জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

করনীতি উইং

আয়কর পরিপত্র
২০২০-২০২১

২০২০-২০২১ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে
আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

করনীতি উইং

আয়কর পরিপত্র ২০২০-২০২১

২০২০-২০২১ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ

সূচীপত্র

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
	২০২০-২০২১ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ	১
১।	২০২০-২১ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হার	২
	(ক) ব্যক্তি করদাতাসহ অন্যান্য করদাতার (কোম্পানি এবং ব্যক্তি-সংঘ ব্যতীত) জন্য সাধারণ করহার	২
	(খ) অনলাইনে রিটার্ন দাখিল করলে কর রেয়াত	৪
	(গ) কোম্পানি এবং ব্যক্তি-সংঘ ব্যতীত নির্দিষ্ট শ্রেণির করদাতার উপর সর্বোচ্চ করহার	৮
	(ঘ) কোম্পানির করহার	৯
	(ঙ) লভ্যাংশ আয়ের করহার	১১
	(চ) ব্যক্তি-সংঘের করহার	১১
২।	সারচার্জ	১১
৩।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর সংশোধন	
	(ক) Fair market value এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (৩০) এর সংশোধন	১৩
	(খ) Income year এর সংজ্ঞা: ক্লজ (৩৫) এর সংশোধন	১৩
৪।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ নতুন ধারা 16H সংযোজন	১৪
৫।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 19AAAA সংযোজন	১৬
৬।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 19AAAAA সংযোজন	১৯
৭।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19BBBBB এর সংশোধন	২৬
৮।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 28 এর সংশোধন	২৬
৯।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর সংশোধন	২৬

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
	(ক) ক্লজ (h) এর সংশোধন	২৬
	(খ) ক্লজ (k) এর সংশোধন	২৮
	(গ) নতুন ক্লজ (p) এর সংযোজন	২৮
১০।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 31A এর সংযোজন	২৮
১১।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 32A এর সংযোজন	২৯
১২।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 42 এর সংশোধন	৩১
	(ক) ধারা 42(3A)	৩২
	(খ) ধারা 42(3B)	৩২
১৩।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 46BB এর সংশোধন	৩২
১৪।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 51 এর প্রতিস্থাপন	৩৩
১৫।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর সংশোধন	৩৪
১৬।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52(2), 52A(2), 52AA(2), 53E এবং 56(3) এর সংশোধন	৩৫
১৭।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52AA এর সংশোধন	৩৬
১৮।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52C এর সংশোধন	৩৭
১৯।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52Q এর প্রতিস্থাপন	৩৭
২০।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52R এর সংশোধন	৩৯
২১।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52U এর সংশোধন	৪০
	(ক) উপধারা 52U(3) এর সংশোধন	৪০
	(খ) উপধারা 52U(4) এর সংশোধন	৪০
২২।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53BB এবং 53BBBB এর সংশোধন	৪০
২৩।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53BBB এর প্রতিস্থাপন	৪১

ক্রম	বিষয়		পৃষ্ঠা
২৪।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 56 এর সংশোধন		৪১
২৫।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 68 এর সংশোধন		৪২
২৬।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 68B এর সংশোধন		৪২
২৭।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75 এর সংশোধন		৪৩
২৮।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75A এর সংশোধন		৪৪
২৯।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 80 এর সংশোধন		৪৫
৩০।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82C এর সংশোধন		৪৫
৩১।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 124 এর সংশোধন		৫১
৩২।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 158 এর সংশোধন		৫১
৩৩।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A এর সংশোধন		৫২
৩৪।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184G এর সংযোজন		৫২
৩৫।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর FIRST SCHEDULE এর সংশোধন		৫৩
৩৬।	আয়কর অধ্যাদেশ, 1984 এর SIXTH SCHEDULE Part A এর সংশোধন		৫৩
	(ক) Paragraph 8 প্রতিস্থাপন		৫৩
	(খ) Paragraph 20 প্রতিস্থাপন		৫৩
	(গ) Paragraph 54 প্রতিস্থাপন		৫৪
৩৭।	অর্থ আইন, ২০২০ এর ধারা ৫২ অনুযায়ী কর রেয়াত এবং করারোপ		৫৪
৩৮।	জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ		৫৪
	(ক)	আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনীসমূহ	৫৪
		(১) সুনির্দিষ্ট ক্ষেত্রের উপর উৎসে কর কর্তনের নতুন হার সংযোজন: বিধি 16 এর সংশোধন	৫৫
		(২) আমদানি পর্যায়ে উৎস করের পরিমাণ ও হার	৫৫

ক্রম	বিষয়		পৃষ্ঠা
		সংক্রান্ত বিধি 17A সংশোধন	
		(৩) বিধি 24 এর সংশোধন	৬২
		(৪) নতুন বিধি 24B সংযোজন	৬৩
		(৫) বিধি 33 এর সংশোধন	৬৩

পরিশিষ্ট

		পৃষ্ঠা
পরিশিষ্ট ১	অর্থ আইন, ২০১৯ এর ধারা ৫২ এ বর্ণিত তফসিল-২	৬৬
পরিশিষ্ট ২	এস, আর, ও, নং ২৫৯-আইন/আয়কর/২০১৯	৭৯
পরিশিষ্ট ৩	এস,আর,ও নং ২৭০-আইন/আয়কর/২০১৯	৮০
পরিশিষ্ট ৪	এস, আর, ও, নং ৩৯৪-আইন/আয়কর/২০১৯	৯৭
পরিশিষ্ট ৫	এস, আর, ও, নম্বর ১৬৫-আইন/আয়কর/২০২০	৯৯
পরিশিষ্ট ৬	এস, আর, ও নম্বর ১৬৩-আইন/আয়কর/২০২০	১১১
পরিশিষ্ট ৭	এস, আর, ও নম্বর ১৬৪-আইন/আয়কর/২০২০	১১২
পরিশিষ্ট ৮	উৎসে কর কর্তন/ আদায় সংক্রান্ত অধিক্ষেত্র	১১৩
পরিশিষ্ট ৯	Major sources of income subject to deduction or collection of tax, advance payment of tax and presumptive tax: Rates applicable for Financial Year 2019-20	১৩০
পরিশিষ্ট ১০	Rate of deduction under section 52	১৫৬
পরিশিষ্ট ১১	Rate of deduction under section 52A	১৫৮
পরিশিষ্ট ১২	Rate of deduction from the payment of certain services under section 52AA	১৫৯
পরিশিষ্ট ১৩	Rate of deduction under section 52JJ	১৬৩
পরিশিষ্ট ১৪	Rate of deduction under section 53E	১৬৫
পরিশিষ্ট ১৫	Rate of deduction under section 53F(2)	১৬৭
পরিশিষ্ট ১৬	Rate of deduction under section 53FF	১৬৮
পরিশিষ্ট ১৭	Rate of deduction from income of non-residents	১৭০

পরিশিষ্ট ১৮	Rate of advanced tax under section 68B	১৭২
পরিশিষ্ট ১৯	Tax Payment Codes	১৭৫
পরিশিষ্ট ২০	Income-tax (Amendment) Ordinance, 2020	১৭৭

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

১৬ ভাদ্র ১৪২৭ বঙ্গাব্দ

নথি নং- ০৮.০১.০০০০.০৩০.০৩.২১(অংশ-১).২০.১৫৮ তারিখ: ৩১ আগস্ট ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ

আয়কর পরিপত্র- ২০২০-২০২১

বিষয়: ২০২০-২১ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ।

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ এবং এতদ্ব্যতীত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে প্রয়োজনীয় সংশোধনী আনা হয়েছে। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর আওতায় জারীকৃত বিভিন্ন এস, আর, ও এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে প্রয়োজনীয় সংশোধনী আনাসহ বিভিন্ন করহার পুনঃনির্ধারণ করা হয়েছে। নব প্রবর্তিত ও সংশোধিত আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনসমূহের যথাযথ প্রয়োগ নিশ্চিতকরণ ও সংশ্লিষ্ট বিধি বিধানসমূহ করদাতাগণকে সহজভাবে অবহিতকরণের লক্ষ্যে আনীত সংযোজন/ সংশোধন/পরিবর্তন/পরিমার্জনসমূহের উল্লেখযোগ্য বিষয়সমূহ নিম্নে ব্যাখ্যা ও উদাহরণসহ উপস্থাপন করা হলো:-

১। ২০২০-২১ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হার

(ক) ব্যক্তি করদাতাসহ অন্যান্য করদাতার (কোম্পানি এবং ব্যক্তি-সংঘ ব্যতীত) জন্য সাধারণ করহার

অর্থ আইন, ২০২০ এ বর্ণিত করহারের তফসিল অনুযায়ী প্রত্যেক নিবাসী ব্যক্তি-করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশীসহ), হিন্দু অবিভক্ত পরিবার, অংশীদারী ফার্ম, ফান্ড,

ট্রাস্ট ও আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম সত্তার মোট আয়ের উপর আয়করের হার হবে নিম্নরূপ:

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

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

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

(১) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতা: ৩,৫০,০০০ টাকা;

(২) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি করদাতা: ৪,৫০,০০০ টাকা;

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

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

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

এলাকা	ন্যূনতম করের হার (টাকা)
ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৫,০০০
অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৪,০০০
সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩,০০০

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

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

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

	পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক	১০%

(খ) অনলাইনে রিটার্ন দাখিল করলে কর রেয়াত

অর্থ আইন, ২০২০ এর তফসিল ২ এর প্রথম অংশের অনুচ্ছেদ- ক অনুযায়ী প্রথমবারের মতো আয়কর রিটার্ন দাখিলকারী ব্যক্তি করদাতা (individual taxpayer) অনলাইনে ২০২০-২০২১ কর বছরের রিটার্ন দাখিল করলে কর রেয়াত প্রাপ্ত হবেন। এক্ষেত্রে নিম্নরূপ শর্তসমূহ পরিপালন করতে হবে-

১। টিআইএন রেজিস্ট্রেশন ইস্যুর তারিখ নির্বিশেষে প্রথমবারের মতো আয়কর রিটার্ন দাখিলকারী করদাতা;
২। তাকে অনলাইনে আয়কর রিটার্ন দাখিল করতে হবে;
৩। করদাতা যদি পূর্বের কোনো করবছরের জন্য ম্যানুয়ালি বা অনলাইনে আয়কর রিটার্ন দাখিল করেন তবে তিনি এ রেয়াত প্রাপ্য হবেন না।
৪। ধারা 82C(2)(d) এর প্রোভাইসো মোতাবেক চূড়ান্ত করদায় হয় শুধুমাত্র এমন আয় রয়েছে এ সকল করদাতারা প্রথমবারের মতো অনলাইনে রিটার্ন দাখিল করলে ২,০০০ টাকার রেয়াত প্রযোজ্য হবে না।

অর্থ আইন, ২০২০ অনুযায়ী অনলাইনে ২০২০-২০২১ কর বছরের রিটার্ন দাখিলকারী করদাতা বিনিয়োগ রেয়াত পরবর্তী প্রদেয় কর হইতে অতিরিক্ত ২,০০০/- টাকা কর রেয়াত প্রাপ্য হবেন। অর্থাৎ প্রথমে করদাতার বিনিয়োগ রেয়াত পরবর্তী প্রদেয় মোট করদায় নিরূপণ করতে হবে। অতঃপর অনলাইনে রিটার্ন দাখিলের জন্য ২০০০/- টাকা কর রেয়াত বাদ দিতে হবে। অনলাইনে রিটার্ন দাখিল জনিত কর রেয়াত বাদ দেয়ার পর উৎসে কর কর্তন বা অগ্রিম কর পরিশোধ করা থাকলে তার ক্রেডিট দিতে হবে। যেক্ষেত্রে নিরূপিত প্রদেয় মোট করদায় হিসেবে ন্যূনতম কর ধার্য হয় সেক্ষেত্রে ন্যূনতম করদায় হতে ২০০০/- টাকা কর রেয়াত পাওয়া যাবে।

উদাহরণ ১-১

ধরা যাক, মিজ্ অরণ্য অহম ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশনের একজন করদাতা। ২০২০-২০২১ কর বছরে তার মোট আয়ের পরিমাণ ৬,০০,০০০ টাকা। তিনি ২০১৯-২০২০ আয় বছরে ১,০০,০০০ টাকার সঞ্চয়পত্র ক্রয় করেন এবং জীবন বীমার কিস্তি পরিশোধ করেন ৫০,০০০ টাকা। তিনি প্রথম বারের মতো আয়কর রিটার্ন দাখিল করবেন। মিজ্ অরণ্য অহমের করদায় নিম্নরূপে পরিগণনা করতে হবে।

মিজ্ অরণ্য অহমের বিনিয়োগ রেয়াত পূর্ববর্তী করদায় = ২০,০০০ টাকা
বিনিয়োগ রেয়াতের পরিমাণ = ২২,৫০০ টাকা
পার্থক্য = (২,২৫০) টাকা
মিজ্ অরণ্য অহমের প্রদেয় করদায় (ন্যূনতম কর) = ৫,০০০ টাকা

মিজ্ অরণ্য অহম যেহেতু প্রথমবারের মতো রিটার্ন দাখিল করছেন, তিনি অনলাইনে রিটার্ন দাখিল করলে ২,০০০ টাকা কর রেয়াত পাবেন। সেক্ষেত্রে তার পরিশোধযোগ্য অংক হবে (৫,০০০-২,০০০) টাকা বা ৩,০০০ টাকা।

উদাহরণ ১-২

২০২০-২০২১ কর বছরে জনাব জাবির হাসানের মোট আয় ৬,০০,০০০ টাকা । তার আয় হতে ৫,০০০ টাকা উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে। ২০১৯-২০২০ অর্থ বছরে তিনি ১,০০,০০০ টাকা সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে বিনিয়োগ করেন। জনাব হাসান প্রথমবারের মতো আয়কর রিটার্ন দাখিল করবেন এবং তিনি অনলাইনে রিটার্ন দাখিল করবেন। জনাব জাবির হাসানের করদায় নিম্নরূপে পরিগণনা করতে হবে।

জনাব হাসানের বিনিয়োগ রেয়াত পূর্ববর্তী করদায় = ২৫,০০০ টাকা
বিনিয়োগ রেয়াতের পরিমাণ = ১৫,০০০ টাকা
বিনিয়োগ রেয়াত পরবর্তী প্রদেয় করদায় = ১০,০০০ টাকা
বাদ: অনলাইনে রিটার্ন দাখিলের জন্য কর রেয়াত = ২,০০০ টাকা
রেয়াত পরবর্তী করদায় = ৮,০০০ টাকা
বাদ: উৎসে পরিশোধিত কর = ৫,০০০ টাকা
পরিশোধযোগ্য অংক = ৩,০০০ টাকা

জনাব হাসানকে ৩,০০০ টাকা কর পরিশোধ করতে হবে।

উদাহরণ ১-৩

২০২০-২০২১ কর বছরে জনাব মারুফ উল আবেদীনের মোট আয় ৬,০০,০০০ টাকা । তার আয় হতে ১০,০০০ টাকা উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে। ২০১৯-২০২০ অর্থ বছরে তিনি ১,০০,০০০ টাকার সঞ্চয়পত্র ক্রয় করেন। জনাব মারুফ প্রথমবারের মতো আয়কর রিটার্ন দাখিল করবেন এবং তিনি অনলাইনে রিটার্ন দাখিল করবেন। জনাব মারুফের করদায় নিম্নরূপে পরিগণনা করতে হবে।

জনাব মারুফের বিনিয়োগ রেয়াত পূর্ববর্তী করদায়	= ২৫,০০০ টাকা
বিনিয়োগ রেয়াতের পরিমাণ	= ১৫,০০০ টাকা
বিনিয়োগ রেয়াত পরবর্তী প্রদেয় করদায়	= ১০,০০০ টাকা
বাদ: অনলাইনে রিটার্ন দাখিলের জন্য কর রেয়াত	= ২,০০০ টাকা
রেয়াত পরবর্তী করদায়	= ৮,০০০ টাকা
বাদ: উৎসে পরিশোধিত করের পরিমাণ	= ১০,০০০ টাকা
প্রত্যর্পণযোগ্য করের পরিমাণ	= ২,০০০ টাকা

জনাব মারুফের প্রত্যর্পণযোগ্য করের পরিমাণ ২,০০০ টাকা।

উদাহরণ ১-৪

২০১৯-২০২০ আয় বছরে মিজ্ নীলা সলিলের মোট আয় ৬,৫০,০০০ টাকা। তিনি সঞ্চয়পত্রে বিনিয়োগের বিপরীতে মুনাফা হিসেবে ৩,৭৫,০০০ টাকা এবং ব্যাংক সুদ হিসেবে ২,৭৫,০০০ টাকা প্রাপ্ত হয়েছেন। সঞ্চয়পত্রের মুনাফা হতে ৩৭,৫০০ টাকা এবং ব্যাংক সুদ হতে ২৭,৫০০ টাকা উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে। করদাতার অন্যকোনো প্রকার আয় নেই। ২০১৯-২০২০ অর্থ বছরে তিনি ১,০০,০০০ টাকার ট্রেজারী বন্ড ক্রয় করেন। ৩০.০৬.২০২০ তারিখে তার নীট সম্পদের পরিমাণ ১,৮৫,০০,০০০ টাকা। করদাতা প্রথমবারের মতো আয়কর রিটার্ন দাখিল করবেন এবং তিনি তা অনলাইনে দাখিল করবেন। মিজ্ নীলা সলিলের করদায় নিম্নোক্তভাবে পরিগণনা করতে হবে-

১. মিজ্ নীলা সলিলের মোট আয় ৬,৫০,০০০ টাকা।

২. সঞ্চয়পত্রের মুনাফা ৩,৭৫,০০০ টাকার বিপরীতে উৎসে কর্তিত কর ৩৭,৫০০ টাকা সঞ্চয়পত্রের মুনাফার বিপরীতে চূড়ান্ত করদায় হিসেবে বিবেচিত হবে।

৩. মিজ্ নীলা সলিলের করমুক্ত সীমার পরিমাণ ৩,৫০,০০০ টাকা হওয়ায় ব্যাংক সুদ ২,৭৫,০০০ টাকার বিপরীতে করদায় শূন্য টাকা।

৪. মিজ্ সলিলের মোট আয়ের উপর করদায় ৩৭,৫০০ টাকা

৫. যেহেতু কর রেয়াতযোগ্য আয়- ব্যাংক সুদের বিপরীতে কোনো করদায় নেই তাই বিনিয়োগ কর রেয়াতের পরিমাণ শূন্য।

মিজ্ সলিলের বিনিয়োগ রেয়াত পূর্ববর্তী করদায়	= ৩৭,৫০০ টাকা
বিনিয়োগ রেয়াতের পরিমাণ	= শূন্য টাকা
বিনিয়োগ রেয়াত পরবর্তী প্রদেয় করদায়	= ৩৭,৫০০ টাকা (চূড়ান্ত করদায়)
বাদ: উৎসে পরিশোধিত করের পরিমাণ	= ৬৫,০০০ টাকা (৩৭,৫০০ টাকা + ২৭,৫০০ টাকা)
প্রত্যর্পণযোগ্য করের পরিমাণ	= ২৭,৫০০ টাকা

করদাতার নিয়মিত আয়ের বিপরীতে প্রদেয় করদায় শূন্য। তাই করদাতা অনলাইনে আয়কর রিটার্ন দাখিল করলে ২০০০ টাকার কর রেয়াত প্রাপ্য হবেন না।

উদাহরণ ১-৫

২০১৯-২০২০ আয় বছরে জনাব মেহেদী হাসানের মোট আয় ১০,৭৫,০০০ টাকা। তিনি সঞ্চয়পত্রে বিনিয়োগের বিপরীতে মুনাফা হিসেবে ৩,০০,০০০ টাকা, ব্যাংক সুদ হিসেবে ১,৭৫,০০০ টাকা প্রাপ্ত হয়েছেন এবং ব্যবসায়িক আয় হিসেবে ৬,০০,০০০ টাকা প্রাপ্ত হয়েছেন। সঞ্চয়পত্রের মুনাফা হতে ৩০,০০০ টাকা এবং ব্যাংক সুদ হতে ১৭,৫০০ টাকা উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে। করদাতার অন্যকোনো প্রকার আয় নেই। ২০১৯-২০২০ অর্থ বছরে তিনি ১,০০,০০০ টাকার ট্রেজারী বন্ড ক্রয় করেন। ৩০.০৬.২০২০ তারিখে তার নীট সম্পদের পরিমাণ ২,২৫,০০,০০০ টাকা। করদাতা প্রথমবারের মতো আয়কর রিটার্ন দাখিল করবেন এবং তিনি তা অনলাইনে দাখিল করবেন। জনাব মেহেদী হাসানের করদায় নিম্নোক্তভাবে পরিগণনা করতে হবে-

১. জনাব মেহেদী হাসানের মোট আয় ১০,৭৫,০০০ টাকা।

২. সঞ্চয়পত্রের মুনাফা ৩,০০,০০০ টাকার বিপরীতে উৎসে কর্তিত কর ৩০,০০০ টাকা সঞ্চয়পত্রের মুনাফার বিপরীতে চূড়ান্ত করদায় হিসেবে বিবেচিত হবে।

৩. জনাব মেহেদী হাসানের ব্যাংক সুদ ১,৭৫,০০০ টাকা এবং ব্যবসায়িক আয় ৬,০০,০০০ টাকাসহ মোট আয় ৭,৭৫,০০০ টাকার বিপরীতে করদায় ৪৬,২৫০ টাকা।

৪. জনাব মেহেদী হাসানের মোট আয়ের উপর করদায় ৭৬,২৫০ টাকা

৫. বিনিয়োগ কর রেয়াতের পরিমাণ ১৫,০০০ টাকা

জনাব হাসানের বিনিয়োগ রেয়াত পূর্ববর্তী করদায় = ৭৬,২৫০ টাকা

বিনিয়োগ রেয়াতের পরিমাণ = ১৫,০০০ টাকা

বিনিয়োগ রেয়াত পরবর্তী প্রদেয় করদায় = ৬১,২৫০ টাকা

বাদ: অনলাইনে রিটার্ন দাখিলের জন্য কর রেয়াত = ২,০০০ টাকা

রেয়াত পরবর্তী করদায় = ৫৯,২৫০ টাকা

বাদ: উৎসে পরিশোধিত করের পরিমাণ = ৪৭,৫০০ টাকা (৩০,০০০ টাকা + ১৭,৫০০ টাকা)

পরিশোধযোগ্য অংক = ১১,৭৫০ টাকা

জনাব মেহেদী হাসানকে অনলাইনে রিটার্ন দাখিলের সময় ১১,৭৫০ টাকা কর পরিশোধ করতে হবে।

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

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

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

সমিতির আয়ের উপর --	

(ঘ) কোম্পানির করহার

২০২০-২১ কর বছরে কোম্পানির আয়করের হার (লভ্যাংশ আয় ও মূলধনী আয় ব্যতীত) নিম্নরূপ:

	কোম্পানির ধরন	কর হার	মন্তব্য
(১)	পাবলিকলি ট্রেডেড নয় এরূপ কোম্পানি (স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত নয় এমন কোম্পানি)	৩২.৫%	
(২)	পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানি (স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানি)	২৫%	শর্ত: যদি এরূপ কোম্পানি যা Publicly traded company নয়, তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহলে এরূপ কোম্পানি উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বছরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করবে।
(৩)	ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত): পাবলিকলি ট্রেডেড হলে	৩৭.৫% ৪০%	

	কোম্পানির ধরন	কর হার	মন্তব্য
	পাবলিকলি ট্রেডেড না হলে		
(৪)	মার্চেন্ট ব্যাংক	৩৭.৫%	
(৫)	সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারী কোম্পানি	৪৫%	
(৬)	মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানি	৪৫%	শর্ত: (১) যদি এরূপ কোনো কোম্পানি তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যার মধ্যে Pre Initial Public Offering Placement ৫% এর অধিক হবে না, স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করে Publicly traded company তে রূপান্তরিত করে তাহলে তার কর হার হবে ৪০%; (২) এরূপ কোনো কোম্পানি যদি তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহলে হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বছরে প্রযোজ্য আয়কর এর উপর ১০% হারে কর রেয়াত পাবে।

(ঙ) লভ্যাংশ আয়ের করহার

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

(চ) ব্যক্তি-সংঘের করহার

অর্থ আইন, ২০২০ অনুযায়ী ব্যক্তি-সংঘের আয়ের উপর করহার ৩২.৫% নির্ধারণ করা হয়েছে।

সকল শ্রেণির করদাতাদের জন্য ২০২০-২১ কর বছরে প্রযোজ্য আয়কর হারের তফসিল: পরিশিষ্ট ১, প্রথম অংশ দ্রষ্টব্য।

২। সারচার্জ

২০১৯-২০ কর বছরে ব্যক্তি-করদাতার ক্ষেত্রে প্রযোজ্য সারচার্জের হার ২০২০-২১ কর বছরেও বহাল থাকবে। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৮০ অনুযায়ী ব্যক্তি-করদাতা কর্তৃক দাখিলকৃত পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণীতে প্রদর্শনযোগ্য নীট পরিসম্পদের ভিত্তিতে করদাতার প্রদেয় আয়করের উপর ২০২০-২১ কর বছরে নিম্নবর্ণিত হারে সারচার্জ আরোপযোগ্য হবে:

সম্পদ	সারচার্জের হার	ন্যূনতম সারচার্জ
(ক) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকা	শূন্য	শূন্য

সম্পদ	সারচার্জের হার	ন্যূনতম সারচার্জ
পর্যন্ত-		
(খ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকার অধিক কিন্তু পাঁচ কোটি টাকার অধিক নয়; বা, নিজ নামে একের অধিক মোটর গাড়ি বা, কোনো সিটি কর্পোরেশন এলাকায় মোট ৮,০০০ বর্গফুটের অধিক আয়তনের গৃহ-সম্পত্তি	১০%	৩,০০০ টাকা
(গ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান পাঁচ কোটি টাকার অধিক কিন্তু দশ কোটি টাকার অধিক নয়-	১৫%	
(ঘ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান দশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু পনের কোটি টাকার অধিক নয়-	২০%	৫,০০০ টাকা
(ঙ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান পনের কোটি টাকার অধিক কিন্তু বিশ কোটি টাকার অধিক নয়-	২৫%	
(চ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান বিশ কোটি টাকার অধিক যেকোনো অংকের উপর-	৩০%	

তবে শর্ত থাকে যে, যেসকল করদাতার নীট পরিসম্পদ ৫০ কোটি টাকা বা তার উর্ধ্বে সেসকল করদাতার সারচার্জ এর পরিমাণ হবে উক্ত করদাতার নীট পরিসম্পদের ০.১% অথবা আয়কর প্রযোজ্য এরূপ আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়করের ৩০% হারে প্রদেয় সারচার্জ, এ দুটির মধ্যে যেটি বেশি।

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

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

অনলাইনে রিটার্ন দাখিল করলেও করদাতাকে বিনিয়োগ রেয়াত পরবর্তী প্রদেয় করের উপর সারচার্জ প্রযোজ্য হবে।

৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ তে আনীত সংশোধনীসমূহ নিম্নরূপ:

(ক) Fair market value এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (৩০) এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (৩০) এর ন্যায্য বাজারমূল্য (Fair market value) এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। Fair market value এর সংজ্ঞা তে "in relation to capital asset" শব্দগুলির পরে ব্যবসা বা উদ্যোগ (a business or undertaking) শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। এছাড়া sub-clause (a) তে "the price which such asset" শব্দগুলির পরে "or such business or undertaking" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। ফলে উপকর কমিশনার মূলধনী সম্পদের পাশাপাশি ব্যবসা বা উদ্যোগের ন্যায্য বাজার মূল্য নির্ধারণ করতে পারবেন।

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

(খ) Income year এর সংজ্ঞা: ক্লজ (৩৫) এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (৩৫) এর income year এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। আয়বর্ষ (income year) এর সংজ্ঞায় অর্থবছর (financial year) এর ধারণা সুস্পষ্টভাবে অন্তর্ভূক্ত করা হয়েছে। এর মাধ্যমে কর বছরের পূর্বের অর্থবছরকে আয়বছর হিসেবে অভিহিত করা হয়েছে।

এই বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ নতুন ধারা 16H সংযোজন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 16H সংযোজনের মাধ্যমে বিনিয়োগ, আমদানি ও রপ্তানির পার্থক্যের উপর করারোপ করা হয়েছে। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যান্য বিধানকে ক্ষুণ্ন না করে ধারা 16H মোতাবেক নিম্নোক্তভাবে করারোপ করা হবে-

(ক) কোনো করদাতা কোনো আয়বছরের জন্য তার দাখিলকৃত বিবরণীতে কোনো আমদানি বা রপ্তানির দাবী করলে এবং উক্ত বিবরণীতে প্রদর্শিত আমদানি বা রপ্তানির জন্য যথাক্রমে পরিশোধিত বা গৃহীত অর্থের পরিমাণের সাথে প্রকৃত লেনদেনমূল্যের (Actual Transaction Value) পার্থক্য পরিলক্ষিত হলে, উক্ত পার্থক্যের উপর পঞ্চাশ শতাংশ (৫০%) কর পরিশোধযোগ্য হবে।

(খ) কোনো করদাতা কোনো আয়বছরের জন্য তার দাখিলকৃত বিবরণীতে কোনো বিনিয়োগ করেছেন মর্মে দাবী করলে এবং প্রকৃত বিনিয়োগের অর্থের পরিমাণ উক্ত বিবরণীতে প্রদর্শিত বিনিয়োগের অর্থের তুলনায় কম পরিলক্ষিত হলে, প্রদর্শিত ও প্রকৃত বিনিয়োগের অর্থের পরিমাণের পার্থক্যের উপর পঞ্চাশ শতাংশ (৫০%) কর পরিশোধযোগ্য হবে।

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

উদাহরণ ৪-১

২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের জন্য দাখিলকৃত বিবরণীতে XYZ Ltd. কোম্পানি আমদানির পরিমাণ প্রদর্শন করেছে ১০ কোটি টাকা। কর নির্ধারণকালে করদাতার উক্ত আমদানির প্রকৃত লেনদেনমূল্য ১৫ কোটি টাকা পরিলক্ষিত হয়। এক্ষেত্রে, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যান্য বিধানাবলীর যথাযথ প্রয়োগের পাশাপাশি উপকর কমিশনার ধারা ১৬এইচ অনুযায়ী নিম্নোক্তভাবে করারোপ করবেন।

পার্থক্যের পরিমাণ = (১৫-১০) কোটি টাকা।

পরিশোধযোগ্য করের পরিমাণ = ৫ কোটি × ৫০% = ২.৫ কোটি টাকা।

অর্থাৎ XYZ Ltd. কোম্পানিকে তার সাধারণ করদায়ের পাশপাশি ধারা ১৬এইচ অনুযায়ী আরো ২.৫ কোটি টাকা অতিরিক্ত কর পরিশোধ করতে হবে।

উদাহরণ ৪-২

২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের জন্য দাখিলকৃত বিবরণীতে ABC Ltd. কোম্পানি আমদানির পরিমাণ প্রদর্শন করেছে ১৫ কোটি টাকা। কর নির্ধারণকালে করদাতার উক্ত আমদানির প্রকৃত লেনদেনমূল্য ১০ কোটি টাকা পরিলক্ষিত হয়। এক্ষেত্রে, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যান্য বিধানাবলীর যথাযথ প্রয়োগের পাশাপাশি উপকর কমিশনার ধারা ১৬এইচ অনুযায়ী নিম্নোক্তভাবে করারোপ করবেন।

পার্থক্যের পরিমাণ = (১৫-১০) কোটি টাকা।

পরিশোধযোগ্য করের পরিমাণ = ৫ কোটি × ৫০% = ২.৫ কোটি টাকা।

অর্থাৎ ABC Ltd. কোম্পানিকে তার সাধারণ করদায়ের পাশপাশি ধারা ১৬এইচ অনুযায়ী আরো ২.৫ কোটি টাকা অতিরিক্ত কর পরিশোধ করতে হবে।

উদাহরণ ৪-৩

২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের জন্য দাখিলকৃত বিবরণীতে **MNO** Ltd. কোম্পানি রপ্তানির পরিমাণ প্রদর্শন করেছে ১৫ কোটি টাকা। কর নির্ধারণকালে করদাতার উক্ত রপ্তানির প্রকৃত লেনদেনমূল্য ২০ কোটি টাকা পরিলক্ষিত হয়। এক্ষেত্রে, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যান্য বিধানাবলীর যথাযথ প্রয়োগের পাশাপাশি উপকর কমিশনার ধারা ১৬এইচ অনুযায়ী নিম্নোক্তভাবে করারোপ করবেন।

পার্থক্যের পরিমাণ = (২০-১৫) কোটি টাকা।

পরিশোধযোগ্য করের পরিমাণ = ৫ কোটি × ৫০% = ২.৫ কোটি টাকা।

অর্থাৎ MNO Ltd. কোম্পানিকে তার সাধারণ করদায়ের পাশাপাশি ধারা ১৬এইচ অনুযায়ী আরো ২.৫ কোটি টাকা অতিরিক্ত কর পরিশোধ করতে হবে।

উদাহরণ ৪-৪

২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের জন্য দাখিলকৃত বিবরণীতে DEF Ltd. কোম্পানি রপ্তানির পরিমাণ প্রদর্শন করেছে ২০ কোটি টাকা। কর নির্ধারণকালে করদাতার উক্ত রপ্তানির প্রকৃত লেনদেনমূল্য ১৫ কোটি টাকা পরিলক্ষিত হয়। এক্ষেত্রে, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যান্য বিধানাবলীর যথাযথ প্রয়োগের পাশাপাশি উপকর কমিশনার ধারা ১৬এইচ অনুযায়ী নিম্নোক্তভাবে করারোপ করবেন।

পার্থক্যের পরিমাণ = (২০-১৫) কোটি টাকা।

পরিশোধযোগ্য করের পরিমাণ = ৫ কোটি × ৫০% = ২.৫ কোটি টাকা।

অর্থাৎ DEF Ltd. কোম্পানিকে তার সাধারণ করদায়ের পাশাপাশি ধারা ১৬এইচ অনুযায়ী আরো ২.৫ কোটি টাকা অতিরিক্ত কর পরিশোধ করতে হবে।

উদাহরণ ৪-৫

২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের জন্য দাখিলকৃত বিবরণীতে PQR Ltd. কোম্পানি প্ল্যান্ট অ্যান্ড মেশিনারিজে বিনিয়োগের পরিমাণ প্রদর্শন করেছে ২০ কোটি টাকা। কর নির্ধারণকালে করদাতার প্রকৃত বিনিয়োগের পরিমাণ ১৫ কোটি টাকা পরিলক্ষিত হয়। এক্ষেত্রে, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যান্য বিধানাবলীর যথাযথ প্রয়োগের পাশাপাশি উপকর কমিশনার ধারা ১৬এইচ অনুযায়ী নিম্নোক্তভাবে করারোপ করবেন।

পার্থক্যের পরিমাণ = (২০-১৫) কোটি টাকা।

পরিশোধযোগ্য করের পরিমাণ = ৫ কোটি × ৫০% = ২.৫ কোটি টাকা।

অর্থাৎ PQR Ltd. কোম্পানিকে তার সাধারণ করদায়ের পাশাপাশি ধারা ১৬এইচ অনুযায়ী আরো ২.৫ কোটি টাকা অতিরিক্ত কর পরিশোধ করতে হবে।

৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 19AAAA সংযোজন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে নতুন ধারা 19AAAA সংযোজন করা হয়েছে। এ বিধানের মাধ্যমে অর্থের উৎসের ব্যাখ্যা ব্যতিরেকে সিকিউরিটিজে বিনিয়োগের সুযোগ সৃষ্টি করা হয়েছে। এ ধারার প্রয়োগের ক্ষেত্রে সিকিউরিটিজ বলতে 'বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন' কর্তৃক অনুমোদিত এবং তালিকাভুক্ত কোম্পানির স্টক, শেয়ার, মিউচুয়াল ফান্ড ইউনিট, বন্ড, ডিবেঞ্চার ও অন্যান্য সিকিউরিটিজ এবং পুঁজিবাজারে ক্রয়-বিক্রয়যোগ্য সকল সরকারি সিকিউরিটিজ ও বন্ড বুঝাবে।

নতুন এ বিধান অনুযায়ী যেকোনো ব্যক্তি-করদাতা বিনিয়োগকৃত অংকের ১০% হারে কর পরিশোধ করে পুঁজিবাজারে কোনো সিকিউরিটিজে বিনিয়োগ করলে বিনিয়োগকৃত অর্থের উৎস নিয়ে আয়কর কর্তৃপক্ষসহ অন্যকোনো কর্তৃপক্ষ কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করতে পারবেন না। সেক্ষেত্রে নিম্নবর্ণিত শর্তসমূহ পরিপালন করতে হবে, যথা:-

১. বিনিয়োগ অবশ্যই ১ জুলাই, ২০২০ হতে ৩০ জুন, ২০২১ (উভয় দিন অন্তর্ভূক্ত) সময়সীমার মধ্যে করতে হবে।

২. বিনিয়োগের ৩০ দিনের মধ্যে কর পরিশোধ করতে হবে।

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

৪. এ ধারার অধীন ঘোষিত বিনিয়োগের তারিখ হতে এক বছরের মধ্যে পুঁজিবাজার হতে বিনিয়োগকৃত কোনো অর্থ উত্তোলন করা হলে তা সংশ্লিষ্ট আয় বছরে করদাতার “অন্যান্য উৎসের আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

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

৬. বি.ও. অ্যাকাউন্টে জমাকৃত টাকা ‘সিকিউরিটিজে’ বিনিয়োগ না করলে এ ধারার সুযোগ গ্রহণ করতে পারবেন না।

উদাহরণ ৫-১

জনাব ফখরুল ইসলাম ১০ কোটি টাকা ৩০ জুন, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে পুঁজিবাজারে বিনিয়োগ করলেন। বিনিয়োগের ৩০ দিনের মধ্যে অর্থাৎ ৩০ জুলাই, ২০২১ তারিখের মধ্যে ১০% হারে আয়কর পরিশোধের অর্থাৎ ১ কোটি টাকা আয়কর পরিশোধের প্রমাণাদিসহ উপকর কমিশনারের নিকট IT D2020 ফর্মে ঘোষণাপত্র দাখিল করবেন। করদাতা ৩০ জুন ২০২১ তারিখে সমাপ্য আয় বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর রিটার্নে অর্থাৎ ২০২১-২০২২ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর রিটার্নে উক্ত বিনিয়োগ প্রদর্শন করতে পারবেন।

এছাড়াও ৩০ জুন ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পূর্বে জনাব ফখরুল ইসলামের বিরুদ্ধে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অধীন করফাঁকির অভিযোগে কোনো কার্যধারা (proceeding) বা অন্যকোনো আইনের অধীন আর্থিক বিষয়ে কোনো কার্যধারা চালু হলে তিনি এ সুযোগ গ্রহণ করতে পারবেন না।

উদাহরণ ৫-২

জনাব মোহাম্মদ মুসা ১০ কোটি টাকা ৩০ মে, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে পুঁজিবাজারে বিনিয়োগ করলেন। বিনিয়োগের ৩০ দিনের মধ্যে অর্থাৎ ২৯ জুন, ২০২১ তারিখের মধ্যে ১০% হারে আয়কর পরিশোধের অর্থাৎ ১ কোটি টাকা আয়কর পরিশোধের প্রমাণাদিসহ তিনি উপকর কমিশনারের নিকট IT D2020 ফর্মে ঘোষণাপত্র দাখিল করবেন। করদাতা ৩০ মে, ২০২২ তারিখের মধ্যে যেকোনো তারিখে যদি উক্ত বিনিয়োগের অর্থ পুঁজিবাজার

হতে উত্তোলন করেন তবে বিনিয়োগের যে পরিমাণ অর্থ উত্তোলিত হয়েছে তা করদাতার ২০২১-২০২২ আয়বছরের অন্যান্য উৎস হতে আয় হিসেবে পরিগণিত হবে।

উদাহরণ ৫-৩

মিজ্ নিলুফার ইয়াসমিন ১০ কোটি টাকা ৩০ মে, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে পুঁজিবাজারে বিনিয়োগ করলেন। বিনিয়োগের ৩০ দিনের মধ্যে অর্থাৎ ২৯ জুন, ২০২১ তারিখের মধ্যে বিনিয়োগকৃত অংকের ১০% হারে আয়কর পরিশোধের অর্থাৎ ১ কোটি টাকা আয়কর পরিশোধের প্রমাণাদিসহ তিনি উপকর কমিশনারের নিকট IT D2020 ফর্মে ঘোষণাপত্র দাখিল করবেন। যদি করদাতা ২৯ জুন, ২০২১ তারিখের মধ্যে প্রযোজ্য কর পরিশোধে ব্যর্থ হন অথবা ২৯ জুন, ২০২১ তারিখের পরের কোনো তারিখে প্রযোজ্য কর পরিশোধ করেন তবে এ ধারার অধীন কর পরিশোধ করেছেন বলে গণ্য হবে না। যদি পরবর্তীকালে দেখা যায় করদাতা বিনিয়োগের তারিখের ৩০ দিনের মধ্যে কর পরিশোধ করেননি তাহলে প্রদর্শিত বিনিয়োগের অংক, ভিন্নরূপ কোনো ব্যাখ্যার অনুপস্থিতিতে, অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে গণ্য হবে।

উদাহরণ ৫-৪

পুঁজিবাজারে মিজ্ নামীরা নুজাইমার বিদ্যমান বিনিয়োগের পরিমাণ ৫০,০০,০০০ টাকা। তিনি ধারা 19AAAA মোতাবেক ৩০ জুলাই ২০২০ তারিখে পুঁজিবাজারে ১,৫০,০০,০০০ টাকা বিনিয়োগ করেন এবং বিধি মোতাবেক কর পরিশোধ করেন। ০৫ আগস্ট ২০২০ তারিখে তিনি সকল পুঁজি একত্রিত করে একটি নির্দিষ্ট স্টকে বিনিয়োগ করেন। ৬ সেপ্টেম্বর ২০২০ তারিখে ২০,০০,০০০ টাকা লোকসানে উক্ত স্টক বিক্রয় করেন। করদাতা ১০ সেপ্টেম্বর ২০২০ তারিখে ৫০,০০,০০০ টাকা পুঁজিবাজার হতে উত্তোলন করেন। ৩০ জুন ২০২১ তারিখে পুঁজিবাজার হতে করদাতার নীট মূলধনী মুনাফা ৩০,০০,০০০ টাকা। করদাতা পুঁজিবাজার হতে অর্জিত মুনাফা উত্তোলন না করে পুনঃবিনিয়োগ করেছেন এবং ৩০ জুন ২০২১ তারিখে মোট বিনিয়োগের স্থিতি ১,৬০,০০,০০০ টাকা।

লক্ষণীয়, ৬ সেপ্টেম্বর ২০২০ তারিখে ২০,০০,০০০ টাকা লোকসানে উক্ত স্টক বিক্রয়ের কারণে করদাতার মোট বিনিয়োগের পরিমাণ দাঁড়ায় ১,৮০,০০,০০০ টাকা। অর্থাৎ ধারা 19AAAA মোতাবেক পুঁজিবাজারে করদাতার ১,৫০,০০,০০০ টাকা বিনিয়োগ অনুপাতিকভাবে হ্রাস পেয়ে ১,৩৫,০০,০০০ টাকা হয়। ধারা 19AAAA ব্যতীত পুঁজির পরিমাণ দাঁড়ায় ৪৫,০০,০০০ টাকা। ১০ সেপ্টেম্বর ২০২০ তারিখে করদাতা উত্তোলন করেন

৫০,০০,০০০ টাকা। অর্থাৎ করদাতা ৫,০০,০০০ টাকা (পাঁচ লক্ষ টাকা) ধারা 19AAAA মোতাবেক প্রদর্শিত বিনিয়োগ হতে উত্তোলন করেন। উক্ত ৫,০০,০০০ টাকা করদাতার ২০২১-২০২২ কর বছরের জন্য অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে পরিগণিত হবে।

৬. আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 19AAAAA সংযোজন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19AAAAA সংযোজন করা হয়েছে। অপ্রদর্শিত সম্পত্তি, নগদ অর্থ, ইত্যাদি ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থার বিধান হিসেবে এ ধারা সংযোজিত হয়েছে। নতুন এ বিধান অনুযায়ী কোনো ব্যক্তি করদাতা পূর্বের যেকোনো সময়ের অপ্রদর্শিত স্থাবর সম্পত্তির জন্য এ ধারার টেবিল-১ (জমির ক্ষেত্রে) ও টেবিল-২ (বিল্ডিং বা এ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে) অনুযায়ী বর্গমিটার প্রতি একটি নির্দিষ্ট হারে কর পরিশোধ করে এবং টেবিল-৩ এ বর্ণিত পূর্বের যেকোনো সময়ের অপ্রদর্শিত অস্থাবর সম্পত্তির জন্য ১০% হারে কর পরিশোধ করে বর্ণিত স্থাবর ও অস্থাবর সম্পত্তি প্রদর্শন করতে পারবেন। করদাতার এ সকল অপ্রদর্শিত সম্পদের উৎস নিয়ে আয়কর কর্তৃপক্ষসহ অন্যকোনো কর্তৃপক্ষ কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করবে না যদি তিনি নিম্নবর্ণিত শর্তসমূহ পূরণ করেন, যথা:-

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

২. ১ জুলাই, ২০২০ হতে ৩০ জুন, ২০২১ (উভয় দিন অন্তর্ভূক্ত) সময়সীমার মধ্যে রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্ন দাখিল করতে হবে।

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

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

১. যেক্ষেত্রে নগদ (cash) প্রদর্শন করা হবে সেক্ষেত্রে তা ৩০ জুন ২০২০ তারিখের আইটি ১০বি হাতে নগদ বা ব্যাংকে নগদ অথবা ব্যবসায়ের পুঁজি হিসেবে প্রদর্শন করতে হবে।

২. অপ্রদর্শিত জমি অথবা বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে নির্ধারিত হার ব্যতীত অন্যকোনভাবে কর পরিশোধ করা যাবে না। অর্থাৎ অপ্রদর্শিত জমি অথবা বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট ক্রয়ের দলিলমূল্যকে অপ্রদর্শিত নগদ অর্থ হিসেবে প্রদর্শন করে ১০ শতাংশ হারে কর পরিশোধ করা যাবেনা। প্রতি বর্গমিটারের জন্য নির্ধারিত হারে কর পরিশোধ করতে হবে।

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

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

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19AAAAA অনুযায়ী করহার-

টেবিল-১

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

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

টেবিল-২

ক্রঃ নং	**সম্পত্তির বর্ণনা**	**করহার**
(১)	**(২)**	**(৩)**
১.	ঢাকার গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকায় অবস্থিত অনধিক দুইশত বর্গমিটার পোতার আয়তন (plinth area) বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে চার হাজার টাকা
২.	ঢাকার গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক পোতার আয়তন বিশিষ্ট	প্রতি বর্গ মিটারে ছয় হাজার টাকা

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

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

ক্রঃ নং	সম্পত্তির বর্ণনা	করহার
(১)	**(২)**	**(৩)**
১২.	ক্রমিক নং ১, ২, ৩, ৪, ৫, ৬, ৭, ৮, ৯ ও ১০ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যকোনো এলাকায় অবস্থিত একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে তিন শত টাকা
১৩.	ক্রমিক নং ১, ২, ৩, ৪, ৫, ৬, ৭, ৮, ৯ ও ১০ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যকোনো এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে পাঁচ শত টাকা

টেবিল-৩

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

বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কর্তৃক অনুমোদিত এবং তালিকাভুক্ত কোম্পানির স্টক, শেয়ার, মিউচুয়াল ফান্ড ইউনিট, বন্ড, ডিবেঞ্চার ও অন্যান্য সিকিউরিটিজ, পুঁজিবাজারে ক্রয়বিক্রয়যোগ্য সকল সরকারি সিকিউরিটিজ ও বন্ড এবং যেকোনো প্রকার

অগ্রিম ও ঋণ প্রদান আর্থিক ইনস্ট্রুমেন্টস্ (financial instruments) হিসেবে প্রদর্শন করা যাবে।

উদাহরণ ৬-১

জনাব নিয়াজ মোর্শেদ মিরপুরে ১০ শতক একটি জমি ২০১৫ সালে ক্রয় করেছিলেন। তিনি ২০১৯-২০২০ করবর্ষ পর্যন্ত দাখিলকৃত আয়কর রিটার্নে জমিটি প্রদর্শন করেননি। মিরপুরের জমিটি করদাতা ২০২০-২০২১ করবর্ষে ধারা 19AAAAA এর আওতায় কর পরিশোধ পূর্বক আয়কর রিটার্নে প্রদর্শন করতে পারবেন। ধারা 19AAAAA মোতাবেক কেবলমাত্র উক্ত জমির জন্য জনাব মোর্শেদের নিম্নরূপে কর পরিশোধ করতে হবে:

১০ শতক = ১০ × ৪০.৪৬৮৬ বর্গ মিটার
= ৪০৪.৬৮৬ বর্গ মিটার

ধারা 19AAAAA এর টেবিল-১ এর ক্রমিক নং ৩ অনুযায়ী মিরপুরের প্রতি বর্গ মিটার জমির জন্য ৫,০০০ টাকা কর পরিশোধ করতে হবে।
সুতরাং করের পরিমাণ হবে-

৪০৪.৬৮৬ × ৫,০০০ টাকা = ২০,২৩,৪৩০ টাকা

উদাহরণ ৬-২

জনাব আলাউদ্দিন আহমেদ ২০০৭ সালে বরিশাল সিটি কর্পোরেশন এলাকায় ২০০ বর্গ মিটার পোতার আয়তনের (plinth area) একটি অ্যাপার্টমেন্ট ক্রয় করেছিলেন। তিনি ২০১৯-২০২০ করবর্ষ পর্যন্ত দাখিলকৃত আয়কর রিটার্নে উক্ত অ্যাপার্টমেন্ট প্রদর্শন করেননি। বরিশাল সিটি কর্পোরশনের অ্যাপার্টমেন্টটি করদাতা ২০২০-২০২১ কর বছরে ধারা 19AAAAA এর আওতায় কর পরিশোধ পূর্বক আয়কর রিটার্নে প্রদর্শন করতে পারবেন। ধারা 19AAAAA মোতাবেক কেবলমাত্র উক্ত অ্যাপার্টমেন্টের জন্য জনাব আহমেদের নিম্নরূপে কর পরিশোধ করতে হবে:

ধারা 19AAAAA এর টেবিল-২ এর ক্রমিক নং ৬ অনুযায়ী একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট এর জন্য প্রতি বর্গ মিটারে আট শত পঞ্চাশ টাকা হারে কর পরিশোধ করতে হবে। সুতরাং করের পরিমাণ হবে-

২০০ × ৮৫০ টাকা = ১,৭০,০০০ টাকা

উদাহরণ ৬-৩

জনাব সাজিদুল ইসলাম ২০১৭ সালে একটি লিস্টেড কোম্পানির শেয়ার ক্রয়ে ১০,০০,০০০ টাকা বিনিয়োগ করেছিলেন। তিনি ২০১৯-২০২০ কর বছর পর্যন্ত দাখিলকৃত আয়কর রিটার্নে উক্ত বিনিয়োগ প্রদর্শন করেননি। বিনিয়োগকৃত শেয়ার করদাতা ২০২০-২০২১ করবর্ষে দাখিলকৃত আয়কর রিটার্নে 19AAAAA এর আওতায় কর পরিশোধ করে প্রদর্শন করতে পারবেন। ধারা 19AAAAA মোতাবেক কেবলমাত্র উক্ত বিনিয়োগের জন্য জনাব ইসলামের নিম্নরূপে কর পরিশোধ করতে হবে:

ধারা 19AAAAA এর টেবিল- ৩ অনুযায়ী ১০% হারে কর পরিশোধ করতে হবে। সুতরাং করের পরিমাণ হবে-

১০,০০,০০০/- × ১০% = ১,০০,০০০ টাকা

৭। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19BBBBB এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19BBBBB সংশোধন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধানানুসারে আবাসিক ও বাণিজ্যিকসহ সকল ধরনের বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট এর ক্ষেত্রে ধারা 19BBBBB অনুযায়ী ভৌগোলিক এলাকাভেদে বর্গমিটার প্রতি নির্ধারিত কর পরিশোধ করা যাবে।

এছাড়া এ ধারার অন্যান্য বিধানসমূহ পূর্বের ন্যায় অপরিবর্তিত থাকবে।

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

৮। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 28 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২৮ এর উপধারা (১) এর ক্লজ (এইচ) এর পরে নতুন ক্লজ (আই) তে the shortfall of capital referred to in section 82BB (12) উল্লেখ করে ৮২বিবি (১২) ধারার অধীনে ব্যবসা আয়ের ধারণা ২৮ ধারার অন্তর্ভূক্ত করা হয়েছে।

৯। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর সংশোধন

(ক) ক্লজ (h) এর সংশোধন

বিদ্যমান আইনে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30(h) অনুযায়ী কোনো করদাতার হিসাব বিবরণীতে প্রদর্শিত নীট মুনাফার সর্বোচ্চ ১০ শতাংশ বা ক্ষেত্রমতো সর্বোচ্চ ৮ শতাংশ রয়েলটি, টেকনিক্যাল সার্ভিস ফি, টেকনিক্যাল নো-হাউ ফি, টেকনিক্যাল অ্যাসিসটেন্স ফি বা একই প্রকৃতির অন্য যেকোনো ফি খরচ হিসেবে অনুমোদন করা হয়। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী করদাতার হিসাব বিবরণীতে প্রদর্শিত 'নীট মুনাফার' পরিবর্তে 'সাবসিডিয়ারি, অ্যাসোসিয়েট অথবা জয়েন্ট ভেঞ্চার হতে আয় বা মুনাফা বহির্ভূত ব্যবসায় বা পেশা খাতের নীট মুনাফার' সর্বোচ্চ ১০ শতাংশ রয়েলটি, টেকনিক্যাল সার্ভিস ফি, টেকনিক্যাল নো-হাউ ফি, টেকনিক্যাল অ্যাসিসটেন্স ফি বা একই প্রকৃতির অন্য যেকোনো ফি খরচ হিসেবে অনুমোদন করার বিধান করা হয়েছে।

উদাহরণ ৯-১

আনীজা পাবলিক লিঃ কোম্পানি ২০২০-২০২১ কর বছরে মোট আয় প্রদর্শন করেছে ৭০,০০,০০০ টাকা। এর মধ্যে

(ক) ব্যবসায়িক নীট মুনাফা ৫০,০০,০০০ টাকা

(খ) ব্যাংক সুদ ৩,০০,০০০ টাকা

(গ) সাবসিডিয়ারি হতে আয় ১০,০০,০০০ টাকা

(ঘ) জয়েন্ট ভেঞ্চার হতে আয় ৭,০০,০০০ টাকা রয়েছে।

নতুন প্রবর্তিত বিধানের ফলে আনীজা পাবলিক লিঃ কোম্পানি ব্যবসায়িক নীট মুনাফার ৫০,০০,০০০ টাকার সর্বোচ্চ ১০ শতাংশ, বা ক্ষেত্রমতো সর্বোচ্চ ৮ শতাংশ রয়েলটি, টেকনিক্যাল সার্ভিস ফি, টেকনিক্যাল নো-হাউ ফি, টেকনিক্যাল অ্যাসিসটেন্স ফি বা একই প্রকৃতির অন্য যেকোনো ফি খরচ হিসেবে দাবী করতে পারবে।

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

(খ) ক্লজ (k) এর সংশোধন

বিদ্যমান আইনে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর ক্লজ (k) অনুযায়ী কোম্পানী কর্তৃক ঘোষিত টার্নওভার এর এক দশমিক দুই পাঁচ শতাংশ (১.২৫%) পরিমাণ অংশ বিদেশ ভ্রমণ খরচ হিসেবে অনুমোদনযোগ্য সীমা নির্ধারিত রয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী বিদ্যমান সীমার পরিবর্তে, বিদেশ ভ্রমণ খরচ হিসেবে অনুমোদনযোগ্য সীমা কোম্পানী কর্তৃক ঘোষিত টার্নওভার এর শূন্য দশমিক পাঁচ শতাংশ (০.৫০%) করা হয়েছে এবং অন্যান্য শর্তাবলী অপরিবর্তিত রাখা হয়েছে।

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

(গ) নতুন ক্লজ (p) এর সংযোজন

বিদ্যমান আইনে Promotional Expense খাতে অনুমোদনযোগ্য খরচের সর্বোচ্চ কোনো সীমা নেই। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এ নতুন ক্লজ (p) সংযোজনের মাধ্যমে ব্যবসায়ের টার্নওভারের শূন্য দশমিক পাঁচ (০.৫০%) শতাংশ, Promotional E×pense খাতে অনুমোদনযোগ্য খরচের সর্বোচ্চ সীমা নির্ধারণ করা হয়েছে।

এক্ষেত্রে Promotional Expense এর ব্যাখ্যা সংযোজনের মাধ্যমে Promotional Expense বলতে ব্যবসা বা পেশার Promotion এর জন্য যে কাউকে বস্তু, অর্থ বা অন্যকোনো প্রকারে প্রদানকৃত সুবিধা এর বিপরীতে ব্যবসায়িক খরচ দাবি করা বোঝাবে।

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

১০। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 31A এর সংযোজন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে ব্যবসা বা উদ্যোগ (undertaking)হস্তান্তরের মাধ্যমে অর্জিত মূলধনী আয় সংক্রান্ত নতুন বিধান 31A আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে সংযোজিত হয়েছে। নতুন এ বিধানের ফলে ব্যবসা বা উদ্যোগ তার সমুদয় সম্পদ ও দায়সহ সম্পূর্ণরূপে (business or undertaking in its entirety with all of its assets and liabilities) হস্তান্তরিত হলে তা হতে উদ্ভূত আয় মূলধনী আয় হিসেবে গণ্য হবে, তা সুস্পষ্ট হলো।

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

১১। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 32A এর সংযোজন

কোনো ব্যবসা বা উদ্যোগ সম্পূর্ণভাবে এর সম্পদ ও দায়সহ হস্তান্তরজনিত কারণে অর্জিত মূলধনী আয় নিরূপণ এবং কর পরিগণনার পদ্ধতি সুনির্দিষ্ট করার জন্য আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে নতুন ধারা 32A সংযোজন করা হয়েছে। কোনো ব্যবসা বা উদ্যোগ হস্তান্তরের মাধ্যমে অর্জিত মূলধনী আয় নির্ধারণের জন্য প্রথমে-

১. ব্যবসা বা উদ্যোগ সম্পূর্ণরূপে হস্তান্তর হতে প্রাপ্ত বা উদ্ভূত পণের সম্পূর্ণ মূল্য (full value of consideration); অথবা

২. ব্যবসা বা উদ্যোগের ন্যায্য বাজার মূল্য,

এ দুয়ের মধ্যে যেটা বেশি তা নির্ধারণ করতে হবে।

এবার নিম্নলিখিত ব্যয়সমূহ বাদ দিতে হবে, যথা:-

(ক) ব্যবসা বা উদ্যোগ সম্পূর্ণরূপে হস্তান্তরের ক্ষেত্রে কেবলমাত্র হস্তান্তর সম্পর্কিত কোনো খরচ; এবং

(খ) হস্তান্তরের তারিখে ব্যবসা বা উদ্যোগের নীট পরিসম্পদ (net worth)।

হস্তান্তরের তারিখে ব্যবসা বা উদ্যোগের নীট পরিসম্পদ (net worth) হবে ব্যবসা বা উদ্যোগ সম্পূর্ণরূপে হস্তান্তরের তারিখে ব্যবসা বা উদ্যোগের সম্পদের খতিয়ানি মূল্য বা book value থেকে দায়ের বিয়োগের ফল।

অর্থাৎ, ব্যবসা বা উদ্যোগ সম্পূর্ণরূপে হস্তান্তর হতে প্রাপ্ত বা উদ্ভূত পণের সম্পূর্ণ মূল্য অথবা ন্যায্য বাজার মূল্য, দুয়ের মধ্যে যেটা বেশি − { ব্যবসা বা উদ্যোগ সম্পূর্ণরূপে হস্তান্তরের সাথে সম্পর্কিত কোনো খরচ + (সম্পদের খতিয়ানি মূল্য − দায়)} = ব্যবসা বা উদ্যোগ হস্তান্তরের মাধ্যমে অর্জিত মূলধনী আয় ।

উদাহরণ ১১-১

মিজ্ নিকিতা গোমেজের একক মালিকানাধীন ব্যবসা (sole proprietorship business) মেসার্স নিকিতা এন্ড সন্স এর ৩০.০৬.২০২০ তারিখের স্থিতিপত্র নিম্নরূপ-

মেসার্স নিকিতা এন্ড সন্স
স্থিতিপত্র
জুন ৩০ ২০২০

সম্পদ				**দায় ও মালিকের সত্ত্ব**		
স্থায়ী সম্পদ				**দায়**		
ভূমিসহ একতলা দোকান				মিজ্ নার্গিসের নিকট হতে গৃহীত ঋণ-	১২,০০,০০০	
ভূমি		১,০০,০০০		বিবিধ পাওনাদার-		
দোকান (বাদ) পুঞ্জিভুত অবচয়	১০,০০,০০০ (৮,০০,০০০)	২,০০,০০০			২৮,০০,০০০	
ভূমিসহ গোডাউন				কর্মচারীদের বকেয়া বেতন -		
ভূমি		৭৫,০০০			২,০০,০০০	
গোডাউন (বাদ) পুঞ্জিভুত অবচয়	৫,০০,০০০ (৩,৭৫,০০০)	১,২৫,০০০		বকেয়া বিদ্যুৎ বিল -	৫০,০০০	
ডেলিভারি ট্রাক (বাদ) পুঞ্জিভুত অবচয়	১০,০০,০০০ (৫,০০,০০০)	৫,০০,০০০	১০,০০,০০০	প্রদেয় বীমা প্রিমিয়াম -	৫০,০০০	৪৩,০০,০০০
চলতি সম্পদ				**মালিকের সত্ত্ব**		
মজুদ পণ্য		২৫,০০,০০০		পুঁজি		৭,০০,০০০
বিবিধ দেনাদার		১৫,০০,০০০	৪০,০০,০০০			
মোট সম্পদ			**৫০,০০,০০০**	**মোট দায়**		**৫০,০০,০০০**

উক্তরূপ সম্পদ ও দায়দেনাসহ মিজ্ নিকিতা গোমেজের একক মালিকানাধীন ব্যবসা (sole proprietorship business) ৩০.০৬.২০২০ তারিখে মিজ্ সুবর্ণা পন্ডিতের নিকট সম্পূর্ণরূপে হস্তান্তরের কারণে ১৫,০০,০০০ টাকা পেয়েছেন বলে মিজ্ নিকিতা গোমেজ দাবী করেন। মিজ্ নিকিতা গোমেজ ব্যবসা হস্তান্তরের কাজে সহযোগিতা ও মধ্যস্থতা করার জন্য মিজ্ শান্তি দেওয়ানীকে ১,০০,০০০ টাকা প্রদান করেন। তবে, উপকর কমিশনার উক্ত ব্যবসায়ের ন্যায্য বাজারমূল্য (fair market value of the business) ৩০,০০,০০০ টাকা নির্ধারণ করেছেন। মিজ্ নিকিতা গোমেজের বর্ণিত ব্যবসা হস্তান্তরের কারণে উদ্ভূত মূলধনী মুনাফা (capital gain) নিম্নরূপে পরিগণনা করতে হবে-
ব্যবসা হস্তান্তরের কারণে মিজ্ নিকিতা গোমেজের দাবী অনুযায়ী প্রাপ্তি ১৫,০০,০০০ টাকা এবং উপকর কমিশনার কর্তৃক নির্ধারিত ব্যবসায়ের ন্যায্য বাজারমূল্য ৩০,০০,০০০ টাকা। এ দুটোর মধ্যে উপকর কমিশনার কর্তৃক নির্ধারিত ব্যবসায়ের ন্যায্য বাজারমূল্য বেশি হওয়ায় হস্তান্তর মূল্য হিসেবে ৩০,০০,০০০ টাকা বিবেচনা করতে হবে। হস্তান্তরের তারিখে ব্যবসায়ের নীট পরিসম্পদ (net worth) = ৫০,০০,০০০ – ৪৩,০০,০০০, বা ৭,০০,০০০ টাকা

সুতরাং ব্যবসা হস্তান্তরের কারণে উদ্ভূত মূলধনী মুনাফা = (ন্যায্য বাজারমূল্য ৩০,০০,০০০ – নীট পরিসম্পদ ৭,০০,০০০ – হস্তান্তর জনিত খরচ ১,০০,০০০) টাকা
= ২২,০০,০০০ টাকা

অর্থাৎ মিজ্ নিকিতা গোমেজের বর্ণিত ব্যবসা সম্পূর্ণরূপে হস্তান্তরের কারণে উদ্ভূত মূলধনী মুনাফা হবে ২২,০০,০০০ টাকা

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

১২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 42 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৪২ তে উপধারা 3A এবং 3B এর সংযোজন করা হয়েছে। বিদ্যমান আইনে ব্যক্তি-সংঘ এবং এর সদস্যদের লোকসান সমন্বয় (set off) এর বিষয়ে কোনো বিধান নেই। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 42 এর উপধারা 3 এর পরে নতুন উপধারা 3A এবং 3B সংযোজন পূর্বক ব্যক্তি-সংঘ এবং এর সদস্যদের ক্ষেত্রে ফার্ম এবং ফার্মের অংশীদারদের মতই লোকসান সমন্বয় সংক্রান্ত বিধান অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

(ক) ধারা 42(3A)

উপধারা 3A অনুযায়ী ব্যক্তি-সংঘের যেকোনো খাতের লোকসান আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৩৭ অনুযায়ী ব্যক্তি-সংঘের অন্য খাতের আয়ের বিপরীতে সমন্বয় করা যাবে। তবে, উক্ত সমন্বয় ব্যক্তি-সংঘের সদস্যের আয়ের সাথে করা যাবে না।

(খ) ধারা 42(3B)

উপধারা 3B অনুযায়ী ব্যক্তি-সংঘের কোনো লোকসান ব্যক্তি-সংঘের কোনো সদস্য তার নিজের আয়ের বিপরীতে জের (carry forward) বা সমন্বয় কিছুই করতে পারবেন না।

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

১৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 46BB এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 46BB এর মাধ্যমে কতিপয় শিল্প খাতকে ভৌগোলিক অবস্থান ভেদে বিভিন্ন মেয়াদে কর অবকাশ সুবিধা প্রদান করা আছে। ১ জুলাই, ২০১৯ হতে ৩০ জুন, ২০২৪ সালের মধ্যে স্থাপিত (সম্পূর্ণভাবে নির্মিত) বিদ্যমান শিল্প খাতসমূহের অতিরিক্ত আরো সাতটি খাত সংযুক্ত করে ভৌগোলিক অবস্থান ভেদে বিভিন্ন মেয়াদে কর অবকাশ সুবিধা প্রদান করা হয়েছে। এক্ষেত্রে কর অবকাশ সুবিধা প্রাপ্তির লক্ষ্যে বিদ্যমান আইনে যেসব শর্ত রয়েছে সেসব শর্ত অপরিবর্তিত রয়েছে।

নিম্নবর্ণিত সাতটি শিল্প খাতসমূহ কর অবকাশ সুবিধা পাবে। যথা-

১. Electrical Tranformer

২. Artificial fiber or manmade fiber manufacturing;

৩. Automobile parts and components manufacturing

৪. Automation and Robotics design, manufacturing including parts and components thereof;

৫. Artificial Intelligence based system design and/or manufacturing;

৬. Nanotechnology based products manufacturing;

৭. Aircraft heavy maintenance services including parts manufacturing;

১৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 51 এর প্রতিস্থাপন

বিদ্যমান ধারা 51 অনুযায়ী–

১। সরকারি বা সরকার অনুমোদিত সিকিউরিটিজ এর মেয়াদান্তে প্রাপ্তব্য (receivable on maturity) সুদ বা বাট্টা'র (discount) বিপরীতে উৎসে আগাম (upfront) কর সংগ্রহ করতে হয়;

২. উক্ত সিকিউরিটিজ ইসলামি শরিয়ার ভিত্তিতে হলে মুনাফা বা বাট্টা পরিশোধকালে (at the time of payment) উৎসে কর সংগ্রহ করতে হয়; এবং

৩. ট্রেজারি বন্ড ও ট্রেজারি বিলের সুদ বা বাট্টা পরিশোধ হতে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য ছিলো না।

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, 1984 এর ধারা 51 এর প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। নতুন প্রবর্তিত ধারা 51 অনুযায়ী-

১. সরকারি সিকিউরিটিজ অথবা সরকার বা বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক অনুমোদিত যেকোনো প্রকার সিকিউরিটিজ এর বাট্টা, সুদ বা মুনাফা ক্রেডিট বা পরিশোধকালে (at the time of payment or credit) ৫ শতাংশ হারে উৎসে কর সংগ্রহ করতে হবে।

২. উৎসে কর সংগ্রহ করার ক্ষেত্রে পরিশোধ বা ক্রেডিট, যেটি আগে ঘটে সে সময়ে উৎসে কর সংগ্রহ করতে হবে।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে বাট্টা, সুদ বা মুনাফা পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

১৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর সংশোধন

বিদ্যমান আইনের ধারা 53E (3) অনুযায়ী কোনো ডিসট্রিবিউটরের নিকট বিক্রিত পণ্য পরবর্তিতে ডিসট্রিবিউটর কর্তৃক সরবরাহ করা হলে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52 এর অধীনে বিধি 16 অনুযায়ী উৎসে কর কর্তন করা হয়। অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 সংশোধনের মাধ্যমে উপধারা ১ এর প্রোভাইসো এর paragraph (d)- তে একটি প্রোভাইসো সংযোজন করা হয়েছে। নতুন সংযোজিত প্রোভাইসোর মাধ্যমে ডিস্ট্রিবিউটর কর্তৃক পণ্য সরবরাহের বিপরীতে কর্তনযোগ্য করের পরিমাণ নিরূপণের হিসাবে পরিবর্তন আনা হয়েছে।

নতুন বিধান অনুযায়ী ডিসট্রিবিউটরের নিকট হতে উৎসে কর কর্তনের জন্য ডিসট্রিবিউটর কর্তৃক সরবরাহকৃত পণ্যের সম্পূর্ণ মূল্য ভিত্তিমূল্য হিসেবে বিবেচনা করা যাবে না। ডিসট্রিবিউটর কর্তৃক সরবরাহকৃত পণ্যের উপর উৎসে কর কর্তনের পরিমাণ নিম্নরূপে পরিগণনা করতে হবে-

{(ধারা 53E(3)তে উল্লিখিত ডিস্ট্রিবিউটর বা অন্যকোনো ব্যক্তির নিকট কোম্পানির বিক্রয়মূল্য × ৭% × ৫%) - ধারা 53E(3) অনুযায়ী পরিশোধিত কর}

ধারা 53E(3)তে উল্লিখিত ডিস্ট্রিবিউটর বা অন্যকোনো ব্যক্তির নিকট কোম্পানির বিক্রয়মূল্যের যাচাইযোগ্য প্রমাণাদি সরবরাহ গ্রহণকারীর নিকট দাখিল করতে হবে। অন্যথায় সরবরাহ গ্রহণকারী সরবরাহ মূল্যের উপর ধারা 52 এবং বিধি 16 মোতাবেক উৎসে কর কর্তন করবেন।

উদাহরণ ১৫-১

জনাব মুনীফ মিক্‌দাদ আলিফ (প্রাঃ) লিঃ কোম্পানির একজন ডিস্ট্রিবিউটর। ২০২০- ২০২১ আয় বছরে জনাব মুনীফ মিক্‌দাদের নিকট আলিফ (প্রাঃ) লিঃ এর বিক্রিত পণ্যের মূল্য ৫০ লক্ষ টাকা। ধারা 53E(3) অনুযায়ী আলিফ (প্রাঃ) লিঃ জনাব মুনীফ মিক্‌দাদের এর নিকট হতে (৫০,০০,০০০ × ৫% × ৫%) টাকা বা ১২,৫০০ টাকা উৎসে কর সংগ্রহ করেন। জনাব মুনীফ মিক্‌দাদ যদি ২০২০- ২০২১ আয় বছরে উক্ত পণ্যের পুরোটাই তানিয়া (প্রাঃ) লিঃ এর নিকট সরবরাহ করে তাহলে তানিয়া (প্রাঃ) লিঃ জনাব মুনীফ মিক্‌দাদের নিকট হতে নিম্নরূপে উৎসে কর কর্তন করবে-

{(৫০,০০,০০০ × ৭% × ৫%) - (৫০,০০,০০০ × ৫% × ৫%)}

= ১৭,৫০০ - ১২,৫০০

= ৫,০০০/-

উদাহরণ ১৫-২

জনাব ভৃগু বিষ্ণুপদ আলিফ (প্রাঃ) লিঃ কোম্পানির একজন ডিস্ট্রিবিউটর। ২০২০-২০২১ আয় বছরে জনাব ভৃগু বিষ্ণুপদের নিকট আলিফ (প্রাঃ) লিঃ এর বিক্রিত পণ্যের মূল্য ৫০ লক্ষ টাকা। ধারা 53E(3) অনুযায়ী আলিফ প্রাঃ লিঃ জনাব ভৃগু বিষ্ণুপদের নিকট হতে (৫০,০০,০০০ × ৫% × ৫%) টাকা বা ১২,৫০০ টাকা উৎসে কর সংগ্রহ করেন। জনাব ভৃগু বিষ্ণুপদ যদি উক্ত পণ্য হতে ৩০ লক্ষ টাকার পণ্য ২০২০-২০২১ আয় বছরে পল্লব (প্রাঃ) লিঃ এর নিকট সরবরাহ করেন তাহলে পল্লব (প্রাঃ) লিঃ জনাব ভৃগু বিষ্ণুপদের নিকট হতে নিম্নরূপে উৎসে কর কর্তন করবে-

{(৩০,০০,০০০ × ৭% × ৫%) - (৩০,০০,০০০ × ৫% × ৫%)}

= ১০,৫০০ - ৭,৫০০

= ৩,০০০/-

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

১৬। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52(2), 52A(2), 52AA(2), 53E এবং 56(3) এর সংশোধন

বিদ্যমান আইনে ধারা 52(2), 52A(2), 52AA(2), 53E এবং 56(3) এ ‘পরিশোধ’ হিসেবে স্থানান্তর, ক্রেডিট বা পরিশোধের সমন্বয়কে অন্তর্ভুক্ত করা ছিলো (Payment includes a transfer, a credit or an adjustment of credit)। অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে উক্ত ধারাগুলোতে ‘পরিশোধ’ হিসেবে পরিশোধের আদেশ বা নির্দেশনা (an order or instruction of making payment) পরিশোধ হিসেবে গণ্য হবে। অর্থাৎ ‘পরিশোধ’ হিসেবে স্থানান্তর, ক্রেডিট বা পরিশোধের সমন্বয়, বা পরিশোধের আদেশ বা নির্দেশনা অন্তর্ভুক্ত হবে।

উদাহরণ ১৬-১

মিজ্ শাহীন সুলতানা তানিহা কনস্ট্রাকশন কোঃ লিঃ এর একজন সরবরাহকারী। তিনি তানিহা কনস্ট্রাকশন কোঃ লিঃ কে ১০ কোটি টাকার পণ্য সরবরাহ করেছেন। তানিহা কনস্ট্রাকশন কোঃ লিঃ তানবির ইনক্ নামক প্রতিষ্ঠানকে শাহীন সুলতানা বরাবরে অর্থ

পরিশোধের আদেশ বা নির্দেশনা প্রদান করেছে। প্রাপ্ত পরিশোধের আদেশ বা নির্দেশনা অনুযায়ী তানবির ইনক্ মিজ্ শাহীন সুলতানার ব্যাংক হিসাবে অর্থ স্থানান্তর করে। এক্ষেত্রে তানিহা কনস্ট্রাকশন কোঃ লিঃ সরবরাহ গ্রহণকারী এবং সরবরাহের বিপরীতে পরিশোধের আদেশ বা নির্দেশনা প্রদানকারী। পেমেন্টের অর্থানুযায়ী এক্ষেত্রে তানিহা কনস্ট্রাকশন কোঃ লিঃ প্রকৃতপক্ষে পেমেন্ট করেছে। তাই, তানিহা কনস্ট্রাকশন কোঃ লিঃ হচ্ছে উৎসে কর কর্তন ও জমার জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি। সে মোতাবেক তানিহা কনস্ট্রাকশন কোঃ লিঃ কে উৎসে কর কর্তন ও জমাদানের বিষয়টি নিশ্চিত করতে হবে। উৎসে কর কর্তন ও জমার যেকোনো প্রকার ব্যত্যয়ের জন্য তানিহা কনস্ট্রাকশন কোঃ লিঃ দায়ী হবে।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

১৭। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52AA এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52AA এর উপধারা (1) এর table এর ক্রমিক নং 13 তে অংশভাগী অর্থনৈতিক প্লাটফর্ম (sharing economy platform) কে উৎসে কর কর্তনের আওতায় আনা হয়েছে। অংশভাগী অর্থনৈতিক প্লাটফর্ম হিসেবে ride sharing service, coworking space providing service এবং accomodation providing service সহ সকল প্রকার সেবাকে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

আয়কর অধ্যাদেশ 1984 এর ধারা 52AA এর উপধারা (1) এর table এর ক্রমিক নং 13A তে Wheeling charge for electricity transmission এর উপর উৎসে কর কর্তন হার ২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত ভিত্তিমূল্যের জন্য ৪ শতাংশ এবং ২৫ লক্ষ টাকার অধিক ভিত্তি মুল্যের জন্য ৫ শতাংশ নির্ধারিত ছিলো। অর্থ আইন, ২০২০, এর মাধ্যমে Wheeling charge for electricity transmission পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তনের বিদ্যমান হার এর পরিবর্তে হ্রাস (ভিত্তিমূল্য ২৫ লক্ষের সমান বা কম হলে ২% ও ২৫ লক্ষের উপর হলে ৩%) করা হয়েছে।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

১৮। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52C এর সংশোধন

বিদ্যমান আইনের ধারা 52C অনুযায়ী কোনো স্থাবর সম্পত্তি অধিগ্রহণ করা হলে সম্পত্তির মালিককে প্রদেয় ক্ষতিপূরণ মূল্যের উপর নিম্নরূপ হারে উৎসে কর কর্তন করতে হয়-

(ক) সিটি কর্পোরেশন, পৌরসভা বা ক্যান্টনমেন্ট বোর্ডে অবস্থিত সম্পত্তির ক্ষতিপূরণ মূল্যের ২%

(খ) অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত সম্পত্তির ক্ষতিপূরণ মূল্যের ১%।

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে ধারা 52C এর সংশোধনীর মাধ্যমে করহারে নিম্নরূপ পরিবর্তন আনীত হয়েছে-

(ক) সিটি কর্পোরেশন, পৌরসভা বা ক্যান্টনমেন্ট বোর্ডে অবস্থিত সম্পত্তির ক্ষতিপূরণ মূল্যের ৬%

(খ) অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত সম্পত্তির ক্ষতিপূরণ মূল্যের ৩%।

উল্লেখ্য, অধিগ্রহণের তারিখ নির্বিশেষে ১ জুলাই ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ হতে ক্ষতিপূরণ মূল্য পরিশোধকালে অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে সংশোধিত হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

উদাহরণ ১৮-১

সরকারের পক্ষে একজন ভূমি অধিগ্রহণ কর্মকর্তা ১৫ এপ্রিল ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে একটি সিটি করপোরেশন এলাকায় ১০ কোটি টাকা মূল্যের ভূমি অধিগ্রহণ করেন। তিনি ৩০ জুলাই ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে ভূমির মালিক জনাব মুয়াদ মিশরাকের বরাবরে ক্ষতিপূরণ মূল্য পরিশোধের জন্য চেক ইস্যু করেন। এক্ষেত্রে, ৩০ জুলাই ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের জন্য প্রযোজ্য উৎসে কর কর্তনের হার ৬% হারে কর কর্তন করে সরকারি কোষাগারে জমা পূর্বক অবশিষ্ট টাকার চেক সম্পত্তির মালিক বরাবরে হস্তান্তর করতে হবে।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

১৯। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52Q এর প্রতিস্থাপন

বিদ্যমান বিধান অনুযায়ী কোনো বিদেশী ব্যক্তি যদি কোনো নিবাসী ব্যক্তির-

(ক) কোনো সেবা প্রদানের বিনিময়ে; বা

(খ) কোনো কাজের বিনিময়ে

নিবাসী ব্যক্তির বাংলাদেশের কোনো ব্যাংক হিসাবে কোনো সেবা চার্জ বা পরামর্শ ফি বা কমিশন বা পারিশ্রমিক বা অন্যকোনো ফি, যে নামেই অভিহিত হোক না কেন, বিদেশ হতে প্রেরণ করেন তাহলে ব্যাংক হিসাবে পরিশোধ বা ক্রেডিটের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি উক্ত অর্থ ক্রেডিট বা পরিশোধকালে দশ শতাংশ (১০%) হারে উৎসে কর কর্তন করবেন।

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে নতুন ধারা 52Q দ্বারা প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত নতুন ধারা 52Q এর মাধ্যমে কোনো সেবা, রেভিনিউ শেয়ারিং, ইত্যাদি বাবদ বিদেশ হতে প্রেরিত অর্থের উপর উৎসে কর কর্তনের নতুন বিধান প্রবর্তন করা হয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী, বিদেশ হতে বাংলাদেশে কোনো ব্যক্তির ব্যাংক হিসাবে নিম্নলিখিত কাজের -

(ক) বাংলাদেশে প্রদত্ত কোনো সেবা; বা

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

(গ) বিজ্ঞাপন বা অন্যকোনো উদ্দেশ্যে অনলাইন প্লাটফর্ম ব্যবহারের অনুমোদনের জন্য

নিম্নলিখিত প্রকারে কোনো অর্থ-

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

(খ) যেকোনো নামের বা প্রকৃতির রেভেনিউ শেয়ারিং

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

(১) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ষষ্ঠ তফসিলের অংশ-ক এর ৪৮ নম্বর অনুচ্ছেদ অনুযায়ী যে আয় মোট আয় পরিগণনার অন্তর্ভুক্ত নয়।

(২) কোনো নিবাসী ব্যক্তির সফট্ওয়ার বা সেবা বিক্রয়লব্ধ অর্থ, যদি বিক্রয় বা সেবা হতে প্রাপ্ত আয় আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ষষ্ঠ তফসিলের অংশ-ক এর ৩৩ নম্বর অনুচ্ছেদ অনুযায়ী কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত।

উদাহরণ

ধরা যাক, tulip.com.bd একটি জনপ্রিয় বাংলাদেশী অনলাইন প্লাটফর্ম । tulip.com.bd বিদেশী কোনো প্রতিষ্ঠান হতে তার অনলাইন প্লাটফর্মে প্রদত্ত বিজ্ঞাপনের রেভেনিউ শেয়ার প্রাপ্ত হন। বিদেশী প্রতিষ্ঠান tulip.com.bd এর ব্যাংক হিসাবে উক্ত অর্থ প্রেরণ করেন। বিদেশী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক tulip.com.bd এর বরাবরে বাংলাদেশে প্রেরিত অর্থের উপর ধারা 52Q অনুযায়ী ১০% হারে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে। অর্থাৎ ব্যাংক কর্তৃপক্ষ উক্ত অর্থ tulip.com.bd এর ব্যাংক হিসাবে ক্রেডিটের পূর্বে ১০% হারে কর কর্তন করবেন।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

২০। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52R এর সংশোধন

বিদ্যমান ধারা 52R(2) অনুযায়ী International Gateway (IGW) Service Operator কর্তৃক নিম্নোক্ত ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানকে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে উৎসে ৭.৫% হারে কর কর্তন করতে হয়-

(ক) Interconnection Exchange (ICX),

(খ) Access Network Service (ANS), অথবা

(গ) Bangladesh Telecommunication Regulatory Commission (BTRC) এর সাথে চুক্তিবদ্ধ অন্য যেকোনো ব্যক্তি ।

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে ধারা 52R এর উপধারা (2)তে আনীত সংশোধনীর ফলে International Gateway (IGW) Service Operator কর্তৃক নিম্নোক্ত ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানকে কোনো অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে ৭.৫% হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে-

(ক) Interconnection Exchange (ICX),

(খ) Access Network Service (ANS),

(গ) Bangladesh Telecommunication Regulatory Commission (BTRC), অথবা

(ঘ) Bangladesh Telecommunication Regulatory Commission (BTRC) এর সাথে চুক্তিবদ্ধ অন্য যেকোনো ব্যক্তি ।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

২১। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52U এর সংশোধন

(ক) উপধারা 52U(3) এর সংশোধন

বিদ্যমান বিধান অনুযায়ী স্থানীয় ঋণপত্র বা অন্যান্য অর্থায়ন চুক্তির মাধ্যমে ধান, গম, গোল আলু, পেঁয়াজ, রসুন, মটরশুটি, ছোলা, মশুর ডাল, আদা, হলুদ, শুকনো মরিচ, ডাল, ভুট্টা, আটা, ময়দা, লবণ, ভোজ্য তেল, চিনি, কালো গোল মরিচ, দারুচিনি, এলাচ, লবঙ্গ, খেজুর, তেজপাতা, কম্পিউটার বা কম্পিউটার যন্ত্রাংশ, পাট, তুলা, সুতা এবং সকল প্রকার ফল ক্রয় করা হলে উৎসে কর কর্তন করতে হয় না।

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আনীত সংশোধনীর ফলে উক্ত পণ্যসমূহ স্থানীয় ঋণপত্র বা অন্যান্য অর্থায়ন চুক্তির মাধ্যমে ক্রয়কালে ২ শতাংশ হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

(খ) উপধারা 52U(4) এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে ধারা 52U এর উপধারা 4 বিলুপ্ত করা হয়েছে। ফলে যেসকল লেনদেনের ক্ষেত্রে ধারা 52U প্রযোজ্য হবে সেসকল লেনদেনের ক্ষেত্রে আর ধারা 52 এবং বিধি 16 এর প্রযোজ্যতা থাকবে না।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

২২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53BB এবং 53BBBB এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53BB **এবং** 53BBBB তে রপ্তানি মূল্যের বিপরীতে প্রযোজ্য এক শতাংশ (১%) উৎস কর কর্তনের হারের পরিবর্তে শূন্য দশমিক পাঁচ শতাংশ (০.৫০%) করা হয়েছে।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

২৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53BBB এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53BBB প্রতিস্থাপনের মাধ্যমে স্টক এক্সচেঞ্জের কোনো সদস্য দ্বারা সিকিউরিটিজ লেনদেনের ক্ষেত্রে স্টক এক্সচেঞ্জের প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তা কর্তৃক উৎসে কর কর্তনের ক্ষেত্রে দুই ধরনের হার নির্ধারণ করা হয়েছে, যথা-

(ক) শেয়ার ও মিউচুয়াল ফান্ড লেনদেন এর ক্ষেত্রে মোট লেনদেন মূল্যের উপর শূন্য দশমিক শূন্য পাঁচ শতাংশ (০.০৫%), এবং

(খ) শেয়ার ও মিউচুয়াল ফান্ড ব্যতিত অন্যান্য সকল সিকিউরিটিজ লেনদেনের ক্ষেত্রে স্টক এক্সচেঞ্জের কোনো সদস্য কর্তৃক গৃহীত বা গৃহীতব্য কমিশনের উপর দশ শতাংশ (১০%)।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

২৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 56 এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর বিদ্যমান ধারা ৫৬ এর উপধারা (১) এর টেবিলের ক্রমিক নং ২০ অনুযায়ী অনিবাসী করদাতা কর্তৃক প্রাপ্ত লভ্যাংশের উপর নিম্নোক্তভাবে উৎসে কর কর্তন করা হয়-

(ক) অনিবাসী কোম্পানি কর্তৃক প্রাপ্ত লভ্যাংশের উপর ২০%, এবং

(খ) কোম্পানি ব্যতীত অন্যান্য অনিবাসী করদাতা কর্তৃক প্রাপ্ত লভ্যাংশের উপর ৩০%।

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে বিদ্যমান বিধান সংশোধনপূর্বক অনিবাসী করদাতা কর্তৃক প্রাপ্ত লভ্যাংশের উপর নিম্নরূপে উৎসে কর কর্তনের হার ধার্য করা হয়েছে-

(ক) অনিবাসী কোম্পানি, ফান্ড ও ট্রাস্ট কর্তৃক প্রাপ্ত লভ্যাংশের উপর ২০%, এবং

(খ) কোম্পানি, ফান্ড ও ট্রাস্ট ব্যতীত অন্যান্য অনিবাসী করদাতা কর্তৃক প্রাপ্ত লভ্যাংশের উপর ৩০%।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

২৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 68 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে বিদ্যমান বিধান সংশোধনপূর্বক নতুন করদাতাদের জন্য অগ্রিম কর পরিগণনার ক্ষেত্রে প্রাক্কলিত আয় ‘চার লক্ষ টাকার অধিক’ এর স্থলে ‘ছয় লক্ষ টাকার অধিক’ করা হয়েছে।

২৬। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 68B এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে প্রাইভেট মটর গাড়ির মালিক হতে অগ্রিম আয়কর বর্ধিত হারে সংগ্রহ করতে হবে এবং এ মর্মে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 68B তে নিম্নরূপ সংশোধনী আনা হয়েছে-

ক্রঃ নং	গাড়ির ধরন ও ইঞ্জিন ক্যাপাসিটি	অগ্রিম কর (টাকা)
১	১৫০০ সিসির উর্ধ্বে নয় প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	২৫,০০০/-
২	১৫০০ সিসির উর্ধ্বে কিন্তু ২০০০ সিসির উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৫০,০০০/-
৩	২০০০ সিসির উর্ধ্বে কিন্তু ২৫০০ সিসির উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৭৫,০০০/-
৪	২৫০০ সিসির উর্ধ্বে কিন্তু ৩০০০ সিসির উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১,২৫,০০০/-

৫	৩০০০ সিসির উর্ধ্বে কিন্তু ৩৫০০ সিসির উর্ধ্বে নয় এরূপ প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১,৫০,০০০/-
৬	৩৫০০ সিসির উর্ধ্বে প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	২,০০,০০০/-
৭	মাইক্রোবাস প্রতিটির জন্য	৩০,০০০/-

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ বা তার পরবর্তী সময় হতে প্রযোজ্য হবে।

২৭। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75 এর উপধারা (1) এবং (2)তে আনীত সংশোধনীর মাধ্যমে নিম্নোক্ত ব্যক্তিদের জন্য আয়কর রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক করা হয়েছে-

(ক) মটরযান, স্থান (space), আবাসন (accomodation) বা অন্যকোনো সম্পদের মাধ্যমে কোনো অংশভাগী অর্থনৈতিক কর্মকান্ডে (shared economic activities) অংশগ্রহণকারী, বা

(খ) লাইসেন্সধারী অস্ত্রের মালিক, বা

(গ) সকল টিআইএনধারী।

তবে বিদ্যমান ছয়টি ক্ষেত্র ছাড়াও নিম্নবর্ণিত ব্যক্তিগণকে আয়কর রিটার্ন দাখিলের বাধ্যবাধকতা হতে অব্যাহতি দেয়া হয়েছে-

(অ) করযোগ্য আয় নেই এমন ব্যক্তি যারা জমি বিক্রয়ের প্রয়োজনে ১২ ডিজিটের টিআইএন গ্রহণ করেছেন, এবং

(আ) করযোগ্য আয় নেই এমন ব্যক্তি যারা ক্রেডিট কার্ড গ্রহণের জন্য ১২ ডিজিটের টিআইএন গ্রহণ করেছেন।

পরিবর্তিত বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

উদাহরণ

জনাব মহিদুল ইসলাম চৌধুরী জেলা সদরের পৌরসভায় নিজস্ব জমি বিক্রয়ের প্রয়োজনে ১২ ডিজিটের টিআইএন গ্রহণ করেছিলেন। ২০২০-২০২১ করবর্ষে জনাব চৌধুরীর মোট আয়ের পরিমাণ ২,৫৫,০০০/- যা করযোগ্য সীমার নিচে এবং তিনি ধারা 75 অনুযায়ী আয়কর রিটার্ন দাখিলের অন্যকোনো শর্ত পূরণ করেননি। সুতরাং করদাতার আয়কর রিটার্ন দাখিলের বাধ্যবাধকতা নেই।

২৮। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75A এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে বাধ্যতামূলকভাবে উৎসে কর কর্তনের রিটার্ন দাখিলকারী অন্যান্য ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানের পাশাপাশি নিম্নোক্ত ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানকে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে-

(ক) বিশ্ববিদ্যালয় (a university),

(খ) আন্তর্জাতিক পাঠ্যক্রম মেনে শিক্ষাদানকারী ইংরেজি মাধ্যম বিদ্যালয় (an english medium school providing education following international curriculum),

(গ) আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম সত্ত্বা (artificial juridical person), এবং

(ঘ) স্থানীয় কর্তৃপক্ষ (local authority)

পরিবর্তিত বিধানের ফলে প্রাইভেট বিশ্ববিদ্যায়ের পরিবর্তে পাবলিক ও প্রাইভেট সকল বিশ্ববিদ্যালয়কে বাধ্যতামূলকভাবে উৎসে কর কর্তনের রিটার্ন দাখিল করতে হবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০২০-২১ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে।

২৯। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 80 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 80 এর উপধারা (1) এর ক্লজ (a) এর বিধান পরিবর্তন করে সম্পদ বিবরণী দাখিলের বাধ্যবাধকতার ক্ষেত্রে গ্রস সম্পদের সীমা ২৫ লক্ষের পরিবর্তে ৪০ লক্ষ টাকা করা হয়েছে। অর্থাৎ কোনো করদাতার

মোট পরিসম্পদের পরিমাণ ৪০ লক্ষ টাকা অতিক্রম না করলে তার সম্পদ বিবরণী দাখিলের বাধ্যবাধকতা নেই। তবে করদাতা চাইলে সম্পদ বিবরণী দাখিল করতে পারবেন। একইভাবে, ধারা 80 এর উপধারা (2) এর এর বিধান পরিবর্তন করে ব্যক্তিশ্রেণীর করদাতার জীবনযাত্রার মান সম্পর্কিত বিবরণী দাখিলের বাধ্যবাধকতার ক্ষেত্রে আয়ের সীমা তিন লক্ষ টাকার পরিবর্তে চার লক্ষ টাকা করা হয়েছে। অর্থাৎ কোনো ব্যক্তিশ্রেণীর করদাতার আয়ের সীমা চার লক্ষ টাকা অতিক্রম না করলে তার জীবনযাত্রার মান সম্পর্কিত বিবরণী দাখিলের বাধ্যবাধকতা নেই। তবে করদাতা চাইলে জীবনযাত্রার মান সম্পর্কিত বিবরণী দাখিল করতে পারবেন।

পরিবর্তিত বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

৩০। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82C এর সংশোধন

(অ) ধারা 82C এর উপধারা 2 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82C এর উপ ধারা 2 এর ক্লজ b সংশোধন করে নিম্নোক্ত কয়েকটি খাত হতে উৎসে কর্তিত/সংগৃহীত আয়কর 82C ধারায় ন্যূনতম করের আওতায় আনা হয়েছে-

(ক) ধারা 52AA এর উপ ধারা (1) এর টেবিল এর ক্রমিক নং 2 এ উল্লিখিত পেশাগত সেবা ফি, কারিগরি সেবা ফি, অথবা কারিগরি সহায়তা ফি (Professional service, technical services fee, or technical assistance fee),

(খ) ধারা 52AA এর উপ ধারা (1) এর টেবিল এর ক্রমিক নং 13A এ উল্লিখিত বিদ্যুৎ পরিবহণের জন্য হুইলিং চার্জ (Wheeling charge for electricity transmission),

(গ) ধারা 82C এর উপ ধারা (2) এর প্রোভাইসো এর প্যারাগ্রাফ (ii) সংশোধনের ফলে, ferro alloy পণ্য উৎপাদনে ব্যবহৃত কাঁচামাল এর উপর ধারা 53 এবং বিধি 17A এর অধীন আমদানী পর্যায়ে কর্তিত উৎস কর 82C ধারায় ন্যূনতম কর হিসাবে বিবেচিত হবে।

(আ) উপধারা 4 এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ 1984 এর ধারা 82C এর উপধারা (4) এর ক্লজ (a) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধানে কোম্পানি ও ফার্মের জন্য ন্যূনতম করের পাশাপাশি ব্যক্তি করদাতার জন্য ন্যূনতম করের বিধান করা হয়েছে। নতুন বিধানে কোম্পানি ও ফার্মের জন্য ন্যূনতম করের হার অপরিবর্তিত রাখা হয়েছে। অর্থাৎ পূর্বের মতো কোনো কোম্পানি এবং বার্ষিক ৫০ লক্ষ টাকার অধিক মোট প্রাপ্তি (gross receipts) বিশিষ্ট কোনো ফার্ম এর মোট প্রাপ্তির উপর নিম্নোক্তহারে আরোপিত কর ন্যূনতম কর হিসেবে বিবেচিত হবে।

ক্রমিক নং	করদাতার শ্রেণী	ন্যূনতম করহার
১.	সিগারেট, বিড়ি, চিবিয়ে খাওয়ার তামাক, ধোঁয়াহীন তামাক বা অন্যকোনো তামাকজাত দ্রব্যাদি উৎপাদনকারী	মোট প্রাপ্তির ১ শতাংশ
২.	মোবাইল ফোন অপারেটর	মোট প্রাপ্তির ২ শতাংশ
৩.	অন্যান্য ক্ষেত্রে	মোট প্রাপ্তির ০.৬০ শতাংশ

আনীত সংশোধনী মোতাবেক কোনো ব্যক্তি-করদাতার মোট প্রাপ্তির পরিমাণ ৩ কোটি টাকা বা তার অধিক হলে তবে উক্ত ব্যক্তি-করদাতাকে লাভ-ক্ষতি নির্বিশেষে নিম্নোক্তভাবে ন্যূনতম কর পরিশোধ করতে হবে—

(ক) মোবাইল ফোন অপারেশন এবং সিগারেট, বিড়ি, চিবিয়ে খাওয়ার তামাক, ধোঁয়াহীন তামাক, বা অন্যকোনো তামাকজাত দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত ব্যক্তি-করদাতা ব্যতীত অন্যান্য ব্যক্তি-করদাতার মোট প্রাপ্তির ০.৫ শতাংশ

(খ) সিগারেট, বিড়ি, চিবিয়ে খাওয়ার তামাক, ধোঁয়াহীন তামাক, বা অন্যকোনো তামাকজাত দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত ব্যক্তি-করদাতার মোট প্রাপ্তির ১ শতাংশ।

(গ) মোবাইল ফোন অপারেশনে নিয়োজিত ব্যক্তি-করদাতার মোট প্রাপ্তির ২ শতাংশ।

উদাহরণ ৩০-১

২০১৯-২০২০ আয় বছরে মিজ্ সোনালি বিশ্বাস ৩,৫০,০০,০০০ টাকার তৈরি পণ্য আমদানি করেন। আমদানিকৃত পণ্য তিনি স্থানীয় বাজারে বিক্রয় করেন। ধারা ৫৩ অনুযায়ী আমদানি পর্যায়ে তার নিকট হতে ১৭,৫০,০০০ টাকা উৎসে কর কর্তন করা হয়। মিজ্ বিশ্বাস উক্ত পণ্য ৫,০০,০০,০০০ টাকায় বিক্রয় করেন। তার অন্যকোনো আয়ের উৎস নেই। তিনি ৩০,০০,০০০ টাকা নিট আয় প্রদর্শন করে ২০২০-২০২১ কর বছরে আয়কর রিটার্ন দাখিল করেন। করদাতার করদায় নিম্নরূপে পরিগণনা করতে হবে-

উৎসে কর্তিত কর: ১৭,৫০,০০০/-

নিয়মিত পদ্ধতিতে নিরূপিত মোট আয়ের উপর করদায় : ৩০,০০,০০০/- টাকার উপর ব্যক্তি-করদাতার জন্য প্রযোজ্য করহারে করদায় ৫,৩২,৫০০/-

মোট প্রাপ্তির উপর নূন্যতম করদায়: (৫,০০,০০,০০০ × ০.৫%) টাকা বা ২,৫০,০০০ টাকা

ধারা 82C(5) অনুযায়ী করদাতার ন্যূনতম করদায় হবে ১৭,৫০,০০০ টাকা।

করদাতার উৎসে কর্তিত কর ১৭,৫০,০০০ টাকা। সুতরাং করদাতার নীট করদায় শূন্য।

উদাহরণ ৩০-২

২০১৯-২০২০ আয় বছরে মিজ্ ফারহানা প্লাস্টিকের পণ্য উৎপাদন করেন। তিনি মোট বিক্রয় ৫,০০,০০,০০০ টাকা প্রদর্শন করেন। এর মধ্যে তিনি ১,৫০,০০,০০০ টাকার মালামাল একটি সরকারি প্রতিষ্ঠানে সরবরাহ করেন। সরবরাহের বিপরীতে ৫% হারে মোট ৭,৫০,০০০ টাকা উৎসে কর কর্তন করা হয়। করদাতা মালামাল সরবরাহের বিপরীতে ১৫,০০,০০০ টাকা এবং অন্যান্য বিক্রয় হতে ২০,০০,০০০ টাকা অর্থাৎ মোট আয় ৩৫,০০,০০০ টাকা প্রদর্শন করে ২০২০-২০২১ কর বছরের জন্য আয়কর রিটার্ন দাখিল

করেন। করদাতা ব্যক্তিগত গাড়ির ফিটনেস নবায়নকালে ৫০,০০০ টাকা অগ্রিম কর পরিশোধ করেছেন। করদাতার করদায় নিম্নরূপে নিরুপণ করতে হবে-

নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য করদায় নিরূপণ:

নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য করদায়: ২০,০০,০০০/- টাকার উপর ব্যক্তি-করদাতার জন্য প্রযোজ্য করহারে ২,৮২,৫০০ টাকা

নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য ন্যূনতম কর: ৩,৫০,০০,০০০/- × ০.৫% বা ১,৭৫,০০০ টাকা

করদাতার নিয়মিত ব্যবসা আয় হতে পরিশোধযোগ্য করদায়: ২,৮২,৫০০ টাকা

সরবরাহের বিপরীতে করদায় নিরূপণ:

সরবরাহের বিপরীতে উৎসে কর্তিত কর: ৭,৫০,০০০/-

সরবরাহের বিপরীতে নিরুপিত করদায় = (৩৫,০০,০০০ টাকার উপর ব্যক্তি-করদাতার জন্য প্রযোজ্য করহারে করদায় ৬,৫৭,৫০০ টাকা - নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য করদায় ২,৮২,৫০০ টাকা) বা ৩,৭৫,০০০ টাকা

সরবরাহের বিপরীতে প্রাপ্তির উপর ন্যূনতম কর: ১,৫০,০০,০০০ × ০.৫% বা ৭৫,০০০ টাকা

সুতরাং করদাতার সরবরাহের বিপরীতে পরিশোধযোগ্য ন্যূনতম করদায়: ৭,৫০,০০০ টাকা

করদাতার মোট করদায় নিরূপণ:

করদাতার পরিশোধযোগ্য মোট করদায়: (২,৮২,৫০০ + ৭,৫০,০০০) টাকা বা ১০,৩২,৫০০ টাকা

অর্থাৎ রিটার্ন দাখিলের সময় করদাতাকে (১০,৩২,৫০০ – ৭,৫০,০০০ - ৫০,০০০) টাকা বা ২,৩২,৫০০ টাকা কর পরিশোধ করতে হবে।

উদাহরণ ৩০-৩

২০১৯-২০২০ আয় বছরে মিজ্ শামছুন নাহার নিত্যপ্রয়োজনীয় পণ্য বিক্রয় করেন। তিনি মোট বিক্রয় ৫,০০,০০,০০০ টাকা প্রদর্শন করেন। এর মধ্যে তিনি ৫০,০০,০০০ টাকার মালামাল একটি সরকারি প্রতিষ্ঠানে সরবরাহ করেন। সরবরাহের বিপরীতে ৩% হারে মোট

১,৫০,০০০ টাকা উৎসে কর কর্তন করা হয়। করদাতা মালামাল সরবরাহের বিপরীতে ৫,০০,০০০ টাকা এবং অন্যান্য বিক্রয় হতে ১৫,০০,০০০ টাকা অর্থাৎ মোট আয় ২০,০০,০০০ টাকা প্রদর্শন করে ২০২০-২০২১ কর বছরের জন্য আয়কর রিটার্ন দাখিল করেন। করদাতা ব্যক্তিগত গাড়ির ফিটনেস নবায়নকালে ৫০,০০০ টাকা অগ্রিম কর পরিশোধ করেছেন। করদাতার করদায় নিম্নরূপে নিরুপণ করতে হবে-

নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য করদায় নিরূপণ:

নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য করদায়: ১৫,০০,০০০/- টাকার উপর ব্যক্তি-করদাতার জন্য প্রযোজ্য করহারে করদায় ১,৬৫,০০০ টাকা

নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য ন্যূনতম করদায়: ৪,৫০,০০,০০০/- × ০.৫% বা ২,২৫,০০০ টাকা

করদাতার নিয়মিত ব্যবসা আয় হতে পরিশোধযোগ্য করদায়: ২,২৫,০০০ টাকা

সরবরাহের বিপরীতে করদায় নিরূপণ:

সরবরাহের বিপরীতে উৎসে কর্তিত কর: ১,৫০,০০০/-

সরবরাহের বিপরীতে নিরুপিত করদায় = (২০,০০,০০০ টাকার উপর ব্যক্তি-করদাতার জন্য প্রযোজ্য করহারে করদায় ২,৮২,৫০০ টাকা - নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য করদায় ১,৬৫,০০০ টাকা) বা ১,১৭,৫০০ টাকা

সরবরাহের বিপরীতে প্রাপ্তির উপর ন্যূনতম কর: ৫০,০০,০০০ × ০.৫% বা ২৫,০০০ টাকা

সুতরাং করদাতার সরবরাহের বিপরীতে পরিশোধযোগ্য ন্যূনতম করদায়: ১,৫০,০০০ টাকা

করদাতার মোট করদায় নিরূপণ:

করদাতার পরিশোধযোগ্য মোট করদায়: (২,২৫,০০০ + ১,৫০,০০০) টাকা বা ৩,৭৫,০০০ টাকা

অর্থাৎ রিটার্ন দাখিলের সময় করদাতাকে (৩,৭৫,০০০ - ১,৫০,০০০ - ৫০,০০০) টাকা বা ১,৭৫,০০০ টাকা কর পরিশোধ করতে হবে।

উদাহরণ ৩০-৪

২০১৯-২০২০ আয় বছরে মিজ্ নাজমুন নাহার হিমায়িত খাদ্য উৎপাদন করেন। তিনি মোট বিক্রয় ৬,০০,০০,০০০ টাকা প্রদর্শন করেন। এর মধ্যে তিনি ৪,৫০,০০,০০০ টাকার মালামাল রপ্তানি করেন। রপ্তানির বিপরীতে ১,১২,৫০০ টাকা উৎসে কর কর্তন করা হয়। করদাতা রপ্তানির বিপরীতে ১০,০০,০০০ টাকা এবং অন্যান্য বিক্রয় হতে ৫,০০,০০০ টাকা আয় প্রদর্শন করেন। করদাতার বাণিজ্যিক গৃহসম্পত্তি খাতে ১৮,০০,০০০ টাকা মোট প্রাপ্তি রয়েছে এবং উক্ত প্রাপ্তির বিপরীতে ৯০,০০০ টাকা উৎসে কর কর্তন রয়েছে। গৃহসম্পত্তি খাতে সংবিধিবদ্ধ খরচের বাইরেও অনুমোদনযোগ্য ৬০,০০০ টাকা খরচ রয়েছে। করদাতা ব্যক্তিগত গাড়ির ফিটনেস নবায়নকালে ১৫,০০০ টাকা অগ্রিম কর পরিশোধ করেছেন। করদাতার করদায় নিম্নরূপে নিরুপণ করতে হবে-

নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য করদায় নিরূপণ:

বাণিজ্যিক গৃহ সম্পত্তি হতে আয় = (১৮,০০,০০০ – ১৮,০০,০০০ এর ৩০%- ৬০,০০০) বা ১২,০০,০০০ টাকা

নিয়মিত আয়ের জন্য করদায়: (নিয়মিত ব্যবসা হতে ৫,০০,০০০ টাকা + গৃহ সম্পত্তি হতে ১২,০০,০০০ টাকা) টাকা বা ১৭,০০,০০০- টাকার উপর ব্যক্তি-করদাতার জন্য প্রযোজ্য করহারে করদায় ২,০৭,৫০০ টাকা

নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য ন্যূনতম কর: (১,৫০,০০,০০০ +১৮,০০,০০০) × ০.৫% বা ৮৪,০০০ টাকা

করদাতার নিয়মিত ব্যবসা আয় হতে পরিশোধযোগ্য করদায়: ২,০৭,৫০০ টাকা

রপ্তানির বিপরীতে করদায় নিরূপণ:

রপ্তানির বিপরীতে উৎসে কর্তিত কর: ১,১২,৫০০/-

ষষ্ঠ তফসিলের পার্ট-A এর অনুচ্ছেদ ২৮ দ্রষ্টব্য মোট রপ্তানি আয়ের ৫০% করমুক্ত হওয়ায় রপ্তানির বিপরীতে করযোগ্য আয় (১০,০০,০০০/২) বা ৫,০০,০০০ টাকা

রপ্তানির বিপরীতে নিরুপিত করদায় = {(১৭,০০,০০০ + ৫,০০,০০০) টাকার উপর ব্যক্তি-করদাতার জন্য প্রযোজ্য করহারে করদায় ৩,৩২,৫০০ টাকা - নিয়মিত ব্যবসা আয়ের জন্য করদায় ২,০৭,৫০০ টাকা} বা ১,২৫,০০০ টাকা

রপ্তানির বিপরীতে প্রাপ্তির উপর ন্যূনতম কর: ৪,৫০,০০,০০০ × ০.৫%/২ বা ১,১২,৫০০ টাকা

সুতরাং করদাতার রপ্তানির বিপরীতে পরিশোধযোগ্য ন্যূনতম করদায়: ১,২৫,০০০ টাকা

করদাতার মোট করদায় নিরূপণ:

করদাতার পরিশোধযোগ্য মোট করদায়: (২,০৭,৫০০ + ১,২৫,০০০) টাকা বা ৩,৩২,৫০০ টাকা

অর্থাৎ রিটার্ন দাখিলের সময় করদাতাকে (৩,৩২,৫০০ - ১,১২,৫০০ - ৯০,০০০ – ১৫,০০০) টাকা বা ১,১৫,০০০ টাকা কর পরিশোধ করতে হবে।

৩১। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 124 এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর 103A(2) মোতাবেক অনিবাসী বিমান-পরিবহণ পরিচালনাকারীদের (Non-resident Airlines Operators) ত্রৈমাসিক রিটার্ন দাখিলের বাধ্যবাধকতা রয়েছে। কিন্তু নির্ধারিত সময়ের মধ্যে রিটার্ন দাখিল না করলে বা আদৌ রিটার্ন দাখিল না করলে উপকর কমিশনার কর্তৃক জরিমানা আরোপের কোনো বিধান বিদ্যমান আইনে নেই। অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 124 এর উপধারা (2) সংশোধন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনী মোতাবেক অনিবাসী বিমান-পরিবহণ পরিচালনাকারীদের পক্ষে প্রিন্সিপাল বা এজেন্ট ত্রৈমাসিক রিটার্ন নির্ধারিত সময়ের মধ্যে দাখিল না করলে বা আদৌ রিটার্ন দাখিল না করলে উপকর কমিশনার জরিমানা আরোপ করতে পারবেন।

পরিবর্তিত বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

৩২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 158 এর সংশোধন

বিদ্যমান আইনে আপীলাত ট্রাইব্যুনালে আপিল দায়েরের জন্য করদাতাকে আপীল আদেশ অনুযায়ী নির্ধারিত কর এবং 74 ধারায় পরিশোধযোগ্য করের পার্থক্যের ১০% পরিশোধ করতে হয়। করদাতার আবেদনের প্রেক্ষিতে কর কমিশনার উক্ত পরিশোধযোগ্য অংক হ্রাস করতে পারেন। করদাতার আবেদনের প্রেক্ষিতে কর কমিশনার কত দিনের মধ্যে এতদ্সংক্রান্ত আবেদন নিষ্পত্তি করবেন এর কোনো সময় সীমা নেই। অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 158 এর উপধারা (2) এর প্রোভাইসোতে

আনীত সংশোধনীর ফলে কর কমিশনারকে এরূপ আবেদনের ৩০ দিনের মধ্যে সিদ্ধান্ত প্রদান করতে হবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

৩৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A উপ ধারা ৩ এর আইটেম (xxiii) সংশোধন, (xxxii) প্রতিস্থাপন এবং নতুন আইটেম (xxxiv) সংযোজন করে ১২-ডিজিট টিআইএন গ্রহণের বাধ্যবাধকতা সংক্রান্ত বিধানে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুসারে নিম্নলিখিত তিনটি ক্ষেত্রে ১২-ডিজিট টিআইএন গ্রহণ বাধ্যতামূলক করা হয়েছে, যথা-

(ক) জেলা পরিষদ নির্বাচনে অংশগ্রহণ করতে হলে (উপজেলা, পৌরসভা, সিটি কর্পোরেশন ও জাতীয় সংসদ নির্বাচনে অংশগ্রহণ করতে হলে টিআইএন গ্রহণের বাধ্যবাধকতা অপরিবর্তিত রয়েছে);

(খ) মটরযান, স্থান, আবাসন বা অন্যকোনো সম্পদের মাধ্যমে কোনো অংশভাগী অর্থনৈতিক কর্মকান্ডে (shared economic activities) অংশগ্রহণ করতে হলে;

(গ) অস্ত্রের লাইসেন্স গ্রহণ ও সংরক্ষণ করতে হলে।

৩৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184G এর সংযোজন

অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে epidemic, pandemic, দৈব দুর্বিপাক ও যুদ্ধকালীন সময়ে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর বিভিন্ন বিধানের কার্যক্রম পরিপালন বিঘ্নিত হলে পরিপালনের সময় প্রমার্জন বা বৃদ্ধি সংক্রান্ত নতুন ধারা 184G আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ সংযোজন করা হয়।

উল্লেখ্য, ২০ মে ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে Income-tax (Amendment) Ordinance, 2020 (অধ্যাদেশ নং ০৩/২০২০) জারির মাধ্যমে ধারা 184G আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ সংযোজন করা হয়। ২৫ মার্চ ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ হতে Income-tax (Amendment) Ordinance, 2020 কার্যকর করা হয়।

নতুন প্রবর্তিত বিধান অনুসারে সরকারের পূর্বানুমোদন সাপেক্ষে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড জনস্বার্থে নিম্নোক্ত বিষয়ে আদেশ জারী করতে পারে-

(ক) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর বিভিন্ন বিধান পরিপালনের সময়সীমা পরিগণনার ক্ষেত্রে epidemic, pandemic, দৈব দুর্বিপাক ও যুদ্ধকালীন সময় প্রমার্জন; বা

(খ) epidemic, pandemic, দৈব দুর্বিপাক ও যুদ্ধকালীন সময়ে বোর্ডের অভিপ্রায় অনুযায়ী (as the board may think fit) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর বিভিন্ন বিধান পরিপালনের সময়সীমা বৃদ্ধি করা।

উল্লিখিত বিষয়ে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড ভূতাপেক্ষ কার্যকারিতা দিয়ে আদেশ জারী করতে পারবে।

৩৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর FIRST SCHEDULE এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ১ম তফসিল এর Part B এর paragraph 1 এর ক্লজ (f) এর সাবক্লজ (i) সংশোধন করে employer এর সংজ্ঞা বিস্তৃত করতে local authority কে employer হিসেবে অন্তর্ভূক্ত করা হয়েছে।

৩৬। আয়কর অধ্যাদেশ, 1984 এর SIXTH SCHEDULE Part A এর সংশোধন

(ক) Paragraph 8 প্রতিস্থাপন

নতুন বিধান অনুযায়ী শুধুমাত্র সরকারি এবং অনুমোদিত পেনশন ফান্ড হতে একজন করদাতা কর্তৃক প্রাপ্ত পেনশন করমুক্ত থাকবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০২১-২২ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

(খ) Paragraph 20 প্রতিস্থাপন

নতুন বিধান অনুযায়ী শুধুমাত্র সরকারি এবং অনুমোদিত গ্র্যাচুইটি ফান্ড হতে একজন করদাতা কর্তৃক প্রাপ্ত ২ কোটি ৫০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত করমুক্ত থাকবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০২১-২২ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

(গ) Paragraph 54 প্রতিস্থাপন

নতুন বিধান অনুযায়ী Alternative Investment Fund হতে অর্জিত আয়ের স্থলে Alternative Investment Fund কর্তৃক অর্জিত আয় করমুক্ত থাকবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

৩৭। অর্থ আইন, ২০২০ এর ধারা ৫২ অনুযায়ী কর রেয়াত এবং করারোপ

(অ) কর রেয়াত

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

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

(আ) করারোপ

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

৩৮। জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ

(ক) আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনীসমূহ

এস, আর, ও নং ১৬৫-আইন/আয়কর/২০২০; তারিখ, ২২ জুন ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে নিম্নরূপ সংশোধনী আনা হয়েছে –

[পরিশিষ্ট-৫ দ্রষ্টব্য]

(১) সুনির্দিষ্ট ক্ষেত্রের উপর উৎসে কর কর্তনের নতুন হার সংযোজন: বিধি 16 এর সংশোধন

ক) স্থানীয়ভাবে সংগৃহীত MS Scrap এর ভিত্তি মূল্যের উপর ০.৫০% (শূন্য দশমিক পাঁচ শতাংশ) হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

খ) Rice, wheat, potato, onion, garlic, peas, chickpeas, lentils, ginger, turmeric, dried chillies, pulses, maize, coarse flour, flour, salt, edible oil, sugar, black pepper, cinnamon, cardamom, clove, date, cassia leaf, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits সরবরাহের জন্য ভিত্তিমূল্যের উপর ২ শতাংশ হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

(২) আমদানি পর্যায়ে উৎস করের পরিমাণ ও হার সংক্রান্ত বিধি 17A সংশোধন:

আমদানি পর্যায়ে উৎস করের পরিমাণ ও হার সংক্রান্ত বিধি 17A সংশোধন করা হয়েছে।

অ) বিধি 17A এর ক্লজ (b) এর Table-1 প্রতিস্থাপন করা হয়েছেঃ

Table-1

Sl. No.	**Heading**	**H.S. Code**	**Description**
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	07.03	0703.20.90	Garlic: Other
2.	10.05	1005.90.90	Other Maize, Excluding wrapped/canned upto 2.5 kg
3.	17.01	1701.14.00	Raw Sugar not containing added flavouring or colouring matter:

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			Other cane sugar
4.	23.09	2309.90.90	Preparations of a kind used in animal feeding other: other.
5.	27.09	2709.00.00	Petroleum oils and oils obtained from bituminous minerals, crude
6.	27.10	2710.12.11	Motor spirit of H.B.O.C Type
7.	27.10	2710.12.19	Other motor spirits, including aviation spirit
8.	27.10	2710.12.20	Spirit type jet fuel
9.	27.10	2710.12.31	White spirit
10.	27.10	2710.12.32	Naphtha
11.	27.10	2710.12.39	Other
12.	27.10	2710.12.41	J.P.1 kerosene type jet fuels
13.	27.10	2710.12.42	J.P.4 kerosene type jet fuels

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
14.	27.10	2710.12.43	Other kerosene type jet fuels
15.	27.10	2710.12.49	Other kerosene
16.	27.10	2710.12.50	Other medium oils and preparations
17.	27.10	2710.12.61	Light diesel oils
18.	27.10	2710.12.62	High speed diesel oils
19.	27.10	2710.12.69	Other
20.	27.10	2710.19.11	Furnace oil
21.	27.10	2710.19.19	Other
22.	27.11	2711.12.00	Propane
23.	27.11	2711.13.00	Butanes
24.	27.13	2713.20.10	Petroleum bitumen-In Drum
25.	27.13	2713.20.90	Petroleum bitumen-Other
26.	41.02	4102.10.00	Raw skins of sheep or lambs-With wool on

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
27.	41.02	4102.21.00	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Pickled
28.	41.02	4102.29.00	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Other
29.	41.03	4103.20.00	Other raw hides and skins-of reptiles
30.	41.03	4103.90.00	Other raw hides and skins-Other
31.	72.13	All H.S Code	Bars and rods, hot-rolled, in irregularly wound coils, of iron or non-alloy steel
32.	72.14	All H.S Code	Other bars and rods of iron or non-alloy steel, not further worked than forged, hot-rolled, hot-drawn or hot-e×truded, but including those twisted after rolling
33.	72.15	All H.S Code	Other bars and rods of iron or non-alloy steel

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
34.	72.16	All H.S Code	Angles, shapes and sections of iron or non-alloy steel
35.	84.08	8408.90.10	Engines of capacity 3 to 45 HP
36.	84.08	8408.90.90	Other
37.	84.13	8413.70.00	Other centrifugal pumps; Other pumps; liquid elevators
38.	84.37	8437.10.00	Machines for cleaning, sorting or grading seed, grain or dried leguminous vegetable; Other machinery
39.	84.67	8467.29.00	Other, Other tools
40.	85.17	8517.12.10	Cellular (Mobile/fixed wireless) telephone set
41.	85.17	8517.70.00	Loaded Printed Circuit Board/ PCB; Assembled/ Mother Board for Cellular Phone; Key; Keypad

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			housing; Keypad Dome; Front Shell; Vibrator; Motor; Touch Panel; Touch Panel Glass for mobile phone; Liquid Crystal Module; Camera Module; Input- Output (I/O) Port; Internal Earphone; Microphone; Antenna; Receiver;
42.	89.01	8901.20.30	Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 20 years from the date of commissioning;
43.	89.01	8901.90.30	Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			for at least three consecutive years and not older than 22 years from the date of commissioning;

এর ফলে উপর্যুক্ত আইটেমসমূহের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে **২%** হারে উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

(আ) বিধি 17A এর clause (d) এর Table-5 প্রতিস্থাপন করা হয়েছেঃ

Table-5

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	25.06	2506.20.00	Quartzite
2.	25.18	2518.10.00	Dolomite not calcined or sintered
3.	25.21	2521.00.10	Lime Stone only used for cement manufacturing
4.	25.23	2523.10.20	Clinker only used for cement manufacturing

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
5.	26.02	2602.00.00	Manganese ores/concentrates, including ferruginous manganese ores and concentrates with a manganese content of 20% or more calculated on the dry weight
6.	26.18	2618.00.00	Slag only used for cement manufacturing
7.	26.20	2620.99.10	Fly Ash only used for cement manufacturing
8.	27.04	2704.00.00	Coke and semi-coke of coal, of lignite or of peat; retort carbon

এর ফলে উপর্যুক্ত আইটেমসমূহের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে **৩%** হারে উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

(৩) বিধি 24 এর সংশোধন

sub-rule (1) এর পর নতুন sub-rule (1A) এবং Form সংযোজন এর মাধ্যমে বার্ষিক মোট আয় ৪ লক্ষ টাকার অধিক নয় এবং মোট সম্পদ ৪০ লক্ষ টাকার বেশি নয় এমন ব্যক্তি করদাতাগণের জন্য IT 11GHA 2020 নামে এক পৃষ্ঠার একটি আয়কর রিটার্ন প্রচলন করা হয়েছে। ২০২০-২১ কর বছর হতে এই রিটার্ন ব্যবহার করা যাবে। ব্যক্তি করদাতার জন্য প্রচলিত অন্যান্য রিটার্নসমূহের কার্যকারিতা বহাল থাকবে।

তবে শর্ত থাকে যে, ব্যক্তি করদাতাগণ যাদের মোটর গাড়ি বা যেকোনো সিটি কর্পোরেশনে অ্যাপার্টমেন্ট বা গৃহ সম্পত্তি থাকবে তাদের জন্য IT 11GHA 2020 নামে এক পৃষ্ঠার আয়কর রিটার্নটি প্রযোজ্য হবে না।

[পরিশিষ্ট-৫ দ্রষ্টব্য]

(৪) নতুন বিধি 24B সংযোজন

আয়কর অধ্যাদেশের এ নতুন সংযোজিত ধারা **19AAAA** অনুযায়ী বিনিয়োগকারী ব্যক্তি করদাতা পুঁজি বাজারে বিনিয়োগের ত্রিশ দিনের মধ্যে কর পরিশোধের প্রমানাদিসহ আয়কর বিধিমালার নতুন সংযোজিত বিধি ২৪বি এর ITD2020 অনুযায়ি উপকর কমিশনার বরাবর দাখিল করার নিমিত্ত করদাতার জন্য ও অফিস সংরক্ষণের জন্য ঘোষণাপত্র চালু করা হয়েছে ।

[পরিশিষ্ট-৫ দ্রষ্টব্য]

(৫) বিধি 33 এর সংশোধন

rule 33 এর sub-rule (2) এর clause (a) তে প্রদত্ত basic salary এর সংজ্ঞা নতুনভাবে প্রতিস্থাপিত করার দ্বারা বোনাস, বিভিন্ন ধরনের ভাতা যে basic salary এর অন্তর্ভূক্ত হবে না তা সুস্পষ্ট করা হয়েছে।

[পরিশিষ্ট-৫ দ্রষ্টব্য]

(খ) এস, আর, ও নং ১৬৩-আইন/আয়কর/২০২০; তারিখ, ২২ জুন ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ এর মাধ্যমে খুচরা যন্ত্রাংশসহ পূর্ণাঙ্গ ফ্রিজার, রেফ্রিজারেটর ও মোটর সাইকেল তৈরির ক্ষমতাসম্পন্ন শিল্প প্রতিষ্ঠানের কেবল ঐ শিল্পের ব্যবসা হতে অর্জিত আয়ের উপর প্রদেয় হ্রাসকৃত আয়কর এর শর্তাবলীতে নিম্নোক্ত অধিকতর সংশোধন করা হয়েছেঃ

অব্যাহতি প্রাপ্ত আয়ের ২০% ঐ প্রতিষ্ঠানে বা নতুন কোনো শিল্প প্রতিষ্ঠানে আয় বৎসর শেষ হওয়ার পরবর্তী এক বৎসরের মধ্যে বিনিয়োগ করতে হবে এবং অতিরিক্ত আরও ১০% আয় বৎসর শেষ হওয়ার পরবর্তী ছয় মাসের মধ্যে স্টক একচেঞ্জে নিবন্ধিত কোনো কোম্পানীর শেয়ার বা বন্ড ক্রয়ে বিনিয়োগ করতে হবে।

[পরিশিষ্ট- ৬ দ্রষ্টব্য]

(গ) এস, আর, ও নং ১৬৪-আইন/আয়কর/২০২০; তারিখ, ২২ জুন ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ এর মাধ্যমে তৈরি পোশাক শিল্পে নিয়োজিত প্রতিষ্ঠানের বিদ্যমান হ্রাসকৃত কর হার ২০২১-২২ কর বছরে অব্যাহত থাকবে।

[পরিশিষ্ট- ৭ দ্রষ্টব্য]

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

২০২০-২১ সালের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এবং আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনী/পরিবর্তন এবং নতুন জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ স্পষ্টীকরণের উদ্দেশ্যে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 185A অনুসারে এ পরিপত্র জারী করা হলো।

এ পরিপত্রের কোনো বক্তব্য বা উপস্থাপনা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অথবা আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ অথবা জারীকৃত প্রজ্ঞাপনের সাথে সাংঘর্ষিক হলে বা কোনো মুদ্রণজনিত ত্রুটির কারণে কোনোরূপ অস্পষ্টতা দেখা দিলে অর্থ আইন, ২০২০, আয়কর

অধ্যাদেশ, ১৯৮৪, আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এবং মূল প্রজ্ঞাপনসমূহের ভাষ্য প্রাধান্য পাবে।

(মুহাম্মদ আমিনুর রহমান)
প্রথম সচিব (করনীতি)

পরিশিষ্ট

পরিশিষ্ট-১

তফসিল-২

প্রথম অংশ

(অর্থ আইন, ২০২০ এর ধারা ৫২ দ্রষ্টব্য)

১ জুলাই, ২০২০ তারিখে আরব্ধ কর বৎসরের জন্য আয়করের হার

অনুচ্ছেদ-ক

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

মোট আয়	**হার**
(ক) প্রথম ৩,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	শূন্য
(খ) পরবর্তী ১,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	৫%
(গ) পরবর্তী ৩,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১০%
(ঘ) পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১৫%
(ঙ) পরবর্তী ৫,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর--	২০%
(চ) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর --	২৫% :

তবে শর্ত থাকে যে,-

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

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

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

(ঘ) কোন প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের প্রত্যেক সন্তান/পোষ্যের জন্য করমুক্ত আয়ের সীমা ৫০,০০০/- টাকা বেশী হইবে;

প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হইলে যে কোন একজন এই সুবিধা ভোগ করিবেন;

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

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

(চ) 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%।

(ছ) প্রথমবারের মতো আয়কর রিটার্ন দাখিলকারী ব্যক্তি করদাতা অনলাইনে রিটার্ন দাখিল করিলে বিনিয়োগ রেয়াত পরবর্তী প্রদেয় কর হইতে অতিরিক্ত ২,০০০/- টাকা কর রেয়াত প্রাপ্য হইবেন।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে-

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

(২) ‘‘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

section 45 এর sub-section (2A) এর clauses (b) এবং (c) এর বিধান অনুসারে বোর্ড কর্তৃক নির্দিষ্টকৃত সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area) বা স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)।

অনুচ্ছেদ-খ

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

(১) ''যে কোম্পানির রেজিস্ট্রিকৃত অফিস বাংলাদেশে অবস্থিত সেই কোম্পানি হইতে লব্ধ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য'' সর্ব প্রকার আয়ের উপর-			
(ক) দফা (খ), (গ), (ঘ) ও (ঙ) তে বর্ণিত কোম্পানিসমূহের ক্ষেত্র ব্যতীত-			
	(অ)	এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company-	উক্ত আয়ের ২৫% : তবে শর্ত থাকে যে, যদি এইরূপ কোম্পানি যাহা publicly traded company নহে, উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহা হইলে এইরূপ কোম্পানি উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বৎসরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে;

	(আ)	এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে, এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষসহ Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 2 এর clause (20) এর sub-clauses (a), (b), (bb), (bbb) ও (c) এর আওতাধীন অন্যান্য কোম্পানির ক্ষেত্রে-	উক্ত আয়ের ৩২.৫%;
(খ)	ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত): (অ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company-		উক্ত আয়ের ৩৭.৫%;
	(আ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে:		উক্ত আয়ের ৪০%;

(গ)	মার্চেন্ট ব্যাংক এর ক্ষেত্রে--	উক্ত আয়ের ৩৭.৫%;
(ঘ)	সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক কোম্পানির ক্ষেত্রে-	উক্ত আয়ের ৪৫%;
(ঙ)	মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানির ক্ষেত্রে -	উক্ত আয়ের ৪৫%: তবে শর্ত থাকে যে, মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানি যদি উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যাহার মধ্যে Pre Initial Public Offering Placement ৫% এর বেশী থাকিতে পারিবে না, স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করত: Publicly traded company তে রূপান্তরিত হয় সেই ক্ষেত্রে করের হার হইবে ৪০%:

		আরও শর্ত থাকে যে, যদি এইরূপ কোম্পানি উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহা হইলে এইরূপ কোম্পানি উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বৎসরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে;
(২)	কোম্পানি আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানি 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 কোম্পানির মুনাফা প্রত্যাবাসন যাহা Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 2 এর clause (26) এর sub-clause (dd) অনুসারে লভ্যাংশ হিসেবে গণ্য, তাহার উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ২০%;

(৩) কোম্পানি এবং ব্যক্তিসংঘ নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এইরূপ ব্যক্তি-করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৩০%;
(৪) কোম্পানি নহে, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক এইরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৪৫%;
(৫) সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর- (৬) ব্যক্তি-সংঘের ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ১৫%; উক্ত আয়ের ৩২.৫%।

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

দ্বিতীয় অংশ

(অর্থ আইন, ২০২০ এর ধারা ৫৩ দ্রষ্টব্য)

সারচার্জের হার

অনুচ্ছেদ ক

ব্যক্তি-করদাতা (assessee being individual) এর ক্ষেত্রে, Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 80 অনুযায়ী পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণী (statement of assets, liabilities and expenses) তে প্রদর্শিত নিম্নবর্ণিত সম্পদের ভিত্তিতে, আয়কর প্রযোজ্য এইরূপ আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়করের উপর নিম্নরূপ হারে সারচার্জ প্রদেয় হইবে, যথা:-

সম্পদ	সারচার্জের হার	ন্যূনতম সারচার্জ
(ক)নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকা পর্যন্ত-	শূন্য	শূন্য
(খ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকার অধিক কিন্তু পাঁচ কোটি টাকার অধিক নয়; বা, নিজ নামে একের অধিক মোটর গাড়ি বা, কোন সিটি কর্পোরেশন এলাকায় মোট ৮,০০০ বর্গফুটের অধিক আয়তনের গৃহ-সম্পত্তি	১০%	৩,০০০/-
(গ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান পাঁচ কোটি টাকার অধিক কিন্তু দশ কোটি টাকার অধিক	১৫%	

নয়-		
(ঘ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান দশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু পনের কোটি টাকার অধিক নয়-	২০%	৫,০০০/-
(ঙ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান পনের কোটি টাকার অধিক কিন্তু বিশ কোটি টাকার অধিক নয়-	২৫%	
(চ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান বিশ কোটি টাকার অধিক যে কোন অংকের উপর-	৩০%	

তবে শর্ত থাকে যে, যেইসব করদাতার নীট পরিসম্পদ ৫০ কোটি টাকা বা উহার উর্ধ্বে সেইসব করদাতার সারচার্জ এর পরিমাণ হইবে উক্ত করদাতার নীট পরিসম্পদের ০.১% অথবা আয়কর প্রযোজ্য এইরূপ আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়করের উপর ৩০% হারে প্রদেয় সারচার্জ, এই দুইটির মধ্যে যেটি বেশি।

ব্যাখ্যা।-

এই অনুচ্ছেদে-

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

(২) মোটর গাড়ি বলিতে প্রাইভেট কার, জীপ বা মাইক্রোবাস বুঝাইবে।

অনুচ্ছেদ খ

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

পরিশিষ্ট ২

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

তারিখ : ২১ শ্রাবণ, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ/০৫ আগস্ট, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ

এস, আর, ও, নং ২৫৯-আইন/আয়কর/২০১৯।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 185 এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড Income Tax Rules, 1984 এর নিম্নরুপ অধিকতর সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া উহার প্রাক্-প্রকাশ করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত Rules এর rule 17A এর clause (c) তে উল্লিখিত 'eight' শব্দের পরিবর্তে 'five' শব্দ প্রতিস্থাপিত হইবে।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইবে।

৩। উপরি-উক্ত সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও কোনো আপত্তি এবং পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিকে উহা, এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে অনধিক ৭ (সাত) দিনের মধ্যে, নিম্নস্বাক্ষরকারীর নিকট পৌঁছাইবার জন্য অনুরোধ করা যাইতেছে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও নিকট হইতে কোনো আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া গেলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উহা বিবেচনাক্রমে প্রস্তাবিত সংশোধনী চূড়ান্ত করিবে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে কাহারও নিকট হইতে কোনো আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে এইরূপ প্রাক্-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে
কানন কুমার রায়
সদস্য (কর নীতি)।

পরিশিষ্ট-৩

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

অর্থ মন্ত্রণালয়

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৩ ভাদ্র, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ/২৮ আগস্ট, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ

এস,আর,ও নং-২৭০-আইন/আয়কর/২০১৯।—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 সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া উহার প্রাক্-প্রকাশ করিল, যথাঃ-

উপরি-উক্ত Rules এর-

(১) rule 17A এর-

(অ) clause (b) এর Table-1 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ Table-1 প্রতিস্থাপিত হইবে; যথাঃ-

“Table-1

Sl. No.	**Heading**	**H.S Code**	**Description**
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**
1.	23.09	2309.90.90	Preparations of a kind used in animal feeding other: other.
2.	27.09	2709.00.00	Petroleum oils and oils obtained from bituminous minerals,

			crude
3.	27.10	2710.12.11	Motor spirit of H.B.O.C Type
4.	27.10	2710.12.19	Other motor spirits, including aviation spirit
5.	27.10	2710.12.20	Spirit type jet fuel
6.	27.10	2710.12.31	White spirit
7.	27.10	2710.12.32	Naphtha
8.	27.10	2710.12.39	Other
9.	27.10	2710.12.41	J.P.1 kerosene type jet fuels
10.	27.10	2710.12.42	J.P.4 kerosene type jet fuels
11.	27.10	2710.12.43	Other kerosene type jet fuels
12.	27.10	2710.12.49	Other kerosene
13.	27.10	2710.12.50	Other medium oils and preparations
14.	27.10	2710.12.61	Light diesel oils
15.	27.10	2710.12.62	High speed diesel oils
16.	27.10	2710.12.69	Other
17.	27.10	2710.19.11	Furnace oil
18.	27.10	2710.19.19	Other
19.	27.11	2711.12.00	Propane
20.	27.11	2711.13.00	Butanes

21.	27.13	2713.20.10	Petroleum bitumen-In Drum
22.	27.13	2713.20.90	Petroleum bitumen-Other
23.	41.02	4102.10.00	Raw skins of sheep or lambsWith wool on
24.	41.02	4102.21.00	Raw skins of sheep or lambsWithout wool on: Pickled
25.	41.02	4102.29.00	Raw skins of sheep or lambsWithout wool on: Other
26.	41.03	4103.20.00	Other raw hides and skins-Of reptiles
27.	41.03	4103.90.00	Other raw hides and skins-Other
28.	72.13	All H.S Code	Bars and rods, hot-rolled, in irregularly wound coils, of iron or non-alloy steel
29.	72.14	All H.S Code	Other bars and rods of iron or non-alloy steel, not further worked than forged, hot-rolled, hot-drawn or hot-extruded, but including those twisted after rolling
30.	72.15	All H.S	Other bars and rods of

		Code	iron or non-alloy steel
31.	72.16	All H.S Code	Angles, shapes and sections of iron or non-alloy steel
32.	84.08	8408.90.10	Engines of capacity 3 to 45 HP
33.	84.08	8408.90.90	Other
34.	84.13	8413.70.00	Other centrifugal pumps; Other pumps; liquid elevators
35.	84.37	8437.10.00	Machines for cleaning, sorting or grading seed, grain or dried leguminous vegetable; Other machinery
36.	84.67	8467.29.00	Other, Other tools
37.	85.17	8517.12.10	Cellular (Mobile/fixed wireless) telephone set;
38.	85.17	8517.70.00	Loaded Printed Circuit Board/ PCB; Assembled/ Mother Board for Cellular Phone; Key; Keypad housing; Keypad Dome; Front Shell; Vibrator; Motor; Touch Panel; Touch Panel Glass for mobile

			phone; Liquid Crystal Module; Camera Module; Input- Output (I/O) Port; Internal Earphone; Microphone; Antenna; Receiver;
39.	89.01	8901.20.30	Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 20 years from the date of commissioning;
40.	89.01	8901.90.30	Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 22 years from the date of commissioning;

(আ) প্রথম Proviso এর Table-3 এর-

(ক) Sl. No. 66 এর পর নিম্নরূপ Sl. No. 67, 68 ও 69 এবং উহাদের বিপরীতে কলাম (2), (3) এবং (4) এ উল্লিখিত এন্ট্রিসমূহ সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

Sl. No.	**Heading**	**H.S Code**	**Description**
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**
67.	15.07	15.07.10.00	Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Crude oil, whether or not degummed
68.	15.07	15.07.90.10	Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Other : Refined
69.	15.07	15.07.90.90	Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Other : Other

(খ) Sl. No. 71 এর পর নিম্নরূপ Sl. No. 72 এবং উহার বিপরীতে কলাম (2), (3) এবং (4) এ উল্লিখিত এন্ট্রিসমূহ সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

Sl. No.	**Heading**	**H.S Code**	**Description**
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**
72.	15.11	1511.90.90	Other including refined palm oil

(গ) Sl. No. 146 এর পর নিম্নরূপ Sl. No. 147 এবং উহার বিপরীতে কলাম (2), (3) এবং (4) এ উল্লিখিত এন্ট্রিসমূহ সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

Sl. No.	**Heading**	**H.S Code**	**Description**
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**
147.	55.03	5503.20.00	Of polyesters

(ঘ) Sl. No. 150 এর পর নিম্নরূপ Sl. No. 151 এবং উহার বিপরীতে কলাম (2), (3) এবং (4) এ উল্লিখিত এন্ট্রিসমূহ সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

Sl. No.	**Heading**	**H.S Code**	**Description**
(1)	**(2)**	**(3)**	**(4)**
151.	55.04	All H.S. code	Artificial staple fibres, not carded, combed or otherwise processed for spinning;

,

(ঙ) Sl. No. 210 এর বিপরীতে কলাম (4) এ উল্লিখিত এন্ট্রির পরিবর্তে নিম্নবর্ণিত এন্ট্রি প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"Capital machinery, not imported for commercial purpose."|

(২) rules 37 এর এর sub-rule (2a) বিলুপ্ত হইবে।

(৩) rules 59AA এর পর নিম্নরূপ নূতন 59AAA এবং 59AAAA সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

“59AAA. Form of application to be made by a company for exemption from tax under section 46BB of the Ordinance.

(1) An application under clause (e) of sub-section (4) of section 46BB of the Ordinance for approval for the purposes of that section in respect of an industrial undertaking shall be made in the following form, in duplicate, duly signed and verified by the Managing Director or Director of the company, namely :

Form of application under section 46BB of the Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984).

(i) Name of the company:

(ii) Date of incorporation of the company:

(iii) Location of its registered office (with full address):

(iv) Location of the industrial undertaking:

(v) Twelve-digit Taxpayer’s Identification Number and name of the Zone of Commissioner of Taxes and the Circle of Deputy Commissioner of Taxes under whose jurisdiction the company is assessed or will be assessed:

(vi) Date of opening of the letter of credit:

(vii) Date on which the machinery installed was ready for production:

(viii) Date or dates on which the industrial undertaking for which approval is sought started-

(a) trial production:

(b) commercial production:

(ix) Date on which the issued, subscribed and paid up capital of the company reached the figure of taka two million:

(x) The present paid up capital of the company:

(xi) Authorized capital of the company:

(xii) Amount of share capital issued:

(xiii) Amount of investment involved in setting up and running the industrial undertaking for which approval is sought:

(xiv) Minimum number of employees required to be engaged in one shift:

(xv) Whether the industrial undertaking uses electric energy or gas (the date on which the electricity or gas connection was physically given should be mentioned):

(xvi) Business Identification Number:

(xvii) List of items manufactured:

(xviii) Raw materials to be used in the industrial undertaking:

(xix) Whether any building, plant or machinery has been taken on rent or lease for the industrial undertaking: if so, detailed description shall be given:

(xx) Names, addresses and twelve-digit Taxpayer's Identification Numbers of the Managing Director and Directors of the company with particulars of their holdings and interest in the company and other companies or enterprises:

Signature of the

Date ....   Managing Director/Director.

Verification

I, ... do hereby solemnly affirm that the information given above is correct and complete.

Signature of the

Managing Director/Director.

*Delete whichever is inapplicable.

(2) The application shall be accompanied by-

(i) an attested copy of certificate of incorporation;

(ii) a certificate of commencement of business;

(iii) an attested copy of the Memorandum and Articles of Association of the company;

(iv) in case the company has already commenced business, certified copy of the audited balance sheet and profit and loss accounts for the period for which the accounts have been prepared (for an incomplete year trial balance may be submitted);

(v) in case, industrial undertaking for which approval is sought has been acquired from another party, an attested copy of the agreement between the applicant company and the seller enter into for the acquisition of the industrial undertaking with list and value of assets acquire;

Place.................. Signature of the

Date.................... Managing Director/Director.

(3) On receipt of an application under sub-rule (1), the Board may make such enquires as it may consider necessary and may call for such further particulars as if may think fit.

(4) If the Board is satisfied that the company setting up the industrial undertaking is one which should be approved for the purposes of section 46BB of the Ordinance, it shall make an order to that effect and send a copy thereof to the company.

(5) where the Board has passed an order in writing refusing to approve the industrial undertaking for purposes of section 46BB of the Ordinance, the person aggrieved by such order may make an application in writing to the Chairman of the Board for review, who will either himself review the order or may constitute a committee consisting of three Members of the Board to review the same. The review order shall be passed after giving the applicant an opportunity of being heard and the decision of the review shall be final and conclusive.

59AAAA. Form of application to be made by a physical infrastructure facility for exemption from tax under section 46CC of the Ordinance.

(1) An application under clause (d) of sub-section (3) of section 46CC of the Ordinance for approval for the purposes of that section in respect of a physical infrastructure facility shall be made in the following form, in duplicate, duly signed and verified by the Managing Director or Director of the company, namely:-

Form of Application under section 46CC of the

Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984).

(i) Name of company:

(ii) Date of incorporation of the company:

(iii) Location of its registered office (with full address):

(iv) Location of the physical infrastructure facility:

(v) twelve-digit Taxpayer's Identification Number and name of the Zone of Commissioner of Taxes and the Circle of Deputy Commissioner of Taxes under whose jurisdiction the company is assessed of will be assessed:

(vi) Date of opening of the letter of credit:

(vii) Date or Dates on which the physical infrastructure facility for which approval is sought started-

(a) trial operation:

(b) commercial operation:

(viii) Date on which the issued, subscribed and paid up capital of the company reached the figure of taka two million:

(ix) The present paid up capital of the company:

(x) Authorized capital of the company:

(xi) Amount of share capital issued:

(xii) Amount of investment involved in setting up and running the physical infrastructure facility for which approval is sought:

(xiii) Minimum number of employees required to be engaged:

(xiv) Whether the physical infrastructure facility uses electric energy or gas (the date on which the electricity or gas connection was physically given should be mentioned):

(xv) Business Identification Number (if required):

(xvi) Exact nature of business of the physical infrastructure facility:

(xvii) Names, addresses and twelve-digit Taxpayer's Identification Numbers of the Managing Director and Directors of the company with particulars of their holdings and interest in the company and other companies or enterprises:

Signature of the

Date.................... Managing Director/Director.

Verification

I, ... do hereby solemnly affirm that the information given above is correct and complete.

Signature of the

Managing Director/Director.

*Delete whichever is inapplicable.

(2) The application shall be accompanied by-

(i) an attested copy of certificate of incorporation;

(ii) a certificate of commencement of business;

(iii) an attested copy of the Memorandum and Articles of Association of the physical infrastructure facility company;

(iv) in case the physical infrastructure facility has already commenced business, certified copy of the audited balance sheet and profit and loss accounts for the period for which the accounts have been prepared (for an incomplete year trial balance may be submitted);

(vi) in case the physical infrastructure facility for which approval is sought has been acquired from another party, an attested copy of the agreement between the applicant company and the seller enter into for the

acquisition of the physical infrastructure with list and value of assets acquire:

Place..................	Signature of the
Date....................	Managing Director/Director.

(3) On receipt of an application under sub-rule (1), the Board may make such enquires as it may consider necessary and may call for such further particulars as if may think fit.

(4) If the Board is satisfied that the company setting up the physical infrastructure facility for the purposes of section 46CC of the Ordinance, it shall make an order to that effect and send a copy thereof to the company.

(5) where the Board has passed an order in writing refusing to approve the physical infrastructure facility for purposes of section 46CC of the Ordinance, the person aggrieved by such order may make an application in writing to the Chairman of the Board for review, who will either himself review the order or may constitute a committee consisting of three Members of the Board to review the same. The review order shall be passed after giving the applicant an opportunity of being heard and the decision of the review shall be final and conclusive.

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইবে।

৩। উপরি-উক্ত সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও কোন আপত্তি এবং পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিকে উহা, এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে অনধিক ১৫ (পনের) কার্যদিবসের 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 এবং উক্ত সময়ের মধ্যে কাহারও নিকট হইতে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে এইরূপ প্রাক্-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে

কানন কুমার রায়
সদস্য (কর নীতি)।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)
প্রজ্ঞাপন
তারিখ: ৪ পৌষ, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ/১৯ ডিসেম্বর, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও, নং ৩৯৪-আইন/আয়কর/২০১৯।- 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 সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া উহার প্রাক-প্রকাশ করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত Rules এর-

(১) rule 17A এর-

(অ) clause (a) এর mentioned in এর পরে clause (b) and clause (c) এর পরিবর্তে clause (b), clause (c) and clause (d) শব্দগুলি, বন্ধনীগুলি এবং বর্ণগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

(আ) clause (c) এর Table-4 এর পরবর্তীতে নিম্নরূপ নতুন clause (d) সংযোজিত হইবে; যথা:-

(d) Three percent (3%) on the value of the imported goods in the case of import of goods specified in the Table-5 below:-

Table-5

SL.	Heading	H.S. Code	Description

No.			
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	25.21	2521.00.10	Lime Stone only used for cement manufacturing
2.	25.23	2523.10.20	Clinker only used for cement manufacturing
3.	26.18	2618.00.00	Slag only used for cement manufacturing
4.	26.20	2620.99.10	Fly Ash only used for cement manufacturing

২। ইহা অবিলম্বে কার্যকর হইবে।

৩। 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 এবং উক্ত সময়ের মধ্যে কাহারও নিকট হইতে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে এইরূপ প্রাক্-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে

মোঃ আলমগীর হোসেন
সদস্য (কর নীতি)

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

তারিখ: ০৮ আষাঢ়, ১৪২৭ বঙ্গাব্দ/২২ জুন, ২০২০ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও, নম্বর ১৬৫-আইন/আয়কর/২০২০।- Income-tax Ordinance,1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984), অতঃপর উক্ত Ordinance বলিয়া উল্লিখিত, এর section 185 এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড Income Tax Rules, 1984 এ নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া এতদ্দারা উহা প্রাক্-প্রকাশ করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত Rules এর-

(ক) rule 16 এর clause (b) এর Table-2 এর Serial No. 7 এর শেষে উল্লিখিত কোলন চিহ্নের (:) পরিবর্তে সেমিকোলন (;) চিহ্ন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নূতন clauses (c) ও (d) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"(c) the rate of deduction on the locally procured MS Scrap shall be 0.50%;

(d) the rate of deduction on the supply of rice, wheat, potato, onion, garlic, peas, chickpeas, lentils, ginger, turmeric, dried chillies, pulses, maize, coarse flour, flour, salt, edible oil, sugar, black pepper, cinnamon, cardamom, clove, date, cassia leaf, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits shall be 2%:";

(খ) rule 17A এর -

(অ) clause (b) এর Table-1 এর পরিবর্তে নিম্নরুপ Table-1প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“Table-1

Sl. No.	**Heading**	**H.S. Code**	**Description**
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	7.03	0703.20.90	Garlic: Other
2.	10.05	1005.90.90	Other Maize, Excluding wrapped/canned upto 2.5 kg
3.	17.01	1701.14.00	Raw Sugar not containing added flavouring or colouring matter: Other cane sugar
4.	23.09	2309.90.90	Preparations of a kind used in animal feeding other: other.
5.	27.09	2709.00.00	Petroleum oils and oils obtained from bituminous minerals, crude
6.	27.10	2710.12.11	Motor spirit of H.B.O.C Type
7.	27.10	2710.12.19	Other motor spirits,

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			including aviation spirit
8.	27.10	2710.12.20	Spirit type jet fuel
9.	27.10	2710.12.31	White spirit
10.	27.10	2710.12.32	Naphtha
11.	27.10	2710.12.39	Other
12.	27.10	2710.12.41	J.P.1 kerosene type jet fuels
13.	27.10	2710.12.42	J.P.4 kerosene type jet fuels
14.	27.10	2710.12.43	Other kerosene type jet fuels
15.	27.10	2710.12.49	Other kerosene
16.	27.10	2710.12.50	Other medium oils and preparations
17.	27.10	2710.12.61	Light diesel oils
18.	27.10	2710.12.62	High speed diesel oils
19.	27.10	2710.12.69	Other
20.	27.10	2710.19.11	Furnace oil
21.	27.10	2710.19.19	Other

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
22.	27.11	2711.12.00	Propane
23.	27.11	2711.13.00	Butanes
24.	27.13	2713.20.10	Petroleum bitumen-In Drum
25.	27.13	2713.20.90	Petroleum bitumen-Other
26.	41.02	4102.10.00	Raw skins of sheep or lambs-With wool on
27.	41.02	4102.21.00	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Pickled
28.	41.02	4102.29.00	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Other
29.	41.03	4103.20.00	Other raw hides and skins-of reptiles
30.	41.03	4103.90.00	Other raw hides and skins-Other
31.	72.13	All H.S Code	Bars and rods, hot-rolled, in irregularly wound coils, of iron or non-alloy steel
32.	72.14	All H.S	Other bars and rods of iron or non-alloy steel,

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
		Code	not further worked than forged, hot-rolled, hot-drawn or hot-extruded, but including those twisted after rolling
33.	72.15	All H.S Code	Other bars and rods of iron or non-alloy steel
34.	72.16	All H.S Code	Angles, shapes and sections of iron or non-alloy steel
35.	84.08	8408.90.10	Engines of capacity 3 to 45 HP
36.	84.08	8408.90.90	Other
37.	84.13	8413.70.00	Other centrifugal pumps; Other pumps; liquid elevators
38.	84.37	8437.10.00	Machines for cleaning, sorting or grading seed, grain or dried leguminous vegetable; Other machinery
39.	84.67	8467.29.00	Other, Other tools
40.	85.17	8517.12.10	Cellular (Mobile/fixed

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			wireless) telephone set
41.	85.17	8517.70.00	Loaded Printed Circuit Board/ PCB; Assembled/ Mother Board for Cellular Phone; Key; Keypad housing; Keypad Dome; Front Shell; Vibrator; Motor; Touch Panel; Touch Panel Glass for mobile phone; Liquid Crystal Module; Camera Module; Input- Output (I/O) Port; Internal Earphone; Microphone; Antenna; Receiver;
42.	89.01	8901.20.30	Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 20 years from the date of commissioning;
43.	89.01	8901.90.30	Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			least three consecutive years and not older than 22 years from the date of commissioning;

"; এবং

(আ) clause (d) এর Table-5 এর পরিবর্তে নিম্নরুপ Table-5 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"Table-5

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	25.06	2506.20.00	Quartzite
2.	25.18	2518.10.00	Dolomite not calcined or sintered
3.	25.21	2521.00.10	Lime Stone only used for cement manufacturing
4.	25.23	2523.10.20	Clinker only used for cement manufacturing
5.	26.02	2602.00.00	Manganese ores/concentrates, including ferruginous manganese ores and

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			concentrates with a manganese content of 20% or more calculated on the dry weight
6.	26.18	2618.00.00	Slag only used for cement manufacturing
7.	26.20	2620.99.10	Fly Ash only used for cement manufacturing
8.	27.04	2704.00.00	Coke and semi-coke of coal, of lignite or of peat; retort carbon

";

(গ) rule 24 এর sub-rule (1) এর পর নিম্নরূপ নূতন sub-rule (1A) এবং Form সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"(1A) An individual assessee who has income and gross wealth not exceeding Tk. 4,00,000/- and Tk. 40,00,000/- respectively may submit the return of income in the following form and verified in the manner indicated there in:

Provided that an assessee who owns a motor car or has an investment in house property or in apartment in any city corporation area shall not be eligible for this return.

IT- GHA2020

Form of Return of Income Under Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. XXXVI of 1984)

Office Register No.

Applicable for Individual Taxpayers having taxable income and gross wealth not exceeding tk. 4,00,000/- and tk. 40,00,000/- respectively

Universal Self

Photograph of the Assessee

1. Name: ____________________

2. TIN: ____________________

3. Circle: __________ 4. Zone: __________

5. Resident: ☐ 6. Non-resident ☐ 7. Assessment Year: __________

8. Present Address and Mobile No.	9. Permanent Address and NID No.

10. Taxable Income: Tk. __________ **11. Gross Wealth:** Tk. __________

12. Amount of Tax: Tk............. **13. Source of Income:** .... **Bank & Challan No. & Date** __________

12. Verification: I.........................__________Father/Spouse__________............................TIN.......__________.............................do solemnly declare that I am eligible for this Return form and the information given here is correct and complete. I don't have any motor car and an investment in house property or in apartment in any city corporation area.

Date: (Signature)

- **Please show tax computation, name list of documents attached herewith and give brief description of your wealth and liabilities overleaf.**

Universal Self **Acknowledge Receipt** Register No.

Name: ____________________ Assessment Year:

TIN: __________ Circle: __________ Zone: __________

Taxable Income: Tk. __________ **Gross Wealth:** Tk. __________

Amount of Tax: Bank/Mobile Bank: Challan No.

Date: Signature of the receiving officer with Seal

(ঘ) rule 24A এর পর নিম্নরূপ নূতন rule 24B সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“24B. Declaration Form under section 19AAAA.- The Declaration required to be furnished under sub-section (2) of 19AAAA shall be in the following form and verified in the manner indicated therein:

National Board of Revenue

Register No. | Office Copy | [illegible]

Declaration form under section 19AAAA of the Income-tax Ordinance, 1984

1. Name of the Assessee:

2. TIN: 3. Circle:

4. NID: 5. Zone:

6. Email: 7. Contact No.:

8. Amount of investment: 9. Date:

10. Amount of Tax: 11. P.O Details:

12. BO Account No. (Ledger and Portfolio Statement Attached):

13. Name of Brokerage House or Merchant Banks:

14. Name of the Bank and Account No(Statement Attached):

15. Verification:
I.....................................Father/Spouse...TIN......................................do solemnly declare that the information given by this declaration is correct and complete.

Date: (Signature)

Date: Signature of the receiving officer with Seal

National Board of Revenue

Register No. | Assessee's Copy | IT D2020

Declaration form under section 19AAAA of the Income-tax Ordinance, 1984

1. Name of the Assessee:

2. TIN: 3. Circle:

4. NID: 5. Zone:

6. Email: 7. Contact No.:

8. Amount of investment: 9. Date:

10. Amount of Tax: 11. P.O Details:

12. BO Account No. (Ledger and Portfolio Statement Attached):

13. Name of Brokerage House or Merchant Banks:

14. Name of the Bank and Account No(Statement Attached):

15. **Verification:**

I...Father/Spouse...TIN.......................................do solemnly declare that the information given by this declaration is correct and complete.

Date: (Signature)

Date: Signature of the receiving officer with Seal

(ঙ) rule 33 এর sub-rule (2) এর clause (a) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (a) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"(a) "basic salary" means the pay which is payable monthly or otherwise except bonuses or allowances of any kind called by whatever name, but does not include-

(i) dearness pay unless it enters into the computation of superannuation or retirement benefits of the employee concerned;

(ii) employer's contribution to a recognised provident fund to which the Provident Fund Act, 1925 (XIX of 1925), applies and the interest credited on the accumulated balance of an employee in such fund; and

(iii) perquisites, annuities and benefits referred to in sub-rule (1)."।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২০ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইবে।

৩। উপরি-উক্ত সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও কোন আপত্তি এবং পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিকে উহা, এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে আগামী ৩০ জুন, ২০২০ এর 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 কোনো আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে উক্ত Ordinance এর section 185 এর sub-section (4) এর proviso অনুযায়ী এইরূপ প্রাক্-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে
মোঃ আলমগীর হোসেন
সদস্য (কর নীতি)
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
(আয়কর)
প্রজ্ঞাপন
তারিখ: ৮ আষাঢ়, বঙ্গাব্দ/২২ জুন, খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নম্বর ১৬৩-আইন/আয়কর/২০২০।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার এই বিভাগের ১৭ আষাঢ় ১৪১৬ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ০১ জুলাই ২০০৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখে জারিকৃত এস, আর, ও নং ১৮৬-আইন/২০০৯ এর নিম্নরূপ সংশোধন করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত প্রজ্ঞাপনের শর্ত "ঙ" তে উল্লিখিত-

(অ) "৩" সংখ্যাটির পরিবর্তে "৬" সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(আ) "শেয়ার" শব্দটির পরিবর্তে " শেয়ার বা বন্ড" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে
আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম
সিনিয়র সচিব

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
(আয়কর)
প্রজ্ঞাপন
তারিখ: ৮ আষাঢ়, বঙ্গাব্দ/২২ জুন, খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নম্বর ১৬৪-আইন/আয়কর/২০২০।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার এতদ্দারা ১৭ শ্রাবণ ১৪২৪ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ০১ আগস্ট ২০১৭ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ২৫৫-আইন/আয়কর/২০১৭ এর নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধন করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত “এবং ২০১৯-২০” শব্দ, সংখ্যাগুলি ও চিহ্নের পরিবর্তে “, ২০১৯-২০, ২০২০-২১ এবং ২০২১-২২” কমাগুলি, সংখ্যাগুলি, শব্দ ও চিহ্নগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,
আবু হেনা মোঃ রহমাতুল মুনিম
সিনিয়র সচিব

পরিশিষ্ট ৮

উৎসে কর কর্তন/ আদায় সংক্রান্ত অধিক্ষেত্র

(১)আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2(20) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত কোন কোম্পানি, বা কোন সমবায় সমিতি বা এনজিও কর্তৃক উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত কর, অনুচ্ছেদ (২) ব্যতীত অন্যান্য ক্ষেত্রে, তাদের কর নির্ধারণ (assessment) যে কর অঞ্চল/ইউনিট এর অধিক্ষেত্রাধীন সে কর অঞ্চল/ইউনিট এর অনুকূলে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করতে হবে।

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

সারণী-১

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

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

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

সারণী-২

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

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	কপিরাইট, ট্রেডমার্ক, ট্রেড নাম, সাহিত্যানুগ বা সঙ্গীতধর্মী বা শৈল্পিক রচনা, সার্ভে, স্টাডি, ফোরকাস্ট, এস্টিমেট, গ্রাহক তালিকা ইত্যাদি সহ অন্যান্য সকল intangibles ব্যবহার (ধারা 52A)		
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৬	(১) উপদেষ্টা অথবা কনসালটেন্সি সার্ভিস (২) পেশাগত সার্ভিস, কারিগরি সার্ভিসেস ফি, কারিগরি সহায়তা ফি (ডাক্তার কর্তৃক প্রদত্ত পেশাগত সার্ভিস ব্যতীত) (ধারা 52AA)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৮, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
	(২) পেশাগত সার্ভিস (ডাক্তার কর্তৃক প্রদত্ত) (ধারা 52AA)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৬ (চলমান)	(৩) ক্যাটারিং সার্ভিস; ক্লিনিং সার্ভিস; কালেকশন এন্ড রিকভারী সার্ভিস; প্রাইভেট সিকিউরিটি সার্ভিস; জনবল সরবরাহ সার্ভিস; ক্রিয়েটিভ মিডিয়া সার্ভিস; পাবলিক রিলেশন/জনসংযোগ সার্ভিস;	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৪, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	ইভেন্ট ম্যানেজমেন্ট সার্ভিস; প্রশিক্ষণ, ওয়ার্কশপ, ইত্যাদি আয়োজন ও ব্যবস্থাপনা সার্ভিস; বা অনুরূপ অন্যান্য সার্ভিস (৪) মডিয়া বায়িং এজন্সেি সার্ভিস (৫) ইন্ডেটিং কমিশন (৬) মিটিং ফিস, ট্রেনিং ফিস বা সম্মানী (৮) ক্রেডিট রেটিং সার্ভিস (৯) মোটর গ্যারেজ ও ওয়ার্কশপ (১০) প্রাইভেট কন্টেইনার পোর্ট বা ডকইয়ার্ড সার্ভিস (১১) শিপিং এজেন্সি কমিশন (১২) স্টিভেডরিং/বার্থ অপারেশন কমিশন (১৩) পরিবহন সার্ভিস, ক্যারিং সার্ভিস, যানবাহন রেন্টাল সার্ভিস, রাইড শেয়ারিং সার্ভিস (১৪) ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক প্রদত্ত সেবা ব্যতীত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর Chapter VII এর সুনির্দিষ্টকৃত নয় এমন যে কোন সেবা (ধারা 52AA)		
৬	(৭) মোবাইল ব্যাংকিং কার্যক্রমে	সমগ্র	বৃহৎ করদাতা

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
(চলমান)	ব্যবহৃত মোবাইল নেটওয়ার্ক অপারেটর, কারিগরি সহায়তা প্রদানকারী প্রতিষ্ঠান এবং সার্ভিস ডেলিভারি এজেন্টকে প্রদেয় ফিস (ধারা 52AA)	বাংলাদেশ	ইউনিট
৭	সি এন্ড এফ কমিশন (ধারা 52AAA)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৮	অ-যান্ত্রিক সিগারেট (বিড়ি) প্রস্তুতকারক (ধারা 52B)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৯	অধিগ্রহণকৃত সম্পত্তির বিপরীতে ক্ষতিপূরণ প্রদান (ধারা 52C)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১০	সঞ্চয়পত্রের সুদ	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা

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

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৫	সিটি করপোরেশন বা পৌরসভা কর্তৃক ট্রেড লাইসেন্স নবায়ন (ধারা 52K)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৬	ফ্রেইট ফরোয়ার্ড এজেন্সি কমিশন (ধারা 52M)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৬, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৭	রেন্টাল পাওয়ার (ধারা 52N)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৮	ডায়মন্ড কাটিং শিল্পে নিয়োজিত বিদেশী প্রকর্মী (technician) (ধারা 52O)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
১৯	কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার ইত্যাদি কে ভাড়া প্রদান	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২,

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

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

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			চট্টগ্রাম
৩১	ধারা 53BB তে উল্লিখিত পণ্য ব্যতীত অন্য যে কোন পণ্য রপ্তানি (ধারা 53BBBB)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৩২	পণ্য বা সম্পত্তি নিলামে বিক্রয় (ধারা 53C এবং বিধি 17D)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৩৩	অনিবাসীর কুরিয়ার ব্যবসা (ধারা 53CCC)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১১, ঢাকা
৩৪	অভিনেতা, অভিনেত্রী, পরিচালক, ইত্যাদি ব্যক্তিবর্গকে পরিশোধ (ধারা 53D)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১২, ঢাকা
৩৫	রপ্তানি নগদ সহায়তা (ধারা 53DDD)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৩৬	কমিশন, ডিসকাউন্ট, ফিস, ইত্যাদি [ধারা 53E]	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১২, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৩৭	বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে কমিশন	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৬,

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	বা রেমুনারেশন পরিশোধ (ধারা 53EE)		ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৩৮	সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ (ধারা 53F)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১, ঢাকা
৩৯	রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়ন ব্যবসায় (ধারা 53FF)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪০	বীমা কমিশন (ধারা 53G)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৪১	জেনারেল ইন্স্যুরেন্স কোম্পানির সার্ভেয়ারের ফিস (ধারা 53GG)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৪২	সম্পত্তি হস্তান্তর (ধারা 53H)	ঢাকা জেলা	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৩	সম্পত্তির লীজ প্রদান	ঢাকা জেলা	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(ধারা 53HH)	চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৪	ডাকঘর সঞ্চয় ব্যাংক হিসাবে জমার উপর সুদ (ধারা 53I)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৫	খালি জমি, প্লান্ট বা মেশিনারী ভাড়া (ধারা 53J)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৬	সংবাদপত্র, সাময়িকী, বেসরকারী টেলিভিশন চ্যানেল, বেসরকারী রেডিও স্টেশন, ইত্যাদিতে প্রচারিত বিজ্ঞাপন বা এয়ার টাইম ক্রয়ের বিল পরিশোধ (ধারা 53K)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৭	স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার বা ডিরেক্টর কর্তৃক স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানির শেয়ার হস্তান্তর (ধারা 53M)	ঢাকা	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
৪৮	কোন স্টক এক্সচেঞ্জের শেয়ার হস্তান্তর (ধারা 53N)	ঢাকা	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
৪৯	রিয়েল এস্টেট ডেভলপার কর্তৃক জমির মালিককে অর্থ পরিশোধ (ধারা 53P)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৫০	লভাংশ/ ডিভিডেন্ড (ধারা 54)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৫১	লটারী আয় (ধারা-55)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৫২	অনিবাসীর আয়	সমগ্র	কর অঞ্চল-১১,

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(ধারা -56): (১) পরামর্শক বা কনসালটেন্সী সার্ভিস (২) প্রি-শিপমেন্ট ইন্সপেকশন সার্ভিস (৩) প্রফেশনাল সার্ভিস, টেকনিক্যাল সার্ভিসেস, টেকনিক্যাল নো-হাউ বা টেকনিক্যাল এ্যাসিসটেন্স (৪) আর্কিটেকচার, ইন্টেরিয়র ডিজাইন বা ল্যান্ডস্কেপ ডিজাইন, ফ্যাশন ডিজাইন বা প্রসেস ডিজাইন (৫) সার্টিফিকেশন, রেটিং ইত্যাদি (৬) স্যাটেলাইট ভাড়া বা চার্জ, এয়ারটাইম বা ফ্রিকোয়েন্সি, চ্যানেল ব্রডকাস্ট ভাড়া (৭) লিগ্যাল সার্ভিস (৮) ইভেন্ট ম্যানেজমেন্টসহ ম্যানেজমেন্ট সার্ভিস (৯) কমিশন (১০) রয়্যালটি, লাইসেন্স ফি বা ইনট্যানজিবল সংশ্লিষ্ট পরিশোধ (১১) সুদ/মুনাফা (১২) বিজ্ঞাপন প্রচার (১৩) বিজ্ঞাপন তৈরি অথবা ডিজিটাল মার্কেটিং	বাংলাদেশ	ঢাকা

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(১৪) এয়ার বা ওয়াটার ট্রান্সপোর্ট (ধারা 102 বা 103A তে বর্ণিত পরিবহন সেবার ক্ষেত্র ব্যতীত) (১৫) উৎপাদন, প্রক্রিয়াকরণ বা রূপান্তরকরণ, সিভিল কাজ, নির্মাণ, ইঞ্জিনিয়ারিং বা অনুরূপ প্রকৃতির কাজে নিয়োজিত ঠিকাদার/ উপ-ঠিকাদার (১৬) যোগানদার / সরবরাহকারী (১৭) মূলধনী মুনাফা (১৮) ইন্স্যুওরেন্স প্রিমিয়াম (১৯) যন্ত্রপাতি, যন্ত্রাংশ ইত্যাদি ভাড়া (২০) লভ্যাংশ (২১) শিল্পী, গায়ক/গায়িকা, খেলোয়াড়গণ (২২) বেতন বা রেমুনারেশন (২৩) তৈল, গ্যাস অনুসন্ধান অথবা উত্তোলন সংক্রান্ত কূপ খনন কাজ (২৪) তৈল, গ্যাস অনুসন্ধানে সকল প্রকারের জরীপ কাজ		
৫২ (চলমান)	(২৫) তৈল-গ্যাস ক্ষেত্রে (Field) অনুসন্ধান, উত্তোলন অথবা পাইপ লাইন বা অন্য কোন পদ্ধতিতে তৈল-গ্যাস ক্ষেত্র (Field) থেকে তৈল বা গ্যাস রপ্তানী পয়েন্ট	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১১, ঢাকা

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(Export Point) পর্যন্ত প্রদত্ত অন্য যে কোন সেবা (২৬) উপরোক্ত খাতসমূহ ব্যতীত অন্য যে কোন সেবা (ধারা 56)		
	(২৭) এতদ্ব্যতীত ধারা 56 এর অধীন অন্য যে কোন পরিশোধ	সমগ্র বাংলাদেশ	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
৫৩	মোটর গাড়ির মালিকানাজনিত অনুমিত আয়ের উপর অগ্রিম কর (ধারা-68B)	সমগ্র বাংলাদেশ	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
৫৪	বাস, ট্রাক, মিনিবাস, কোস্টার ইত্যাদির অনুমিত আয়কর এস, আর, ও নং ২১৫-আইন/আয়কর/২০১৯; তারিখ: ২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ	সমগ্র বাংলাদেশ	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
৫৫	অভ্যন্তরীণ নৌযান, কার্গো, কোস্টার বা ডাম্পবার্জ এর অনুমিত আয়কর এস, আর, ও নং ২১৪-আইন/আয়কর /২০১৯; তারিখ: ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল -৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল

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

Major sources of income subject to deduction or collection of tax, advance payment of tax and presumptive tax:
Rates applicable for Financial Year 2020-21

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

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		the Government or Bangladesh Securities and Exchange Commission	
4	(a) Execution of contract, other than a contract for providing or rendering a service mentioned in any other section of Chapter VII. (b) Supply of goods; (c)Manufacture, process or conversion; (d) Printing, packaging or binding (Section 52 & Rule16)	Specified person as mentioned in section 52	As prescribed in Rule 16. পরিশিষ্ট ১০ দ্রষ্টব্য
5	Royalties, franchise, fee for issuing license, brand name, patent, invention, formula, process, method, design, pattern, know-how, copyright, trademark, trade name, literary or musical or	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ১১ দ্রষ্টব্য

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	artistic composition, survey, study, forecast, estimate, customer list or any other intangibles. (Section 52A)		
6	(1) Advisory or consultancy service (2) Professional service, Technical services fee, Technical assistance fee. (excluding professional services by doctors) (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ১২ দ্রষ্টব্য
	(2) Professional service (by doctors) (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ১২ দ্রষ্টব্য
7	C&F agency commission (Section 52AAA)	Commissioner of Customs	10%
8	Manufacturer of non-mechanical cigarette (Bidi) (Section 52B)	Any person responsible for selling banderols to a	10% of the value of the banderols

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		manufacturer of cigarette	
9	Compensation against acquisition of property (Section 52C)	Any person responsible for payment of such compensation	(a) 6% of the amount of such compensation against the immovable property situated within a city corporation, paurashava or cantonment board (b)3% of the amount of such compensation against the immovable property situated outside the jurisdiction of a city corporation, paurashava or

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

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

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	by City Corporation or Paurashava (Section 52K)	Corporation or Paurashava	Dhaka North City Corporation, Dhaka South City Corporation & Chittagong City Corporation; Tk.2000 for anyother city corporation; Tk.1000 for any paurashava of any district headquarters; Tk.500 for any other area.
16	Freight forward agency commission (Section 52M)	Any person responsible for making such payment	15%
17	Rental power (Section 52N)	Bangladesh Power	6%

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

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		of an International Gateway(IGW) Services operator; (2) IGW services operator, in the case of the amount paid or credited to the account of (ICX), Access Network Services (ANS), Bangladesh Telecommunication Regulatory Commission (BTRC) or others (2A) In	(2) 7.5% of revenue paid or credited to ICX,ANS and others (2A) 7.5% on the whole amount so paid or credited at the time of payment or credit

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		respect of outgoing international calls, the provider of Interconnection Exchange (ICX) services or Access Network Services (ANS)	
22	Payment in excess of premium paid on life insurance policy (Section 52T)	Any person responsible for paying to a resident, any sum in excess of premium paid for any life insurance policy maintained with any life insurance company	5%
23	Payment on account of purchase through local	Respective Bank or	3% on the amount paid or

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

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			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 computer accessories, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits.
24	Payment of fees, revenue sharing etc. by cellular mobile phone operator (Section 52V)	The principal officer of a cellular mobile phone operator company responsible for making	10%

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		such payment	
25	Import (Section 53 & Rule 17A)	Commissioner of Customs.	(a) 5% (general rate) (b) 2% on certain imported goods (c)Tk.500 per ton in case of import of certain items
26	House property (Section 53A)	Specified person as mentioned in section 52	5% of the gross rent
27	Shipping business of a resident (Section 53AA)	Commissioner of Customs or any other authority duly authorized	5% of total freight received or receivable in or out of Bangladesh 3% of total freight received or receivable from services rendered between two

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			or more foreign countries
28	Export of manpower (Section 53B & Rule17C)	The Director General, Bureau of Manpower, Employment and Training	10%
29	Export of knit wear and woven garments, terry towel, carton and accessories of garments industry, jute goods, frozen food, vegetables, leather goods ,packed food (Section 53BB)	Bank	1% of the total export proceeds of all goods
30	Member of Stock Exchanges (Section 53BBB)	The Chief Executive Officer of Stock Exchange	(1) 0.05% on the value of shares and mutual funds transacted (2) 10% on the commission received or receivable for

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			the transaction of securities other than shares and mutual funds
31	Export of any goods except the goods mentioned in section 53BB (Section 53BBBB)	Bank.	Zero point five percent (0.5)% of the total export proceeds of all goods except the goods mentioned in section-53BB
32	Goods or property sold by public auction (Section 53C &Rule 17D)	Any person making such sale	5% of sale price.
33	Courier business of a non-resident (Section 53CCC)	Any company working as local agent of a non resident courier company	15% on the amount of service charge
34	Payment to actors, actresses, producers, etc (Section 53D)	The person responsible for making	(a)10% on the payment in case of

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		payment	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)
35	Export cash subsidy (Section 53DDD)	Any person responsible for payment	10%
36	Commission, discount or fees [Section 53E(1) and (2)]	Any company	পরিশিষ্ট ১৪ দ্রষ্টব্য
	Commission, discount or fees [Section 53E(3)]	Any company other than oil marketing company	পরিশিষ্ট ১৪ দ্রষ্টব্য
37	Commission or remuneration paid to agent of foreign buyer (Section53EE)	Bank	10%
38	Interest or share of profit on saving	Any person responsible	10% if there is TIN;

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	deposits and fixed deposits etc. [Section 53F(1)]	for making such payment	15% if there is no TIN (not applicable if the balance does not exceed tk. 1 lakh at any time in the year in case of saving deposit) (not applicable on the amount of interest or share of profit arising out of any deposit pension scheme sponsored by the Government or by a bank with prior approval of the Government)
	Interest or share of profit on any saving deposits or fixed deposits or any term deposit by or in the	Any person responsible for making such payment	5% পরিশিষ্ট ১৫ দ্রষ্টব্য

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	name of a fund [Section 53F(2)]		
39	Real estate or land development business (Section 53FF)	Any person responsible for registering any document for transfer of any land or building or apartment	Building বা apartment এর ক্ষেত্রে: পরিশিষ্ট ১৬ দ্রষ্টব্য Land এর ক্ষেত্রে: (i)5% for Dhaka, Gazipur, Narayanganj, Munshigang, Manikganj, Narsingdi & Chittagong district; (ii) 3% for any other district
40	Insurance commission (Section 53G)	Any person responsible for paying such commission to a resident	5%
41	Fees of survey or so for general insurance company (Section 53GG)	Any person responsib le for	10%

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		paying such fees to resident	
42	Transfer of property (Section 53H)	Any person responsible for registering any document	As mentioned in section 53H.
43	Collection of Tax from lease of property (Section 53HH)	Any registering officer responsible for registering any document in relation to any lease granted by Rajuk, CDA, RDA, KDA & NHA or any other person being an individual,	4%

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		a firm, an association of persons, a Hindu undivided family, a company or any artificial juridical person	
44	Interest on deposit of post office Saving bank account (Section 53I)	Any person responsib le for making such payment	10%
45	Rental value of vacant land or plant or machinery (Section 53J)	The Governm ent or any authority, corporati on or body including its units, or any NGO,	5% of the rent

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		any university or medical college, dental college, engineering college responsible for making such payment	
46	Advertisement of newspaper or magazine or private television channel or private radio station or any web site or any person on account of advertisement or purchasing airtime of private television channel or radio station or such website. (Section 53K)	The Government or any other authority, corporation or body, including its units or any company or any banking company or any insurance company or any	4%

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		cooperative bank or any NGO or any university or medical college or dental college or engineering college responsible for making such payment	
47	Transfer of shares by the sponsor shareholders of accompany listed with stock exchange (Section 53M)	Securities & Exchange Commission or Stock Exchange	5%
48	Transfer of shares of any Stock Exchange (Section 53N)	The principal officer of a Stock Exchange	15% (on gain)
49	Any sum paid by real estate developer to land owner (Section 53P)	any person engaged in real estate or land development	15%

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		business	
50	Dividends (Section 54)	The principal officer of a company	Resident/non-resident Bangladeshi company -- 20% Resident/non-resident Bangladeshi person other than company -If TIN, 10% -If No TIN, 15%
51	Income from lottery (Section 55)	Any person responsible for making such payment	20%
52	Income of non-residents (Section 56): (1) Advisory or consultancy service (2) Pre-shipment inspection service	Specified person as mentioned in section 52 or any other person responsible for making	As prescribed in section 56 (পরিশিষ্ট ১৭ দ্রষ্টব্য)

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	(3) Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance (4) Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design (5) Certification, rating etc. (6) Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast (7) Legal service (8) Management service including event management (9) Commission (10) Royalty, license fee or payments related to intangibles (11) Interest (12) Advertisement broadcasting (13)Advertisement	payment to a non-resident	

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	making or Digital marketing (14) Air transport or water transport (15) Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature (16) Supplier (17) Capital gain (18) Insurance premium (19)Rental of machinery, equipment etc. (20) Dividend (21) Artist, singer or player (22) Salary or remuneration (23) Exploration or drilling in petroleum operations (24) Survey for oil or gas		

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

Rate of deduction under section 52

(a) subject to clause (b), in case of a payment made sub-section (1) of section 52, the deduction on payment shall be at the following rate-

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1.	Where base amount does not exceed taka 15 lakh	2%
2.	Where base amount exceeds taka 15 lakh but does not exceed taka 50 lakh	3%
3.	Where base amount exceeds taka 50 lakh but does not exceed taka 1 crore	4%
4.	Where base amount exceeds taka 1 crore	5%

(b) the rate of deduction from the following classes of persons shall be at the following rate-

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1	In case of oil supplied by oil marketing companies- (a) Where the payment does not	 Nil

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
	exceed taka 2 lakh (b) Where the payment exceeds taka 2 lakh	0.60%
2	In case of oil supplied by dealer or agent (excluding petrol pump station) of oil marketing companies, on any amount	1%
3	In case of supply of oil by any company engaged in oil refinery, on any amount	3%
4	In case of company engaged in gas transmission, on any amount	3%
5	In case of company engaged in gas distribution, on any amount	3%
6.	In case of an industrial undertaking engaged in producing cement, iron or iron products except MS Billets, on any amount	3%
7.	In case of an industrial undertaking engaged in the production of MS Billets, on any amount	0.5%

Rate of deduction under section 52A

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

পরিশিষ্ট ১২

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

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

SL. No	Description of service and payment	Rate of deduction of tax	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
	(viii) Event management service; (ix) Training, workshop, etc. organization and management service; (x) Courier service (xi) Packing and Shifting service (xii) any other service of similar nature- (a) on commission or fee (b) on gross bill amount	10% 1.5%	12% 2%
4	Media buying agency service (a) on commission or fee (b) on gross bill amount	10% 0.5%	12% 0.65%
5	Indenting commission	6%	8%
6	Meeting fees, training fees	10%	12%

SL. No	Description of service and payment	Rate of deduction of tax	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
	or honorarium		
7	Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile banking operations	10%	12%
8	Credit rating service	10%	12%
9	Motor garage or workshop	6%	8%
10	Private container port or dockyard service	6%	8%
11	Shipping agency commission	6%	8%
12	Stevedoring/berth operation commission	10%	12%
13	(i) Transport service, carrying service, vehicle rental service (ii) Any other service under any sharing economy platform including ride sharing	3%	4%

SL. No	Description of service and payment	Rate of deduction of tax	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
	service, coworking space providing service and accommodation providing service		
13A	Wheeling charge for electricity transmission	2%	3%
14	Any other service which is not mentioned in Chapter VII of this Ordinance and is not a service provided by any bank, insurance or financial institutions	10%	12%

Rate of deduction under section 52JJ

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

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

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

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

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

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

“payment” includes a transfer, a credit or an adjustment of payment.

Rate of deduction under section 53E

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

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

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

(a) any distributor, or
(b) any other person under a contract,

at a price lower than the retail price fixed by such company, shall collect tax from such distributor or such

any other person at the rate of five percent (5%) on the amount equal to B x C, where-

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

C = 5%:

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

(4) In this section-

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

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

Rate of deduction under section 53F(2)

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

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

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

নতুন বিধান প্রবর্তনের মাধ্যমে আইনের দ্বারা সৃষ্ট বা আইন দ্বারা পরিচালিত Board কর্তৃক অনুমোদিত কোন ফান্ড, যার সঞ্চয়ী আমানত বা স্থায়ী আমানত বা মেয়াদী আমানতের সুদের উপর আগে উৎস কর অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছিল, তার উক্ত সুদের উপর ১ জুলাই ২০১৬ থেকে ৫% হারে উৎস কর আরোপিত হবে।

যে সকল ফান্ড ৩০ জুন ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত উৎস করের আওতাভুক্ত ছিল সে সকল ফান্ডের ক্ষেত্রে উপ ধারা (2) এর বিধান কার্যকর হবে না। অর্থাৎ, এরূপ ফান্ডের ক্ষেত্রে

৩০ জুন ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত সময়ে যে হারে উৎস কর কর্তিত হতো এখনো সে হারে উৎস কর আরোপ হবে।

পরিশিষ্ট ১৬

Rate of deduction under section 53FF

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

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

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

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

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

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

SL. No	Description of services or payments	Rate of deduction of tax
1	Advisory or consultancy service	20%
2	Pre-shipment inspection service	20%
3	Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance	20%
4	Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design	20%
5	Certification, rating etc.	20%
6	Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast	20%
7	Legal service	20%
8	Management service including event management	20%
9	Commission	20%
10	Royalty, license fee or payments related to intangibles	20%
11	Interest	20%
12	Advertisement broadcasting	20%
13	Advertisement making or Digital marketing	15%
14	Air transport or water transport not being the carrying services mentioned in sections 102 or 103A	7.5%

SL. No	**Description of services or payments**	**Rate of deduction of tax**
15	Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature	7.5%
16	Supplier	7.5%
17	Capital gain	15%
18	Insurance premium	10%
19	Rental of machinery, equipment etc.	15%
20	Dividend- (a) company, fund and trust-- (b) any other person, not being a company fund and trust --	 20% 30%
21	Artist, singer or player	30%
22	Salary or remuneration	30%
23	Exploration or drilling in petroleum operations	5.25%
24	Survey for coal, oil or gas exploration	5.25%
24A	Fees, etc. of surveyors of general insurance company	20%
25	Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point	5.25%
26	Any payments against any services not mentioned above	20%
27	Any other payments	30%.

Rate of advanced tax under section 68B

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ধারা 68B তে-

(১) মোটরগাড়ি (motor car) বলতে বুঝাবে Motor Vehicles Ordinance 1983 (LV of 1983) এর ধারা 2 এর ক্লজ (25) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত মোটর গাড়ি, যার মধ্যে জীপ এবং মাইক্রোবাসও অন্তর্ভুক্ত হবে।

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

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

Tax Payment Codes

Name of the Zone	Income tax-Companies	Income tax-other than Company
Taxes Zone-1, Dhaka	1-1141-0001-0101	1-1141-0001-0111
Taxes Zone-2, Dhaka	1-1141-0005-0101	1-1141-0005-0111
Taxes Zone-3, Dhaka	1-1141-0010-0101	1-1141-0010-0111
Taxes Zone-4, Dhaka	1-1141-0015-0101	1-1141-0015-0111
Taxes Zone-5, Dhaka	1-1141-0020-0101	1-1141-0020-0111
Taxes Zone-6, Dhaka	1-1141-0025-0101	1-1141-0025-0111
Taxes Zone-7, Dhaka	1-1141-0030-0101	1-1141-0030-0111
Taxes Zone-8, Dhaka	1-1141-0035-0101	1-1141-0035-0111
Taxes Zone-9, Dhaka	1-1141-0080-0101	1-1141-0080-0111
Taxes Zone-10, Dhaka	1-1141-0085-0101	1-1141-0085-0111
Taxes Zone-11, Dhaka	1-1141-0090-0101	1-1141-0090-0111
Taxes Zone-12, Dhaka	1-1141-0095-0101	1-1141-0095-0111
Taxes Zone-13, Dhaka	1-1141-0100-0101	1-1141-0100-0111
Taxes Zone-14, Dhaka	1-1141-0105-0101	1-1141-0105-0111

Taxes Zone-15, Dhaka	1-1141-0110-0101	1-1141-0110-0111
Taxes Zone-1, Chattogram	1-1141-0040-0101	1-1141-0040-0111
Taxes Zone-2, Chattogram	1-1141-0045-0101	1-1141-0045-0111
Taxes Zone-3, Chattogram	1-1141-0050-0101	1-1141-0050-0111
Taxes Zone-4, Chattogram	1-1141-0135-0101	1-1141-0135-0111
Taxes Zone-Khulna	1-1141-0055-0101	1-1141-0055-0111
Taxes Zone-Rajshahi	1-1141-0060-0101	1-1141-0060-0111
Taxes Zone-Rangpur	1-1141-0065-0101	1-1141-0065-0111
Taxes Zone-Sylhet	1-1141-0070-0101	1-1141-0070-0111
Taxes Zone-Barishal	1-1141-0075-0101	1-1141-0075-0111
Taxes Zone-Gazipur	1-1141-0120-0101	1-1141-0120-0111
Taxes Zone-Narayanganj	1-1141-0115-0101	1-1141-0115-0111
Taxes Zone-Bogura	1-1141-0140-0101	1-1141-0140-0111
Taxes Zone-Cumilla	1-1141-0130-0101	1-1141-0130-0111
Taxes Zone-Mymensingh	1-1141-0125-0101	1-1141-0125-0111
Large Taxpayer Unit	1-1145-0010-0101	1-1145-0010-0111
Central Survey Zone	1-1145-0005-0101	1-1145-0005-0111

Income-tax (Amendment) Ordinance, 2020

অধ্যাদেশ নং ০৩/ ২০২০

Income-tax Ordinance, 1984 এর অধিকতর সংশোধনকল্পে প্রণীত অধ্যাদেশ

যেহেতু নিম্নবর্ণিত উদ্দেশ্যসমূহ পূরণকল্পে Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর অধিকতর সংশোধন করা সমীচীন ও প্রয়োজন; এবং

যেহেতু সংসদ অধিবেশনে নাই এবং রাষ্ট্রপতির নিকট ইহা সন্তোষজনকভাবে প্রতীয়মান হইয়াছে যে, আশু ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য প্রয়োজনীয় পরিস্থিতি বিদ্যমান রহিয়াছে;

সেহেতু গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ ৯৩(১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে রাষ্ট্রপতি নিম্নরূপ অধ্যাদেশ প্রণয়ন ও জারি করলেন:-

১। সংক্ষিপ্ত শিরোনাম ও প্রবর্তন।—এই অধ্যাদেশ Income-tax (Amendment) Ordinance, 2020 নামে অভিহিত হইবে।

২। ইহা ২৫ মার্চ, ২০২০ তারিখে কার্যকর হইয়াছে বলিয়া গণ্য হইবে।

৩। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নতুন secton 184G এর সন্নিবেশ।—Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর secton 184F এর পর নিম্নরূপ নূতন secton 184G সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“184G. Power to condone or extend, etc.- (1) Notwithstanding anything contained contrary in any provision of this Ordinance, the Board may with prior

approval of the government, by an order, and in public interest,-

(a) condone the period of epidemic, pandemic, or any other acts of God, and war in computing the time limits specified in any provision of this Ordinance; or

(b) extend the time limits specified in any provision of this Ordinanceto such extent as the Board may think fit, due to epidemic, pandemic, or any other acts of God, and war.

(2) The order under sub-section (1) may be issued with retrospective effect."।

তারিখঃ ০৬ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৭ বঙ্গাব্দ
২০ মে, ২০২০ খ্রিষ্টাব্দ

মো: আব্দুল হামিদ
রাষ্ট্রপতি
গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ

নরেন দাস
সচিব

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

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

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

রাজস্ব ভবন, সেগুন বাগিচা, ঢাকা-১০০০

ফোন: ৮৩১৮১০১-০৮

www.facebook.com/NationalboardOfRevenue.BD