেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট উপ কর কমিশনার বা জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক ক্ষমতাপ্রাপ্ত কোন কর্তৃপক্ষ ঐ ব্যক্তির উপর ৫০ হাজার টাকা পর্যন্ত জরিমানা আরোপ করতে পারবেন।

**৫০। রিটার্নে প্রদর্শিত আয়ের উপর ৭৪ ধারায় কর পরিশোধে ব্যর্থতায় জরিমানা আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 127 এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 127 এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে কোন করদাতা যদি আয়কর রিটার্নে প্রদর্শিত আয়ের ভিত্তিতে ধারা 74 অনুসারে প্রদেয় করের ৮০% অপেক্ষা কম কর পরিশোধপূর্বক রিটার্ন দাখিল করে, সেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট উপ কর কমিশনার ধারা 74 অনুযায়ী প্রদেয় কর ও পরিশোধিত করের পার্থক্যের উপর ২৫% পর্যন্ত জরিমানা আরোপ করতে পারেন। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে বিদ্যমান ধারা 127 সংশোধন করে ৮০% কর পরিশোধের শর্তটি বিলোপ করা হয়েছে। এর ফলে কোন করদাতা যদি রিটার্নে প্রদর্শিত আয়ের ভিত্তিতে ধারা 74 অনুসারে প্রদেয় সম্পূর্ণ কর পরিশোধ ব্যতিরেকে রিটার্ন দাখিল করে তাহলে সংশ্লিষ্ট উপ কর কমিশনার ধারা 74 অনুসারে প্রদেয় কর ও করদাতার পরিশোধকৃত করের পার্থক্যের উপর ২৫% পর্যন্ত জরিমানা আরোপ করতে পারবেন।

সংশোধিত এ বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ হতে দাখিলকৃত যে কোন কর বছরের রিটার্নের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

**৫১। জাল বা নকল (fake) নিরীক্ষিত অডিট রিপোর্ট দাখিলের কারণে জরিমানা আরোপ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 129B এর সংযোজনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে একটি নতুন ধারা 129B সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন এ ধারার বিধান অনুসারে আয়কর অধ্যাদেশের বিধানাবলী প্রয়োগের কোন পর্যায়ে উপ কর কমিশনার, আপীলাত যুগ্ম কর কমিশনার, কর কমিশনার (আপীল) অথবা আয়কর আপীলাত ট্রাইবুনালের কাছে যদি সন্দেহাতীতভাবে প্রতীয়মান হয় যে, সংশ্লিষ্ট কর বছরে বা অন্য কোন কর বছরে করদাতার দাখিলকৃত আয়কর রিটার্নের সাথে সংযুক্ত বা পরবর্তীতে দাখিলকৃত audit report এ প্রদত্ত স্বাক্ষর কোন Chartered Accountant এর নয় অথবা দাখিলকৃত audit report এ প্রদত্ত Chartered Accountant এর স্বাক্ষরটি জাল বা নকল (fake) সেক্ষেত্রে উপরে বর্ণিত আয়কর কর্তৃপক্ষ বা ট্রাইবুনাল করদাতার উপর সংশ্লিষ্ট আয় বছরের জন্য ১,০০,০০০/- টাকা জরিমানা আরোপ করবেন।

**৫২। জরিমানা আরোপের ক্ষেত্রে শুনানীর সুযোগ প্রদানের পরিসর বৃদ্ধি- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 130 এর সংশোধনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 130 এ বর্ণিত “under this chapter” শব্দগুলোর পর “or chapter XIA” শব্দগুলো সংযোজন করা হয়েছে। এর

ফলে আয়কর অধ্যাদেশের chapter XV এবং chapter XIA তে বিদ্যমান কোন ধারার আলোকে কোন জরিমানা আরোপের ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট করদাতাকে আত্মপক্ষ সমর্থনের সুযোগ দেয়ার লক্ষ্যে আবশ্যিকভাবে ধারা 130 অনুসারে নোটিশ জারী করতে হবে। অর্থাৎ, সংশোধিত এ বিধানের প্রেক্ষিতে জরিমানা আরোপের ক্ষেত্রে শুনানীর সুযোগ প্রদানের ক্ষেত্রে বিস্তৃত করা হয়েছে।

**৫৩। উপ কর কমিশনার বরাবর আপীলাত যুগ্ম কর কমিশনার বা সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষ কর্তৃক আরোপিত জরিমানার আদেশ প্রেরণ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 132 এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 132 এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে আপীলাত যুগ্ম কর কমিশনার, কর কমিশনার (আপীল) অথবা কর আপীলাত ট্রাইবুনাল কর্তৃক কোন করদাতার উপর chapter XV অনুসারে কোন জরিমানা আরোপ করা হলে জরিমানা আরোপকারী কর্তৃপক্ষ জরিমানার আদেশের কপি সংশ্লিষ্ট উপ কর কমিশনারের নিকট প্রেরণ করেন, যা সংশ্লিষ্ট উপ কর কমিশনার কর্তৃক প্রদত্ত আদেশ মর্মে গণ্য হয় এবং উক্ত জরিমানা আদায়ের জন্য আয়কর অধ্যাদেশে বর্ণিত দাবী আদায়ের পদ্ধতি অনুসরণ করা হয়। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে উপরে বর্ণিত বিধানে দু'টি পরিবর্তন আনা হয়েছে। প্রথমতঃ জরিমানা আরোপকারী কর্তৃপক্ষের তালিকায় উপরে বর্ণিত তিনটি কর্তৃপক্ষের সাথে “any other income tax authority” সংযুক্ত করা হয়েছে এবং দ্বিতীয়তঃ জরিমানা ধার্যের ক্ষেত্রে সম্প্রসারণ করে chapter XV এর সাথে chapter XIA যোগ করা হয়েছে। বিদ্যমান আইনের অন্যান্য বিধানাবলী অপরিবর্তিত আছে।

**৫৪। বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি (ADR) তে আবেদন দাখিল সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 152I এর সংশোধনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি (alternative dispute resolution) সংশ্লিষ্ট আয়কর অধ্যাদেশে বিদ্যমান ধারা 152I এর উপ-ধারা (3) এ বর্ণিত “income tax authority or the court” শব্দগুলোকে “income tax authority, tribunal or the court” শব্দগুলো দ্বারা প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। এর ফলে বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির সুযোগ গ্রহণে আগ্রহী করদাতাগণ উক্ত ধারার উপ-ধারা (2) অনুযায়ী আবেদনকালে ট্রাইবুনালে নিষ্পত্তির জন্য অপেক্ষমান কোন মামলার ক্ষেত্রেও ট্রাইবুনালের অনুমতি বা অনাপত্তি গ্রহণ করতে পারবেন।

৫৫। উপ কর কমিশনার এবং পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনারের আদেশের বিরুদ্ধে আপীল দায়ের সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 153 এর সংশোধনঃ

(ক) ফার্মের নিবন্ধন বাতিল সংক্রান্ত আপীলের বিধান বিলোপঃ অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 153 এর উপ- ধারা (1) এর ক্লজ (d) বিলোপ করা হয়েছে। Registered firm সংশ্লিষ্ট ধারা 85 এর বিধানাবলী অর্থ আইন, ১৯৯৫ এর মাধ্যমে বিলোপ করার প্রেক্ষিতে উক্ত ক্লজ (d) অপ্রাসঙ্গিক হয়ে পড়ায় তা বিলোপ করা হয়েছে।

(খ) জরিমানা সংক্রান্ত আপীলযোগ্য মামলার পরিধি সম্প্রসারণঃ উপ কর কমিশনার কর্তৃক প্রদত্ত জরিমানা আদেশের বিরুদ্ধে আপীলাত যুগ্ম কর কমিশনার বা কর কমিশনার (আপীল) এর নিকট আপীল মামলা দায়ের সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশে বিদ্যমান ধারা 153 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (e) এবং একই ধারার উপ- ধারা (1A) এর ক্লজ (b) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপন/সংশোধন করে জরিমানা সংক্রান্ত আপীলযোগ্য মামলার ক্ষেত্র সম্প্রসারণ করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান এর ফলে আয়কর অধ্যাদেশের chapter XIA, chapter XV এর অধীন যে কোন ধারায় এবং chapter XVI এর অধীন ধারা 137 এ উপ কর কমিশনার কর্তৃক প্রদত্ত জরিমানা আদেশের বিরুদ্ধে আপীলাত যুগ্ম কর কমিশনার বা কর কমিশনার (আপীল) বরাবর আপীল মামলা দায়ের করা যাবে।

(গ) রিটার্ন দাখিলের পূর্বে বা সময়ে ধারা 74 অনুযায়ী সমুদয় কর পরিশোধ ব্যতিরেকে আপীল দায়েরকে গ্রহণযোগ্য বিবেচনাঃ আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 153 এর উপ- ধারা (3) এর বিধানে উপ কর কমিশনার কর্তৃক প্রণীত কর নির্ধারণী আদেশের বিরুদ্ধে আপীলাত যুগ্ম কর কমিশনার বা কর কমিশনার (আপীল) এর নিকট আপীল মামলা দায়েরের ক্ষেত্রে করদাতার দাখিলকৃত আয়কর রিটার্নে প্রদর্শিত আয়ের ভিত্তিতে ধারা 74 অনুযায়ী প্রদেয় কর বর্ণিত আপীল কর্তৃপক্ষের কাছে মামলা দায়ের করার পূর্বে পরিশোধের শর্ত বিদ্যমান আছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে বর্ণিত উপ-ধারা (3) এর শেষ বাক্য হতে “before filing that appeal” শব্দগুলো বিলোপ করা হয়েছে। এর ফলে ধারা 153 তে বর্ণিত কর্তৃপক্ষের নিকট আপীল মামলা দায়েরের পূর্বশর্তটি পরিবর্তিত হয়েছে। পরিবর্তিত শর্তানুসারে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 74 অনুযায়ী প্রদেয় কর এর সমুদয় অংক আয়কর রিটার্ন দাখিলের পূর্বে বা সময় পরিশোধ করা না হলে উক্ত কর বছর সংশ্লিষ্ট কর নির্ধারণী আদেশের বিরুদ্ধে আপীল মামলা আইনসম্মতভাবে দাখিলকৃত বা গ্রহণযোগ্য মর্মে গণ্য হবে না।

সংশোধিত এ বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে যে কোন আপীল মামলা দায়েরের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

**৫৬। জাল বা নকল (fake) অডিট রিপোর্ট দাখিলকে শাস্তিযোগ্য অপরাধ হিসেবে বিবেচনাকরণ সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 165AA এর সংযোজনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে বিদ্যমান ধারা 165A এর পরে একটি নতুন ধারা 165AA সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন এ ধারার বিধান অনুসারে কোন ব্যক্তির (person) দাখিলকৃত আয়কর রিটার্নের সাথে সংযুক্ত অডিট রিপোর্ট বা পরবর্তীতে দাখিলকৃত অডিট রিপোর্টে Chartered Accountant এর প্রদত্ত স্বাক্ষর জাল বা নকল (fake) প্রমাণিত হলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তির ক্ষেত্রে জেল বা জরিমানা অথবা উভয় দণ্ড প্রযোজ্য হবে। এক্ষেত্রে কারাদণ্ডের মেয়াদ সর্বনিম্ন তিন মাস হতে সর্বোচ্চ তিন বছর পর্যন্ত বা সর্বোচ্চ এক লক্ষ টাকা পর্যন্ত আর্থিক দণ্ড অথবা উভয় প্রকার দণ্ড আরোপযোগ্য।

**৫৭। বিদেশী নাগরিককে অননুমোদিতভাবে কাজে নিয়োগের জন্য শাস্তিমূলক বিধান প্রবর্তন সংক্রান্ত- আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 165C এর সংযোজনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে বিদ্যমান ধারা 165B এর পরে একটি নতুন ধারা 165C সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ নতুন ধারার বিধান অনুসারে বিনিয়োগ বোর্ড বা উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন ব্যতিরেকে কোন বিদেশী নাগরিককে কাজে নিয়োগ আয়কর আইনে শাস্তিযোগ্য অপরাধ হিসেবে গণ্য হবে। কোন ব্যক্তি (person) বর্ণিত কর্তৃপক্ষের অনুমোদনবিহীন কোন বিদেশী নাগরিককে কাজে নিয়োগ করলে উক্ত নিয়োগকারীর সর্বনিম্ন তিন মাস হতে সর্বোচ্চ তিন বছর পর্যন্ত কারাদণ্ড বা সর্বোচ্চ পাঁচ লক্ষ টাকা পর্যন্ত আর্থিক দণ্ড অথবা উভয় প্রকার দণ্ড আরোপযোগ্য হবে।

**৫৮। বিভিন্ন ক্ষেত্রে ১২ ডিজিটের টিআইএন, ইত্যাদি দাখিলের শর্ত সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 184A এর সংশোধনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 184A এর নিম্নরূপ সংশোধন/সংযোজন করা হয়েছেঃ

**(ক) ISD টেলিফোন সংযোগ সংক্রান্তঃ**

উক্ত ধারা এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (k) বিলোপ করা হয়েছে। এর ফলে, ১ জুলাই, ২০১৫ তারিখ হতে টেলিফোনের ISD সংযোগের জন্য আবেদনকালে ১২ ডিজিটের টিআইএন সনদ দাখিলের বাধ্যবাধকতা আর থাকবে না।

**(খ) বিদেশী নাগরিকের কোম্পানীর পরিচালক পদ গ্রহণ সংক্রান্তঃ**

উক্ত ধারা এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (1) এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে কোন শেয়ার হোল্ডার কর্তৃক সংশ্লিষ্ট কোম্পানীর পরিচালক হওয়ার ক্ষেত্রে ১২ ডিজিটের টিআইএন গ্রহণের বাধ্যবাধকতা আছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে সংযোজিত ক্লজ (II) এর বিধান অনুসারে ১ জুলাই, ২০১৫ হতে কোন অনিবাসী বিদেশী নাগরিকের ক্ষেত্রে বাংলাদেশে কোন কোম্পানীর পরিচালক বা স্পন্সর শেয়ার হোল্ডারের পদের জন্য বাধ্যতামূলক ১২ ডিজিটের টিআইএন গ্রহণ করতে হবে না।

**(গ) ইংলিশ মিডিয়াম স্কুলে শিক্ষার্থী ভর্তি সংক্রান্তঃ**

উক্ত উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (w) এর পর একটি নতুন ক্লজ (x) সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ নতুন বিধান অনুসারে ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিঃ তারিখ হতে কোন সিটি কর্পোরেশন অথবা জেলা সদরের পৌরসভা এলাকায় অবস্থিত ইন্টারন্যাশনাল কারিকুলাম অনুযায়ী শিক্ষাদানরত কোন ইংলিশ মিডিয়াম স্কুলে ছাত্র/ছাত্রী ভর্তির ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট শিক্ষা প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষের কাছে উক্ত শিক্ষার্থীর মাতা বা পিতা বা অভিভাবকের ১২ ডিজিটের টিআইএন দাখিল বাধ্যতামূলক করা হয়েছে। সংশ্লিষ্ট শিক্ষা প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষ শিক্ষার্থী ভর্তির ক্ষেত্রে ১২ ডিজিটের টিআইএন প্রাপ্তির বিধানটি কার্যকর করবেন।

**৫৯। আয়কর অধ্যাদেশের THE THIRD SCHEDULE এর সংশোধনঃ**

(ক) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের তৃতীয় তফসিলে বিদ্যমান অনুচ্ছেদ 3 এর Table এর কলাম 1 এর ক্রমিক নং 3 এর বিপরীতে কলাম 2 এ উল্লিখিত ক্লজ (2)(b) এর এন্ট্রি (vi) এর পর একটি নতুন এন্ট্রি (vii) সংযোজন করা হয়েছে। নতুন সংযোজিত এই এন্ট্রির বিধান অনুসারে আমদানীকৃত কম্পিউটার সফটওয়্যার এর উপর ১০% হারে অবচয় ভাতা অনুমোদনযোগ্য হবে।

(খ) অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে একই তফসিলের অনুচ্ছেদ 11 এর ক্লজ (6) এর সাব-ক্লজ (a) তে ব্যবসা বা পেশায় ব্যবহৃত মোটর গাড়ীর অনুমোদনযোগ্য সর্বোচ্চ ক্রয়মূল্য সীমার পরিবর্তন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধানে অবচয় পরিগণনার জন্য

গাড়ীর সর্বোচ্চ অনুমোদনযোগ্য ক্রয়মূল্য ২০ লক্ষ টাকা থেকে বৃদ্ধি করে ২৫ লক্ষ টাকা করা হয়েছে।

পরিবর্তিত এ বিধান দু'টি ২০১৫-২০১৬ কর বছর থেকে প্রযোজ্য হবে।

#### ৬০। আয়কর অধ্যাদেশের THE SIXTH SCHEDULE, PART-A এর সংশোধন :

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে ষষ্ঠ তফসিল, পার্ট-এ তে আনীত পরিবর্তন/সংযোজনসমূহ নিম্নরূপঃ

(ক) উল্লিখিত তফসিলের অনুচ্ছেদ 11A প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুসারে বাংলাদেশের যে কোন স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোন কোম্পানী হতে ডিভিডেন্ড হিসেবে প্রাপ্ত অর্থ ২৫ হাজার টাকা পর্যন্ত প্রাপকের হাতে করমুক্ত থাকবে। কোন করদাতা কর্তৃক প্রাপ্ত এরূপ ডিভিডেন্ডের পরিমাণ ২৫ হাজার টাকার অধিক হলে ২৫ হাজার টাকার অতিরিক্ত অংক করযোগ্য আয় হিসেবে মোট আয়ের সাথে যোগ হবে। উল্লেখ্য, স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত নয় এমন কোন কোম্পানী হতে প্রাপ্ত সমুদয় লভ্যাংশ আয় করযোগ্য আয় হিসেবে গণ্য হবে।

(খ) উল্লিখিত তফসিলের অনুচ্ছেদ 20 প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুসারে কোন করদাতা কর্তৃক ২ কোটি ৫০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত গ্র্যাচুইটি হিসেবে প্রাপ্ত অর্থ করমুক্ত আয় হিসেবে গণ্য হবে। কোন করদাতা কর্তৃক এরূপ খাতে প্রাপ্ত অর্থের পরিমাণ ২ কোটি ৫০ লক্ষ টাকার বেশি হলে অতিরিক্ত অংক করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

(গ) উল্লিখিত তফসিলের অনুচ্ছেদ 21 এর উপ-অনুচ্ছেদ (d) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত এ বিধান অনুসারে কোন শ্রমিক কর্তৃক workers participation fund হতে প্রাপ্ত সমুদয় অংক করমুক্ত আয় হিসেবে বিবেচিত হবে। এক্ষেত্রে বাংলাদেশ শ্রম আইন, ২০০৬ (২০০৬ সনের ৪২ নং আইন) এর ২(৬৫) ধারায় প্রদত্ত সংজ্ঞায় অন্তর্ভুক্ত ব্যক্তিগণই কেবলমাত্র শ্রমিক হিসেবে বিবেচিত হবেন। ফলে বর্ণিত শ্রম আইনের উল্লিখিত সংজ্ঞা বহির্ভূত কোন ব্যক্তি কর্তৃক workers participation fund হতে প্রাপ্ত যে কোন অংক প্রাপকের হাতে করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

(ঘ) উল্লিখিত তফসিলের অনুচ্ছেদ 22A হতে “ডিভিডেন্ড” শব্দটি বিলুপ্ত করা হয়েছে। ডিভিডেন্ড শব্দটি বিলোপের প্রেক্ষিতে মিউচুয়াল ফান্ড অথবা ইউনিট ফান্ড হতে কোন

করদাতা কর্তৃক বছরে প্রাপ্ত যে কোন আয় তা সুদ, মুনাফা বা ডিভিডেন্ড, ইত্যাদি যে নামেই অভিহিত হোক না কেন ২৫ হাজার টাকা পর্যন্ত করমুক্ত থাকবে। কোন করদাতা কর্তৃক বর্ণিত খাত হতে বছরে প্রাপ্ত আয় ২৫ হাজার টাকার বেশি হলে অতিরিক্ত অংক করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

(ঙ) উল্লিখিত তফসিলের অনুচ্ছেদ 24 এর পর একটি নতুন অনুচ্ছেদ 24A সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ নতুন ধারার বিধান অনুসারে কোন করদাতা কর্তৃক ওয়েজ আর্নাস ডেভেলপমেন্ট বন্ড, ইউএস ডলার প্রিমিয়াম বন্ড, ইউএস ডলার ইনভেস্টমেন্ট বন্ড, ইউরো প্রিমিয়াম বন্ড, ইউরো ইনভেস্টমেন্ট বন্ড, পাউন্ড স্টার্লিং ইনভেস্টমেন্ট বন্ড ও পাউন্ড স্টার্লিং প্রিমিয়াম বন্ডে বিনিয়োগ হতে অর্জিত সমুদয় আয় করদাতার করমুক্ত আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

উপরোক্ত (ক), (খ), (গ), (ঘ) এবং (ঙ) উপ-অনুচ্ছেদে উল্লিখিত বিধানসমূহ ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে প্রযোজ্য হবে।

(চ) উল্লিখিত তফসিলের অনুচ্ছেদ 33 এ বর্ণিত সফটওয়্যার এবং সফটওয়্যার সংশ্লিষ্ট ব্যবসায় আয়ের কর অব্যাহতির সময়সীমা ৩০ জুন, ২০২৪ তারিখ পর্যন্ত বৃদ্ধি করা হয়েছে। ফলে কোন করদাতার Software Development বা Nationwide Telecommunication Transmission Network (NTTN) বা Information Technology Enabled Services (ITES) সংশ্লিষ্ট ব্যবসা খাতের অর্জিত আয় ৩০ জুন, ২০১৯ তারিখের পরিবর্তে ৩০ জুন, ২০২৪ তারিখ পর্যন্ত করমুক্ত থাকবে। অর্থাৎ, উল্লিখিত ব্যবসাসমূহ থেকে অর্জিত আয়ের উপর ৩০ জুন, ২০২৪ তারিখ পর্যন্ত কোন আয়কর প্রদেয় হবে না।

(ছ) উল্লিখিত তফসিলের অনুচ্ছেদ 35 এ বর্ণিত কর অব্যাহতির মেয়াদ বৃদ্ধি করা হয়েছে। সংযোজিত এ বিধান অনুসারে হস্ত শিল্পজাত পণ্য রপ্তানী থেকে কোন করদাতার অর্জিত আয় ৩০ জুন, ২০১৫ তারিখের পরিবর্তে ৩০ জুন, ২০১৯ তারিখ পর্যন্ত করমুক্ত থাকবে। ফলে ৩০ জুন, ২০১৯ তারিখ পর্যন্ত এ শিল্পের রপ্তানী আয়ের উপর কোন আয়কর প্রদেয় হবে না।

(জ) উল্লিখিত তফসিলের অনুচ্ছেদ 49, 50 ও 51 এ বিদ্যমান crossed cheque শব্দগুলির পর bank transfer শব্দগুলি বর্ণিত অর্থ আইনের মাধ্যমে সংযোজন করা হয়েছে। পরিবর্তিত এ বিধান অনুসারে সরকারের শিক্ষা মন্ত্রণালয় কর্তৃক অনুমোদিত

দেশের কোন গার্লস স্কুল বা গার্লস কলেজ; টেকনিক্যাল এন্ড ভোকেশনাল ট্রেনিং ইনস্টিটিউট; এবং কৃষি, বিজ্ঞান, প্রযুক্তি ও শিল্পোন্নয়নে জাতীয় পর্যায়ে গবেষণারত গবেষণা ও উন্নয়ন (R&D) প্রতিষ্ঠানে কোন আয় বছরে কোন করদাতা তার আয় বা আয়ের অংশ বিশেষ ক্রসড্ চেকের পাশাপাশি ব্যাংক স্থানান্তরের মাধ্যমেও অনুদান হিসেবে প্রদান করতে পারবেন। বর্ণিত যে কোন মাধ্যমে এরূপ অনুদান প্রদান করা হলে অনুদানকৃত অংকের উপর করদাতার কোন আয়কর প্রদেয় হবে না।

(বা) উল্লিখিত তফসিলে একটি নতুন অনুচ্ছেদ 52 সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ নতুন বিধান অনুসারে যে সকল শিক্ষা প্রতিষ্ঠান এমপিওভুক্ত, যারা সরকারি কারিকুলাম অনুযায়ী পাঠদান করে থাকে এবং যে সকল শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের পরিচালনা পর্ষদ সরকার কর্তৃক প্রণীত বিধি-বিধান দ্বারা পরিচালিত হয়, এরূপ সকল শর্ত পালনকারী শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের ব্যাংক সুদ ও লভ্যাংশ আয় ব্যতীত অন্য সকল খাতের আয় করমুক্ত বলে গণ্য হবে।

উল্লেখ্য, অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে ধারা 53F এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (b) এর পর নতুন ক্লজ (c) সংযোজন করে উপরে বর্ণিত শিক্ষা প্রতিষ্ঠানসমূহের ব্যাংক আমানত হতে অর্জিত সুদ বা মুনাফার উপর উৎসে কর কর্তনের হার, ১২ ডিজিটের টিআইএন/টিআইএন থাকা বা না থাকা নির্বিশেষে, ১০% হারে নির্দিষ্ট করা হয়েছে। একই সাথে বর্ণিত প্রতিষ্ঠানসমূহের অর্জিত ব্যাংক সুদ বা মুনাফার উপর উৎসে কর্তিত করকে চূড়ান্ত করদায় হিসেবে বিবেচনার বিধান ধারা 82C তে সংযোজন করা হয়েছে। তবে, এ সকল প্রতিষ্ঠানের লভ্যাংশ খাতে কোন আয় থাকলে তা স্বাভাবিক নিয়মে করারোপিত হবে।

(এং) উল্লিখিত তফসিলে অনুচ্ছেদ 52 এর পর আরো একটি নতুন অনুচ্ছেদ 53 বর্ণিত অর্থ আইনের মাধ্যমে সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ নতুন বিধান অনুসারে যে কোন public university, Institute of Chartered Accountants of Bangladesh (ICAB), Institute of Cost and Management Accountants of Bangladesh (ICMAB) এবং Institute of Chartered Secretaries of Bangladesh (ICSB) কর্তৃক অর্জিত ব্যাংক সুদ ও লভ্যাংশ আয় ব্যতীত অন্য সকল খাতের আয় করমুক্ত বলে গণ্য হবে।

উল্লেখ্য, অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে ধারা 53F এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (b) এর পর নতুন ক্লজ (c) সংযোজন করে public university সহ উপরে বর্ণিত পেশাজীবী সংগঠনসমূহের ব্যাংক আমানত হতে অর্জিত সুদ/ মুনাফার উপর উৎসে কর কর্তনের

হার, ১২ ডিজিটের টিআইএন/টিআইএন থাকা বা না থাকা নির্বিশেষে, ১০% হারে নির্দিষ্ট করা হয়েছে। একই সাথে বর্ণিত প্রতিষ্ঠানসমূহের অর্জিত ব্যাংক সুদ বা মুনাফার উপর উৎসে কর্তিত করকে চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে বিবেচনার বিধান ধারা ৪২C তে সংযোজন করা হয়েছে। তবে, এ সকল প্রতিষ্ঠানের লভ্যাংশ খাতে কোন আয় থাকলে তা স্বাভাবিক নিয়মে করারোপিত হবে।

### ৬১। আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনীসমূহঃ

#### (i) ১২ ডিজিটের ই-টিআইএন এর যথার্থতা যাচাই সংক্রান্ত rule-64BB এর সংযোজনঃ

এস,আর,ও নং ৭৬-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০৫ এপ্রিল, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে rule-64BB নামে একটি নতুন বিধি সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ বিধির মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A তে উল্লিখিত ব্যাংক, বীমা, রাজউকসহ ২৫টি ক্ষেত্রে সেবা গ্রহণকালে দাখিলকৃত ই-টিআইএন যাচাই সংক্রান্ত বিধান যথাযথভাবে পরিপালনের লক্ষ্যে কার্যপ্রক্রিয়া সুনির্দিষ্ট করা হয়েছে (পরিশিষ্ট-০২)।

#### (ii) আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ সংক্রান্তঃ

এস, আর, ও নং ১৯২-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে কতিপয় বিধি সংযোজন/ সংশোধন/ পরিমার্জন/ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে যা এ পরিপত্রের পরিশিষ্ট অংশে সংযুক্ত করা হয়েছে (পরিশিষ্ট-০৪)। এ সকল সংযোজন/ সংশোধন/ পরিমার্জন/ প্রতিস্থাপনের বিষয়াবলী নিম্নরূপে উপস্থাপন করা হলোঃ

#### (ক) সরবরাহ ও ঠিকাদারী বিলের উপর উৎসে কর কর্তনের হার সংক্রান্ত rule-16 এ নতুন খাত সংযোজনঃ

বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর বিদ্যমান rule-16 এ উৎসে কর কর্তনের নতুন একটি খাত ও উক্ত খাতে উৎসে কর কর্তনের হার সংযোজন করা হয়েছে। নতুন খাত হিসেবে সংযোজিত গ্যাস ডিস্ট্রিবিউশনে নিয়োজিত কোম্পানী শ্রেণীর করদাতার যে কোন অংকের গ্যাস বিল পরিশোধের ক্ষেত্রে ৩% হারে উৎসে কর কর্তনযোগ্য হবে। তবে এরূপ কর্তিত/সংগৃহীত কর ৪২C ধারায় আনীত সংশোধনীর প্রেক্ষিতে চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে বিবেচিত হবে না।

(খ) ইন্ডেন্টিং কমিশন ও শিপিং এজেন্সী কমিশন খাতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত **Rule -17** এর বিলোপঃ

বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে বিদ্যমান rule-17 বিলোপ করা হয়েছে। Rule-17 তে ইন্ডেন্টিং কমিশন ও শিপিং এজেন্সী কমিশন খাতে বিল পরিশোধের ক্ষেত্রে কর্তনযোগ্য উৎসে করের হার উল্লেখ ছিল। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে ধারা 52AA প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত ধারার 7 ও 15 নং ক্রমিকে ইন্ডেন্টিং কমিশন ও শিপিং এজেন্সী কমিশন খাতে উৎসে কর কর্তনের হার যথাক্রমে ৭.৫% এবং ৫% হারে সুনির্দিষ্ট করা হয়েছে।

(গ) আমদানিকারকদের কাছ হতে আমদানি পর্যায়ে উৎসে কর সংগ্রহের হার সম্পর্কিত **Rule -17A** এর প্রতিস্থাপনঃ

বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে আমদানি পর্যায়ে উৎসে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত Rule-17A প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53 এর বিদ্যমান বিধান অনুযায়ী Rule-17A অনুসারে Commissioner of Customs আমদানী পর্যায়ে উৎসে কর সংগ্রহ করে থাকেন। প্রতিস্থাপিত Rule-17A তে আমদানিযোগ্য সকল পণ্য সামগ্রীকে (a), (b), (c) এবং proviso এর মাধ্যমে ০৪ টি ক্যাটাগরীভুক্ত করা হয়েছে। উক্ত বিধির (a), (b), (c) ক্রমিকে বর্ণিত পণ্য আমদানি পর্যায়ে উৎসে কর সংগ্রহের হার যথাক্রমে ৫%, ২% এবং টন প্রতি টাকা ৮০০/- হারে নির্ধারণ করা হয়েছে। তবে proviso দুটিতে উল্লিখিত কোন পণ্য আমদানির ক্ষেত্রে উৎসে কর সংগ্রহের বিধান প্রযোজ্য হবে না।

(ঘ) উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহের সার্টিফিকেট প্রদানের সময়সীমা সংক্রান্ত **Rule-18** এর সংশোধনঃ

আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর Rule-18 এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে উৎসে কর্তনকারী/সংগ্রহকারী কর্তৃপক্ষ উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহের ১৫ (পনের) দিনের মধ্যে নির্ধারিত ফরমে উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহ সম্পর্কিত সনদপত্র প্রদান করে থাকেন। Rule-18 তে আনীত সংশোধনীতে যে মাসে উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহ করা হবে তার পরবর্তী মাসের ০২ (দুই) সপ্তাহের মধ্যে এরূপ সনদ প্রদানের বিধান করা হয়েছে। সময়সীমা পরিবর্তন ব্যতীত Rule-18 তে অন্য কোন পরিবর্তন আনা হয়নি।

**(ঙ) সরকারি কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বেতন ভাতার উপর উৎসে কর্তিত করের সনদপত্র প্রদান সম্পর্কিত Rule -18A এর সংযোজনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে ধারা 50 এ একটি নতুন উপ-ধারা (1A) সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন এ উপ-ধারায় সরকারি কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বেতন উত্তোলনের সময় উৎসে কর কর্তনের বিধান প্রবর্তন করা হয়েছে। উৎসে কর্তিত করের বিষয়ে Accounts Officer/any other authorised officer এর স্বাক্ষরে rule-18A অনুযায়ী অর্থ বছর শেষ হওয়ার পরবর্তী ৩১ জুলাই তারিখের মধ্যে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত সনদপত্র ইস্যুর বিধান সংযোজন করা হয়েছে। এ পরিপত্রের ২১ অনুচ্ছেদে এরূপ সনদপত্রের ছক উল্লেখ করা হয়েছে।

**(চ) Return of withholding tax সংক্রান্ত Rule -24A এর প্রতিস্থাপনঃ**

বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে return of withholding tax সংক্রান্ত বিধি-24A প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের chapter VII এ উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহের কতিপয় নতুন খাত সংযোজন ও বিদ্যমান খাত পুনর্বিন্যাস করা হয়েছে। সংযোজিত ও পুনর্বিন্যাসকৃত উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহের খাতসমূহ প্রতিস্থাপিত বিধি-24A তে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

**(ছ) নগদ বাড়ী ভাড়া ভাতা প্রাপ্তির করমুক্ত সীমা বৃদ্ধি- Rule 33A এর সংশোধনঃ**

বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে নগদ বাড়ী ভাড়া ভাতার করমুক্ত সুবিধা সংক্রান্ত Rule -33A সংশোধন করা হয়েছে। এর মাধ্যমে করমুক্ত মাসিক নগদ বাড়ী ভাড়া প্রাপ্তির পরিমাণ ২০,০০০/- টাকা হতে ২৫,০০০/- টাকায় উন্নীত করা হয়েছে। অন্য শর্ত অর্থাৎ মূল বেতনের ৫০% এর অতিরিক্ত অংক করারোপনযোগ্য হিসেবে গণ্য করার বিধানটি পূর্বের ন্যায় বহাল আছে। পরিবর্তিত এ বিধান ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

**(জ) নিয়োগকর্তা কর্তৃক কর্মকর্তা/কর্মচারীকে প্রদত্ত যাতায়াত সুবিধা সংক্রান্ত- Rule-33D এর সংশোধনঃ**

Rule-33D এর বিদ্যমান বিধান অনুসারে কোন করদাতা তার নিয়োগকর্তা থেকে যানবাহন সুবিধা প্রাপ্ত হলে উক্ত করদাতার বাৎসরিক মূল বেতনের ৫% বেতন খাতের করযোগ্য আয়ের সাথে যোগ করা হয়। বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে বিধি-33D এর উক্ত বিধান অপরিবর্তিত রেখে একটি নতুন বিধান সংযোজন করা হয়েছে। নতুন বিধানমতে মূল বেতনের ৫% যদি ৬০,০০০/- টাকার কম হয় সেক্ষেত্রে ন্যূনতম ৬০,০০০/- টাকা এ খাতের আয় হিসেবে করযোগ্য আয়ের সাথে যোগ হবে। তবে, মূল বেতনের ৫% যদি ৬০,০০০/- টাকার বেশি হয় সেক্ষেত্রে মূল বেতনের ৫% সমপরিমাণ অংক করযোগ্য আয়ের সাথে যোগ হবে। পরিবর্তিত এ বিধান ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

**(ঝ) চাকুরিজীবী করদাতার নগদ চিকিৎসাসেবাসংক্রান্ত- Rule-33I এর সংশোধনঃ**

বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে কোন চাকুরিজীবী করদাতা কর্তৃক নিয়োগকর্তার কাছ থেকে প্রাপ্ত নগদ চিকিৎসা সেবাসংক্রান্ত মূল বেতনের ১০% অথবা বার্ষিক ১,২০,০০০/- টাকা, দু'টির মধ্যে যেটি কম, পর্যন্ত কর অব্যাহতি প্রদান করে আয়কর বিধিমালা এর বিধি -33I সংশোধন করা হয়েছে। করমুক্ত নগদ চিকিৎসা সেবা সংশ্লিষ্ট বিধি-33I তে বর্ণিত অন্যান্য শর্তাবলী পূর্বের ন্যায় বলবৎ আছে। পরিবর্তিত এ বিধান ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

**(ঞ) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক স্বীকৃত association of accountants সংক্রান্ত Rule-37 এর সংশোধনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 174 এর উপ-ধারা (2) এর ক্লজ (e) অনুযায়ী association of accountants এর তালিকা বিধি-37 এর উপবিধি-(1) এ উল্লেখ আছে। বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে উক্ত উপবিধি (1) সংশোধন করে কেবলমাত্র দুটি professional body যথা Institute of Chartered Accountants of Bangladesh (ICAB) এবং Institute of Cost and Management Accountants of Bangladesh (ICMAB) কে উক্ত ধারার বিধান অনুসারে “association of accountants” হিসাবে গণ্য করা হয়েছে। এ দুটি পেশাজীবী প্রতিষ্ঠান ব্যতীত অন্য কোন প্রতিষ্ঠান ধারা 174 এর অধীনে association of

accountants বলে গণ্য হবে না। অর্থাৎ এক্ষেত্রে Rule-37 সংশোধন করে association of accountants এর আওতা থেকে নিম্নলিখিত প্রতিষ্ঠানসমূহকে বাদ দেয়া হয়েছেঃ

1. The Institute of Chartered Accountants in England and Wales.
2. The Institute of Chartered Accountants in Scotland.
3. The Society of Incorporated Accountants and Auditors, London.
4. Institute of Chartered Accountants of Pakistan and India.
5. Institute of Cost and Management Accountants of Pakistan.

**(ট) নিবাসী শিপিং ব্যবসার উৎসে কর সংগ্রহের সনদপত্র প্রদান সংক্রান্ত নতুন Rule-62A এর সংযোজনঃ**

আয়কর অধ্যাদেশের 53AA ধারার বিদ্যমান বিধান অনুসারে নিবাসী করদাতার মালিকানাধীন বা চার্টার্ড জাহাজ কর্তৃক বিদেশে মালামাল পরিবহনজনিত প্রাপ্ত জাহাজ ভাড়ার উপর ৫% অথবা প্রযোজ্য ক্ষেত্রে ৩% হারে উৎসে কর পরিশোধের ক্ষেত্রে উপ কর কমিশনার কর্তৃক সনদপত্র প্রদানের জন্য একটি নির্ধারিত ফরম নব প্রবর্তিত বিধি-62A তে সংযোজন করা হয়েছে। কমিশনার অব কাস্টমস্ এর নিকট পোর্ট ক্লিয়ারেন্সের জন্য ১ জুলাই, ২০১৫ তারিখ হতে বিধি-62A অনুযায়ী ইস্যুকৃত সার্টিফিকেট দাখিল করতে হবে।

**(ঠ) Transfer pricing সংক্রান্ত Rule-73 এর সংশোধনঃ**

বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 107F এ transfer pricing এর ক্ষেত্রে maintenance and keeping of information, documents and records সংক্রান্ত বিধি-73 এর উপবিধি-(1) এর ক্লজ (q) প্রতিস্থাপন করে “the list of database utilized” শব্দগুলো সংযোজন করা হয়েছে।

## **(ড) Transfer pricing সংক্রান্ত Rule-74 এর বিলোপঃ**

বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের 107F ধারায় transfer pricing এর ক্ষেত্রে **report from a certified accountant to be furnished** সংক্রান্ত বিধি-74 এর কার্যকারিতা না থাকায় উক্ত বিধিটি বিলোপ করা হয়েছে।

## **(ঢ) Transfer pricing সংক্রান্ত Rule-75 এর প্রতিস্থাপনঃ**

বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের 107F ধারায় transfer pricing এর ক্ষেত্রে form of report from a certified accountant to be furnished সংক্রান্ত বিধি-75 অধিকতর কার্যকর ও সময়োপযোগী করার লক্ষ্যে নতুন একটি form দ্বারা প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

### **৬২। জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহঃ**

অর্থ আইন, ২০১৪ সংশ্লিষ্ট আয়কর পরিপত্র নং-১, ২, ৩ (পরিপত্র-২০১৪) জারীর পর হতে অদ্যাবধি জারীকৃত উল্লেখযোগ্য প্রজ্ঞাপনসমূহ (এস,আর,ও) এ পরিপত্রের পরিশিষ্ট অংশে সংযুক্ত করা হয়েছে। এ সকল প্রজ্ঞাপনের সংক্ষিপ্ত বিবরণ নিম্নে প্রদান করা হলোঃ

(ক) এস,আর,ও নং ৯৯-আইন/২০১৫, তারিখঃ ১৭ মে, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের দফা ৭(গ) এর মাধ্যমে মুক্তিযুদ্ধ বিষয়ক মন্ত্রণালয় কর্তৃক ২০ শে ভাদ্র ১৪১০/৪ঠা সেপ্টেম্বর ২০০৩ তারিখে জারীকৃত প্রজ্ঞাপন নং মুবিম/প্রঃ৩/মুক্তিযোদ্ধা/ গেজেট/২০০৩/ ৪৭৯ অনুসারে গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধাদের মালিকানাধীন মোটরকার, জীপ বা মাইক্রোবাসের রেজিস্ট্রেশনের সময় অথবা ফিটনেস নবায়নকালে অগ্রিম আয়কর প্রদানের বিধান প্রত্যাহার করা হয়েছে (পরিশিষ্ট-৩)। মোটরকার, জীপ বা মাইক্রোবাসের মালিকদের অনুমিত আয়কে অগ্রিম আয়কর প্রদান সাপেক্ষে কর প্রদান সম্পর্কিত ইতঃপূর্বকার সকল প্রজ্ঞাপনকে বাতিল করে এ নতুন প্রজ্ঞাপনটি জারী করা হয়েছে যেখানে গাড়ীর ধরণ, প্রদেয় আয়করের হার, অব্যাহতি, ইত্যাদি বর্ণিত আছে।

(খ) এস,আর,ও নং ১৯২-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনটি আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ সংশোধন/ সংযোজন/ পরিমার্জন সংশ্লিষ্ট। এ পরিপত্রের ৬১(ii) অনুচ্ছেদে উক্ত প্রজ্ঞাপনের বিষয়াবলী বিস্তারিত আলোচনা করা হয়েছে (পরিশিষ্ট-০৪)।

(গ) এস,আর,ও নং ১৯৩-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে বস্ত্র উৎপাদনের সাথে জড়িত সুতা উৎপাদন, সুতা ডাইয়িং, ফিনিশিং, কোনিং, কাপড় তৈরী, কাপড় ডাইয়িং, ফিনিশিং, প্রিন্টিং অথবা উক্তরূপ এক বা একাধিক প্রক্রিয়ায় নিয়োজিত কোন কোম্পানীর উল্লিখিত শিল্পের ব্যবসা হতে অর্জিত আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হার ১৫% এ হ্রাস করা হয়েছে। এ প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত কর হার ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে ৩০ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ পর্যন্ত বহাল থাকবে (পরিশিষ্ট-০৫)। এ ধরনের শিল্পের ব্যবসায় আয়ের উপর ২০১৫-২০১৬ কর বছরের প্রযোজ্য কর হার হবে ১৫%।

(ঘ) এস,আর,ও নং ১৯৪-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে পাটজাত দ্রব্য উৎপাদনে নিয়োজিত কোন শিল্প প্রতিষ্ঠানের কেবল উক্ত শিল্প হতে অর্জিত আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হার ১৫% এ হ্রাস করা হয়েছে। এ প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত কর হার ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে ৩০ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ পর্যন্ত বলবৎ থাকবে (পরিশিষ্ট-০৬)। এ ধরনের ব্যবসা হতে অর্জিত আয়ের উপর ২০১৫-২০১৬ কর বছরে ১৫% কর হার প্রযোজ্য হবে।

(ঙ) এস,আর,ও নং ১৯৫-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন এর আয়কে নিম্নবর্ণিত মেয়াদ ও হারে আয়কর হতে অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছেঃ

কর অব্যাহতির মেয়াদ	কর অব্যাহতির হার
প্রথম বৎসর	১০০%
দ্বিতীয় বৎসর	৮০%
তৃতীয় বৎসর	৬০%
চতুর্থ বৎসর	৪০%
পঞ্চম বৎসর	২০%

এ প্রজ্ঞাপনের বিধান ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে কার্যকর হবে (পরিশিষ্ট-০৭)।

(চ) এস,আর,ও নং ১৯৬-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে ইতোপূর্বে জারীকৃত এস,আর,ও নং ২১৭-আইন/আয়কর/২০১৪, তারিখঃ ১৮ আগস্ট, ২০১৪ খ্রিস্টাব্দ এর কার্যকারিতা রহিত করে বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক অনুমোদিত কোন স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত সরকারী সিকিউরিটিজ ব্যতীত অন্য কোন সিকিউরিটিজ লেনদেন হতে অর্জিত আয়ের

উপর প্রদেয় আয়করের বিভিন্ন হার নির্ধারণ করা হয়েছে। এ প্রজ্ঞাপনের বিধান ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে কার্যকর হবে (পরিশিষ্ট-০৮)। প্রজ্ঞাপন অনুযায়ী কয়েকটি ক্ষেত্র ব্যতীত ব্যক্তি-করদাতাগণ কর্তৃক পুঁজি বাজারে তালিকাভুক্ত শেয়ার লেন-দেন হতে অর্জিত মুনাফা পূর্বের ন্যায় সম্পূর্ণ করমুক্ত রয়েছে।

(ছ) এস,আর,ও নং ১৯৭-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে ২৬ জুন, ২০১৪ খ্রিস্টাব্দ তারিখে জারীকৃত প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং ১৫৮-আইন/আয়কর/২০১৪, এর দফা (দ) ও (ন) রহিত করা হয়েছে। এর মাধ্যমে হ্রাসকৃত হারে কর প্রদান সম্পর্কিত স্বায়ত্তশাসিত প্রতিষ্ঠানের তালিকা হতে বাংলাদেশ রোড ট্রান্সপোর্ট অথরিটি (বিআরটিএ) এবং বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশনকে বাদ দেয়া হয়েছে (পরিশিষ্ট-০৯)।

(জ) এস,আর,ও নং ১৯৮-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে ইতোপূর্বে জারীকৃত এস, আর, ও নং ২২৮-আইন-আয়কর/২০১১, তারিখঃ ৪ জুলাই, ২০১১ খ্রিস্টাব্দ রহিতক্রমে সরকারি কর্মকর্তা ও কর্মচারীদের সরকার কর্তৃক প্রদত্ত মূল বেতন (basic salary), উৎসবভাতা এবং বোনাস ব্যতীত সকল প্রকার ভাতা ও সুবিধাদিকে আয়কর প্রদান হতে অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছে। অর্থাৎ এ প্রজ্ঞাপন অনুসারে সরকারি কর্মকর্তা/কর্মচারীগণ কর্তৃক প্রাপ্ত মূল বেতন (basic salary), উৎসব ভাতা ও বোনাস ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচিত হবে (পরিশিষ্ট-১০)।

(ঝ) এস,আর,ও নং ১৯৯-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে pelleted poultry feed উৎপাদন, গবাদি পশু, চিংড়ি ও মাছের pelleted feed উৎপাদন, বীজ উৎপাদন, স্থানীয়ভাবে উৎপাদিত বীজ বিপণন, গবাদি পশুর খামার, দুগ্ধ ও দুগ্ধজাত দ্রব্যের খামার, ব্যাঙ উৎপাদন খামার, উদ্যান খামার প্রকল্প (horticulture), তুঁত গাছের চাষ, মৌমাছির চাষ প্রকল্প, রেশম গুটিপোকা পালনের খামার, ছত্রাক (mushroom) উৎপাদন খামার এবং ফুল ও লতাপাতার চাষ (floriculture) হতে অর্জিত আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হার হ্রাস করে নিম্নরূপে ধার্য করা হয়েছেঃ

আয়ের পরিমাণ	আয়করের হার
প্রথম ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৩%
পরবর্তী ২০ লক্ষ টাকা	১০%
অবশিষ্ট আয়ের উপর	১৫%।

প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত কর হার ২০১৬-২০১৭ কর বছর হতে কার্যকর হবে (পরিশিষ্ট-১১)।  
উল্লেখ্য, ২০১৫-২০১৬ কর বছরের ক্ষেত্রে প্রচলিত বিধান অনুযায়ী এ খাতে অর্জিত  
আয়ের উপর ৩% হারে কর প্রদেয় হবে।

(এ) এস,আর,ও নং ২২৪-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০২ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ  
এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53BB ও ধারা 53BBBB তে বর্ণিত  
তৈরী পোশাকসহ সকল প্রকার পণ্য রপ্তানির ক্ষেত্রে রপ্তানি মূল্যের (export  
proceeds) উপর উৎসে কর কর্তনের হার ০.৬০% এ নির্ধারণ করা হয়েছে। এ  
প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত উৎসে কর কর্তনের হার ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ হতে ৩০ জুন, ২০১৬  
খ্রিস্টাব্দ পর্যন্ত বলবৎ থাকবে (পরিশিষ্ট-১২)।

(ট) এস,আর,ও নং ২২৬-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০৮ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ  
এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে বাংলাদেশ অর্থনৈতিক অঞ্চল আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৪২  
নং আইন) এর ধারা ৫ ও ৪ এর বিধান অনুযায়ী যথাক্রমে ঘোষিত ও প্রতিষ্ঠিত  
অর্থনৈতিক অঞ্চলে পণ্য উৎপাদন বা সেবা প্রদানের লক্ষ্যে পরিচালিত এবং আয়কর  
অধ্যাদেশের ২(২০) ধারা অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত কোম্পানীকে উক্ত অর্থনৈতিক অঞ্চলে  
পরিচালিত ব্যবসায়িক কার্যক্রম হতে উদ্ধৃত সকল প্রকার আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর  
হতে ১০ বছরের জন্য যথাঃ ১ম, ২য় ও ৩য় বছরের জন্য ১০০%, ৪র্থ বছরের জন্য  
৮০%, ৫ম বছরের জন্য ৭০%, ৬ষ্ঠ বছরের জন্য ৬০%, ৭ম বছরের জন্য ৫০%, ৮ম  
বছরের জন্য ৪০%, ৯ম বছরের জন্য ৩০% এবং ১০ম বছরের জন্য ২০% হারে  
কয়েকটি শর্তসাপেক্ষে অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছে (পরিশিষ্ট-১৩)।

(ঠ) এস,আর,ও নং ২২৭-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০৮ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ  
এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে বাংলাদেশ অর্থনৈতিক অঞ্চল আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৪২  
নং আইন) এর ধারা ৫ ও ৪ এর বিধান অনুযায়ী যথাক্রমে ঘোষিত ও প্রতিষ্ঠিত  
অর্থনৈতিক অঞ্চলে উক্ত আইনের ধারা ৮ অনুসারে নিয়োগকৃত অর্থনৈতিক অঞ্চল  
ডেভেলপারকে অর্থনৈতিক অঞ্চলে পরিচালিত তার ব্যবসায়িক কার্যক্রম হতে উদ্ধৃত সকল  
প্রকার আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হতে ১২ বছরের জন্য যথাঃ প্রথম ১০ বছর ১০০%,  
১১ তম বছর ৭০% এবং ১২ তম বছর ৩০% হারে কয়েকটি শর্ত সাপেক্ষে অব্যাহতি  
প্রদান করা হয়েছে (পরিশিষ্ট-১৪)।

(ড) এস,আর,ও নং ২২৮-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০৮ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ  
এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে বাংলাদেশ হাই-টেক পার্ক কর্তৃপক্ষ আইন, ২০১০ (২০১০ সনের

৮ নং আইন) এর ধারা ২২ এর বিধান অনুযায়ী ঘোষিত পার্কে পণ্য উৎপাদন বা সেবা প্রদানের লক্ষ্যে পরিচালিত এবং আয়কর অধ্যাদেশের ২(২০) ধারা অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত কোন কোম্পানীর উক্ত হাই-টেক পার্কে পরিচালিত ব্যবসায়িক কার্যক্রম হতে উদ্ধৃত সকল প্রকার আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হতে ১০ বছরের জন্য যথাঃ ১ম, ২য় ও ৩য় বছরের জন্য ১০০%, ৪র্থ বছরের জন্য ৮০%, ৫ম বছরের জন্য ৭০%, ৬ষ্ঠ বছরের জন্য ৬০%, ৭ম বছরের জন্য ৫০%, ৮ম বছরের জন্য ৪০%, ৯ম বছরের জন্য ৩০% এবং ১০ম বছরের জন্য ২০% হারে কয়েকটি শর্ত সাপেক্ষে অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছে (পরিশিষ্ট-১৫)।

(ঢ) এস,আর,ও নং ২২৯-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ০৮ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে বাংলাদেশ হাই-টেক পার্ক কর্তৃপক্ষ আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৮ নং আইন) এর ধারা ২০ অনুসারে নিয়োগকৃত ডেভেলপারকে পার্কে পরিচালিত তার ব্যবসায়িক কার্যক্রম হতে উদ্ধৃত সকল প্রকার আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হতে ১২ বছরের জন্য যথাঃ প্রথম ১০ বছর ১০০%, ১১তম বছর ৭০% এবং ১২ তম বছর ৩০% হারে কয়েকটি শর্ত সাপেক্ষে অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছে (পরিশিষ্ট-১৬)।

(ণ) এস,আর,ও নং ২৫৪-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ১৬ আগস্ট, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে হাঁস-মুরগীর খামার হতে অর্জিত আয়ের উপর হ্রাসকৃত হারে কর ধার্য করা হয়েছে যা নিম্নরূপঃ

আয়ের পরিমাণ	আয়করের হার
প্রথম ২০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত আয়ের উপর	শূন্য
পরবর্তী ১০ লক্ষ টাকা আয়ের উপর	৫%
অবশিষ্ট আয়ের উপর	১০%।

এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে ধার্যকৃত করহার ২০১৬-২০১৭ কর বছর হতে কার্যকর হবে (পরিশিষ্ট-১৭)।

(ত) এস,আর,ও নং ২৫৫-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখঃ ১৬ আগস্ট, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দঃ এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে হাঁস-মুরগী, চিংড়ি ও মাছের হ্যাচারী এবং মৎস্য চাষ হতে অর্জিত আয়ের উপর হ্রাসকৃত হারে কর ধার্য করা হয়েছে যা নিম্নরূপঃ

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

এ প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে ধার্যকৃত কর হার ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে কার্যকর হবে (পরিশিষ্ট-১৮)।

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আনীত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ ও আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনী/পরিবর্তনসমূহ এবং নতুন জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ স্পষ্টীকরণের উদ্দেশ্যে এ পরিপত্র প্রণয়ন করা হয়েছে। এ পরিপত্রের কোন বক্তব্য বা উপস্থাপনা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অথবা আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ অথবা জারীকৃত নতুন প্রজ্ঞাপনের সাথে সাংঘর্ষিক হলে বা কোন মুদ্রণজনিত ত্রুটির কারণে অস্পষ্টতা দেখা দিলে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪, আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এবং মূল প্রজ্ঞাপনসমূহ প্রাধান্য পাবে।

(জি এম আবুল কালাম কায়কোবাদ)

প্রথম সচিব (কর নীতি)

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

ফোন : ৮৩৯২৩১২।

e-mail:taxpolicynbr@yahoo.com

পরিশিষ্ট

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

তারিখ, ৩ পৌষ, ১৪২১ বঙ্গাব্দ/ ১৭ ডিসেম্বর, ২০১৪ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২৮৯-আইন/আয়কর/২০১৪।- 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 এতদ্বারা উহা প্রাক-প্রকাশ করিল, যথাঃ-

উপরি-উক্ত Rules এর rule 17A এর clause (b) এর প্রথম proviso এর ক্রমিক নং (87) এর পর নিম্নরূপ নূতন ক্রমিক নং (87A) এবং উহার বিপরীতে নিম্নলিখিত এন্ট্রি সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

“(87A) Coal, whether or not pulverised, but not agglomerated, other coal (H.S. Code: 2701.19.00);”।

২। উপরি-উক্ত সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও কোন আপত্তি বা পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিকে উহা, এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে অনধিক ১৫ (পনের) দিনের মধ্যে, নিম্নস্বাক্ষরকারীর নিকট পৌছাইবার জন্য অনুরোধ করা যাইতেছে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া গেলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উহা বিবেচনাক্রমে প্রস্তাবিত সংশোধনী চূড়ান্ত করিবে। উক্ত সময়ের মধ্যে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে এইরূপ প্রাক-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে  
পারভেজ ইকবাল  
সদস্য (কর নীতি)।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়  
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড  
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ২২ চৈত্র ১৪২১ বঙ্গাব্দ/ ০৫ এপ্রিল, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ

এস,আর,ও নং ৭৬-আইন/আয়কর/২০১৫।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 185 এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড Income Tax Rules, 1984 এর নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধন করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত Rules এর rule 64B এর পর নিম্নরূপ নূতন rule 64BB সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

**“64BB. Verification of the authenticity of twelve-digit Taxpayer’s Identification Number.-** (1) For the purpose of sub-section (2) of section 184A of the Ordinance, the concerned authority, as mentioned in sub-section (1) of section 184A providing services to a person, shall apply for a user identification electronically through the website hosted by the Board.

(2) Upon submission of application under sub-rule (1), user identification shall be generated electronically in favour of the concerned authority to verify the authenticity of the twelve-digit Taxpayer’s Identification Number (TIN), produced before it, following the procedure mentioned in the said website.

3) If the twelve-digit Taxpayer’s Identification Number (TIN) produced before the concerned authority is found fake, the authority shall-

- (a) not provide the service mentioned in sub-section (1) of section 184A of the Ordinance; and
- (b) inform the Board electronically about the submission of such fake TIN with detail information mentioned in the said website.

(4) On receiving information under clause (b) of sub-rule (3), the Board shall take appropriate action against the person who submitted a fake twelve-digit Taxpayer's Identification Number (TIN) in accordance with the provisions of the Ordinance.” ।

২। উপরি-উক্ত প্রস্তাবিত সংশোধনী বিধানাবলী সম্পর্কে কাহারও কোন আপত্তি ও পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান উহা এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে অনধিক ১৫ (পনের) দিনের মধ্যে নিম্নস্বাক্ষরকারীর বরাবরে লিখিতভাবে প্রেরণ করিতে পারিবেন এবং বোর্ড উহা বিবেচনাক্রমে প্রস্তাবিত সংশোধনী বিধানাবলী চূড়ান্ত করিবে। উক্ত সময়ের মধ্যে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে এইরূপ প্রাক-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে

পারভেজ ইকবাল

সদস্য (কর নীতি) ।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
 অর্থ মন্ত্রণালয়  
 অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
 (আয়কর)  
 প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ০৩ জ্যৈষ্ঠ ১৪২২ বঙ্গাব্দ/ ১৭ মে, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস,আর,ও নং ৯৯-আইন/২০১৫।- 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, যে সকল করদাতা মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের মালিক, তাহাদের মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের মালিকানাভিত্তিক অনুমিত আয়কে, নিম্নবর্ণিত হারে, পদ্ধতিতে ও শর্তে অগ্রিম আয়কর প্রদান সাপেক্ষে, কর প্রদান করা হইতে এতদ্বারা অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:-

১। প্রদেয় আয়করের হার হইবে নিম্নরূপ, যথা:-

ক্রমিক নং	গাড়ীর ধরণ	প্রদেয় আয়করের হার
(ক)	১৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	টাকা ১৫,০০০
(খ)	২০০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	টাকা ৩০,০০০
(গ)	২৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	টাকা ৫০,০০০
(ঘ)	৩০০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	টাকা ৭৫,০০০
(ঙ)	৩৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	টাকা ১,০০,০০০
(চ)	৩৫০০ সিসির উপর প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	টাকা ১,২৫,০০০
(ছ)	মাইক্রোবাস প্রতিটির জন্য	টাকা ২০,০০০:

তবে শর্ত থাকে যে, একক বা যৌথ মালিকানায় একের অধিক মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাস থাকিলে, দ্বিতীয় বা তদুর্ধ্ব গাড়ীর ক্ষেত্রে প্রতিটির জন্য উপরি-উক্ত হারের অতিরিক্ত ৫০% হারে আয়কর প্রদেয় হইবে।

- ২। অনুচ্ছেদ ১ এর অধীন করদাতা মালিককে সংশ্লিষ্ট মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের রেজিস্ট্রেশনের সময় অথবা ফিটনেস নবায়নের তারিখ উত্তীর্ণ হইবার পূর্বে উপরি-উক্ত হারে আয়কর প্রদান করিতে হইবে।
- ৩। অনুচ্ছেদ ১ ও ২ এর অধীন প্রদেয় আয়কর সংশ্লিষ্ট কর সার্কেলের উপ-কর কমিশনার এর বরাবর ইস্যুকৃত কোন তফসিলি ব্যাংকের ব্যাংক ড্রাফট বা পে-অর্ডারের মাধ্যমে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক এতদুদ্দেশ্যে নির্ধারিত কর্তৃপক্ষের নিকট জমা প্রদান করিতে হইবে।
- ৪। অনুচ্ছেদ ৩ এর অধীন ব্যাংক ড্রাফট বা পে-অর্ডার জমা প্রদান না করা পর্যন্ত এতদুদ্দেশ্যে নির্ধারিত কর্তৃপক্ষ সংশ্লিষ্ট যানবাহনের রেজিস্ট্রেশন প্রদান করিবে না অথবা, ক্ষেত্রমত, ফিটনেস নবায়ন করিবে না।
- ৫। এই প্রজ্ঞাপনের অধীন আয়কর প্রদানকারীর আয় তাহার আয়কর রিটার্নে অন্তর্ভুক্ত করা যাইবে, তবে এইরূপ আয়ের জন্য অতিরিক্ত কর প্রদেয় হইবে না এবং এইরূপ আয়ের পরিমাণ করদাতা কর্তৃক প্রদত্ত আয়করের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য মোট আয়ের বেশী হইবে না।
- ৬। এই প্রজ্ঞাপনের অধীন প্রদত্ত আয়কর করদাতার মোট আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের সহিত সমন্বয় করা যাইবে।
- ৭। নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রে এই প্রজ্ঞাপন প্রযোজ্য হইবে না, যথা:-
  - (ক) উক্ত Ordinance এর section 2 এর clause (46) অনুযায়ী 'person' এর অন্তর্ভুক্ত নহে এইরূপ প্রতিষ্ঠানের মালিকানাধীন মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাস;
  - (খ) পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয়, বিদেশী দূতাবাস, জাতিসংঘ ও উহার অঙ্গ সংগঠনসমূহের মালিকানাধীন মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাস;
  - (গ) মুক্তিযুদ্ধ বিষয়ক মন্ত্রণালয় কর্তৃক ২০ শে ভাদ্র ১৪১০/ ৪ঠা সেপ্টেম্বর ২০০৩ তারিখে জারীকৃত প্রজ্ঞাপন নং মুবিম/প্রঃ৩/মুক্তিযোদ্ধা/গেজেট/২০০৩/৪৭৯ অনুসারে গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধাদের মালিকানাধীন মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাস;
  - (ঘ) কোন প্রতিষ্ঠান করযোগ্য সত্তা নয় মর্মে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড হইতে প্রত্যয়নপত্র সংগ্রহপূর্বক রেজিস্ট্রেশন কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিলে উক্ত প্রতিষ্ঠানের মালিকানাধীন মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাস।

৮। অর্থ মন্ত্রণালয়ের অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের ০১ জুলাই ২০০৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ১৮৭-আইন/২০০৯ এতদ্বারা রহিত করা হইল এবং উক্ত রহিত প্রজ্ঞাপনের অধীন কৃত ও চলমান কার্যক্রম এই প্রজ্ঞাপনের অধীন কৃত ও চলমান বলিয়া গণ্য হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
সচিব

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়  
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড  
(আয়কর)

## প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৬ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস,আর,ও নং ১৯২-আইন/আয়কর/২০১৫।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance. XXXVI of 1984) এর section 185 এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, Income Tax Rules, 1984 এর নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া এতদ্বারা উহা প্রাক-প্রকাশ করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত Rules এর-

- (১) rule 16 এর 'The Schedule' এর এন্ট্রি 10 এর প্রান্ত:স্থিত ফুলস্টপ (.) বিলুপ্ত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নূতন এন্ট্রি 11 সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“11.	In case of company engaged in gas distribution, any amount	3%. ”;
------	--	--------

- (২) rule 17 বিলুপ্ত হইবে;

- (৩) rule 17A এর পরিবর্তে নিম্নরূপ rule 17A প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“**17A. Collection of tax from importers.**- 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 per cent on the value of the imported goods in case of import of goods excluding the goods mentioned in clause (b) and clause (c);  
(b) two per cent on the value of the imported goods in the case of import of goods specified below:—  
(1) Petroleum oils and oils obtained from bituminous minerals, crude (H.S Code: 2709.00.00);

- (2) Motor spirit of H.B.O.C Type (H.S Code 2710.12.11);
- (3) Other motor spirits, including aviation spirit (H.S Code 2710.12.19);
- (4) Spirit type jet fuel (H.S code 2710.12.20);
- (5) White spirit (H.S Code 2710.12.31);
- (6) Naphtha (H.S Code: 2710.12.32);
- (7) Other (H.S Code 2710.12.39);
- (8) J.P. 1 kerosene type jet fuels (H.S code 2710.12.41);
- (9) J.P. 4 kerosene type jet fuels (H.S code 2710.12.42);
- (10) Other kerosene type jet fuels (H.S code 2710.12.43);
- (11) Other kerosene (H.S code 2710.12.49);
- (12) Other medium oils and preparations (H.S code 2710.12.50);
- (13) Light diesel oils (H.S code 2710.12.61);
- (14) High-speed diesel oils (H.S code 2710.12.62);
- (15) Other (H.S code 2710.12.69);
- (16) Furnace oil (H.S code 2710.19.11);
- (17) Other (H.S code 2710.19.19);
- (18) Propane (H.S. Code 2711.12.00);
- (19) Butanes (H.S. Code 2711.13.00);
- (20) Petroleum bitumen in Drum (H.S Code 2713.20.10);
- (21) Petroleum bitumen in Bulk (H.S Code 2713.20.90);
- (22) Raw skins of sheep or lambs, with wool on (H.S. Code 4102.10.00);
- (23) Raw pickled skins of sheep or lambs, without wool, not tanned (H.S. Code 4102.21.00);
- (24) Raw skins of sheep or lambs, without wool, not pickled, not tanned (H.S. Code 4102.29.00);
- (25) Raw hides and skins of reptiles, fresh or preserved, not tanned (H.S. code 4103.20.00);
- (26) Other raw hides and skins, fresh or preserved, not tanned, nes (H.S. Code 4103.90.00);
- (27) M. S. Rod (H.S. Headings 72.13, 72.14, 72.15);
- (28) Angles shapes and sections of iron or non-alloy steel (Heading No. 72.16);
- (29) Cellular (Mobile/Fixed wireless) Telephone set (H.S. Code 8517.12.10);

- (c) taka eight hundred per ton in case of import of—
- (i) Ferrous products obtained by direct reduction of iron ore and/or similar forms (H. S Code 7203)
  - (ii) Ferrous waste of and scrap; remelting scrap ingots of iron or steel (H.S Code 72.04.10.00, 72.04.21.00, 7204.29.00, 7204.30.00, 7204.41.00, 7204.49.00, 7204.50.00);
  - (iii) Iron and non-alloy steel in ingots or other primary forms (excluding iron of heading 72.03) [H.S Code 7206.10.00];
  - (iv) Semi-finished products of iron or non-alloy steel (Billet) (H.S Code 72.07); or
  - (v) Vessels and other floating structures for breaking up (H. S Code 8908.00.00):

*Provided that this rule shall not apply in the case of import of goods specified below:—*

- (1) Live pure-bred breeding bovine animals (H.S. Code 0102.21.00, 0102.31.00, 0102.90.10);
- (2) Live bovine animals, other than pure-bred breeding (H.S. Code 0102.29.00, 0102.39.00, 0102.90.90);
- (3) Fowls of the species *Gallus domesticus* (parent stock one day chick) (H.S. Code 0105.11.10);
- (4) Live turkeys weighing  $\leq 185g$ , (parent stock of one day chick) (H.S. Code 0105.12.10);

- (5) Live ducks, geese, guinea fowls <=185g (parent stock of one day chick) (H.S. Code 0105.13.10, 0105.14.10, 0105.15.10);
- (6) Live trout (*Salmo trutta*, *Oncorhynchus mykiss*, *clarki*, *aguabonita*, *gilae*, *apache*.) fry (H.S. Code 0301.91.10);
- (7) Live eels fry (H.S. Code 0301.92.10);
- (8) Live carp fry (H.S. Code 0301.93.10);
- (9) Other live fish (exc1. trout, eels & carps) fry (H.S. Code 0301.99.10);
- (10) Live fry of rock lobster and other sea craw fish (H.S. Code 0306.21.10);
- (11) Live fry of lobster (H.S. Code 0306.22.10);
- (12) Live fry of crabs (H.S. Code 0306.24.10);
- (13) Live fry of shrimps and prawns (H.S. Code 0306.26.10, 0306.27.10);
- (14) Live fry of crustaceans cons., nes (H.S. Code 0306.29.10);
- (15) Glands including pituitary glands (H.S. Code 0510.00.10);
- (16) Bovine semen (H.S. Code 0511.10.00);
- (17) Products of fish, crus., molluscs, other aquatic, invertebrates, dead animals of chapter 3 (H.S. Code 0511.91.00);
- (18) Animal products, nes; dead animals of chapter 1, unfit for human consum. (H.S. Codes 0511.99.10, 0511.99.90);
- (19) Dormant bulbs, tubers rhizomes (H.S. Code 0601.10.00);
- (20) Bulbs, tubers rhizomes in growth or flower; chicory plants and roots (H.S. Code 0601.20.00);
- (21) Unrooted cuttings and slips of plants (H.S. Code 0602.10.00);
- (22) Trees, shrubs, bushes, grafted or not, of kind bearing edible fruit or nuts (H.S. Code 0602.20.00);

- (23) Rhododendrons and azaleas, grafted or not (H.S. Code: 0602.30.00);
- (24) Roses, grafted or not (H.S. Code 0602.40.00);
- (25) Seed potatoes, wrapped/canned upto 2.5kg (H.S. Code 0701.10.10);
- (26) Seed potatoes, others (H.S. Code 0701.10.90);
- (27) Onions (Excluding wrapped/canned upto 2.5 kg) other (H.S Code 0703.10.19);
- (28) Garlic (Excluding wrapped/canned upto 2.5 kg) other (H.S Code 0703.20.90);
- (29) Peas (Pisum sativum) (Excluding wrapped/canned up to 2.5 kg) other (H.S Code 0713.10.90);
- (30) Chickpeas (garbanzos) (Excluding wrapped/canned up to 2.5 kg) other (H.S Code 0713.20.90);
- (31) Lentils: Other (H.S. Code 0713.40.90);
- (32) Dried chilies (H.S. Code 0904.21.10, 0904.21.90);
- (33) Ginger (Excluding wrapped/canned up to 2.5 kg) other (H.S. Code 0910.11.90);
- (34) Turmeric (curcuma) (Excluding wrapped/canned up to 2.5 kg) other (H.S. Code 0910.30.90);
- (35) Durum wheat; wrapped/canned upto 2.5kg (H.S. Code 1001.11.10);
- (36) Durum wheat; other (H.S. Code 1001.11.90);
- (37) Wheat: wrapped/canned upto 2.5kg (H.S. Code 1001.19.10);
- (38) Wheat: other (H.S. Code 1001.19.90);
- (39) Maize seeds (H.S. Code 1005.10.10, 1005.10.90);
- (40) Rice (H.S. Code 1006.20.00, 1006.30.10, 1006.30.90 and 1006.40.00);
- (41) Soya beans, whether or not broken (Excluding wrapped/ canned upto 2.5 kg)(H.S Heading Code 1201.10.90, 1201.90.90);

- (42) Linseed, whether or not broken (Excluding wrapped/ Canned up to 2.5 kg) (H.S Heading Code 1204.00.90);
- (43) Rape or colza seeds (H.S. Code 1205.10.90);
- (44) Sunflower seeds (H.S. Code 1206.00.90);
- (45) Mustard seeds (H.S. Code 1207.50.90);
- (46) Other oil seeds and oleaginous fruits, whether or not broken (Excluding wrapped/canned up to 2.5kg) (H.S Heading Code 1207.40.90);
- (47) Sugar beet seed (H.S. Code 1209.10.00);
- (48) Lucerne (alfalfa) seed, of a kind used for sowing (H.S. Code 1209.21.00);
- (49) Fescue seed, of a kind used for sowing (H.S. Code 1209.23.00);
- (50) Kentucky blue grass seed, of a kind used for sowing (H.S. Code 1209.24.00);
- (51) Rye grass seed, of a kind used for sowing (H.S. Code 1209.25.00);
- (52) Other seeds of forage plants, of a kind used for sowing nes (H.S. Code 1209.29.00);
- (53) Seeds of herbaceous plants cultivated principally for their flowers (H.S. Code 1209.30.00);
- (54) Vegetable seed of a kind used for sowing (H.S. Code 1209.91.00);
- (55) Other seeds, fruit and spores, of a kind used for sowing, nes (H.S. Code 1209.99.00);
- (56) Crude soyabean oil (H.S. Code 1507.10.00);
- (57) Refined soyabean oil (H.S. Code 1507.90.10 and H.S. Code 1507.90.90);
- (58) Crude palm oil (H.S. Code 1511.10.10, 1511.10.90);
- (59) Other including refined palm oil (H.S. Code 1511.90.90) ;
- (60) Refined sunflower oil (H.S. Code 1512.19.00);
- (61) Refined corn oil (H.S. Code 1515.29.00);
- (62) Sugar (H.S code 1701.12.00);
- (63) Sugar (H.S code 1701.13.00, 1701.14.00);
- (64) Sugar (H.S code 1701.91.00);
- (65) Sugar (H.S code 1701.99.00);
- (66) Flours, meals & pellets, of meat unfit for human consumption; greaves wrapped/canned upto 2.5kg (H.S. Code 2301.10.10);
- (67) Flours, meals & pellets, of meat unfit for human consumption:

- greaves; other (H.S. Code 2301.10.90);
- (68) Flours, meals and pellets of fish, etc, unfit for human consumption (H.S. Code 2301.20.10, 2301.20.90);
- (69) Brans, sharps and other residues of maize (com) (H.S. Code: 2302.10.00);
- (70) Brans, sharps and other residues of wheat (H.S. Code: 2302.30.00);
- (71) Rice bran (H.S. Code: 2302.40.10);
- (72) Other bran, sharps and other residues (H.S. Code: 2302.40.90);
- (73) Brans, sharps and other residues of leguminous plants (H.S. Code: 2302.50.00);
- (74) Residues of starch manufacture and similar residues (H.S. Code: 2303.10.00);
- (75) Beet (pulp, bagasse and other waste of sugar manufacture (H.S. Code: 2303.20.00);
- (76) Brewing or distilling dregs and waste (H.S. Code: 2303.30.00);
- (77) Oil-cake and other solid residues, of soyabean oil (H.S. Code: 2304.00.00);
- (78) Oil-cake and other solid residues, of ground-nut oil (H.S. Code: 2305.00.00);
- (79) Oil-cake and other solid residues of cotton seeds (H.S.Code 2306.10.00);
- (80) Oil-cake and other solid residues of linseed (H.S. Code: 2306.20.00);
- (81) Oil-cake and other solid residues of sunflower seeds (H.S. Code: 2306.30.00);
- (82) Oil-cake and other solid residues of rape or colza seeds of low erucic acid R/C (H.S. Code: 2306.41.00);
- (83) Oil-cake and other solid residues of rape or colza seeds, other (H.S. Code: 2306.49.00);
- (84) Oil-cake and other solid residues of coconut or copra (H.S. Code: 2306.50.00);
- (85) Oil-cake and other solid residues of palm nuts or kernels (H.S. Code: 2306.60.00);
- (86) Oil-cake and other solid residues, of other vegetable fats and oils (H.S. Code: 2306.90.00);
- (87) Vegetable materials & veg. waste, veg. residues & by- products, animal feeding. (H.S. Code: 2308.00.00);

- (88) Other preparations of a kind used in animal feeding, nes (H.S. Code: 2309.90.10 and 2309.90.90);
- (89) Iron ore (H.S Code: 2601.11.00);
- (90) Iron ore (H.S code 2601.12.00);
- (91) Iron ore (H.S code 2601.20.00);
- (92) Iron oxides and hydroxides (H.S Code 2821.10.00)
- (93) Magnesium Sulphates (H.S Code 2833.21.00);
- (94) Zinc Sulphates (H.S Code 2833.29.10);
- (95) Disodium Tetraborate (H.S Code 2840.19.00);
- (96) Chemical contraceptive preparation based on hormones on other products of heading 29.37 or on spermicides (H.S. Code 3006.60.00);
- (97) Animal or vegetable fertilizers (H.S. Code 3101.00.00);
- (98) Urea, whether or not in aqueous solution (H.S. Code 3102.10.00);
- (99) Double salts and mixtures of ammonium sulphate and ammonium nitrate (H.S. Code 3102.29.00);
- (100) Ammonium nitrate, whether or not in aqueous solution (H.S. Code 3102.30.00);
- (101) Mixtures of ammonium nitrate with inorganic non fertilizing substances (H.S. Code 3102.40.00);
- (102) Sodium nitrate (H.S. Code 3102.50.00);
- (103) Double salts and mixtures of calcium nitrate and ammonium nitrate (H.S. Code 3102.60.00);
- (104) Mixtures of urea and ammonium nitrate in aqueous or ammoniacal solution (H.S. Code 3102.80.00);
- (105) Mineral or chemical fertilizers, nitrogenous including mixtures, nes (H.S. Code 3102.90.00);
- (106) Triple superphosphates (H.S. Code 3103.10.20);
- (107) Other mineral or chemical fertilizers, phosphatic, nes (H.S. Code 3103.90.00);
- (108) Potassium chloride (H.S. Code 3104.20.00);
- (109) Fertilizers in packages of a gross weight  $\leq 10$ kg (H.S. Code 3105.10.00);
- (110) Mineral or chemical fertilizers with nitrogen, phosphorus and potassium (H.S. Code 3105.20.00);
- (111) Other mineral or chemical fertilizers with nitrogen and phosphorus, nes (H.S. Code 3105.59.00);

- (112) Mineral or chemical fertilizers with phosphorus and potassium, nes (H.S. Code 3105.60.00);
- (113) Other fertilizers, nes (H.S. Code 3105.90.00);
- (114) Polyethylene terephthalate (pet chips) in primary forms (H.S. Heading Codes 3907.60.10 and 3907.60.90);
- (115) Pulp of wood or of other fibrous cellulosic materials; recovered (waste & scrap) paper or paperboard (Chapter 47, All H.S codes);
- (116) Newspaper, journals and periodicals, whether or not illustrated or containing advertising material (Heading 49.02 of FIRST SCHEDULE of Customs Act, 1969);
- (117) Cotton, not carded or combed and cotton, carded or combed; (H.S. Heading 52.01, 52.03);
- (118) Cotton Waste (H.S code 5202.99.10, 5202.99.90);
- (119) Synthetic filament tow (acrylic or mod acrylic) imported by (VAT registered Synthetic staple fibre manufacturer (H.S code 5501.30.10);
- (120) Synthetic staple fibres, of nylon or other polyamides, not carded, combed/processed (H.S. Codes 5503.11.00 & 5503.19.00);
- (121) Synthetic staple fibres, of polyesters, not carded, combed or processed (H.S. Code 5503.20.00);
- (122) Acrylic or modacrylic synth. staple fibres, not carded, combed or processed (H.S. Code 5503.30.00);
- (123) Synthetic staple fibres, of polypropylene, not carded, combed or processed (H.S. Code 5503.40.00);
- (124) Synthetic staple fibres, not carded, combed or processed (exl.nyl/polyest./acry/pp) (H.S. Code 5503.90.00);
- (125) Artificial staple fibres, of viscose rayon, not carded, combed or processed (H.S. Code 5504.10.00);
- (126) Artificial staple fibres, (excluding viscose), not carded, combed or processed (H.S. Code 5504.90.00);
- (127) Waste of synthetic fibre, (including noils, yam waste and garnetted stock) (H.S. Code 5505.10.00);
- (128) Waste of artificial fibre, (including noils, yam waste and garnetted stock) (H.S. Code 5505.20.00);
- (129) Synthetic staple fibres, of nylon or other polyamides, carded, combed or processed (H.S. Code 5506.10.00);
- (130) Synthetic staple fibres, of polyesters, carded, combed or processed

- (H.S. Code 5506.20.00);
- (131) Acrylic or modacrylic synthetic staple fibres, carded, combed or processed (H.S. Code 5506.30.00);
- (132) Synthetic staple fibres, nes, carded, combed or processed (ex1. nyl./po1ester/acry) (H.S. Code 5506.90.00);
- (133) Artificial staple fibres, carded, combed or processed for spinning (H.S. Code 5507.00.00);
- (134) Unworked or simply sawn, cleaved or bruted (H.S code 7102.21.00);
- (135) Granules and powders, of pig iron, spiegeleisen, iron or steel (Heading No. 72.05);
- (136) Aircraft Engine (H.S code 8407.10.00);
- (137) G-Drive engine (H.S. Codes 8407.90.90, 8408.90.90);
- (138) Computer printer (H.S. Code 8443.32.10);
- (139) Toner cartridge/Inkjet cartridge for computer printer (H.S. Code 8443.99.10);
- (140) Other parts for computer printer (H.S.Code 8443.99.20);
- (141) Electronic cash register (H.S Code 8470.50.00);
- (142) Computer and Computer accessories (All H.S.Code of Heading No. 84.71);
- (143) Parts and accessories of Computer (H.S. Code 8473.30.00);
- (144) Modem; Ethernet interface card; computer network switch, hub and router (H.S.Code 8517.62.30);
- (145) Database, operating systems, development tools (H.S.Code 8523.29.12);
- (146) Other magnetic media for computers (H.S.Code 8523.29.90);
- (147) Database, operating systems, development tools (H.S. Code 8523.49.21);
- (148) Other computer software (H.S. Code 8523.49.29);
- (149) Optical media for computers (H.S.Code 8523.49.90);
- (150) Flash memory card or similar media to be used with computer (H.S.Code 8523.51.10);
- (151) Proximity cards and tags (H.S.Code 8523.59.10);
- (152) Machineries for telecom sector (H.S. Codes 8517.61.00, 8517.62.10, 8517.62.20, 8525.50.90, and 8525.60.90);
- (153) Computer monitor of a kind solely or principally used in an automatic data processing system of heading 84.71 (H.S. Code 8528.41.00);

- (154) Computer monitor size not exceeding 22 inch" (H.S. Code 8528.51.10);
- (155) Optical fibre cables (H.S.Code 8544.70.00);
- (156) 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);
- (157) Built-up double decker bus, using CNG as fuel (H.S. Code 8702.90.11);
- (158) Invalid chair (H.S. Code 8713.10.00);
- (159) Aircraft (H.S code 8802.20.00);
- (160) Aircraft (H.S code 8802.30.00);
- (161) Aircraft (H.S code 8802.40.00);
- (162) Aircraft Parts (Heading 88.03, All H.S codes);
- (163) Kidney dialysis machine/Haemodialyser (Artificial Kidney); Baby incubator (H.S code 9018.90.20, 8421.29.20);
- (164) Other instruments and appliances: angiographic. cathetere wire, guidy cathetere wire, sheath, baloons, stents. (H.S. Code 9018.90.30);
- (165) Other (H.S. Code 9021.29.00);
- (166) Artificial joints (H.S. Code 9021.31.00);
- (167) Other (H.S. Code 9021.39.00);
- (168) Hearing aids, excluding parts and accessories (H.S. Code 9021.40.00);
- (169) Specially designed for the use of the blind (H.S. Code 9101.19.10);
- (170) Specially designed for the use of the blind (H.S. Code 9101.29.10);
- (171) Specially designed for the use of the blind (H.S. Code 9101.91.10);
- (172) Specially designed for the use of the blind (H.S. Code 9101.99.10);
- (173) Specially designed for the use of the blind (H.S. Code 9102.11.10);
- (174) Specially designed for the use of the blind (H.S. Code 9102.19.10);
- (175) Specially designed for the use of the blind (H.S. Code 9102.21.10);
- (176) Specially designed for the use of the blind (H.S. Code 9102.29.10);
- (177) Specially designed for the use of the blind (H.S. Code 9102.91.10);
- (178) Specially designed for the use of the blind (H.S. Code 9102.99.10);
- (179) Computer printers ribbons (H.S. Code 9612.10.10);
- (180) Capital machinery enjoying concessionary rate of import duty;
- (181) Triple super phosphates, DAP fertilizer, MOP fertilizer and NPK fertilizer, ammonium sulfate, potassium sulfate, magnesium sulfate and solubor (boron);
- (182) Spares & equipments mentioned in poultry S.R.O":

*Provided further that this rule shall not apply in the case of import of the following goods from Bhutan:—*

- (1) Cabbages, Cauliflowers, kohlrabi, kele and similar edible brassicas, fresh or chilled (All H. S. Code under Heading No. 07.04);
- (2) Leguminous vegetables, shelled or unshelled, fresh or chilled (All H. S. Code under Heading No. 07.08);
- (3) Other vegetables fresh or chilled (All H. S. Code under Heading No. 07.09);
- (4) Orange (H.S code 0805.10.10, 0805.10.90);
- (5) Apples, pears and quinces, fresh (All H. S. Code under Heading No. 08.08);
- (6) Dried Chillies (H.S. Code 0904.21.10, 0904.21.90);
- (7) Cardamoms (H.S code 0908.31.10, 0908.31.90, 0908.32.10, 0908.32.90);
- (8) Ginger (H.S code 0910.11.10, 0910.11.90, 0910.12.10, 0910.12.90);
- (9) Gum Resin (H.S code 1301.90.00);
- (10) Fruit juice (tinned or bottled) except pineapple juice, grapefruit (All H. S. Code under Heading No. 20.09);
- (11) Boulders (H.S code 2516.90.10);
- (12) Dolomite (H.S codes 2518.10.00, 2518.20.00, 2518.30.00);
- (13) Gypsum (H.S code 2520.10.00);
- (14) Limestone (H.S code 2521.00.00);
- (15) Calcium carbonate (H. S. Code 2836.50.00);
- (16) Wood and Timber (All H.S codes under Heading No. 44.03, 44.04, 44.05);

- (17) Ferro-silicon: containing by weight more than 55% of silicon (H. S. Code 7202. 21.00);
- (18) Billetes/semi-finished products of iron or non-alloy steel, NES (H. S. Code 7207. 19.00):

Provided further that where the Board is satisfied that an importer is not likely to have any taxable income during any period or the income is otherwise exempted from payment of income tax under any provision of the Ordinance, it may, on application by such importer, exempt such person from payment of tax for the period during which income of such importer is not likely to be assessable or is exempted from payment of tax.

**Explanation.—** In 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 (IV of 1969).”;

- (৪) rule 18 এর sub-rule (1) এর “fifteen days of deduction” শব্দগুলির পরিবর্তে “two weeks of the month following the month in which the deduction was made” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (৫) rule 18 এর পর নিম্নরূপ নূতন rule 18A সংযোজিত হইবে, যথা:-

**“18A. Certificate of deduction of tax under section 50(1B).-**In the case of deduction of tax made by the Drawing and Disbursing Officer under section 50(1A) an annual certificate regarding such deduction of tax shall be given by the respective Government Accounts Officer or any other official authorized by him in the following form, namely:-

**Certificate of deduction of tax under section 50(1B) on income chargeable under the head “Salaries” for the year ended as on .....**

Name of the employee	Name of the office	Designation	Tax payer's Identification Number	Amount of Tax deducted	Remarks
2		3	4	5	6

Date .....

Signature, name and  
designation of the Accounts  
Officer/any other authorized  
officer”;

(৬) rule 24A এর পরিবর্তে নিম্নরূপ rule 24A প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“**24A. Return of withholding tax.**-The return of withholding tax required to be filed by the assessee, being a company, under section 75A of the Ordinance shall be in the following form and verified in the manner indicated therein:

**Form of return of withholding tax under the Income-tax Ordinance, 1984**

**(Return under section 75A)**

**FOR COMPANY TAXPAYERS ONLY**

1. Name of the Company: .....

2. TIN/UTIN: 

			-				-				
--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	--

3. TCAN: 

			-				-				
--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	--

4. (a) Circle: ..... (b) Taxes Zone: .....

5. Deduction/Collection Period:

(a) 1st quarter (July-September), Year .....

(b) 2nd quarter (October-December), Year .....

(c) 3rd quarter (January-March), Year .....

(d) 4th quarter (April-June), Year .....

6. (a) Address: .....  
.....  
.....

(b) Phone: .....

(c) Fax No.: .....

(d) e-mail: .....

(e) Web address: <http://www> .....

7. Contact person: (a) Name:

.....

(b) Designation:.....

(c) Phone: .....

(d) Mobile: .....

(e) e-mail: .....

8. Particulars of tax deducted or collected:

SL.	Type of payment	Section of I.T.O, 1984	Payment during the quarter	Rate of deduction/ collection	Amount of tax deduction/ collection
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Salary	50			
2.	Payment to contractors/ suppliers	52			
3.	a. Service of doctor	52A(1)			
	b. Royalty or technical know-how fee	52A(2)			
	c. Fees for professional & technical services	52A(3)			
4.	a. Catering service	52AA			
	b. Cleaning service	52AA			
	c. Collection and recovery agency	52AA			
	d. Contract or toll manufacturing	52AA			
	e. Credit rating agency	52AA			
	f. Event management	52AA			
	g. Indenting commission	52AA			
	h. Meeting fees, training fees or honorarium	52AA			
	i. Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile banking operations	52AA			
	j. Motor garage or workshop	52AA			
	k. Printing service	52AA			
	l. Private container port or dockyard service	52AA			
	m. Private security service provider	52AA			
	n. Product processing charge	52AA			
	o. Shipping agency commission	52AA			

	p. Stevedoring/berth operation commission	52AA			
	q. Supply of manpower	52AA			
	r. Transport provider	52AA			
	s. Any other service	52AA			
5.	L/C commission	52I			
6.	Freight forward agency commission	52M			
7.	Payment to foreign technician serving in diamond cutting industry	52O			
8.	Payment for services from convention hall etc.	52P			
9.	Payment to resident person against services provided to foreign person	52Q			
10.	Deduction of tax from the service of international gateway service in respect of phone call	52R			
11.	Collection of tax from travel agent	52JJ			
12.	Collection of tax from manufacturer of soft drink, etc	52S			
13.	Deduction of tax from any payment in excess of premium paid on life insurance policy	52T			
14.	Deduction from payment on account of local letter of credit	52U			
15.	Deduction from payment by cellular mobile phone operator	52V			
16.	House/office rent	53A			
17.	Collection of tax from shipping business of a resident	53AA			
18.	Receipt from export of manpower	53B			
19.	Collection of tax from export of knit-wear and	53BB			

	woven garments				
20.	Collection of tax from member of stock exchanges	53BBB			
21.	Collection of tax from export of any good except certain items	53BBBB			
22.	Receipt from public auction	53C			
23.	Payment to actor/actress	53D			
24.	Deduction of tax at source from export cash subsidy	53DDD			
25.	Payment as commission or discount for distribution of goods	53E			
26.	Payment to foreign buyer's agent	53EE			
27.	Interest on savings and fixed deposit	53F			
28.	Insurance commission	53G			
29.	Payment to surveyor of general insurance	53GG			
30.	Rental value of vacant land, plant or machinery	53J			
31.	Advertising bill of newspaper or magazine	53K			
32.	Transfer of securities by sponsor shareholders	53M			
33.	Collection of tax from transfer of share of shareholder of Stock Exchanges	53N			
34.	Deduction of tax from any sum paid by real estate developer to land owner	53P			
35.	Dividends	54			
36.	Lottery	55			
37.	Deduction from Payment to non-residents:				
	a. Accounting or tax consultancy	56			
	b. Advertisement making	56			
	c. Advertisement	56			

broadcasting				
d. Advisory or consultancy service	56			
e. Air transport or water transport	56			
f. Architecture, interior design or landscape design	56			
g. Artist, singer or player	56			
h. Capital gain	56			
i. Certification	56			
j. Charge or rent for satellite, airtime or frequency	56			
k. Contractor, sub-contractor or supplier	56			
l. Courier service	56			
m. Dividend	56			
n. Insurance premium	56			
o. Interest, royalty or commission	56			
p. Legal service	56			
q. Machinery rent	56			
r. Management or event management	56			
s. Pre-shipment inspection service	56			
t. Professional service, technical services fee, technical know how fee or technical assistance fee	56			
u. Salary or remuneration	56			
v. Exploration or drilling in petroleum operations	56			
w. Survey for oil or gas exploration	56			
x. Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point	56			
y. Any other payments	56			

## Verification

I, ....., designation ..... solemnly declare that to the best of my knowledge and belief the information given in this return is correct and complete.

Place: .....

Date : .....

Signature and seal

NB: 1. The return shall be accompanied by a statement of deduction or collection of tax along with copy of treasury challans or payment orders.

2. Tax shall be deposited to respective account code according to the following table:

**Table**

<b>Name of the Zone</b>	<b>Income tax-Companies</b>	<b>Income tax-other than Company</b>
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, Chittagong	1-1141-0040-0101	1-1141-0040-0111
Taxes Zone-2, Chittagong	1-1141-0045-0101	1-1141-0045-0111
Taxes Zone-3, Chittagong	1-1141-0050-0101	1-1141-0050-0111
Taxes Zone-4, Chittagong	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-Barisal	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-Bogra	1-1141-0140-0101	1-1141-0140-0111

Taxes Zone-Comilla	1-1141-0130-0101	1-1141-0130-0111
Taxes Zone-Mymensing	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”

- (৭) rule 33A এর “20,000” সংখ্যার পরিবর্তে “25,000” সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (৮) rule 33D এর “five per cent” এর পর “or 60,000, whichever is higher,” শব্দগুলি, সংখ্যা ও কমাগুলি সন্নিবেশিত হইবে;
- (৯) rule 33I এর “60,000” সংখ্যার পরিবর্তে “1,20,000” সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (১০) rule 37 এর sub rule (1) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub rule (1) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(1) The following bodies are recognised by the Board as association of accountants for the purposes of section 174(2)(e) of the Ordinance:-

- (a) Institute of Chartered Accountants of Bangladesh.
- (b) Institute of Cost and Management Accountants of Bangladesh.”;

- (১১) rule 62 এর পর নিম্নরূপ নূতন rule 62A সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

**“62A. Form of certificate under section 53AA.-** Every certificate under section 53AA of the Ordinance shall be made in the following form:



(১২) rule 70 এর sub-rule (1) এর-

(ক) clause (c) এর দফা (iii) এর প্রান্ত:স্থিত ফুলস্টপের (.) পরিবর্তে সেমিকোলন (;) প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) clause (d) এর দফা (i) এর প্রান্ত:স্থিত ফুলস্টপের (.) পরিবর্তে সেমিকোলন (;) প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৩) rule 73 এর sub-rule (1) এর clause (q) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (q) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“ (q) the list of database utilized;”;

(১৪) rule 74 বিলুপ্ত হইবে;

(১৫) rule 75 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ rule 75 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“ **75. Form of report to be furnished under section 107F.**- Every report under section 107F of the Ordinance shall be made in the following form:

#### **Report under section 107F**

In respect of:

1. Name of the Assessee:.....
2. TIN:
3. (a) Circle: ..... (b) Taxes Zone.....

1. All the information, documents and records required under section 107F of the Income Tax Ordinance, 1984 are furnished and annexed to this Report;
2. The List of Annexure is prepared and signed by me/us;
3. It appears from my/our examination that the information, documents and records furnished under section 107F are authentic.

Signature

Name:

Address:

Identification Details (Membership Number, etc.)

Contact Details:

Place:

Date:

List of Annexure (to be signed in each page):

1. ....
2. ....

” ।

২। উপরি-উক্ত সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও কোন আপত্তি এবং পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিকে উহা, এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে অনধিক ১৫ (পনের) দিনের মধ্যে, নিম্নস্বাক্ষরকারীর নিকট পৌঁছাইবার জন্য অনুরোধ করা যাইতেছে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও নিকট হইতে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া গেলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উহা বিবেচনাক্রমে প্রস্তাবিত সংশোধনী চূড়ান্ত করিবে। উক্ত সময়ের মধ্যে কাহারও নিকট হইতে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে এই প্রাক-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,  
পারভেজ ইকবাল  
সদস্য (কর নীতি)

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়  
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৬ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ১৯৩-আইন/আয়কর/২০১৫।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance XXXVI No. of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, এতদ্বারা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীন নিবন্ধিত বস্ত্র উৎপাদনের সহিত জড়িত কোন সুতা উৎপাদন, সুতা ডাইয়িং, ফিনিশিং, কোনিং, কাপড় তৈরী, কাপড় ডাইয়িং, ফিনিশিং, প্রিন্টিং অথবা উক্তরূপ এক বা একাধিক প্রক্রিয়ায় নিয়োজিত কোন কোম্পানীর ১লা জুলাই, ২০১৫ হইতে ৩০শে জুন, ২০১৯ পর্যন্ত সময়কালের জন্য কেবল উল্লিখিত শিল্পের ব্যবসা হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের হার হ্রাস করিয়া ১৫% এ নির্ধারণ করিল।

০২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়  
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৬ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ১৯৪-আইন/আয়কর/২০১৫।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, এতদ্বারা পাটজাত দ্রব্য উৎপাদনে নিয়োজিত কোন শিল্প প্রতিষ্ঠানের কেবল উক্ত শিল্প হইতে অর্জিত আয়কে ১লা জুলাই, ২০১৫ হইতে ৩০শে জুন, ২০১৯ পর্যন্ত সময়কালের জন্য প্রদেয় আয়করের হার হ্রাস করিয়া ১৫% এ নির্ধারণ করিল।

০২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৬ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ১৯৫-আইন/আয়কর/২০১৫ I- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন এর আয়কে নিম্নবর্ণিত মেয়াদ ও হারে আয়কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:-

কর অব্যাহতির মেয়াদ	কর অব্যাহতির হার
প্রথম বৎসর	১০০%
দ্বিতীয় বৎসর	৮০%
তৃতীয় বৎসর	৬০%
চতুর্থ বৎসর	৪০%
পঞ্চম বৎসর	২০%

০২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৬ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ১৯৬-আইন/আয়কর/২০১৫।- 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, এতদ্বারা ০৩ ভাদ্র, ১৪২১ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ১৮ আগস্ট, ২০১৪ খ্রিস্টাব্দ তারিখের এস, আর, ও নং ২১৭-আইন/আয়কর/২০১৪ রহিতক্রমে, বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক অনুমোদিত কোন স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত সরকারী সিকিউরিটিজ ব্যতীত অন্য কোন সিকিউরিটিজ লেনদেন হইতে-

(ক) নিম্নবর্ণিত টেবিলে উল্লিখিত করদাতাগণের অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হ্রাসপূর্বক নিম্নরূপে ধার্য করিল, যথা:-

টেবিল

ক্রমিক নং	করদাতার প্রকৃতি	আয়করের হার
(১)	(২)	(৩)
১।	উক্ত Ordinance এর section 2 এর clause (20) এর অধীন কোম্পানী মর্যাদাভুক্ত এবং clause (32) এর অধীন ফার্ম মর্যাদাভুক্ত করদাতার সিকিউরিটিজ লেনদেন হইতে উদ্ধৃত আয়ের উপর----	১০%
২।	ব্যাংক, আর্থিক প্রতিষ্ঠান, মার্চেন্ট ব্যাংক, বীমা, লিজিং কোম্পানী, পোর্টফোলিও ম্যানেজমেন্ট কোম্পানী, স্টক ডিলার বা স্টক ব্রোকার কোম্পানী এর স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার বা শেয়ারহোল্ডার ডিরেক্টরদের সিকিউরিটিজ লেনদেন হইতে অর্জিত আয়ের উপর----	৫%
৩।	ক্রমিক নং ১ এ বর্ণিত কোম্পানীসমূহের স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার বা শেয়ারহোল্ডার ডিরেক্টর ব্যতীত স্টক	

	<p>এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত অন্য কোন কোম্পানীর শেয়ারহোল্ডার যাহাদের সংশ্লিষ্ট আয় বৎসরের যে কোন সময়ে স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোন কোম্পানী বা কোম্পানীসমূহের পরিশোধিত মূলধনের ১০% এর অধিক পরিমাণ শেয়ার রহিয়াছে, তাহাদের উক্ত কোম্পানী বা কোম্পানীসমূহের সিকিউরিটিজ লেনদেন হইতে অর্জিত আয়ের উপর -----</p>	<p>৫%</p>	<p>;এবং</p>
--	--	-----------	-------------

(খ) দফা (ক) এবং উক্ত Ordinance এর section 53M এ বর্ণিত করদাতা ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানীর সিকিউরিটিজ লেনদেন হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করা হইল।

ব্যাখ্যাঃ এই প্রজ্ঞাপনের উদ্দেশ্য সাধনকল্পে ‘সিকিউরিটিজ’ বলিতে বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক অনুমোদিত কোন স্টক এক্সচেঞ্জে লেনদেনযোগ্য এবং তালিকাভুক্ত, সরকারী সিকিউরিটিজ ব্যতীত, সকল কোম্পানী বা প্রতিষ্ঠানের স্টকস, শেয়ার, মিউচুয়াল ফান্ড ইউনিট, বন্ড, ডিবেঞ্চর বা অন্যান্য সিকিউরিটিজকে বুঝাইবে।

০২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

মোঃ নজিবুর রহমান

সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়  
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
(আয়কর)  
প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৬ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ১৯৭-আইন/আয়কর/২০১৫।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance NO. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, এতদ্বারা ১২ আষাঢ়, ১৪২১ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ২৬ জুন, ২০১৪ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ১৫৮-আইন/আয়কর/২০১৪ এর দফা ১ (এক) এর উপ-দফা (দ) ও (ন) রহিত করিল।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

অর্থ মন্ত্রণালয়

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৬ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ১৯৮-আইন/আয়কর/২০১৫।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, ২০ আষাঢ়, ১৪১৮ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ৪ জুলাই, ২০১১ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং ২২৮-আইন-আয়কর/২০১১ রহিতক্রমে, সরকারি কর্মকর্তা ও কর্মচারীদের সরকার কর্তৃক প্রদত্ত মূল বেতন (basic salary), উৎসবভাতা এবং বোনাস ব্যতীত সকল প্রকার ভাতা ও সুবিধাদিকে এতদ্বারা প্রদেয় আয়কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল।

০২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান

সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
 অর্থ মন্ত্রণালয়  
 অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
 (আয়কর)  
 প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৬ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ১৯৯-আইন/আয়কর/২০১৫ I- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, pelleted poultry feed উৎপাদন, গবাদি পশু, চিংড়ি ও মাছের pelleted feed উৎপাদন, বীজ উৎপাদন, স্থানীয়ভাবে উৎপাদিত বীজ বিপণন, গবাদি পশুর খামার, দুগ্ধ ও দুগ্ধজাত দ্রব্যের খামার, ব্যাঙ উৎপাদন খামার, উদ্যান খামার প্রকল্প (horticulture), তুঁত গাছের চাষ, মৌমাছির চাষ প্রকল্প, রেশম গুটিপোকা পালনের খামার, ছত্রাক (mushroom) উৎপাদন খামার এবং ফুল ও লতাপাতার চাষ (floriculture) হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হ্রাসপূর্বক নিম্নরূপে ধার্য করিল, যথা:-

আয়ের পরিমাণ	আয়করের হার
প্রথম ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৩%
পরবর্তী ২০ লক্ষ টাকা	১০%
অবশিষ্ট আয়ের উপর	১৫%।

০২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
 সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়  
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৮ আষাঢ় ১৪২২ বঙ্গাব্দ/০২ জুলাই ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস,আর,ও নং ২২৪-আইন/২০১৫। -Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, উক্ত Ordinance এর section 53BB এবং section 53BBBB তে নির্ধারিত রপ্তানী মূল্যের (export proceeds) উপর আয়কর কর্তনের হার ০.৮০% হইতে হ্রাস করিয়া (reduction in rate) ০.৬০% এ নির্ধারণ করিল।

২। ইহা অবিলম্বে কার্যকর হইবে এবং ৩০ জুন ২০১৬ খ্রি: পর্যন্ত বলবৎ থাকিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
সচিব

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়  
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ২৪ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/ ০৮ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২২৬-আইন/আয়কর/২০১৫।- 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, বাংলাদেশ অর্থনৈতিক অঞ্চল আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৪২ নং আইন) এর ধারা ৫ ও ৪ এর বিধান অনুযায়ী যথাক্রমে ঘোষিত ও প্রতিষ্ঠিত অর্থনৈতিক অঞ্চলে পণ্য উৎপাদন বা সেবা প্রদানের লক্ষ্যে পরিচালিত এবং উক্ত Ordinance এর section 2(20) অনুসারে সংজ্ঞায়িত কোম্পানীকে উক্ত অর্থনৈতিক অঞ্চলে পরিচালিত ব্যবসায়িক কার্যক্রম হইতে উদ্ধৃত সকল আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হইতে ১ম, ২য় ও ৩য় বৎসরের জন্য ১০০%, ৪র্থ বৎসরের জন্য ৮০%, ৫ম বৎসরের জন্য ৭০%, ৬ষ্ঠ বৎসরের জন্য ৬০%, ৭ম বৎসরের জন্য ৫০%, ৮ম বৎসরের জন্য ৪০%, ৯ম বৎসরের জন্য ৩০%, ১০ম বৎসরের জন্য ২০% হারে অব্যাহতি প্রদান করিলঃ

তবে শর্ত থাকে যে, উক্ত অর্থনৈতিক অঞ্চলে স্থাপিত কোম্পানীকে-

(ক) টি আই এন গ্রহণ করিতে হইবে; এবং

(খ) উক্ত Ordinance এর section 35 অনুযায়ী যথাযথভাবে হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে এবং section 75 এ নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন সংশ্লিষ্ট আয়কর কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিতে হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
সচিব

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়  
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ২৪ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/০৮ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২২৭- আইন/আয়কর/২০১৫।- 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, বাংলাদেশ অর্থনৈতিক অঞ্চল আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৪২ নং আইন), অতঃপর উক্ত আইন বলিয়া উল্লিখিত, এর ধারা ৫ এবং ৪ অনুসারে যথাক্রমে ঘোষিত এবং প্রতিষ্ঠিত অর্থনৈতিক অঞ্চলে উক্ত আইনের ধারা ৮ অনুসারে নিয়োগকৃত অর্থনৈতিক অঞ্চল ডেভেলপারকে অর্থনৈতিক অঞ্চলে পরিচালিত উহার ব্যবসায়িক কার্যক্রম হইতে উদ্ভূত সকল প্রকার আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হইতে ব্যবসায়িক কার্যক্রম শুরুর তারিখ হইতে প্রথম ১০ বৎসর ১০০%, ১১ তম বৎসর ৭০%, ১২ তম বৎসর ৩০% হারে নিম্নরূপ শর্ত সাপেক্ষে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথাঃ-

শর্তসমূহ

- (১) অর্থনৈতিক অঞ্চল ডেভেলপারকে উক্ত Ordinance এর section 2 (20) অনুসারে কোম্পানী হইতে হইবে;
- (২) অর্থনৈতিক অঞ্চল ডেভেলপারকে টি আই এন গ্রহণ করিতে হইবে; এবং
- (৩) উক্ত Ordinance এর section 35 অনুযায়ী যথাযথভাবে হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে এবং section 75 এ নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন সংশ্লিষ্ট আয়কর কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিতে হইবে।

ব্যাখ্যাঃ- এই প্রজ্ঞাপনে “ব্যবসায়িক কার্যক্রম শুরু” বলিতে অর্থনৈতিক অঞ্চল ডেভেলপার কোম্পানী যে তারিখে ব্যবসা হইতে আয় প্রাপ্ত হইবে বা অর্জন শুরু করিবে সেই তারিখকে বুঝাইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়  
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
(আয়কর)  
প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ২৪ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/০৮ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২২৮- আইন/আয়কর/২০১৫।- 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, বাংলাদেশ হাই-টেক পার্ক কর্তৃপক্ষ আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৮ নং আইন) এর ধারা ২২ এর বিধান অনুযায়ী ঘোষিত পার্কে পণ্য উৎপাদন বা সেবা প্রদানের লক্ষ্যে পরিচালিত এবং উক্ত Ordinance এর section 2 এর sub-section (20) অনুসারে সংজ্ঞায়িত কোম্পানীকে উক্ত পার্কে পরিচালিত ব্যবসায়িক কার্যক্রম হইতে উদ্ধৃত সকল আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হইতে ১ম, ২য় ও ৩য় বৎসরের জন্য ১০০%, ৪র্থ বৎসরের জন্য ৮০%, ৫ম বৎসরের জন্য ৭০%, ৬ষ্ঠ বৎসরের জন্য ৬০%, ৭ম বৎসরের জন্য ৫০%, ৮ম বৎসরের জন্য ৪০%, ৯ম বৎসরের জন্য ৩০%, ১০ম বৎসরের জন্য ২০% হারে অব্যাহতি প্রদান করিলঃ

তবে শর্ত থাকে যে, উক্ত পার্কে স্থাপিত কোম্পানীকে-

(ক) Tax-payers Identification Number (TIN) গ্রহণ করিতে হইবে; এবং

(খ) উক্ত Ordinance এর section 35 অনুযায়ী যথাযথভাবে হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে এবং section 75 এ নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন সংশ্লিষ্ট আয়কর কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিতে হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়  
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ২৪ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/০৮ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২২৯- আইন/আয়কর/২০১৫।- 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, বাংলাদেশ হাই-টেক পার্ক কর্তৃপক্ষ আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৮ নং আইন) এর ধারা ২০ অনুসারে নিয়োগকৃত ডেভেলপারকে পার্কে পরিচালিত উহার ব্যবসায়িক কার্যক্রম হইতে উদ্ধৃত সকল প্রকার আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হইতে ব্যবসায়িক কার্যক্রম শুরু তারিখ হইতে প্রথম ১০ বৎসর ১০০%, ১১ তম বৎসর ৭০%, ১২ তম বৎসর ৩০% হারে নিম্নরূপ শর্ত সাপেক্ষে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথাঃ-

শর্তসমূহ

- (১) ডেভেলপারকে উক্ত Ordinance এর section 2 এর sub-section (20) অনুসারে কোম্পানী হইতে হইবে;
- (২) ডেভেলপারকে Tax-payers Identification Number (TIN) গ্রহণ করিতে হইবে; এবং
- (৩) উক্ত Ordinance এর section 35 অনুযায়ী যথাযথভাবে হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে এবং section 75 এ নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন সংশ্লিষ্ট আয়কর কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিতে হইবে।

ব্যাখ্যাঃ- এই প্রজ্ঞাপনে “ব্যবসায়িক কার্যক্রম শুরু” বলিতে পার্কে ডেভেলপার কোম্পানী যে তারিখে ব্যবসা হইতে আয় প্রাপ্ত হইবে বা অর্জন শুরু করিবে সেই তারিখকে বুঝাইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান  
সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
 অর্থ মন্ত্রণালয়  
 অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ  
 (আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ০১ ভাদ্র, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/ ১৬ আগস্ট, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২৫৪-আইন/আয়কর/২০১৫।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, হাঁস-মুরগীর খামার হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হ্রাসপূর্বক নিম্নরূপে ধার্য করিল, যথা:-

আয়ের পরিমাণ	আয়করের হার
প্রথম ২০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত আয়ের উপর	শূন্য
পরবর্তী ১০ লক্ষ টাকা আয়ের উপর	৫%
অবশিষ্ট আয়ের উপর	১০%।

০২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান

সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
অর্থ মন্ত্রণালয়

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ০১ ভাদ্র, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/ ১৬ আগস্ট, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২৫৫-আইন/আয়কর/২০১৫।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, হাঁস-মুরগী, চিংড়ী ও মাছের হ্যাচারী (hatchery) এবং মৎস্য চাষ হইতে অর্জিত আয়ের উপর উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় আয়কর হ্রাসপূর্বক নিম্নরূপে ধার্য করিল, যথা:-

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

০২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখে আরম্ভ কর বৎসর হইতে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে

মোঃ নজিবুর রহমান

সচিব।

তফসিল-২

প্রথম অংশ

[অর্থ আইন, ২০১৫ এর ধারা ৬৫ দ্রষ্টব্য]

প্রথম অংশ

১ জুলাই, ২০১৫ তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য আয়করের হার

অনুচ্ছেদ-ক

Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর aviv 2(46) এ সংজ্ঞায়িত ব্যক্তিগণের (person) মধ্যে যাহাদের ক্ষেত্রে অনুচ্ছেদ-খ প্রযোজ্য হইবে না সেই সকল প্রত্যেক ব্যক্তি-করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশীসহ), হিন্দু যৌথ পরিবার, অংশীদারী ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ এবং আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তির ক্ষেত্রে মোট আয়ের উপর আয়করের হার নিম্নরূপ হইবে, যথা:-

মোট আয়	হার
(ক) প্রথম ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর ---	শূন্য
(খ) পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১০%
(গ) পরবর্তী ৫,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১৫%
(ঘ) পরবর্তী ৬,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর -	২০%
(ঙ) পরবর্তী ৩০,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর-	২৫%
(চ) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর -----	৩০% :

তবে শর্ত থাকে যে, মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বৎসর বা তদুর্ধ্ব বয়সের করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৩,০০,০০০/- টাকা; প্রতিবন্ধী করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৩,৭৫,০০০/- টাকা এবং গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৪,২৫,০০০/- টাকা:

আরও শর্ত থাকে যে, ন্যূনতম করের পরিমাণ কোন ভাবেই নিম্নরূপে বর্ণিত হারের কম হইবে নাঃ

এলাকার বিবরণ	ন্যূনতম করের হার (টাকা)
ঢাকা ও চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৫,০০০.০০
অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৪,০০০.০০
সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩,০০০.০০

আরও শর্ত থাকে যে, কোন করদাতা যদি স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area) বা সবচেয়ে কম উন্নত এলাকায় (least developed area) অবস্থিত কোন 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 I- এই অনুচ্ছেদে “সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area)” বা “স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)” অর্থ Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর aviv 45 এর sub-aviv (2A) এর clause (b) এবং clause (c) এর বিধান অনুসারে বোর্ড কর্তৃক নির্দিষ্টকৃত সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area) বা স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)।

## অনুচ্ছেদ-খ

কোম্পানী, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ এবং সে সকল করদাতা যাহাদের ক্ষেত্রে Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) অনুযায়ী সর্বোচ্চ হারে (at the maximum rate) আয়কর আরোপিত হয়-

(১) “যে কোম্পানীর রেজিস্ট্রীকৃত অফিস বাংলাদেশে অবস্থিত সেই কোম্পানী হইতে লব্ধ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য” সর্ব প্রকার আয়ের উপর-

(ক) দফা (খ), (গ), (ঘ) ও (ঙ) তে বর্ণিত কোম্পানীসমূহের ক্ষেত্র ব্যতীত-

(অ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানীর উক্ত আয়ের ২৫% :  
ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company-

তবে শর্ত থাকে যে, যদি এইরূপ কোম্পানী যাহা publicly traded company নহে, উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offerings (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহা হইলে এইরূপ কোম্পানী উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বৎসরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে;

(আ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে, এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষসহ Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর aviv 2 এর clause (20) এর sub-clause (a), (b), (bb), (bbb) ও (c) এর আওতাধীন অন্যান্য কোম্পানীর ক্ষেত্রে-----

উক্ত আয়ের ৩৫%:

(খ) ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত):

(অ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company-

উক্ত আয়ের ৪০%;

(আ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে

উক্ত আয়ের ৪২.৫%;

তবে শর্ত থাকে যে, সরকার কর্তৃক ২০১৩ সালে অনুমোদিত ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠানের করের হার হইবে ৪০%।

(গ) মার্চেন্ট ব্যাংক এর ক্ষেত্রে

উক্ত আয়ের ৩৭.৫%;

(ঘ) সিগারেট প্রস্তুতকারক কোম্পানীর ক্ষেত্রে-

উক্ত আয়ের ৪৫%;

(ঙ) মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানীর উক্ত আয়ের ৪৫%:  
ক্ষেত্রে --

তবে শর্ত থাকে যে, মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানী যদি উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যাহার মধ্যে Pre Initial Public Offering Placement ৫% এর বেশী থাকিতে পারিবে না, স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করতঃ Publicly traded company তে রূপান্তরিত হয় সেই ক্ষেত্রে কর হার হইবে ৪০%:

আরও শর্ত থাকে যে, যদি এইরূপ কোম্পানী উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offerings (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহা হইলে এইরূপ কোম্পানী উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বৎসরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে;

(২) কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা আইন

অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৪ আগস্ট, ১৯৪৭ এর পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত পুঁজির উপরে ঘোষিত ও পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর বা বাংলাদেশে নিবন্ধিত নয় এইরূপ বিদেশী কোম্পানীর মুনাফা প্রত্যাবাসন যাহা Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর aviv 2 এর clause (26) এর sub-clause (dd) অনুসারে লভ্যাংশ হিসেবে গণ্য, উক্ত আয়ের ২০%; তাহার উপর প্রযোজ্য কর----

(৩) কোম্পানী নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এইরূপ ব্যক্তি শ্রেণীভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-----

উক্ত আয়ের ৩০%;

(৪) কোম্পানী নহে, সিগারেট প্রস্তুতকারক এইরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর----

উক্ত আয়ের ৪৫%;

(৫) সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-

উক্ত আয়ের ১৫% ।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে “publicly traded company” বলিতে এইরূপ কোন পাবলিক লিমিটেড কোম্পানীকে বুঝাইবে যাহা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) অনুসারে বাংলাদেশে নিবন্ধিত এবং যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে

সেই আয় বৎসর সমাপ্তির পূর্বে উক্ত কোম্পানীটির শেয়ার ষ্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত হইয়াছে।

## দ্বিতীয় অংশ

(অর্থ আইন, ২০১৫ এর ধারা ৬৬ দ্রষ্টব্য)

### সারচার্জের হার

যদি কোন ব্যক্তি-করদাতা (assessee being individual) যাহার Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর aviv 80 অনুযায়ী পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণী (statement of assets, liabilities and expenses) তে প্রদর্শিত নীট পরিসম্পদের মূল্যমান (total net worth) নিম্নরূপ হয়, সেইরূপ ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে আয়কর প্রযোজ্য এইরূপ আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়করের উপর নিম্নরূপ হারে সারচার্জ প্রদেয় হইবে, যথা:-

নীট পরিসম্পদের মূল্যমান	সারচার্জের হার
(ক) দুই কোটি পঁচিশ লক্ষ টাকা পর্যন্ত -	শূন্য
(খ) দুই কোটি পঁচিশ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু দশ কোটি টাকার অধিক নয়-	১০%
(গ) দশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু বিশ কোটি টাকার অধিক নয়-	১৫%
(ঘ) বিশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু ত্রিশ কোটি টাকার অধিক নয়-	২০%
(ঙ) ত্রিশ কোটি টাকার অধিক যে কোন অংকের উপর --	২৫% :

তবে শর্ত থাকে যে, নীট পরিসম্পদের মূল্যমান দুই কোটি পঁচিশ লক্ষ টাকা অতিক্রম করিলে ন্যূনতম সারচার্জের পরিমাণ কোন ভাবেই ৩,০০০/- টাকার কম হইবে না।

**Heads of Income Subject to deduction or collection of income tax at source with specified rates of deduction:**

No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
1	Salaries [S-50]	Any person responsible for making such payment.	deduction at average rate	Respective Zone.
2	Discount on the real value of Bangladesh Bank Bills [S-50 A]	Any person responsible for making such payment.	maximum rate	LTU
3	Interest on securities [S-51]	Any person responsible for issuing any security	5%	LTU
4	Supply of goods and execution of contracts and sub-contracts [S-52 & Rule-16]	Any person responsible for making such payment	up to 2 lac-----Nil More than 2 lac upto 5 lac-----1% More than 5 lac upto 15 lac -----2.5% More than 15 lac upto 25 lac -----3.5% More than 25 lac upto 3 crore-----4% More than 3 crore-----5% In case of: -Oil supplied by Oil marketing co upto 2 lac-----Nil if payment exceeds 2 lac - ----- 0.60% -Oil supplied by agent or dealer of marketing company -----1% -Oil supplied by oil refinery company -----3% -Gas supplied by a gas transmission company---- -----3% -Gas supplied by a gas distribution company--3%	Dhaka - Zone-2, Dhaka.  Chittagong-Zone-2, Ctg.  Other-Respective Zone.

5	Fees for Doctors [S-52A(1)]	The principal officer of a company or the chief executive of any NGO or trust responsible for making such payment.	10%	Dhaka-Zone-10, Chittagong-Zone-2, Ctg. Other-Respective Zone.
6	Royalty or technical know-how fee [S-52A(2)]	The government or any other authority, corporation or body or any company or any banking company or any insurance company or any co-operative bank or any NGO responsible for making such payment	10% of the fees	Dhaka-Zone-8,  Chittagong-Zone-2, Ctg.  Other-Respective Zone.
7	Fees for professional or technical services [Sec-52A(3)]	Do	10% (who submits TIN) 15% (who does not submit TIN)	Dhaka-Zone-8, Chittagong-Zone-2, Ctg. Other-Respective Zone.
8	Catering service [Sec-52AA]	The Government or any other authority, corporation or body, including its units, the activities of which are authorised by any law or any company as defined in clause (20) of section 2 of this Ordinance or any banking company or any insurance company or any co-operative bank or any financial institution or any NGO, or any school or any college or any	10%	Dhaka-Zone-14,  Chittagong-Zone-2, Ctg.  Other-Respective Zone.

		university or any hospital or any clinic or any diagnostic centre		
	Cleaning service [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Collection and recovery agency [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Contract or toll manufacturing [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Credit rating agency [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Event management [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Indenting commission [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Meeting fees, training fees or honorarium [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Mobile network operator, technical support service provider or service	-Do-	10%	LTU

	delivery agents engaged in mobile banking operations [Sec-52AA]			
	Motor garage or workshop [Sec-52AA]	-Do-	10%	Dhaka-Zone-14, Chittagong-Zone-2, Ctg.  Other-Respective Zone.
	Printing service [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Private container port or dockyard service [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Private security service provider [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Product processing charge [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Shipping agency commission [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-

	Stevedoring/ berth operation commission [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Supply of manpower [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Transport provider [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
	Any other service [Sec-52AA]	-Do-	10%	-Do-
9	C&F agency commission [S-52AAA]	Commissioner of customs	10%	Dhaka- Zone-15, Chittagong- Zone-3, Ctg. Other- Respective Zone.
10	Biri manufacturer [Sec-52B(1)]	Any person responsible for selling banderols to any manufacturer of cigarettes.	10% of the value of the banderols	Dhaka- Zone-10, Chittagong- Zone-4, Ctg. Other- Respective Zone.
11	Cigarette manufacturers [Sec-52B(2)]	Any person responsible for collecting Value Added Tax (VAT) in accordance of মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন)	3% of Maximum Retail Price (MRP)	Respective Zone
12	Compensation against acquisition of property [Sec 52C]	Any person responsible for payment of such compensation	(a). 2% of the amount of such compensation against the immovable property situated within City	Dhaka- Zone-15.  Chittagong- Zone-2, Ctg. Other- Respective

			Corporation, Paurashava or Cantonment Board (b). 1% of the amount of such compensation against the immovable property situated outside the jurisdiction of City Corporation, Paurashava or Cantonment Board	Zone.
13	Interest on saving instruments [Sec 52D]	Any person responsible for making such payment	5% [ No WHT on interest on pensioners savings certificate upto cumulative investment of Tk. 5 lac]	Dhaka-Zone-10. Chittagong-Zone-4, Ctg. Other-Respective Zone.
14	Brick Manufacturer [Sec 52F]	Any person responsible for issuing any permission or renewal of permission for manufacture of bricks.	Tk.45,000/- for one section brick field. Tk.70,000/- for one and half aviv brick field Tk. 90,000/- for two section brick field. Tk.1,50,000/- for automatic brick field.	Dhaka-Zone-7. Chittagong-Zone-4, Ctg. Other-Respective Zone.
15	Commission of letter of credit [Sec 52I]	Any person responsible for opening letter of credit.	5%	LTU, Dhaka. Chittagong-Zone-2, Ctg.
16	Collection of tax from travel agent [Sec-52JJ]	Any person responsible for paying on behalf of any airlines	0.30% of the total value of the tickets of the airlines or any charge for carrying cargo by	Dhaka-Zone-4, Dhaka. Chittagong-

			air excluding few taxes.	Zone-2, Ctg.
17	Renewal of trade license by City Corporation or Paurashava [Sec 52K]	City Corporation or Paurashava.	Tk. 500/- for Dhaka (North and South) & Chittagong city corporation. TK. 300 for any city corporation other than Dhaka (North and South) & Chittagong city corporation and any paurashava. of any district headquarters. TK. 100 in any other paurashava.	Dhaka-Zone-3, Dhaka. Chittagong-Zone-2, Ctg. Other-Respective Zone.
18	Freight forward agency commission [Sec 52M]	Any person responsible for making such payment.	15%	Dhaka-Zone-6, Dhaka. Chittagong-Zone-3, Ctg. Other-Respective Zone.
19	Rental Power Company [Sec 52N]	Bangladesh Power Development Board during payment to any power generation company against power purchase.	6%	Dhaka-Zone-13. Chittagong-Zone-3, Ctg. Other-Respective Zone.
20	Foreign technician serving in diamond cutting [Sec 52O]	Employer.	5%	Zone-9, Dhaka.
21	For services from	Any person, being a corporation, body or	5%	Dhaka-Zone-4, Dhaka.

	convention hall, conference centre etc. [Sec 52P]	authority established by or under any law including any company or enterprise owned, controlled or managed by it, or a company registered under কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন), any Non-government Organization registered with N.G.O Affairs Bureau or any university or medical college or dental college or engineering college		Chittagong-Zone-2, Ctg.  Other-Respective Zone.
22	Service charges, remunerations, consulting fees, commissions remitted from abroad for services works done by persons living in Bangladesh [Sec 52Q]	Paying or crediting authority (Banks or Financial institutions)	10%	Zone-11, Dhaka.
23	Deduction of tax from international gateway service in respect of phone call. [Sec-52R]	(1)The respective bank through which any revenue is received on account of IGW service. (2) IGW service operator	(1) 1% of total revenue received by IGW operator.  (2) 5% of revenue paid or credited to ICX, ANS and others.	Zone-15, Dhaka.
24	Deduction of tax from manufacturer of	The Security Printing Corporation (Bangladesh ) Liited	4% value of such drinks mineral or bottled water as	Gazipur Zone.

	soft drinks and mineral or bottled water . [Sec-52S]	or any other person responsible for delivery of banderols or stamps	determined for the purpose of Value Added Tax (VAT)	
25	Deduction of tax from any payment in excess of premium paid on life insurance policy [Sec-52T]	Any person responsible for paying to a resident, any sum in excess of premium paid for any life insurance policy maintained with any life insurance company	5%	LTU
26	Deduction from payment on account of purchase through local L/C [Sec-52U]	Respective Bank or Financial Institute	3% [If purchase of goods through local L/C exceeds taka 5 lakh] No tax shall be deducted under this section from the payment related to local letter of credit (L/C) and any other financing agreement in respect of 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	Chittagong- & Coxbazar dist- Zone-2, Ctg.  All other dists- LTU, Dhaka.

			computer accessories, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits.	
27	Deduction from payment of fees, revenue sharing etc. by cellular mobile phone operator [See-52V]	The principal officer of a cellular mobile phone operator company responsible for making such payment	10%	LTU
28	Import [avis 53 & Rule 17A]	The Commissioner of Customs.	(a) 5% (general rate) (b) 2% on certain imported goods (c) Tk. 800 per ton in case of import of certain items	Dhaka-Zone-14. Chittagong-Zone-1, Ctg.  Other-Respective Zone.
29	House property [Sec 53A]	The Government or any authority, corporation or body or any company or any banking company or any co-operative bank or any NGO run or supported by any foreign donation or any university or medical college or dental college or engineering college or any college or school or hospital or clinic or diagnostic center as tenant.	5% of the gross rent	Dhaka-Zone-7,  Chittagong-Zone-2, CTG  Other-Respective Zone
30	Shipping business of a resident [Sec 53AA]	Commissioner of Customs or any other authority duly authorized.	5% of total freight received or receivable in or out of Bangladesh.	Dhaka-Zone-10,  Chittagong-Zone-4,

			3% of total freight received or receivable from services rendered between two or more foreign countries.	Ctg.  Other Respective Zone.
31	Export of manpower [Sec 53B, rule-17C]	The Director General, Bureau of Manpower, Employment and Training.	10%	Zone-4, Dhaka.
32	(a) Export of knit-wear and woven garments, (b) terry towel, jute goods, frozen food, vegetables, leather goods, packed food [Sec 53BB]	Bank.  Bank	0.60% of the total export proceeds [this rate is applicable till 30 June 2016] 0.60% of the total export proceeds [this rate is applicable till 30 June 2016]	Zone-4, Dhaka.
33	Member of Stock Exchanges [Sec 53BBB]	The Chief Executive Officer of Stock Exchange.	0.05%	Dhaka- Zone-7. Chittagong- Zone-3, Ctg.
34	Export or any goods except knit- wear and woven garments, terry towel, jute goods , frozen food, vegetables, leather goods, packed food [Sec 53BBBB]	Bank.	0.60% of the total export proceeds [this rate is applicable till 30 June 2016]	Zone-4, Dhaka.
35	Goods or property sold by public auction	Any person making sale.	5% of sale price.	Dhaka- Zone-9, Chittagong-

	[Sec 53C] [rule 17D]			Zone-4, Ctg. Other- Respective Zone.
36	Payment to actors and actresses or purchase of film drama, any kind of television or radio program [Sec 53D]	The person responsible for making payment.	(a) 10% on the payment in case of purchase of film, drama, any kind of television or radio program (b) 10% on the payment to actor/actress (If the total payment exceed TK.10,000)	Zone-12, Dhaka.
37	Deduction of tax at source from export cash subsidy [Sec 53DDD]	Any person responsible for payment	3%	Zone-4, Dhaka.
38	Commission, discount or fees [Sec 53E(1)]	Any person being a corporation, body including a company making such payment.	10%	Dhaka- Zone-12. Chittagong- Zone-4, Ctg. Other- Respective Zone.
39	Deemed Commission, discount or fees [Sec 53E(2)]	Any person being a corporation, body including a company making such payment.	3%	Dhaka- Zone-12. Chittagong- Zone-4, Ctg. Other- Respective Zone.
40	Commission or remuneration paid to agent of foreign buyer [Sec 53EE]	Bank.	10%	Dhaka- Zone-6. Chittagong- Zone-3, Ctg.

				Other-Respective Zone.
41	Interest on saving deposits and fixed deposits etc. [Sec 53F]	Any person responsible for making such payment.	10% if there is TIN 15% if there is no TIN ( not applicable if the balance does not exceed TK. 1,00,000 at anytime in the year in case of savings 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 schedule bank with prior approval of the Government.)	Zone-1, Dhaka

42	Real estate or land development business [Sec 53FF]	Any person responsible for registering any document for transfer or any land or building or apartment.	<p>(a)(i) 5% for Dhaka, Gazipur, Narayanganj, Munshiganj, Narsingdi and Chittagong districts</p> <p>(ii) 3% for any other districts.</p> <p>(b) -Tk. 1,600 per square meter for building or apartment for residential purposes and Tk. 6,500 per sq meter building for commercial purpose situated at Gulshan Model Town, Banani, Baridhara, Motijeel commercial area and Dilkusa commercial area of Dhaka;</p> <p>-Tk. 1,500 per SQ meter for residential building and Tk5,000 per SQ meter building used for commercial purpose situated at Defense Officers Housing Society (DOHS), Dhanmondi Residential Area, Lalmatia Housing Society, Uttara Model Town, Bashundhara Residential Area, Dhaka Cantonment Area, Karwan Bazar Commercial Area of Dhaka and Khulshi Residential Area, Panchlaish Residential Area, Agrabad and</p>	<p>Dhaka-Zone-5.</p> <p>Chittagong-Zone-4, Ctg.</p> <p>Other-Respective Zone.</p>
----	---	--	---	---

			Nasirabad of Chittagong;  -Tk. 600 per square meter for residential building or apartment and TK.1,600 per sq. meter for commercial building situated in areas other than mentioned above.	
43	Insurance commission [Sec 53G]	Any person responsible for paying such commission to a resident.	5%	LTU.
44	Fees of surveyors of general insurance company [Sec 53GG]	Any person responsible for paying such fees to resident	15%	LTU.

45	Transfer of property [Sec 53H]	Any person responsible for registering any document of a person.	<p>Specific advance tax per katha of some land located in some specified area within Dhaka, Gazipur Chittagong and Narayanganj district as specified in schedule (a) and (b) of Rule 17II. Rate of advance tax on transfer of property in other locations as specified in schedule (c) of Rule-17II are as follows:</p> <table border="1" data-bbox="715 814 1027 1703"> <thead> <tr> <th data-bbox="715 814 944 925">Name of Area</th> <th data-bbox="944 814 1027 925">Rate of Tax</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="715 925 944 1175">Within the jurisdiction of RAJUK and CDA except areas specified in schedule (a) and (b)</td> <td data-bbox="944 925 1027 1175">4% of deed value</td> </tr> <tr> <td data-bbox="715 1175 944 1703">Within the jurisdiction of Gazipur, Narayanganj, Munshiganj, Manikganj, Narsingdi, Dhaka and Chittagong districts [excluding RAJUK and CDA], and within any City Corporation</td> <td data-bbox="944 1175 1027 1703">3% of deed value</td> </tr> </tbody> </table>	Name of Area	Rate of Tax	Within the jurisdiction of RAJUK and CDA except areas specified in schedule (a) and (b)	4% of deed value	Within the jurisdiction of Gazipur, Narayanganj, Munshiganj, Manikganj, Narsingdi, Dhaka and Chittagong districts [excluding RAJUK and CDA], and within any City Corporation	3% of deed value	<p>Dhaka-Central Survey Zone, Dhaka.</p> <p>Chittagong -Zone-4, Ctg.</p> <p>Other-Respective Zone.</p>
Name of Area	Rate of Tax									
Within the jurisdiction of RAJUK and CDA except areas specified in schedule (a) and (b)	4% of deed value									
Within the jurisdiction of Gazipur, Narayanganj, Munshiganj, Manikganj, Narsingdi, Dhaka and Chittagong districts [excluding RAJUK and CDA], and within any City Corporation	3% of deed value									

			(excluding Dhaka South City Corporation and Dhaka North City Corporation) and Cantonment Board		
			Areas within the jurisdiction of a paurasabha of any district headquarter	3% of deed value	
			Areas of any other Pauroshova	2% of deed value	
			Any other area not specified in schedule (a), (b) and (c)	1% of deed value	
46	Collection of Tax from lease of property [Sec- 53HH]	Any registering officer responsible for registering any document in relation to any lease granted by Rajuk, CDA, RDA, KDA & NHA or any other person being an individual, a firm, an association of persons, a Hindu undivided family, a company or any artificial juridical person	4%		Dhaka-Central Survey Zone, Dhaka. Chittagong-Zone-4, Ctg. Other-Respective Zone.

47	Interest on deposit of post office saving bank account [Sec 53I]	Any person responsible for making such payment.	10%	Dhaka-Zone-9. Chittagong-Zone-4, Ctg. Other-Respective Zone.
48	Rental value of vacant land or plant or machinery [Sec 53J]	The Government or any authority, corporation or body including its units, the activities or any NGO, any university or medical college, dental college, engineering college responsible for making such payment.	5% of the rent	Dhaka-Zone-15.  Chittagong-Zone-4, Ctg.  Other-Respective Zone.
49	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. [Sec 53K]	The Government or any other authority, corporation or body or any company or any banking company or any insurance company or any cooperative bank or any NGO or any university or medical college or dental college or engineering college responsible for making such payment.	4%	Dhaka-Zone-5.  Chittagong-Zone-3,Ctg.  Other-Respective Zone.

50	Collection of tax from transfer of shares by the sponsor shareholders of a company listed on stock exchange [aviv 53M]	Securities & Exchange Commission or Stock Exchange	5%	Zone-3, Dhaka.  Zone-3, Chittagong.
51	Collection of tax from transfer of shares of any Stock Exchange [Sec-53N]	The principal officer of a Stock Exchange	15% (on gain)	Zone-3, Dhaka.  Zone-3, Chittagong.
52	Deduction of tax from any sum paid by real estate developer to land owner [Sec. 53P]	any person engaged in real estate or land development business	15%	Zone-5, Dhaka.  Zone-2, Chittagong.  Other-Respective Zone.
53	Dividends [Sec 54]	The principal officer of a company.	Resident/ non-resident Bangladeshi company -----20%  Resident/ non-resident Bangladeshi person other than company -If have TIN - 10% -If No TIN - 15%	Dhaka- Zone-13, Dhaka.  Chittagong- Zone-4, Ctg.  Othert-Respective Zone.

54	Income from lottery [Sec 55]	Any person responsible for making such payment.	20%	Dhaka-Zone-9, Dhaka. Chittagong-Zone-3, Ctg. Other-Respective Zone.
55	Income of non residents [Sec 56] Accounting or tax consultancy	Any person responsible for making such payment.	20%	Zone-11, Dhaka
	Advertisement making	-Do-	15%	-Do-
	Advertisement broadcasting	-Do-	20%	-Do-
	Advisory or consultancy service	-Do-	30%	-Do-
	Air transport or water transport	-Do-	7.5%	-Do-
	Architecture, interior design or landscape design	-Do-	20%	-Do-
	Artist, singer or player	-Do-	30%	-Do-
	Capital gain received- (a) from capital assets (not being securities listed with stock exchange) (b) by a company or firm if such gain is arising from securities listed with any stock exchange not exempted	-Do-	15%  10%	-Do-

	from tax in the country of such non-resident--			
	Certification	-Do-	30%	-Do-
	Charge or rent for satellite, airtime or frequency	-Do-	20%	-Do-
	Contractor, sub-contractor or supplier	-Do-	5%	-Do-
	Courier service	-Do-	15%	-Do-
	Dividend-	-Do-		-Do-
	(a) company-----		20%	
	(b) any other person, not being a company-----		30%	
	Insurance premium	-Do-	10%	-Do-
	Interest, royalty or commission	-Do-	20%	-Do-
	Legal service	-Do-	20%	-Do-
	Machinery rent	-Do-	15%	-Do-
	Management or event management	-Do-	20%	-Do-
	Pre-shipment inspection service	-Do-	30%	-Do-
	Professional service	-Do-	20%	-Do-
	Salary or remuneration	-Do-	30%	-Do-
	Exploration or drilling in petroleum operations	-Do-	5.25%	-Do-
	Survey for oil or gas exploration	-Do-	5.25%	-Do-
	Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point	-Do-	5.25%	-Do-

56	Any other payments	-Do-	30%	Central Survey Zone.
57	Motor vehicle presumptive tax, SRO:160/2014	BRTA	Rate specified in SRO No.160/2014	Central Survey Zone.
58	Cargo/ Launch presumptive tax, SRO:162/2014	BRTA	Rate specified in SRO No.162/2014	Dhaka- Zone-5, Chittagong- Zone-3, Ctg.  Other- Respective Zone.

## 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, Chittagong	1-1141-0040-0101	1-1141-0040-0111
Taxes Zone-2, Chittagong	1-1141-0045-0101	1-1141-0045-0111
Taxes Zone-3, Chittagong	1-1141-0050-0101	1-1141-0050-0111
Taxes Zone-4, Chittagong	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-Barisal	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-Bogra	1-1141-0140-0101	1-1141-0140-0111
Taxes Zone-Comilla	1-1141-0130-0101	1-1141-0130-0111
Taxes Zone-Mymensing	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”