

**Extracts from
The Finance Act, 2010**

আয়কর।-

- (১) উপ-ধারা (৩) এর বিধানাবলী সাপেক্ষে, ২০১০ সালের ১ জুলাই তারিখে আরব্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে এই আইনের তফসিল-৩ এ নির্দিষ্ট কর হার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।
- (২) যে সকল ক্ষেত্রে Income-tax Ordinance এর SECOND SCHEDULE (লটারী আয় সংক্রান্ত) প্রযোজ্য হইবে সে সকল ক্ষেত্রে আরোপণযোগ্য কর উক্ত SCHEDULE অনুসারেই ধার্য করা হইবে, কিন্তু করের হার নির্ধারণের ক্ষেত্রে উপ-ধারা (১) এর বিধান প্রয়োগ করিতে হইবে।
- (৩) Income-tax Ordinance এর Chapter VII অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্ত তফসিল-৩ এ (আয়কর হার সংক্রান্ত) বর্ণিত হার ২০১০ সালের ১ জুলাই তারিখে আরব্ধ এবং ২০১১ সালের ৩০ জুন তারিখে সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।
- (৪) এই ধারায় এবং এই ধারার অধীন আরোপিত আয়কর হারের উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত “মোট আয় (total income)” বলিতে Income-tax Ordinance, 1984 এর বিধান অনুসারে নিরূপিত মোট আয় (total income) বুঝাইবে।

তফসিল-৩

[অর্থ আইন, ২০১০ এর ধারা ৭০ দ্রষ্টব্য]

১ জুলাই, ২০১০ তারিখে আরব্ধ কর বৎসরের জন্য আয়করের হার

অনুে” ছদ-ক

Income-tax Ordinance, 1984 এর section 2(46) এ সংজ্ঞায়িত ব্যক্তিগণের (person) মধ্যে বাহাদের ক্ষেত্রে অনুে” ছদ-খ প্রযোজ্য হইবে না সেই সকল প্রত্যেক ব্যক্তি-করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশীসহ), হিন্দু বৌদ্ধ পরিবার, অংশীদারী ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ এবং আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তির ক্ষেত্রে মোট আয়ের উপর আয়করের হার নিম্নরূপ হইবে, যথাঃ-

মোট আয়	হার
(ক) প্রথম ১,৬৫,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর ----	শূন্য
(খ) পরবর্তী ২,৭৫,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১০%
(গ) পরবর্তী ৩,২৫,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১৫%
(ঘ) পরবর্তী ৩,৭৫,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	২০%
(ঙ) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর -----	২৫%

তবে শর্ত থাকে যে, মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বৎসর বা তদুর্ধ্ব বয়সের করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইতে ১,৮০,০০০/- টাকা। এতদ্বতীত প্রতিবন্ধী করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ২,০০,০০০/- :

আরও শর্ত থাকে যে, ন্যূনতম করের পরিমাণ কোন ভাবেই ২,০০০/- টাকার কম হইবে নাঃ

আরও শর্ত থাকে যে, যে সকল করদাতা ২০০৯-২০১০ করবর্ষে সর্বোচ্চ ২৫% হারে কর প্রদান করিয়াছেন, তাঁহারা ২০১০-২০১১ করবর্ষে কমপক্ষে ১০% অধিক হারে আয় প্রদর্শন করিলে সেক্ষেত্রে প্রদর্শিত অতিরিক্ত আয়ের জন্য পরিশোধযোগ্য করের উপর ১০% কর রেয়াত প্রাপ্ত হইবেন:

আরও শর্ত থাকে যে, কোন করদাতা যদি স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area) বা সবচেয়ে কম উন্নত এলাকার (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, যথাঃ-

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

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে “সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area)” বা “স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)” অর্থ Income-tax Ordinance, 1984 এর section 45 এর sub-section (2A) এর clause (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

কোম্পানী, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ এবং সে সকল করদাতা যাহাদের ক্ষেত্রে Income-tax Ordinance, 1984 অনুযায়ী সর্বোচ্চ হারে (at the maximum rate) আয়কর আরোপিত হয়-

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

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

(অ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানী
ক্ষেত্রে বাহা publicly
traded company-----

উক্ত আয়ের ২৭.৫%ঃ

তবে শর্ত থাকে যে, এইরূপ publicly traded company যদি ২০% এর চেয়ে বেশী লভ্যাংশ প্রদান করে তাহা হইলে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে:

আরও শর্ত থাকে যে, এইরূপ publicly traded company যদি ১০% এর কম লভ্যাংশ ঘোষণা করে অথবা সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক নির্ধারিত সময়ের মধ্যে ঘোষিত লভ্যাংশ প্রদান না করে তাহা হইলে উক্ত publicly traded company এর কর হার হইবে ৩৭.৫%;

(আ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানী
ক্ষেত্রে বাহা publicly
traded company নহে,
এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষসহ
Income-tax Ordinance,
1984 এর section 2 এর
clause (20) এর sub-
clause (a), (b), (bb),
(bbb) ও (c) এর আওতাধীন
অন্যান্য কোম্পানী ক্ষেত্রে --

উক্ত আয়ের ৩৭.৫%;

- (খ) ব্যাংক, বীমা, অর্থলগ্নীকারী প্রতিষ্ঠান
সমূহের ক্ষেত্রে ----- উক্ত আয়ের ৪২.৫%;
- (গ) মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানীর
ক্ষেত্রে ----- উক্ত আয়ের ৪৫%;

তবে শর্ত থাকে যে, মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানী যদি উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, বাহ্যিক মধ্যে Pre Initial Public Offer Placement ৫% এর বেশী থাকিতে পারিবে না, স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করতঃ Publicly traded company তে রূপান্তরিত হয় সেইক্ষেত্রে কর হার হইবে ৩৫%।

- (২) কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৯৪৭ সালের ১৪ আগস্টের পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত পুঞ্জির উপরে ঘোষিত ও পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর বা বাংলাদেশে নিবন্ধিত নয় এইরূপ বিদেশী কোম্পানীর মুনাফা প্রত্যাবাসন বাহা Income-tax Ordinance, 1984 এর section 2 এর clause (26) এর sub-clause (dd) অনুসারে লভ্যাংশ হিসেবে গণ্য, তাহার উপর প্রযোজ্য কর -----

উক্ত আয়ের ২০% ;

- (৩) কোম্পানী নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এইরূপ ব্যক্তি শ্রেণীভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর ----- উক্ত আয়ের ২৫% ;

তবে শর্ত থাকে যে, লাভ-ক্ষতি নির্বিশেষে সকল কোম্পানীর ক্ষেত্রে ন্যূনতম করের পরিমাণ কোনভাবেই ৫,০০০/- (পাঁচ হাজার) টাকার কম হইবে না।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে "publicly traded company" বলিতে এইরূপ কোন পাবলিক লিমিটেড কোম্পানীকে বুঝাইবে বাহা Companies Act, 1913 (Act No.

VII of 1913) বা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) অনুসারে বাংলাদেশে নিবন্ধিত এবং যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই আয় বৎসর সমাপ্তির পূর্বে উক্ত কোম্পানীটির শেয়ার ষ্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত হইয়াছে।