গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

কর নীতি উইং

আয়কর পরিপত্র ২০২৫-২০২৬

২০২৫-২০২৬ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ

সূচীপত্র

ক্রমিক নং	বিষয়	পৃষ্ঠা
১	২০২৬-২০২৭ এবং ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের জন্য প্রযোজ্য আয়করের হার	১
১.১	স্বাভাবিক ব্যক্তি ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবারের জন্য ২০২৬-২০২৭ ও ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের করহার	১
১.২	ট্রাস্ট, ফার্ম, ব্যক্তিসংঘ, সমবায় সমিতি এবং বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়সহ কতিপয় করদাতাদের জন্য ২০২৬-২০২৭ এবং ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের করহার	৩
১.৩	কোম্পানির জন্য ২০২৬-২০২৭ এবং ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের করহার	৩
১.৪	২০২৬-২০২৭ এবং ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের সারচার্জের হার	৪
১.৫	২০২৬-২০২৭ এবং ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের পরিবেশ সারচার্জের হার	৫
১.৬	প্রতিবন্ধী ব্যক্তি ও তৃতীয় লিঙ্গের ব্যক্তিদের নিয়োগের জন্য কর রেয়াত	৬
১.৭	বিশেষ সারচার্জ	৭
২	২০২৫-২০২৬ করবর্ষের জন্য প্রযোজ্য আয়করের হার	৭
২.১	স্বাভাবিক ব্যক্তি, হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ও ফার্মের জন্য ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের করহার	৭
২.২	ট্রাস্ট, তহবিল, ব্যক্তিসংঘ, সমবায় সমিতি এবং বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়সহ কতিপয় করদাতাদের জন্য ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের করহার	৮
২.৩	কোম্পানির জন্য ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের করহার	৯
২.৪	২০২৫-২০২৬ করবর্ষের সারচার্জের হার	১০
২.৫	২০২৫-২০২৬ করবর্ষের পরিবেশ সারচার্জের হার	১১
৩	আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২ এ আনীত সংশোধনসমূহ	১৪
৩.১	“কমিশনার” এর সংজ্ঞা প্রতিস্থাপন	১৪
৩.২	“করদিবস” এর সংজ্ঞা বিলোপ	১৪
৩.৩	“ন্যায্য বাজারমূল্য” এর সংজ্ঞা প্রতিস্থাপন	১৪
৩.৪	“বার্ষিক মূল্য” এর সংজ্ঞা সংশোধন	১৫
৩.৫	“রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখ” এর সংজ্ঞা সংযোজন	১৫
৩.৬	“লভ্যাংশ” এর সংজ্ঞা সংশোধন	১৬
৪	কর আপিল ট্রাইব্যুনাল প্রতিষ্ঠা সংক্রান্ত ধারা ১৩ এর সংশোধন	১৭
৫	কর আপিল ট্রাইব্যুনালের বেঞ্চের সিদ্ধান্ত সংক্রান্ত ধারা ১৫ এর সংশোধন	১৭
৬	আমদানি, রপ্তানি বা বিনিয়োগের পার্থক্যের উপর কর আরোপ সংক্রান্ত ধারা ২০ এর বিলোপ	১৭
৭	রিটার্নে অপ্রদর্শিত বিদেশস্থ সম্পত্তির উপর জরিমানা আরোপ সংক্রান্ত ধারা ২১ এর সংশোধন	১৭
৮	চাকরি হইতে আয় সংক্রান্ত ধারা ৩২ এর সংশোধন	১৭
৯	পারকুইজিট, ভাতা ও সুবিধাদির আর্থিক মূল্য নির্ধারণ সংক্রান্ত ধারা ৩৩ এর সংশোধন	১৮

১০	মোট ভাড়ামূল্য পরিগণনা সংক্রান্ত ধারা ৩৭ এর প্রতিস্থাপন	১৮
১০.১	গৃহসম্পত্তির মোট ভাড়ামূল্য পরিগণনার পদ্ধতি	১৮
১০.২	গৃহসম্পত্তি ব্যতীত অন্যান্য সম্পত্তির মোট ভাড়ামূল্য পরিগণনার পদ্ধতি	১৯
১১	বিশেষ ভাড়া হইতে আয় পরিগণনা সংক্রান্ত ধারা ৩৯ এর সংশোধন	১৯
১১.১	সমন্বয়যোগ্য অগ্রিম গ্রহণ	১৯
১১.২	অসমন্বয়যোগ্য অগ্রিম গ্রহণ	২০
১২	বিশেষ কৃষি আয় সংক্রান্ত ধারা ৪১ এর সংশোধন	২৩
১৩	কুঋণ ব্যয় অনুমোদন সংক্রান্ত ধারা ৫১ এর সংশোধন	২৩
১৪	কতিপয় ক্ষেত্রে বিয়োজন অনুমোদনযোগ্য না হওয়া সংক্রান্ত ধারা ৫৫ এর সংশোধন	২৩
১৪.১	কমিশন বা ডিসকাউন্ট প্রদান বিয়োজন হিসেবে অনুমোদনযোগ্য না হওয়া	২৩
১৪.২	পারকুইজিট বাবদ প্রদত্ত অর্থের অনুমোদনযোগ্য সীমা	২৪
১৪.৩	রয়্যালটি, কারিগরি কৌশল বাবদ ফি ইত্যাদি ব্যয়ের অনুমোদনযোগ্য সীমা	২৪
১৪.৪	ব্যাংকিং মাধ্যম ব্যতীত অন্য কোনো মাধ্যমে পরিশোধিত ব্যয়	২৪
১৪.৫	ধারা ১৪২ এর বিধানাবলি পরিপালন সাপেক্ষে অর্থ পরিশোধকারী কর্তৃক পরিশোধিত কোনো অর্থ অননুমোদনযোগ্য না হওয়া	২৫
১৫	বিশেষ ব্যবসা আয় পরিগণনা সংক্রান্ত ধারা ৫৬ এর সংশোধন	২৫
১৬	অন্যান্য উৎস হইতে আয়ের বিশেষ ক্ষেত্র সংক্রান্ত ধারা ৬৭ এর সংশোধন	৪৪
১৭	কোম্পানি, ইত্যাদি কর্তৃক নিরীক্ষাকৃত আর্থিক প্রতিবেদন দাখিল সংক্রান্ত ধারা ৭৩ এর প্রতিস্থাপন	৪৬
১৮	কর অব্যাহতি সংক্রান্ত ধারা ৭৬ এর প্রতিস্থাপন	৪৬
১৯	কতিপয় বিনিয়োগ ও ব্যয়ের ক্ষেত্রে সাধারণ কর রেয়াত সংক্রান্ত ধারা ৭৮ এর সংশোধন	৪৬
২০	কর অব্যাহতি সংক্রান্ত ধারা ৮০ এর সংশোধন	৪৭
২১	স্পর্শাতীত সম্পত্তির জন্য পরিশোধিত অর্থ হইতে কর্তন সংক্রান্ত ধারা ৯১ এর সংশোধন	৪৯
২২	ট্রাভেল এজেন্টের নিকট হইতে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ৯৫ এর সংশোধন	৫০
২৩	স্থানীয় ঋণপত্রের বিপরীতে পরিশোধিত অর্থ হইতে কর্তন সংক্রান্ত ধারা ৯৭ এর সংশোধন	৫০
২৪	সেলুলার মোবাইল ফোন অপারেটর কর্তৃক পরিশোধিত অর্থের উপর কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ৯৮ এর সংশোধন	৫১
২৫	সঞ্চয়ী আমানত ও স্থায়ী আমানত, ইত্যাদি হইতে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১০২ এর সংশোধন	৫১
২৬	সিকিউরিটিজের সুদ হইতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১০৬ এর সংশোধন	৫১
২৭	ভাড়া হইতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১০৯ এর সংশোধন	৫২
২৮	কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার, ইত্যাদি হইতে সেবা প্রদানের জন্য কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১১০ এর সংশোধন	৫২
২৯	বিদ্যুৎ ক্রয়ের বিপরীতে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১১৪ এর সংশোধন	৫২

৩০	বিদেশি ক্রেতার এজেন্টকে প্রদত্ত কমিশন বা পারিশ্রমিক হইতে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১১৬ এর সংশোধন	৫৩
৩১	অনিবাসীদের আয় হইতে কর কর্তন বা সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১১৯ এর সংশোধন	৫৩
৩২	কোনো সেবা, রেভিনিউ শেয়ারিং, ইত্যাদি বাবদ বিদেশ হইতে প্রেরিত আয় হইতে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১২৪ এর সংশোধন	৫৩
৩৩	সিকিউরিটিজ হস্তান্তর হইতে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১৩৫ এর সংশোধন	৫৪
৩৪	স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্যদের নিকট হইতে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১৩৭ এর সংশোধন	৫৪
৩৫	বাণিজ্যিকভাবে পরিচালিত মোটরযান হইতে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১৩৮ এর সংশোধন	৫৪
৩৬	উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের সাধারণ বিধান সংক্রান্ত ধারা ১৪২ এর সংশোধন	৫৬
৩৭	সিগারেট প্রস্তুতকারকের নিকট হইতে অগ্রিম কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১৫২ এর সংশোধন	৫৬
৩৮	মোটরযান মালিকগণের নিকট হইতে অগ্রিম কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১৫৩ এর সংশোধন	৫৬
৩৯	ন্যূনতম কর সংক্রান্ত ধারা ১৬৩ এর প্রতিস্থাপন	৫৭
৩৯.১	প্রতিস্থাপিত ধারার উপ-ধারা (২) এ ন্যূনতম করের আওতা পরিবর্তন	৫৭
৩৯.২	প্রতিস্থাপিত ধারার উপ-ধারা (৫) এ ন্যূনতম করের আওতা পরিবর্তন	৫৮
৩৯.৩	প্রতিস্থাপিত ধারার উপ-ধারা (৮) এবং উপ-ধারা (৯) এ ন্যূনতম করের সমন্বয়যোগ্যতা	৫৯
৩৯.৪	প্রতিস্থাপিত ধারার উপ-ধারা (১১) এ চূড়ান্ত করদায়	৬২
৪০	রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত ধারা ১৬৬ এর সংশোধন	৬৩
৪১	রিটার্ন দাখিলের সাধারণ নিয়মাবলি দাখিল সংক্রান্ত ধারা ১৬৯ এর সংশোধন	৬৪
৪২	করদিবস পরবর্তী সময়ে রিটার্ন দাখিলের ক্ষেত্রে কর পরিগণনা সংক্রান্ত ধারা ১৭৪ এর প্রতিস্থাপন	৬৫
৪৩	সাধারণ রিটার্ন ও সংশোধিত রিটার্ন সংক্রান্ত বিশেষ বিধানাবলি সংক্রান্ত ধারা ১৭৫ এর সংশোধন	৬৮
৪৪	উৎসে করের রিটার্ন সংক্রান্ত ধারা ১৭৭ এর সংশোধন	৬৮
৪৪.১	উৎসে করের রিটার্নের আওতা	৬৮
৪৪.২	উৎসে করের রিটার্ন দাখিলের সময়সীমা	৬৮
৪৫	স্বনির্ধারণী সংক্রান্ত ধারা ১৮০ এর সংশোধন	৬৯
৪৬	অডিট সংক্রান্ত ধারা ১৮২ এর প্রতিস্থাপন	৬৯
৪৭	ফার্ম বা ব্যক্তিসংঘের কর নির্ধারণ সংক্রান্ত ধারা ১৮৭ এর সংশোধন	৬৯
৪৮	স্পটে কর নির্ধারণ সংক্রান্ত ধারা ১৯৫ এর সংশোধন	৬৯
৪৯	কর নির্ধারণে সময়ের সীমাবদ্ধতা সংক্রান্ত ধারা ১৯৭ এর সংশোধন	৬৯
৫০	তথ্য সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ২০০ এর প্রতিস্থাপন	৭০
৫১	কর ও অন্যান্য অঙ্ক পরিশোধ এড়াইয়া যাওয়া সংক্রান্ত ধারা ২১২ এর সংশোধন	৭০
৫২	কর চুক্তি সংক্রান্ত ধারা ২৪৪ এর সংশোধন	৭০

৫৩	রিটার্ন দাখিলের প্রমাণ দাখিলের বাধ্যবাধকতা সংক্রান্ত ধারা ২৬৪ এর সংশোধন	৭১
৫৪	আয় গোপন করিবার জন্য জরিমানা সংক্রান্ত ধারা ২৭২ এর সংশোধন	৭৪
৫৫	হাজিরার জন্য অনুমোদিত প্রতিনিধি সংক্রান্ত ধারা ৩২৭ এর সংশোধন	৭৫
৫৬	তফসিল সংশোধনের ক্ষমতা সংক্রান্ত ধারা ৩৪১ এর বিলোপ	৭৬
৫৭	আয়কর আইন, ২০২৩ এর প্রথম তফসিলের প্রতিস্থাপন	৭৬
৫৮	আয়কর আইন, ২০২৩ এর দ্বিতীয় তফসিলের সংশোধন	৭৬
৫৮.১	তহবিলের অনুমোদন মঞ্জুরের মেয়াদ	৭৬
৫৮.২	দ্বিতীয় তফসিলের অন্যান্য সংশোধন	৭৬
৫৯	আয়কর আইন, ২০২৩ এর ষষ্ঠ তফসিলের সংশোধন	৭৬
৫৯.১	মাইক্রোক্রেডিট রেগুলেটরী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত কোনো সত্তার ক্ষুদ্রঋণ কার্যক্রম পরিচালনা হতে উদ্ভূত সার্ভিস চার্জ করমুক্ত হবার শর্ত সংশোধন	৭৭
৫৯.২	কৃষি হতে আয় এবং বিভিন্ন ব্যবসার আয়ের করমুক্ত সীমা	৭৭
৫৯.৩	যে শর্তে কতিপয় আইটি অ্যানেবল্ড সার্ভিস হতে প্রাপ্ত আয় করমুক্ত	৮০
৫৯.৪	জিরো কুপন ইসলামিক ইনভেস্টমেন্ট সার্টিফিকেট হতে উদ্ভূত আয় করমুক্ত	৮০
৫৯.৫	"চাকরি হইতে আয়" হিসেবে পরিগণিত আয়ের করমুক্ত অংশের পরিমাণ বৃদ্ধি	৮০
৫৯.৬	তহবিল, বিশ্ববিদ্যালয় এবং কতিপয় পেশাজীবী সংগঠনের কর পরিশোধ সংক্রান্ত	৮০
৫৯.৭	বিদেশী সরকার হতে গৃহীত পুরস্কার এবং কতিপয় পুরস্কার করমুক্ত	৮১
৫৯.৮	জাতীয় পেনশন কর্তৃপক্ষের আয় করমুক্ত	৮১
৫৯.৯	আপন ভাই বা বোন হতে গৃহীত দান করমুক্ত	৮১
৫৯.১০	বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক স্বীকৃত কোনো তহবিলের শেয়ার বা ইউনিট হতে অনধিক ৫০ (পঞ্চাশ) লক্ষ টাকার কোনো মূলধনি আয় করমুক্ত	৮১
৫৯.১১	স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত সিকিউরিটিজে নতুন বিনিয়োগ কর রেয়াতযোগ্য বিনিয়োগ	৮২
৬০	আয়কর আইন, ২০২৩ এর সপ্তম তফসিলের সংশোধন	৮২
৬১	উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর সংশোধন	৮৪
৬২	আয়কর বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি বিধিমালা, ২০২৪ এর সংশোধন	৮৪

পরিশিষ্ট

ক্রমিক নং	বিষয়	পৃষ্ঠা
পরিশিষ্ট-১	উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এস. আর. ও. নং ১৫৭-আইন/আয়কর-১২/২০২৫, তারিখ: ২৬ মে, ২০২৫ এর মাধ্যমে সংশোধন	৮৬
পরিশিষ্ট-২	উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এস. আর. ও. নং-২৬৯-আইন/আয়কর-১৪/২০২৫, তারিখ: ২৪ জুন, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ এর মাধ্যমে সংশোধন	১১৮
পরিশিষ্ট-৩	ক্যান্সারের ঔষধের কাঁচামাল আমদানির ক্ষেত্রে উৎস করহার হ্রাসকরণ	১৪৭
পরিশিষ্ট-৪	তুলা ও কৃত্রিম আঁশ আমদানির ক্ষেত্রে উৎসে করহার হ্রাসকরণ	১৪৮
পরিশিষ্ট-৫	বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি বিধিমালা, ২০২৪ সংক্রান্ত এস.আর.ও সংশোধন	১৫০
পরিশিষ্ট-৬	২০২৫-২০২৬ অর্থবছরের বাজেটে কতিপয় এস.আর.ও রহিতকরণ	১৫১
পরিশিষ্ট-৭	২০২৫-২০২৬ অর্থবছরের বাজেটে কতিপয় এস.আর.ও রহিতকরণ	১৫২
পরিশিষ্ট-৮	কতিপয় প্রতিষ্ঠানের অনুকূলে জারীকৃত এস.আর.ও রহিতকরণ	১৫৩
পরিশিষ্ট-৯	সূচনা ফাউন্ডেশন এর কর অব্যাহতি সংক্রান্ত এস.আর.ও সমূহ রহিতকরণ	১৫৪
পরিশিষ্ট-১০	অর্থনৈতিক অঞ্চল সংক্রান্ত এস.আর.ও সংশোধন	১৫৫
পরিশিষ্ট-১১	হাই-টেক পার্ক সংক্রান্ত এস.আর.ও সংশোধন	১৫৬
পরিশিষ্ট-১২	অপ্রদর্শিত পরিসম্পদ প্রদর্শন সংক্রান্ত বিধান বিলোপ	১৫৭
পরিশিষ্ট-১৩	আয়কর আইন, ২০২৩ এর ষষ্ঠ তফসিল এর অংশ ৩ এর অনুচ্ছেদ ২ এর দফা (১৫) বিলোপ	১৫৮
পরিশিষ্ট-১৪	Ocean going ship being Bangladeshi flag carrier সংক্রান্ত বিধান বিলোপ	১৫৯
পরিশিষ্ট-১৫	SS Power I Limited এর অনুকূলে fees arising from loans সংক্রান্ত কর অব্যাহতি এস.আর.ও বাতিল	১৬০
পরিশিষ্ট-১৬	আইসিবি ইউনিট ফান্ড এর কর অব্যাহতি	১৬১
পরিশিষ্ট-১৭	গ্রামীণ ব্যাংক এর আয়কে কর অব্যাহতি	১৬২
পরিশিষ্ট-১৮	জুলাই শহীদ স্মৃতি ফাউন্ডেশন এর আয়কে কর অব্যাহতি	১৬৩
পরিশিষ্ট-১৯	বৈষম্য বিরোধী ছাত্র আন্দোলনে আহত রোগীদের চিকিৎসা সেবা প্রদানের জন্য প্রদেয় অর্থের উপর কর অব্যাহতি	১৬৪
পরিশিষ্ট-২০	নবায়নযোগ্য জ্বালানি নির্ভর বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানি এর কর অব্যাহতি	১৬৫
পরিশিষ্ট-২১	‘আস-সুন্নাহ ফাউন্ডেশন’ কে দান প্রদানকারীর বিনিয়োগ কর রেয়াত	১৬৬
পরিশিষ্ট-২২	সেন্টার ফর যাকাত ম্যানেজমেন্ট (CZM)-কে দান প্রদানকারীর বিনিয়োগ কর রেয়াত	১৬৭
পরিশিষ্ট-২৩	জুলাই শহীদ স্মৃতি ফাউন্ডেশন-কে দান প্রদানকারীর বিনিয়োগ কর রেয়াত	১৬৮

ক্রমিক নং	বিষয়	পৃষ্ঠা
পরিশিষ্ট-২৪	বাংলাদেশ থ্যালাসিমিয়া ফাউন্ডেশন, মাস্তুল ফাউন্ডেশন, এসওএস চিলড্রেনস ভিলেজ ইন্টারন্যাশনাল ইন বাংলাদেশ, রোগীকল্যাণ সমিতি, বাংলাদেশ জাতীয় বধির সংস্থা, গণস্বাস্থ্য কেন্দ্র, ঢাকা আহছানিয়া মিশন, Palliative Care Society of Bangladesh (PCSB) ও আগামী এডুকেশন ফাউন্ডেশন-কে দান প্রদানকারীর বিনিয়োগ কর রেয়াত	১৬৯
পরিশিষ্ট-২৫	ওয়াশিং মেশিন, ব্লেন্ডার, মাইক্রোওয়েভ অভেন, ইলেক্ট্রিক সেলাই মেশিন, ইন্ডাকশন কুকার, কিচেনহুড এবং কিচেন নাইভস্ উৎপাদন অব্যাহতি সংক্রান্ত এস.আর.ও সংশোধন	১৭০
পরিশিষ্ট-২৬	মূলধনি আয়ের উপর করহার হ্রাসকরণ	১৭১
পরিশিষ্ট-২৭	খুচরা যন্ত্রাংশ তৈরীর ক্ষমতাসম্পন্ন শিল্প প্রতিষ্ঠানের অনুকূলে হ্রাসকৃত করহার নির্ধারণ	১৭২
পরিশিষ্ট-২৮	উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের নিমিত্ত বিভিন্ন হার সংক্রান্ত সারণী	১৭৩
পরিশিষ্ট-২৯	করহার, সারচার্জ ও কর রেয়াতের প্রযোজ্যতা	১৮৩
পরিশিষ্ট-৩০	সরকারি কোষাগারে আয়কর জমার জন্য কর অঞ্চলভিত্তিক প্রাতিষ্ঠানিক ও অর্থনৈতিক কোড	১৮৫

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
রাজস্ব ভবন
শেরেবাংলা নগর, আগারগাঁও, ঢাকা
www.nbr.gov.bd

নথি নং- ০৮.০১.০০০০.০০০.০৩১.০৮.০০০১.২৫.৮৪ তারিখ: ৬ ভাদ্র ১৪৩২ বঙ্গাব্দ / ২১ আগস্ট ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ

আয়কর পরিপত্র ২০২৫-২০২৬

বিষয়: ২০২৫-২৬ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ।

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এবং অর্থ সংক্রান্ত কতিপয় আইন (সংশোধন) অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ এবং আয়কর আইন, ২০২৩ এ প্রয়োজনীয় সংশোধনী আনা হয়েছে। অধিকন্তু, প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ সংশোধন করে বিভিন্ন খাতের উৎসে করহার পুনঃনির্ধারণ করা হয়েছে। অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫, অর্থ সংক্রান্ত কতিপয় আইন (সংশোধন) অধ্যাদেশ, ২০২৫ এবং সময়ে সময়ে জারিকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহের যথাযথ প্রয়োগ নিশ্চিতকরণ এবং সংশ্লিষ্ট বিধি-বিধানসমূহ করদাতাগণকে সহজভাবে অবহিতকরণের লক্ষ্যে উল্লেখযোগ্য বিষয়সমূহ নিম্নে ব্যাখ্যা ও উদাহরণসহ উপস্থাপন করা হলো:-

১। ২০২৬-২০২৭ এবং ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের জন্য প্রযোজ্য আয়করের হার

১.১ স্বাভাবিক ব্যক্তি ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবারের ২০২৬-২০২৭ ও ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের জন্য করহার

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এ বর্ণিত করহারের তফসিল-২ ও তফসিল-৩ অনুযায়ী প্রত্যেক স্বাভাবিক ব্যক্তি (বাংলাদেশী নন এরূপ বাংলাদেশে অনিবাসী স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত) ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবারের মোট আয়ের উপর আয়করের হার নিম্নরূপ:

মোট আয়	হার
(ক) প্রথম ৩,৭৫,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	শূন্য
(খ) পরবর্তী ৩,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১০%
(গ) পরবর্তী ৪,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১৫%
(ঘ) পরবর্তী ৫,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	২০%
(ঙ) পরবর্তী ২০,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর--	২৫%
(চ) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর --	৩০%

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

তাছাড়া, তৃতীয় লিঙ্গের করদাতা, মহিলা করদাতা, ৬৫ বছর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতা, প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) করদাতা এবং গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা ও গেজেটভুক্ত জুলাই গণঅভ্যুত্থান ২০২৪ এ আহত "জুলাই যোদ্ধা" করদাতার ক্ষেত্রে করমুক্ত আয়ের সীমা নিম্নরূপ:

১. মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতার ক্ষেত্রে ৪,২৫,০০০ টাকা;

২. তৃতীয় লিঙ্গের করদাতা এবং প্রতিবন্ধী ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে ৫,০০,০০০ টাকা;

৩. গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা ও গেজেটভুক্ত জুলাই গণঅভ্যুত্থান ২০২৪ এ আহত "জুলাই যোদ্ধা" করদাতার ক্ষেত্রে ৫,২৫,০০০ টাকা।

করমুক্ত সীমা নির্ধারণের ক্ষেত্রে, 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 আয় করমুক্ত আয়ের সীমা অতিক্রম করলে ন্যূনতম করের পরিমাণ হবে ৫,০০০ (পাঁচ হাজার টাকা), তবে, নতুন করদাতাগণের ক্ষেত্রে এরূপ ন্যূনতম করের পরিমাণ হবে ১,০০০ (এক হাজার টাকা) ।

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

১.২ ট্রাস্ট, ফার্ম, ব্যক্তিসংঘ, সমবায় সমিতি এবং বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়সহ কতিপয় করদাতাদের জন্য ২০২৬-২০২৭ এবং ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের করহার

(১)	কোম্পানি, ফার্ম এবং ব্যক্তি-সংঘ নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এরূপ অন্যান্য সকল করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৩০%
(২)	কোম্পানি নহে, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক এরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৪৫%
(৩)	ট্রাস্ট, ব্যক্তিসংঘ এবং ফার্মের ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ২৭.৫%:
(৪)	সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ (২০০১ সনের ৪৭ নং আইন) অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ২০%
(৫)	বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়, বেসরকারি মেডিক্যাল কলেজ, বেসরকারি ডেন্টাল কলেজ, বেসরকারি ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ বা কেবলমাত্র তথ্যপ্রযুক্তি বিষয়ে শিক্ষাদানে নিয়োজিত বেসরকারি কলেজ এর উদ্ভূত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ১০%

১.৩ কোম্পানির জন্য ২০২৬-২০২৭ এবং ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের করহার

কোম্পানির বর্ণনা	**প্রযোজ্য করহার**	***শর্ত পরিপালনে করহার**
পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানি যাদের পরিশোধিত মূলধনের অন্যূন ১০% শেয়ার IPO (Initial Public Offering) বা Direct Listing এর মাধ্যমে হস্তান্তরিত হয়েছে	২২.৫%	২০%
অন্যান্য সকল পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানি	২৭.৫%	২৫%
আয়কর আইন, ২০২৩ এ সংজ্ঞায়িত কোম্পানিসমূহের মধ্যে যারা পাবলিকলি ট্রেডেড নয়	২৭.৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়

পাবলিকলি ট্রেডেড ব্যাংক, বীমা ও ফাইন্যান্স কোম্পানি (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত)	৩৭.৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
পাবলিকলি ট্রেডেড নয় এরূপ-ব্যাংক, বীমা ও ফাইন্যান্স কোম্পানি	৪০%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারী কোম্পানি	৪৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
পাবলিকলি ট্রেডেড মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানি যদি তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যার মধ্যে Pre-Initial Public Offering Placement ৫% এর অধিক থাকতে পারবে না	৪০%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
পাবলিকলি ট্রেডেড নয় এমন মোবাইল ফোন কোম্পানি	৪৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
শর্ত: বিবেচ্য আয়বর্ষে সকল প্রকার আয় ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করতে হবে।		

১.৪ ২০২৬-২০২৭ এবং ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের সারচার্জের হার

স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে, আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৬৭ অনুযায়ী পরিসম্পদ ও দায়ের বিবরণীতে প্রদর্শিত নিম্নবর্ণিত সম্পদের ভিত্তিতে, করযোগ্য আয়ের উপর অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর তফসিল-২ ও তফসিল-৩ এ উল্লিখিত কর হার প্রয়োগ করে পরিগণিত অঙ্কের উপর, নিম্নরূপ হারে সারচার্জ প্রদেয় হবে, যথা:-

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

অর্থাৎ, ২০২৬-২৭ করবর্ষ হতে ন্যূনতম কর সারচার্জের ভিত্তি হবে না।

সারচার্জ পরিগণনা বা নির্ধারণের ক্ষেত্রে নিম্নবর্ণিত ব্যাখ্যাসমূহ প্রযোজ্য হবে, যথা:

(১) "নীট পরিসম্পদের পরিমাণ" বলতে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৬৭ অনুযায়ী পরিসম্পদ ও দায়ের বিবরণীতে প্রদর্শনযোগ্য নীট পরিসম্পদের পরিমাণ বুঝাবে; এবং

(২) "মোটর গাড়ি" বলতে বাস, মিনিবাস, কোস্টার, প্রাইম মুভার, ট্রাক, লরি, ট্যাংক লরি, পিকআপ ভ্যান, হিউম্যান হলার, অটোরিকশা ও মোটর সাইকেল ব্যতীত অন্যান্য মোটরযান অন্তর্ভুক্ত হবে।

১.৫ ২০২৬-২০২৭ এবং ২০২৭-২০২৮ করবর্ষের পরিবেশ সারচার্জের হার

বাস, মিনিবাস, কোস্টার, প্রাইম মুভার, ট্রাক, লরি, ট্যাংক লরি, পিকআপ ভ্যান, হিউম্যান হলার, অটোরিকশা ও মোটর সাইকেল ব্যতীত অন্যান্য মোটরযান হতে পরিবেশ সারচার্জ সংগ্রহ:

কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তির (any individual) একাধিক মোটর গাড়ি থাকলে তার একের অধিক প্রত্যেকটি গাড়ির জন্য নিম্নবর্ণিত সারণীতে উল্লেখিত হারে পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করতে হবে, যথা:-

ক্রমিক নং	মোটর গাড়ির বর্ণনা	পরিবেশ সারচার্জের হার (টাকায়)
(১)	(২)	(৩)
১।	১৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	২৫,০০০
২।	১৫০০ সিসি এর অধিক কিন্তু ২০০০ সিসি এর অধিক নহে এমন প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	৫০,০০০
৩।	২০০০ সিসি এর অধিক কিন্তু ২৫০০ সিসি এর অধিক নহে এমন প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	৭৫,০০০
৪।	২৫০০ সিসি এর অধিক কিন্তু ৩০০০ সিসি এর অধিক নহে এমন প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	১,৫০,০০০
৫।	৩০০০ সিসি এর অধিক কিন্তু ৩৫০০ সিসি এর অধিক নহে এমন প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	২,০০,০০০
৬।	৩৫০০ সিসি এর অধিক এমন প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	৩,৫০,০০০

অর্থাৎ ২০২৬-২৭ করবর্ষ হতে ইলেক্ট্রিক গাড়ির ক্ষেত্রে পরিবেশ সারচার্জ আরোপ করা হবে না।

পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধের শর্তাবলি:

(১) একাধিক গাড়ির ক্ষেত্রে যে গাড়ির উপর সর্বনিম্ন হারে পরিবেশ সারচার্জ আরোপিত হবে সে গাড়ি ব্যতীত অন্যান্য গাড়ির বিপরীতে পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করতে হবে;

(২) গাড়ির নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়নকারী কর্তৃপক্ষ গাড়ির নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়নকালে উৎসে পরিবেশ সারচার্জ সংগ্রহ করবেন;

(৩) একাধিক বছরের জন্য গাড়ির নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়ন করা হলে যে অর্থবর্ষে গাড়ির নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়ন করা হয়েছে তার পরবর্তী অর্থবর্ষগুলোর ৩০ জুন তারিখের মধ্যে প্রযোজ্য হারে পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করতে হবে;

(৪) কোন করদাতা শর্ত (৩) মোতাবেক উৎসে পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করতে ব্যর্থ হলে সেক্ষেত্রে নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়নকালে ক + খ নিয়মানুযায়ী পরিবেশ সারচার্জ হার নির্ধারিত হবে, যেখানে-

ক = বিগত বছর বা বছরগুলোতে অপরিশোধিত পরিবেশ সারচার্জের পরিমাণ,

খ = যে বছরে করদাতা পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করছেন সে অর্থ বছরের জন্য নির্ধারিত পরিবেশ সারচার্জের পরিমাণ;

(৫) একাধিক বছরের জন্য গাড়ির নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়ন করার ক্ষেত্রে প্রতিবছর আয়কর রিটার্ন দাখিলের পূর্বে পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করা না হলে উপকর কমিশনার আয়কর রিটার্ন প্রসেস বা কর নির্ধারণকালে তা আদায় করবেন;

(৬) পরিবেশ সারচার্জ প্রত্যর্পনযোগ্য বা অন্যকোন প্রকারের কর বা সারচার্জের সাথে সমন্বয়যোগ্য হবে না;

(৭) "মোটর গাড়ি" বলতে পরিবেশ সারচার্জের ক্ষেত্রে বাস, মিনিবাস, কোস্টার, প্রাইম মুভার, ট্রাক, লরি, ট্যাংক লরি, পিকআপ ভ্যান, হিউম্যান হলার, অটোরিকশা ও মোটর সাইকেল ব্যতীত অন্যান্য মোটরযান অন্তর্ভুক্ত হইবে।

১.৬ প্রতিবন্ধী ব্যক্তি ও তৃতীয় লিঙ্গের ব্যক্তিদের নিয়োগের জন্য কর রেয়াত

কোনো করদাতা নিয়োগকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে প্রতিষ্ঠানে কর্মরত মোট জনবলের অন্যূন ১০% (দশ শতাংশ) অথবা ২৫ (পঁচিশ) জনের অধিক কর্মচারী প্রতিবন্ধী ব্যক্তিদের মধ্য হতে নিয়োগ করলে উক্ত করদাতাকে প্রদেয় করের ৫% (পাঁচ শতাংশ) অথবা প্রতিবন্ধী ব্যক্তি-কর্মচারীদেরকে পরিশোধিত মোট বেতনের ৭৫% (পঁচাত্তর শতাংশ), যা কম, কর রেয়াত প্রদান করা হবে।

কোনো করদাতা নিয়োগকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে প্রতিষ্ঠানে কর্মরত মোট জনবলের অন্যূন ১০% (দশ শতাংশ) অথবা ২৫ (পঁচিশ) জনের অধিক কর্মচারী তৃতীয় লিঙ্গের ব্যক্তিদের মধ্য হতে হইতে নিয়োগ করলে উক্ত করদাতাকে প্রদেয় করের ৫% (পাঁচ শতাংশ) অথবা তৃতীয় লিঙ্গের কর্মচারীদেরকে পরিশোধিত মোট বেতনের ৭৫% (পঁচাত্তর শতাংশ), যা কম, কর রেয়াত প্রদান করা হবে।

১.৭ বিশেষ সারচার্জ

সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক করদাতার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর ২.৫% হারে সারচার্জ পরিশোধ করতে হবে। কোনো স্কুল, কলেজ, বিশ্ববিদ্যালয়সহ সকল শিক্ষাপ্রতিষ্ঠানে প্রতিবন্ধী ব্যক্তিগণের গম্যতার ক্ষেত্রে দেশে বলবৎ আইনি বিধান অনুযায়ী উপযুক্ত ব্যবস্থা না রাখলে উক্ত প্রতিষ্ঠানের অর্জিত আয়ের উপর ২.৫% হারে সারচার্জ প্রদেয় হবে।

২। ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের জন্য প্রযোজ্য আয়করের হার

২.১ স্বাভাবিক ব্যক্তি, হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ও ফার্মের জন্য ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের করহার

অর্থ আইন, ২০২৪ এ বর্ণিত করহারের তফসিল-৩ অনুযায়ী প্রত্যেক স্বাভাবিক ব্যক্তি (বাংলাদেশী নন এরূপ বাংলাদেশে অনিবাসী স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত), হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ও ফার্মের মোট আয়ের উপর ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের জন্য আয়করের হার নিম্নরূপ:

মোট আয়	হার
(ক) প্রথম ৩,৫০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	শূন্য
(খ) পরবর্তী ১,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	৫%
(গ) পরবর্তী ৪,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১০%
(ঘ) পরবর্তী ৫,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১৫%
(ঙ) পরবর্তী ৫,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর--	২০%
(চ) পরবর্তী ২০,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর--	২৫%
(ছ) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর --	৩০%

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

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

১. মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতার ক্ষেত্রে ৪,০০,০০০ টাকা;

২. তৃতীয় লিঙ্গের করদাতা এবং প্রতিবন্ধী ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে ৪,৭৫,০০০ টাকা;

৩. গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা করদাতার ক্ষেত্রে ৫,০০,০০০ টাকা।

করমুক্ত সীমা নির্ধারণের ক্ষেত্রে, 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 করদাতার অবস্থানভেদে প্রদেয় ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ নিম্নরূপ:

এলাকা	ন্যূনতম কর (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

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

২.২ ট্রাস্ট, তহবিল, ব্যক্তিসংঘ, সমবায় সমিতি এবং বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়সহ কতিপয় করদাতাদের জন্য ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের করহার

(১)	কোম্পানি এবং ব্যক্তি-সংঘ নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এইরূপ অন্যান্য সকল করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৩০%
(২)	কোম্পানি নহে, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক এরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৪৫%
(৩)	কোম্পানি নহে, ট্রাস্ট, তহবিল, ব্যক্তিসংঘ এবং অন্যান্য করারোপযোগ্য সত্তার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ২৭.৫%: তবে শর্ত থাকে যে, বিবেচ্য আয়বর্ষে সকল প্রকার আয় ও প্রাপ্তি এবং প্রত্যেক

		একক লেনদেনে ৫ (পাঁচ) লক্ষ টাকার অধিক ও বার্ষিক সর্বমোট ৩৬ (ছত্রিশ) লক্ষ টাকার উর্ধ্বে সকল প্রকার ব্যয় ও বিনিয়োগ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করিলে উপরিউক্ত করহার উক্ত আয়ের ২৫% হইবে
(৪)	সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ (২০০১ সনের ৪৭ নং আইন) অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ২০%
(৫)	বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়, বেসরকারি মেডিক্যাল কলেজ, বেসরকারি ডেন্টাল কলেজ, বেসরকারি ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ বা কেবলমাত্র তথ্যপ্রযুক্তি বিষয়ে শিক্ষাদানে নিয়োজিত বেসরকারি কলেজ এর উদ্ভূত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ১৫%

২০২৫-২০২৬ করবর্ষে তহবিলের জন্য কর হার নির্ধারিত থাকলেও অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে তহবিলকে রিটার্ন দাখিলের বাধ্যবাধকতা হতে অব্যাহতি দেয়া হয়েছে। ফলে, ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে তহবিলকে রিটার্ন দাখিল করতে হবে না। তহবিল কর্তৃক অর্জিত আয়ের বিপরীতে উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত করের পরিমাণকে তহবিলের ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট করবর্ষে ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (১১) অনুযায়ী উক্ত আয়ের জন্য চূড়ান্ত করদায় হিসেবে গণ্য করা হবে।

২০২৬-২০২৭ করবর্ষ হতে তহবিলের জন্য কোনো কর হার নির্ধারণ করা হয়নি।

২.৩ কোম্পানির জন্য ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের করহার

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

পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানি যাদের পরিশোধিত মূলধনের ১০% বা ১০% এর কম শেয়ার IPO (Initial Public Offering) এর মাধ্যমে হস্তান্তরিত হয়েছে	২৫%	২২.৫%
আয়কর আইন, ২০২৩ এ সংজ্ঞায়িত কোম্পানিসমূহের মধ্যে যারা পাবলিকলি ট্রেডেড নয়	২৭.৫%	২৫%
এক ব্যক্তি কোম্পানি	২২.৫%	২০%
পাবলিকলি ট্রেডেড-ব্যাংক, বীমা ও ফাইন্যান্স কোম্পানি (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত)	৩৭.৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
পাবলিকলি ট্রেডেড নয় এরূপ-ব্যাংক, বীমা ও ফাইন্যান্স কোম্পানি (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত)	৪০%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
মার্চেন্ট ব্যাংক	৩৭.৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারী কোম্পানি	৪৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
পাবলিকলি ট্রেডেড মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানি যদি তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যার মধ্যে Pre-Initial Public Offering Placement ৫% এর অধিক থাকতে পারবে না	৪০%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
পাবলিকলি ট্রেডেড নয় এমন মোবাইল ফোন কোম্পানি	৪৫%	শর্ত প্রযোজ্য নয়
শর্ত: বিবেচ্য আয়বর্ষে সকল প্রকার আয় ও প্রাপ্তি এবং প্রত্যেক একক লেনদেনে ৫ (পাঁচ) লক্ষ টাকার অধিক ও বার্ষিক সর্বমোট ৩৬ (ছত্রিশ) লক্ষ টাকার উর্ধ্বে সকল প্রকার ব্যয় ও বিনিয়োগ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করতে হবে।		

২.৪ ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের সারচার্জের হার

স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে, আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৬৭ অনুযায়ী পরিসম্পদ ও দায়ের বিবরণীতে প্রদর্শিত নিম্নবর্ণিত সম্পদের ভিত্তিতে, এই অনুচ্ছেদ এর অধীন সারচার্জ পরিগণনার পূর্বে পরিবেশ সারচার্জ ব্যতীত নির্ধারিত প্রদেয় করের উপর নিম্নরূপ হারে সারচার্জ প্রদেয় হবে, যথা:-

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

সারচার্জ পরিগণনা বা নির্ধারণের ক্ষেত্রে নিম্নবর্ণিত ব্যাখ্যাসমূহ প্রযোজ্য হবে, যথা:

(১) "নীট পরিসম্পদের মূল্যমান" বলতে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৬৭ অনুযায়ী পরিসম্পদ ও দায়ের বিবরণীতে প্রদর্শনযোগ্য নীট পরিসম্পদের মূল্যমান বুঝাবে; এবং

(২) "মোটর গাড়ি" বলতে বাস, মিনিবাস, কোস্টার, প্রাইম মুভার, ট্রাক, লরি, ট্যাংক লরি, পিকআপ ভ্যান, হিউম্যান হলার, অটোরিকশা ও মোটর সাইকেল ব্যতীত অন্যান্য মোটরযান অন্তর্ভুক্ত হবে।

২.৫ ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের পরিবেশ সারচার্জের হার

বাস, মিনিবাস, কোস্টার, প্রাইম মুভার, ট্রাক, লরি, ট্যাংক লরি, পিকআপ ভ্যান, হিউম্যান হলার, অটোরিকশা ও মোটর সাইকেল ব্যতীত অন্যান্য মোটরযান হতে পরিবেশ সারচার্জ সংগ্রহ:

কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তির (any individual) একাধিক মোটর গাড়ি থাকলে তার একের অধিক প্রত্যেকটি গাড়ির জন্য নিম্নবর্ণিত সারণীতে উল্লেখিত হারে পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করতে হবে, যথা:-

ক্রমিক নং	**মোটর গাড়ির বর্ণনা**	**পরিবেশ সারচার্জের হার (টাকায়)**
(১)	**(২)**	**(৩)**
১।	১৫০০ সিসি বা ৭৫ কিলোওয়াট পর্যন্ত প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	২৫,০০০
২।	১৫০০ সিসি বা ৭৫ কিলোওয়াটের অধিক কিন্তু ২০০০ সিসি বা ১০০ কিলোওয়াটের অধিক নহে এমন প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	৫০,০০০
৩।	২০০০ সিসি বা ১০০ কিলোওয়াটের অধিক কিন্তু ২৫০০ সিসি বা ১২৫ কিলোওয়াটের অধিক নহে এমন প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	৭৫,০০০
৪।	২৫০০ সিসি বা ১২৫ কিলোওয়াটের অধিক কিন্তু ৩০০০ সিসি বা ১৫০ কিলোওয়াটের অধিক নহে এমন প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	১,৫০,০০০
৫।	৩০০০ সিসি বা ১৫০ কিলোওয়াটের অধিক কিন্তু ৩৫০০ সিসি বা ১৭৫ কিলোওয়াটের অধিক নহে এমন প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	২,০০,০০০
৬।	৩৫০০ সিসি বা ১৭৫ কিলোওয়াটের অধিক এমন প্রতিটি মোটর গাড়ির জন্য	৩,৫০,০০০

পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধের শর্তাবলি:

(১) একাধিক গাড়ির ক্ষেত্রে যে গাড়ির উপর সর্বনিম্ন হারে পরিবেশ সারচার্জ আরোপিত হবে সে গাড়ি ব্যতীত অন্যান্য গাড়ির বিপরীতে পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করতে হবে;

(২) গাড়ির নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়নকারী কর্তৃপক্ষ গাড়ির নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়নকালে উৎসে পরিবেশ সারচার্জ সংগ্রহ করবেন;

(৩) একাধিক বছরের জন্য গাড়ির নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়ন করা হলে যে অর্থবর্ষে গাড়ির নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়ন করা হয়েছে তার পরবর্তী অর্থবর্ষগুলোর ৩০ জুন তারিখের মধ্যে প্রযোজ্য হারে পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করতে হবে;

(৪) কোন করদাতা শর্ত (৩) মোতাবেক উৎসে পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করতে ব্যর্থ হলে সেক্ষেত্রে নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়নকালে ক + খ নিয়মানুযায়ী পরিবেশ সারচার্জ হার নির্ধারিত হবে, যেখানে-

ক = বিগত বছর বা বছরগুলোতে অপরিশোধিত পরিবেশ সারচার্জের পরিমাণ,

খ = যে বছরে করদাতা পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করছেন সে অর্থ বছরের জন্য নির্ধারিত পরিবেশ সারচার্জের পরিমাণ;

(৫) একাধিক বছরের জন্য গাড়ির নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়ন করার ক্ষেত্রে প্রতিবছর আয়কর রিটার্ন দাখিলের পূর্বে পরিবেশ সারচার্জ পরিশোধ করা না হলে উপকর কমিশনার আয়কর রিটার্ন প্রসেস বা কর নির্ধারণকালে তা আদায় করবেন;

(৬) পরিবেশ সারচার্জ প্রত্যর্পনযোগ্য বা অন্যকোন প্রকারের কর বা সারচার্জের সাথে সমন্বয়যোগ্য হবে না;

(৭) "মোটর গাড়ি" বলতে পরিবেশ সারচার্জের ক্ষেত্রে বাস, মিনিবাস, কোস্টার, প্রাইম মুভার, ট্রাক, লরি, ট্যাংক লরি, পিকআপ ভ্যান, হিউম্যান হলার, অটোরিকশা ও মোটর সাইকেল ব্যতীত অন্যান্য মোটরযান অন্তর্ভুক্ত হইবে।

উদাহরণ ১

জনাব ইয়াসির মাহমুদের ২০২৪-২৫ আয়বর্ষে আমদানি ব্যবসায় করযোগ্য আয় রয়েছে ২০,০০,০০০ টাকা। আমদানি পর্যায়ে উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে ৩,৫০,০০০ টাকা। জনাব মাহমুদের নীট পরিসম্পদের পরিমাণ ৫,০০,০০,০০০ টাকা।

যেহেতু করদাতার নীট পরিসম্পদ ৪ কোটি টাকার অধিক কিন্তু ১০ কোটি টাকার নিচে, সেহেতু করদাতা কর্তৃক প্রদত্ত করের উপর ১০% হারে সারচার্জ প্রযোজ্য হবে।

২০২৫-২০২৬ করবর্ষে করযোগ্য আয়ের উপর নিয়মিত কর	২,৫৭,৫০০ টাকা
উৎসে কর্তিত কর (ন্যূনতম)	৩,৫০,০০০ টাকা

ফলে, ২০২৫-২৬ করবর্ষে করদাতার ন্যূনতম করদায় ৩,৫০,০০০ টাকা।

এমতাবস্থায়, ২০২৫-২৬ করবর্ষে করদাতাকে প্রদেয় করের সাথে সারচার্জ হিসেবে (৩,৫০,০০০×১০%) বা ৩৫,০০০ টাকা প্রদান করতে হবে।

ধরা যাক, জনাব ইয়াসির মাহমুদের ২০২৫-২০২৬ আয়বর্ষেও আমদানি ব্যবসায় করযোগ্য আয় রয়েছে ২০,০০,০০০ টাকা। আমদানি পর্যায়ে উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে ৩,৫০,০০০ টাকা। জনাব মাহমুদের নীট পরিসম্পদের পরিমাণ ৫,১০,০০,০০০ টাকা।

২০২৬-২০২৭ করবর্ষে করযোগ্য আয়ের উপর নিয়মিত কর	২,৯৬,২৫০ টাকা
উৎসে কর্তিত কর (ন্যূনতম)	৩,৫০,০০০ টাকা

ফলে, ২০২৬-২০২৭ করবর্ষে করদাতার ন্যূনতম করদায় ৩,৫০,০০০ টাকা।

যেহেতু ২০২৬-২০২৭ করবর্ষ হতে করযোগ্য আয়ের উপর নিয়মিত কর হার প্রয়োগ করে পরিগণিত করের উপর সারচার্জ প্রদানের বিধান করা হয়েছে, সেহেতু জনাব ইয়াসিরকে প্রদেয় কর ৩,৫০,০০০ টাকার সাথে সারচার্জ হিসেবে (২,৯৬,২৫০×১০%) বা ২৯,৬২৫ টাকা প্রদান করতে হবে।

৩। আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২ এ আনীত সংশোধনসমূহ

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এবং অর্থ সংক্রান্ত কতিপয় আইন (সংশোধন) অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২ এ কতিপয় গুরুত্বপূর্ণ সংশোধনী আনয়ন করা হয়েছে। নিম্নে আনীত সংশোধনীসমূহের বিস্তারিত আলোচনা করা হলো।

৩.১ “কমিশনার” এর সংজ্ঞা প্রতিস্থাপন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২ এর দফা (১৯) অনুযায়ী “কমিশনার” অর্থ ধারা ৪ এ উল্লিখিত কর কমিশনার বা কর কমিশনার (বৃহৎ করদাতা ইউনিট)।

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে উক্ত সংজ্ঞা প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। নতুন সংজ্ঞা অনুযায়ী “কমিশনার” অর্থ দফা (২৬ক) এ উল্লিখিত কর কমিশনার।

৩.২ “করদিবস” এর সংজ্ঞা বিলোপ

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এ রিটার্ন দাখিলের সর্বশেষ তারিখকে “করদিবস” এর পরিবর্তে “রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখ” হিসেবে ধারা ২ এর দফা (৮০ক) তে সংজ্ঞায়িত করা হয়েছে বিধায় দফা (২৬) বিলোপ করা হয়েছে।

৩.৩ “ন্যায্য বাজারমূল্য” এর সংজ্ঞা প্রতিস্থাপন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২ এর দফা (৪৮) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত দফার সংজ্ঞা অনুযায়ী “ন্যায্য বাজার মূল্য” অর্থ কোনো মূলধনী সম্পদ বা ব্যবসা বা উদ্যোগ এর ক্ষেত্রে-

(ক) সংশ্লিষ্ট দিনে খোলা বাজারে উক্ত সম্পদ বা ব্যবসা বা উদ্যোগ বিক্রয় করা হলে যে মূল্য পাওয়া যেত সে মূল্য, এবং, যেক্ষেত্রে উক্তরূপে মূল্য নিরূপণ করা সম্ভব নয়, সে ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনার কর্তৃক, কর কমিশনারের লিখিত অনুমোদনক্রমে, ধার্যকৃত মূল্য;

(খ) বাংলাদেশ ব্যাংক হতে লাইসেন্সপ্রাপ্ত কোনো ফাইন্যান্স কোম্পানি কর্তৃক কোনো সম্পদ ইজারা প্রদানের ক্ষেত্রে ইজারা চুক্তির মেয়াদপূর্তিতে বা অন্য কোনোভাবে উক্ত চুক্তির সমাপনান্তে ইজারাগ্রহীতা হতে প্রাপ্ত অবশিষ্ট মূল্য:

তবে এক্ষেত্রে শর্ত থাকে যে, এরূপ অবশিষ্ট মূল্য এবং ইজারা চুক্তি বহাল থাকাকালীন উক্ত সম্পদের মূল্য বাবদ যে পরিমাণ অর্থ আদায় করা হয়েছে তার একত্রিত মূল্য ইজারাদাতা ফাইন্যান্স কোম্পানির অর্জনমূল্য বাবদ ব্যয়িত অর্থের চেয়ে কম হবে না।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩.৪ "বার্ষিক মূল্য" এর সংজ্ঞা সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ ধারা ২ এর দফা (৬২) এর উপ-দফা (ক) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-দফা (ক) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে-

(ক) কোনো সম্পত্তির যুক্তিসঙ্গাত বার্ষিক ভাড়া।

৩.৫ "রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখ" এর সংজ্ঞা সংযোজন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২ এর দফা (৮০ক) সংযোজনের মাধ্যমে "রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখ" এর সংজ্ঞা প্রদান করা হয়েছে। এই সংজ্ঞানুযায়ী "রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখ" অর্থ-

(ক) স্বাভাবিক ব্যক্তি (individual) ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবার করদাতার ক্ষেত্রে, আয়বর্ষ সমাপ্তির পরবর্তী নভেম্বর মাসের ৩০ (ত্রিশ) তম দিন;

(খ) স্বাভাবিক ব্যক্তি ও হিন্দু অবিভক্ত পরিবার ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে, আয়বর্ষ সমাপ্তির পরবর্তী নবম মাসের পনেরোতম দিন সেপ্টেম্বর মাসের ১৫ (পনেরো) তম দিনের পূর্বের তারিখে পড়ে, সেইক্ষেত্রে আয়বর্ষ সমাপ্তির পরবর্তী সেপ্টেম্বর মাসের পনেরোতম দিন;

(গ) পূর্বে কখনোই রিটার্ন দাখিল করেন নাই এইরূপ স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে আয়বর্ষ শেষ হইবার পরবর্তী ৩০ জুন তারিখ;

(ঘ) বিদেশে অবস্থানরত কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে, তাহার বাংলাদেশে প্রত্যাবর্তনের দিন হইতে ৯০ (নব্বই) তম দিন, যদি উক্তরূপ ব্যক্তি-

    (অ) উচ্চ শিক্ষার জন্য ছুটিতে অথবা চাকরির জন্য প্রেষণে বা লিয়েনে নিযুক্ত হইয়া বাংলাদেশের বাহিরে অবস্থান করেন; বা

    (আ) অর্থ উপার্জনের উদ্দেশ্যে বৈধ ভিসা এবং পারমিটধারী হয়ে বাংলাদেশের বাহিরে অবস্থান করেন;

(ঙ) কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা কর্তৃক রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখের পূর্বে দাখিলকৃত লিখিত আবেদনের ভিত্তিতে অনিবার্য কারণ বিবেচনায় কর কমিশনার কর্তৃক অনুমোদিত তারিখ যাহা উপ-দফা (ক), (গ) ও (ঘ) এ উল্লিখিত দিন হইতে ৯০ (নব্বই) দিনের বেশি হইবে না;

(চ) যদি উপ-দফা (ক), (খ), (গ), (ঘ) ও (ঙ) এ উল্লিখিত দিন সরকারি ছুটির দিন হয়, তাহা হইলে উক্ত দিনের অব্যবহিত পরবর্তী কর্মদিবস।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩.৬ "লভ্যাংশ" এর সংজ্ঞা সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২ এর দফা (৮১) পর শর্তাংশে উল্লিখিত উপ-দফা (ঈ) এর পর নিম্নরূপ নতুন দফা (উ) সন্নিবেশিত হয়েছে-

"(উ) কোনো নির্দিষ্ট কার্য সম্পাদনের উদ্দেশ্যে গঠিত জয়েন্ট ভেঞ্চার কর্তৃক কর পরবর্তী মুনাফা স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত অন্যান্য অংশীদারগণের মধ্যে বণ্টন করা হইলে উক্ত বন্টনকৃত অংশ।"

অর্থাৎ, কোনো নির্দিষ্ট কার্য সম্পাদনের উদ্দেশ্যে গঠিত জয়েন্ট ভেঞ্চার ২০২৫-২৬ করবর্ষ হতে তার কর পরবর্তী মুনাফা স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত অন্যান্য অংশীদারগণের মধ্যে বণ্টন করলে উক্ত বন্টনকৃত অংশ লভ্যাংশ বলে গণ্য হবে না।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ ২

ধরা যাক, পানি উন্নয়ন বোর্ডের একটি প্রকল্পের জন্য একটি জয়েন্ট ভেঞ্চার কোম্পানি কার্যাদেশ প্রাপ্ত হয়েছে। উক্ত জয়েন্ট ভেঞ্চারটি গ্লোবাল লিমিটেড নামক অনিবাসী কোম্পানি ও লোকাল লিমিটেড নামক নিবাসী কোম্পানির সমন্বয়ে গঠিত। জয়েন্ট ভেঞ্চারটির নিয়ন্ত্রণ ও ব্যবস্থাপনা বিদেশ হতে নিয়ন্ত্রিত হয় বিধায় জয়েন্ট ভেঞ্চারটি অনিবাসী কোম্পানি হিসাবে পরিগণিত হবে।

পানি উন্নয়ন বোর্ড উক্ত জয়েন্ট ভেঞ্চার-কে বিল পরিশোধের সময় ৭.৫% হারে কর কর্তন করবে। উক্ত জয়েন্ট ভেঞ্চারটি তার দুইটি পার্টনার কোম্পানি অর্থাৎ গ্লোবাল লিমিটেড নামক অনিবাসী কোম্পানি ও লোকাল লিমিটেড নামক নিবাসী কোম্পানি-কে কর পরবর্তী মুনাফা বিতরণকালে কোনোরূপ উৎসে কর্তন করবে না।

উল্লেখ্য, গ্লোবাল লিমিটেড নামক অনিবাসী কোম্পানি পরবর্তীতে তার মুনাফা দেশের বাইরে প্রেরণকালে প্রযোজ্য হারে উৎসে কর কর্তন করবেন।

৪। কর আপিল ট্রাইব্যুনাল প্রতিষ্ঠা সংক্রান্ত ধারা ১৩ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৩ এর উপ-ধারা (২) এর দফা (খ) এর পূর্ববর্তী বিধান অনুযায়ী জেলা জজ আছেন বা ছিলেন এমন ব্যক্তি আপিল ট্রাইব্যুনালের সদস্য হিসেবে নিযুক্ত হবার বিধান ছিল। আনীত সংশোধনের ফলে জেলা ও দায়রা জজ অথবা অতিরিক্ত জেলা ও দায়রা জজ হিসেবে কর্মরত আছেন এমন ব্যক্তিকে আপিল ট্রাইব্যুনালের সদস্য হিসেবে নিয়োগ করা যাবে।

৫। কর আপিল ট্রাইব্যুনালের বেঞ্চের সিদ্ধান্ত সংক্রান্ত ধারা ১৫ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৫ এর উপ-ধারা (৩) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত উপ-ধারার বিধান অনুযায়ী আপিল ট্রাইব্যুনালের কোনো বেঞ্চে কেবল ২ (দুই) জন সদস্য থাকলে এবং মতামত ভিন্ন হলে, উক্ত মামলা শুনানির উদ্দেশ্যে সরকার আপিল ট্রাইব্যুনালের সদস্যদের মধ্য হতে উক্ত বেঞ্চে একজন অতিরিক্ত সদস্য নিয়োগ করতে পারবে এবং মামলার সিদ্ধান্ত অতিরিক্ত সদস্যের সমন্বয়ে গঠিত আপিল ট্রাইব্যুনালের সদস্যগণের অধিকাংশের মতামত অনুযায়ী গৃহীত হবে।

৬। আমদানি, রপ্তানি বা বিনিয়োগের পার্থক্যের উপর কর আরোপ সংক্রান্ত ধারা ২০ এর বিলোপ

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২০ বিলোপ করা হয়েছে। ফলে, আমদানি, রপ্তানি বা বিনিয়োগের পার্থক্যের উপর কর আরোপ সংক্রান্ত কোন বিধান থাকছে না।

৭। রিটার্নে অপ্রদর্শিত বিদেশস্থ সম্পত্তির উপর জরিমানা আরোপ সংক্রান্ত ধারা ২১ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২১ এর উপ-ধারা (১) এ উল্লিখিত “নিবাসী বাংলাদেশি” শব্দগুলির পর “করদাতা বা জন্মসূত্রে বাংলাদেশী ছিলেন বা আছেন এইরূপ” শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। আনীত সংশোধনীর মাধ্যমে ধারা ২১ প্রয়োগের ক্ষেত্র বিস্তৃত করা হয়েছে।

৮। চাকরি হইতে আয় সংক্রান্ত ধারা ৩২ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৩২ এর উপ-ধারা (২) এর দফা (ক) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে এবং নতুন দফা (গ) সন্নিবেশিত হয়েছে। আনীত সংশোধনীর ফলে শেয়ারহোল্ডার পরিচালক নয় এরূপ অন্য কোনো কর্মচারীর হৃদযন্ত্র, বৃক্ক, চক্ষু, যকৃত ও ক্যানসার সংক্রান্ত চিকিৎসা ব্যয়ের পাশাপাশি মস্তিষ্ক সংক্রান্ত অপারেশন এবং কৃত্রিম অঙ্গ প্রতিস্থাপন সংক্রান্ত চিকিৎসা ব্যয় বাবদ প্রাপ্ত অর্থ এবং কোম্পানি কর্তৃক গোষ্ঠী বীমা বাবদ কোনো কর্মচারীর পক্ষে বীমা কোম্পানিকে পরিশোধিত প্রিমিয়াম চাকরি হইতে আয় এর অন্তর্ভুক্ত হবে না।

তাছাড়া, ধারা ৩২ এর ব্যাখ্যা অংশের দফা (গ) এর উপ-দফা (আ) এর পর নতুন উপ-দফা (ই) সংযোজনের মাধ্যমে কোম্পানি কর্তৃক গোষ্ঠী বীমা বাবদ কোনো কর্মচারীর পক্ষে বীমা কোম্পানিকে পরিশোধিত প্রিমিয়ামকে পারকুইজিটের আওতামুক্ত করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৯। পারকুইজিট, ভাতা ও সুবিধাদির আর্থিক মূল্য নির্ধারণ সংক্রান্ত ধারা ৩৩ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৩৩ এ উল্লিখিত সারণীর ক্রমিক নং ২ এ বর্ণিত মোটর গাড়ি সুবিধার আর্থিক মূল্য অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে নিম্নরূপে নির্ধারণ করা হয়েছে-

(ক) ১৫০০ সিসি পর্যন্ত গাড়ির ক্ষেত্রে মাসিক ১৫ (পনেরো) হাজার টাকা;

(খ) ১৫০০ সিসির অধিক কিন্তু ২০০০ সিসি পর্যন্ত গাড়ির ক্ষেত্রে মাসিক ২০ (বিশ) হাজার টাকা;

(গ) ২০০০ সিসির অধিক কিন্তু ২৫০০ সিসি পর্যন্ত এরূপ গাড়ির ক্ষেত্রে মাসিক ৩০ (ত্রিশ) হাজার টাকা;

(ঘ) ২৫০০ সিসির অধিক এরূপ গাড়ির ক্ষেত্রে মাসিক ৫০ (পঞ্চাশ) হাজার টাকা।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

১০। মোট ভাড়ামূল্য পরিগণনা সংক্রান্ত ধারা ৩৭ এর প্রতিস্থাপন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৩৭ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

১০.১ গৃহসম্পত্তির মোট ভাড়ামূল্য পরিগণনার পদ্ধতি

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৩৭ এর উপ-ধারা (১) অনুযায়ী কোন আয়বর্ষে কোন ব্যক্তির নিজের মালিকানাধীন কোন গৃহসম্পত্তির মোট ভাড়ামূল্য নিম্নবর্ণিত সূত্রানুযায়ী পরিগণনা করতে হবে, যথা:—

ক = (খ+গ+ঘ)-ঙ, যেখানে-

ক = মোট ভাড়ামূল্য,

খ = গৃহসম্পত্তির বার্ষিক মূল্য,

গ = উক্ত আয়বর্ষে উক্ত গৃহসম্পত্তি ব্যবহার সূত্রে প্রাপ্ত সেলামী বা প্রিমিয়াম, ফেরতযোগ্য নিরাপত্তা জামানত, অগ্রিম ব্যতীত অন্য যেকোনো অংক বা কোনো সুবিধার অর্থমূল্য, যা খ এ উল্লিখিত অংকের অতিরিক্ত,

ঘ = গৃহসম্পত্তির ভাড়াটিয়া কর্তৃক পরিশোধিত যেকোনো প্রকারের সার্ভিস চার্জ, মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ চার্জ বা অন্য কোনো অর্থ, তা যে নামেই অভিহিত হোক না কেন,

ঙ = শূন্যতা ভাতা যা শুধু বিদ্যুৎ বিল উপস্থাপন সাপেক্ষে প্রমাণিত হলে অনুমোদনযোগ্য হবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

১০.২ গৃহসম্পত্তি ব্যতীত অন্যান্য সম্পত্তির মোট ভাড়ামূল্য পরিগণনার পদ্ধতি

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৩৭ এর উপ-ধারা (২) অনুযায়ী গৃহসম্পত্তি ব্যতীত অন্যান্য সম্পত্তির মোট ভাড়ামূল্য নিম্নবর্ণিত সূত্রানুযায়ী পরিগণনা করতে হবে, যথা:—

ক = (খ+গ), যেখানে-

ক = মোট ভাড়ামূল্য,

খ = গৃহসম্পত্তি ব্যতীত অন্যান্য সম্পত্তির বার্ষিক মূল্য,

গ = অন্য কোনোভাবে উক্ত সম্পত্তি ব্যবহার হইতে অর্জিত আয় এবং উক্ত আয়বর্ষে উক্ত সম্পত্তি ব্যবহার সূত্রে প্রাপ্ত সেলামী বা প্রিমিয়াম, ফেরতযোগ্য নিরাপত্তা জামানত, অগ্রিম ব্যতীত অন্য যেকোনো অংক বা কোনো সুবিধার অর্থমূল্য, যাহা খ এ উল্লিখিত অংকের অতিরিক্ত।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

১১। বিশেষ ভাড়া হইতে আয় পরিগণনা সংক্রান্ত ধারা ৩৯ এর সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ৩৯ এ কতিপয় পরিবর্তন আনীত হয়েছে।

১১.১ সমন্বয়যোগ্য অগ্রিম গ্রহণ

ধারা ৩৯ এর উপ-ধারা (৩) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী কোনো আয়বর্ষে কোনো ব্যক্তি কর্তৃক স্বীয় মালিকানাধীন কোনো গৃহসম্পত্তি বা অন্য কোনো সম্পত্তি ভাড়া প্রদানের বিপরীতে ব্যাংক ট্রান্সফার ব্যতীত অন্য কোনোভাবে সমন্বয়যোগ্য অগ্রিম বাবদ গৃহীত অর্থের সর্বমোট পরিমাণ ৫ (পাঁচ) লক্ষ টাকা

অতিক্রম করলে, উক্তরূপে গৃহীত অর্থ উক্ত আয়বর্ষে উক্ত ব্যক্তির বিশেষ ভাড়া হতে আয় হিসাবে গণ্য হবে। তবে শর্ত থাকে যে,

(অ) যেক্ষেত্রে সমন্বয়যোগ্য অগ্রিমের অর্থ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে গ্রহণ করা হয়, সেক্ষেত্রে অগ্রিম গ্রহণের বৎসরের পরবর্তী পাঁচ বৎসর অথবা চুক্তির মেয়াদ, যা কম হবে, তার মধ্যে উক্ত অর্থ সমন্বয় করতে হবে;

(আ) গৃহীত সমন্বয়যোগ্য অগ্রিম বা তার কোনো অংশ উল্লিখিত সময়সীমা অতিক্রম হবার পর অসমন্বয়কৃত থাকলে, উক্ত অসমন্বয়কৃত অগ্রিম সংশ্লিষ্ট আয়বর্ষে উক্ত ব্যক্তির বিশেষ ভাড়া হতে আয় হিসেবে গণ্য হবে।

ধারা ৩৯ এর উপ-ধারা (৩) এর বিধান ২০২৬-২৭ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

১১.২ অসমন্বয়যোগ্য অগ্রিম গ্রহণ

ধারা ৩৯ এ নতুন উপ-ধারা (৪) সন্নিবেশিত হয়েছে। উপ-ধারা (৪) এর বিধান অনুযায়ী কোনো আয়বর্ষে কোনো ব্যক্তি কর্তৃক নিজের মালিকানাধীন কোনো গৃহসম্পত্তি বা অন্য কোনো সম্পত্তি ভাড়া প্রদানের বিপরীতে গৃহীত অসমন্বয়যোগ্য অগ্রিম, তা যে নামেই অভিহিত হোক না কেন, উক্ত আয়বর্ষে উক্ত ব্যক্তির বিশেষ ভাড়া হতে আয় হিসেবে গণ্য হবে। তবে শর্ত থাকে যে, করদাতার ইচ্ছানুযায়ী উক্ত অর্থকে এমনভাবে বণ্টন করা যাবে, যাতে কর নির্ধারণের উদ্দেশ্যে উক্ত অর্থ প্রাপ্তির বছর এবং পরবর্তী চার বৎছরে সমান অংশে তা গণ্য করা যায়। তবে আরো শর্ত থাকে যে, যেক্ষেত্রে করদাতা কর্তৃক উক্ত অর্থ বা তার কোনো অংশ পরবর্তী কোন আয়বর্ষে ফেরত প্রদানকৃত হয়, সেক্ষেত্রে উক্ত ফেরত প্রদানকৃত অর্থের পরিমাণ সংশ্লিষ্ট আয়বর্ষে করদাতার “ভাড়া হইতে আয়” পরিগণনার ক্ষেত্রে বিয়োজনযোগ্য হবে।

তাছাড়া, ধারা ৩৯ এ নতুন উপ-ধারা (৫) ও (৬) সন্নিবেশিত হয়েছে। উপ-ধারা (৫) এর বিধান অনুযায়ী গৃহসম্পত্তি ভিন্ন অন্য কোনো সম্পত্তির ভাড়া হতে আয় এর ক্ষেত্রে ধারা ৫৫ এর দফা (ক) এর অধীন অননুমোদিত সকল ব্যয় বিশেষ ভাড়া হতে আয় হিসেবে গণ্য হবে।

ধারা ৩৯ এর উপ-ধারা (৪) এর বিধান ২০২৬-২৭ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ ৩

ধরা যাক, ঢাকার বনানী এলাকায় মিজ আমেনা পারভিনের একটি তিনতলা আবাসিক বাড়ী রয়েছে। ঐ বাড়ীর নীচতলায় তিনি সপরিবারে বসবাস করেন। ২য় ও ৩য় তলা আবাসিক ব্যবহারের জন্য ২০২৫ সালের জুলাই মাস থেকে প্রতি তলা মাসিক ৬০,০০০ টাকায় ভাড়া দিয়েছেন। তিনি সমন্বয়যোগ্য অগ্রিম হিসেবে একজন ভাড়াটিয়া থেকে ৬,০০,০০০ টাকা অগ্রীম ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে গ্রহণ করেছেন। অপর ভাড়াটিয়া হতে ব্যাংক ট্রান্সফার ব্যতীত ৮,০০,০০০ টাকা অগ্রিম গ্রহণ করেছেন। মোট গৃহীত অগ্রিম হতে ২,৪০,০০০ টাকা করে (২০,০০০ × ১২ মাস) সারা বছরে সমন্বয় করেছেন। তিনি পৌরকর বাবদ ২৪,০০০ টাকা, ভূমির খাজনা বাবদ ৯০০ টাকা এবং গৃহ-নির্মাণ ঋণের ব্যাংক সুদ বাবদ ৩০,০০০ টাকা পরিশোধ করেছেন। মিজ পারভিনের গৃহ-সম্পত্তি হতে আয়ের হিসাব হবে নিম্নরূপ:

ভাড়ামূল্য = (মাসিক ভাড়া ৬০,০০০ × ১২ মাস × ২) =		১৪,৪০,০০০
বাদ: অনুমোদনযোগ্য খরচ		
১। মেরামত ব্যয় (ভাড়ার ২৫%)	৩৬০,০০০	
২। পৌর কর (২৪,০০০× ২/৩)*	১৬,০০০	
৩। ভূমি রাজস্ব (৯০০× ২/৩)*	৬০০	
৪। গৃহ নির্মাণ ঋণের সুদ (৩০,০০০× ২/৩)*	২০,০০০	
		৩,৯৬,৬০০
*স্বনিবাস ১/৩ অংশ ও ভাড়া ২/৩ অংশ		
গৃহ-সম্পত্তি থেকে নীট আয় =		১০,৪৩,৪০০

সংশ্লিষ্ট আয়বর্ষে মিজ আমেনা পারভিন মোট সমন্বয়যোগ্য অগ্রিম গ্রহণ করেছেন ১৪ লক্ষ টাকা। এর মধ্যে ৮ লক্ষ টাকা অগ্রিম তিনি ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে গ্রহণ করেননি। ধারা ৩৯ এর উপ-ধারা (৩) অনুযায়ী উক্ত ৮ লক্ষ টাকা তার ২০২৬-২০২৭ করবর্ষে বিশেষ ভাড়া হতে আয় হিসেবে মোট আয়ের সাথে যোগ হবে। উক্ত ৮ লক্ষ টাকার বিপরীতে কোন প্রকারের বিয়োজন প্রযোজ্য হবে না এবং উক্ত গৃহীত অগ্রিমের উপর সাধারণ করহারে করদায় নির্ধারিত হবে।

অতএব, ভাড়া হইতে মোট আয় (১০,৪৩,৪০০ + ৮,০০,০০০) = ১৮,৪৩,৪০০ টাকা

করদাতা মোট গৃহীত অগ্রিম হতে মাসিক ২০,০০০ টাকা করে সারা বছরে সমন্বয় করেছেন (২০,০০০×১২) = ২,৪০,০০০ টাকা। ফলে, অসমন্বয়কৃত অংক দাঁড়ায় (১৪,০০,০০০-২,৪০,০০০) টাকা = ১১,৬০,০০০ টাকা। উক্ত অসমন্বয়কৃত অগ্রিম বাবদ ১১,৬০,০০০ টাকা তিনি রিটার্নের পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণিতে অপ্রাতিষ্ঠানিক দায় হিসেবে প্রদর্শন করবেন।

উদাহরণ ৪

জনাব জামিল জনাব করিমকে প্রতি মাসে ১০০,০০০ টাকায় একটি ফ্ল্যাট ১ আগস্ট, ২০২৫ তারিখে ভাড়া দেন। তিনি ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে ৭২০,০০০ টাকার সমন্বয়যোগ্য অগ্রিম গ্রহণ করেছেন, যা প্রতি বছর ৯০,০০০ টাকা করে মোট ৮ বছরের মধ্যে সমন্বয় করা হবে। এছাড়া জনাব জামিল ২০০,০০০ টাকা অসমন্বয়যোগ্য অগ্রিম গ্রহণ করেছেন । তিনি মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণের জন্য ১৫০,০০০ টাকা ব্যয় করেছেন। ২০২৬-২৭ করবর্ষে জনাব জামিলের করযোগ্য আয় নিম্নরূপ:

গৃহসম্পত্তির বার্ষিক মূল্য (১,০০,০০০ টাকা×১১)	১১,০০,০০০
বাদ: অনুমোদনযোগ্য কর্তন: (মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ: মোট ভাড়া মূল্যের ২৫%	(২৭৫,০০০)
ভাড়া থেকে আয়	৮২৫,০০০
যোগ : বিশেষ ভাড়া আয়	
অব্যয়িত মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ খরচ (২৭৫,০০০- ১৫০,০০০)	১২৫,০০০
অসমন্বয়যোগ্য অগ্রিম (২০০,০০০/৫)	৪০,০০০
ভাড়া থেকে মোট করযোগ্য আয়	**৯,৯০,০০০**

- করদাতা সমন্বয়যোগ্য অগ্রিম ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে গ্রহণ করেছেন বিধায় তা ২০২৬-২০২৭ করবর্ষে বিশেষ ভাড়া আয় হিসেবে গণ্য হবে না। তবে, ২০২৬-২০২৭ করবর্ষ সংশ্লিষ্ট আয়বর্ষের ১১ মাসে (৭,৫০০×১১) বা ৮২,৫০০ টাকা এবং পরবর্তী ৫ করবর্ষে (৯০,০০০×৫) বা ৪,৫০,০০০ টাকা অর্থাৎ মোট (৪,৫০,০০০+৮২,৫০০) বা ৫,৩২,৫০০ টাকা সমন্বয় করার পর ২০৩১-২০৩২ করবর্ষ শেষে অসমন্বয়কৃত অগ্রিমের পরিমাণ থাকবে (৭,২০,০০০ – ৫,৩২,৫০০) টাকা বা ১,৮৭,৫০০ টাকা। উক্ত ১,৮৭,৫০০ টাকা ২০৩১-৩২ করবর্ষে করদাতার বিশেষ ভাড়া হিসেবে যোগ হবে।

- গৃহীত অসমন্বয়যোগ্য অগ্রিম করদাতার বিশেষ ভাড়া হিসেবে গণ্য হবে। তবে, করদাতার ইচ্ছানুযায়ী কর নির্ধারণের জন্য প্রাপ্তির বছর ও পরবর্তী ৪ বছর অর্থাৎ মোট ৫ বছর জুড়ে অসমন্বয়যোগ্য অগ্রিম বিতরণ করা যেতে পারে। উপরের উদাহরণে অসমন্বয়যোগ্য অগ্রিম ২,০০,০০০ টাকা ৫ বছরে বিতরণ করলে প্রতি বছরে দাঁড়ায় ৪০,০০০ টাকা।

১২। বিশেষ কৃষি আয় সংক্রান্ত ধারা ৪১ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৪১ এর উপ-ধারা (৫) এর পর নতুন উপ-ধারা (৬) সংযোজন করা হয়েছে। উপ-ধারা (৬) এর বিধান অনুযায়ী ধারা ৫৫ এর দফা (ক) এর অধীন অননুমোদিত সকল ব্যয় বিশেষ কৃষি আয় হিসেবে গণ্য হবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

১৩। কুঋণ ব্যয় অনুমোদন সংক্রান্ত ধারা ৫১ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৫১ এর উপ-ধারা (২) এর দফা (ক) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী, কুঋণ বা এর অংশ যদি International Accounting Standards (IAS), International Financial Reporting Standards (IFRS) ও বাংলাদেশে প্রযোজ্য আইন, বিধি ও প্রবিধি অনুযায়ী ব্যাংক ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক অনাদায়ী হিসেবে চূড়ান্ত হয় এবং ব্যবসায়িক হিসাবের খাতায় অবলোপিত হিসেবে প্রদর্শিত হয়, তাহলে ব্যাংক ও ফাইন্যান্স কোম্পানির ক্ষেত্রে কুঋণ ব্যয় অনুমোদনযোগ্য হবে।
সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

১৪। কতিপয় ক্ষেত্রে বিয়োজন অনুমোদনযোগ্য না হওয়া সংক্রান্ত ধারা ৫৫ এর সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৫৫ এ নিম্নবর্ণিত সংশোধনীসমূহ আনয়ন করা হয়, যথা:-

১৪.১ কমিশন বা ডিসকাউন্ট প্রদান বিয়োজন হিসেবে অনুমোদনযোগ্য না হওয়া

ধারা ৫৫ এর দফা (গ) এর পূর্ববর্তী বিধান অনুযায়ী ব্যবসা হইতে আয় পরিগণনার ক্ষেত্রে কোনো কোম্পানি কর্তৃক শেয়ারহোল্ডার পরিচালককে কোনো কমিশন বা ডিসকাউন্ট প্রদান বিয়োজন হিসেবে অনুমোদনযোগ্য ছিল না। আনীত সংশোধনীর ফলে স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার, ডিরেক্টর শেয়ারহোল্ডার বা প্লেসমেন্ট শেয়ারহোল্ডারকে কমিশন বা ডিসকাউন্ট প্রদান বিয়োজন হিসেবে অনুমোদনযোগ্য হবে না।
সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

১৪.২ পারকুইজিট বাবদ প্রদত্ত অর্থের অনুমোদনযোগ্য সীমা

দফা (ঘ) এ আনীত সংশোধনের মাধ্যমে কোনো কর্মচারীকে পারকুইজিট বাবদ প্রদত্ত অর্থের অনুমোদনযোগ্য সীমা ১০ (দশ) লক্ষ টাকার পরিবর্তে ২০ (বিশ) লক্ষ টাকা করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

১৪.৩ রয়্যালটি, কারিগরি কৌশল বাবদ ফি ইত্যাদি ব্যয়ের অনুমোদনযোগ্য সীমা

দফা (ঙ) এর পূর্ববর্তী বিধান অনুযায়ী রয়্যালটি, লাইসেন্স ফি, কারিগরি সেবা ফি, কারিগরি কৌশল বাবদ ফি ইত্যাদি বাবদ মোট ব্যয়সমষ্টির ক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণীতে প্রদর্শিত নীট ব্যবসায় মুনাফার ১০% (দশ শতাংশ) এর অতিরিক্ত ব্যয় বিয়োজন হিসেবে অনুমোদনযোগ্য ছিল না। নতুন বিধান অনুযায়ী ব্যবসায়িক টার্নওভার এর ৬% (ছয় শতাংশ) অথবা নীট ব্যবসায় মুনাফার ১৫% (পনের শতাংশ), যেটি কম, তার অতিরিক্ত ব্যয় বিয়োজন হিসেবে অনুমোদনযোগ্য হবে না।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

১৪.৪ ব্যাংকিং মাধ্যম ব্যতীত অন্য কোনো মাধ্যমে পরিশোধিত ব্যয়

দফা (ড) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী ধারা ৫৫ এর দফা (ট), (ঠ) এবং কাঁচামাল ব্যতীত অন্যান্য সকল প্রকার ব্যয় বাবদ মোট পরিশোধের ৫০% (পঞ্চাশ শতাংশ) এর অধিক ব্যাংকিং মাধ্যম ব্যতীত অন্য কোনো মাধ্যমে পরিশোধিত হয়ে থাকিলে অন্য মাধ্যমে পরিশোধিত মোট অঙ্কের ২৫% (পঁচিশ শতাংশ) বিয়োজন হিসেবে অনুমোদনযোগ্য হবে না। উল্লেখ্য, ধারা ৫৫ এর দফা (ঢ) বিলোপ করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ ৫

কোম্পানি ‘ট’ এর ২০২৪-২৫ আয়বর্ষের তথ্য নিম্নরূপঃ

(ক) কর পূর্ববর্তী নীট আয় ১০,০০,০০০ টাকা।

(খ) ভাড়া বাবদ পরিশোধ ৪,০০,০০০ টাকা।

(গ) বেতন বাবদ পরিশোধ ১২,০০,০০০ টাকা।

(ঘ) অন্যান্য খাতের পরিশোধ ১৪,০০,০০০ টাকা যার মধ্যে নগদে পরিশোধ ১০,০০,০০০ টাকা।

এক্ষেত্রে, অন্যান্য খাতের পরিশোধের ৫০% দাঁড়ায় (১৪,০০,০০০ × ০.৫) বা ৭,০০,০০০ টাকা। করদাতা অন্যান্য খাতের পরিশোধের ৫০% এর অধিক নগদে পরিশোধ করেছেন বিধায় ধারা ৫৫ এর দফা (ড) অনুযায়ী নগদে পরিশোধিত ১০,০০,০০০ টাকার ২৫% অর্থাৎ ২,৫০,০০০ টাকা বিয়োজন হিসেবে অনুমোদন হবে না।

১৪.৫ ধারা ১৪২ এর বিধানাবলি পরিপালন সাপেক্ষে অর্থ পরিশোধকারী কর্তৃক পরিশোধিত কোনো অর্থ অননুমোদনযোগ্য না হওয়া

অংশ ৭ এর অধীন কর কর্তন বা সংগ্রহের ক্ষেত্রে, যে ব্যক্তির কাছ থেকে কর কর্তন বা সংগ্রহ করা হয় সে ব্যক্তি রিটার্ন দাখিলের প্রমাণ উপস্থাপন করতে ব্যর্থ হলে ধারা ১৪২ এর বিধান অনুযায়ী উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের হার প্রযোজ্য হার অপেক্ষা ৫০% (পঞ্চাশ শতাংশ) অধিক হবে। আবার, ধারা ২৬৪ এর উপ-ধারা (৩) এর দফা ২৪, ২৬, ২৭, ৩৩, ৩৬ ও ৩৭ অনুযায়ী রিটার্ন দাখিলের প্রমাণ দাখিলে বাধ্য এরূপ কোনো ব্যক্তি যদি অর্থ পরিশোধের সময় রিটার্ন দাখিলের প্রমাণ দাখিলে ব্যর্থ হয়, সেক্ষেত্রে অর্থ পরিশোধকারী কর্তৃক পরিশোধিত অর্থ দফা (ণ) এর অধীন অননুমোদনযোগ্য হবার বিধান রয়েছে।

ধারা ৫৫ এর দফা (ণ) এর পর শর্তাংশ সন্নিবেশ করার মাধ্যমে ধারা ১৪২ এর বিধানাবলি পরিপালন সাপেক্ষে অর্থ পরিশোধকারী কর্তৃক পরিশোধিত কোনো অর্থ দফা (ণ) এর অধীন অননুমোদনযোগ্য না হওয়ার বিধান করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

১৫। বিশেষ ব্যবসা আয় পরিগণনা সংক্রান্ত ধারা ৫৬ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৫৬ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী ধারা ৫৫ এর দফা (ধ) ও (ন) এর ক্ষেত্র ব্যতীত অন্যান্য দফার অধীন অননুমোদিত সকল ব্যয় বিশেষ ব্যবসা আয় হিসেবে গণ্য হবে। তবে হ্রাসকৃত কর হার প্রযোজ্য হয় এরূপ ব্যক্তির ক্ষেত্রে ধারা ৫৫ এর দফা (ক) এর ক্ষেত্র ব্যতীত ধারা ৫৬ এর উপ-ধারা (১) এর অধীন গণ্য বিশেষ ব্যবসা আয়ের উপর উক্তরূপ হ্রাসকৃত হারে করদায় নির্ধারিত হবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ ৬

কোম্পানি ‘গ’ গার্মেন্টস রপ্তানি ব্যবসায় নিয়োজিত। ২০২৪-২৫ আয়বর্ষে কোম্পানি ‘গ’ এর নীট আয় ১০,০০,০০০ টাকা। কোম্পানির আসবাবপত্র ক্রয় বাবদ ২,০০,০০০ টাকা পরিশোধ করেছে যা নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণীর লাভ-ক্ষতি হিসাবে প্রদর্শন করা হয়েছে। কোম্পানি

উৎসে কর কর্তন ব্যতীত বেতন পরিশোধ করেছে ৫০,০০০ টাকা। এছাড়া, বিবেচ্য আয়বর্ষে পরিসম্পদ বিক্রয় বাবদ কোম্পানির মূলধনী আয় ১,০০,০০০ টাকা।

এক্ষেত্রে কোম্পানির আয় পরিগণনা নিম্নরূপ-

কর পূর্ববর্তী নীট আয়	১০,০০,০০০ টাকা
(যোগ) ধারা ৫৫ এর অধীন অননুমোদনযোগ্য ব্যয় (ধারা ৫৫(ক) এর ক্ষেত্র ব্যতীত)	২,০০,০০০ টাকা
(যোগ) ধারা ৫৫(ক) অধীন অননুমোদনযোগ্য ব্যয়	৫০,০০০ টাকা
(যোগ) ধারা ৪৬ এর অধীন ব্যবসার বিশেষ ক্ষেত্র হতে আয়	১,০০,০০০ টাকা
ব্যবসা হতে আয়	১৩,৫০,০০০ টাকা

কর পরিগণনা-

বিবরণ	যে অঙ্কের উপর প্রযোজ্য	প্রযোজ্য কর হার	করের পরিমাণ
ব্যবসা আয়ের উপর কর	১০,০০,০০০ টাকা	১২%	১,২০,০০০ টাকা
ধারা ৫৫(ক) অধীন অননুমোদনযোগ্য ব্যয়, যা বিশেষ ব্যবসার আয় হিসেবে গণ্য, তার উপর কর	৫০,০০০ টাকা	২৭.৫%	১৩,৭৫০ টাকা
ধারা ৫৫ এর অধীন অননুমোদনযোগ্য ব্যয় (ধারা ৫৫(ক) এর ক্ষেত্র ব্যতীত), যা বিশেষ ব্যবসার আয় হিসেবে গণ্য এবং ধারা ৪৬ এর অধীন ব্যবসার বিশেষ ক্ষেত্র হতে আয়ের উপর কর	৩,০০,০০০ টাকা	১২%	৩৬,০০০ টাকা
মোট করদায়	১৩,৫০,০০০ টাকা		১,৬৯,৭৫০ টাকা

উদাহরণ ৭

কোম্পানি 'ঘ' সফটওয়্যার ব্যবসায় নিয়োজিত। ২০২৪-২৫ আয়বর্ষে কোম্পানি 'ঘ' এর নীট আয় ২০,০০,০০০ টাকা। কোম্পানির যন্ত্রাংশ ক্রয় বাবদ ৫,০০,০০০ টাকা পরিশোধ করেছে যা নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণীর লাভ-ক্ষতি হিসাবে প্রদর্শন করা হয়েছে। কোম্পানি উৎসে কর কর্তন ব্যতীত বেতন পরিশোধ করেছে ১,৫০,০০০ টাকা। এছাড়া, বিবেচ্য আয়বর্ষে পরিসম্পদ বিক্রয় বাবদ কোম্পানির মূলধনী আয় ৪,০০,০০০ টাকা।

কোম্পানি 'ঘ' জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের অনুমোদনক্রমে একটি কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত প্রতিষ্ঠান। এক্ষেত্রে কোম্পানির আয় পরিগণনা নিম্নরূপ-

কর পূর্ববর্তী নীট আয়	২০,০০,০০০ টাকা
(যোগ) ধারা ৫৫ এর অধীন অননুমোদনযোগ্য ব্যয়	৬,৫০,০০০ টাকা
(যোগ) ধারা ৪৬ এর অধীন ব্যবসার বিশেষ ক্ষেত্র হতে আয়	৪,০০,০০০ টাকা
ব্যবসা হতে আয়	৩০,৫০,০০০ টাকা

কর পরিগণনা-

বিবরণ	যে অঙ্কের উপর প্রযোজ্য	প্রযোজ্য কর হার	করের পরিমাণ
ব্যবসা আয়ের উপর কর	২০,০০,০০০ টাকা	০%	০ টাকা
ধারা ৫৫ এর অধীন অননুমোদনযোগ্য ব্যয়, যা বিশেষ ব্যবসার আয় হিসেবে গণ্য এবং ধারা ৪৬ এর অধীন ব্যবসার বিশেষ ক্ষেত্র হতে আয়ের উপর কর	১০,৫০,০০০ টাকা	২৭.৫%	২,৮৮,৭৫০ টাকা
মোট করদায়			২,৮৮,৭৫০ টাকা

উদাহরণ ৮

কোম্পানি 'ঙ' চিনি উৎপাদন ব্যবসায় নিয়োজিত। ২০২৪-২৫ আয়বর্ষে কোম্পানি 'ঙ' এর নীট ক্ষতি ১০,০০,০০০ টাকা। কোম্পানির যন্ত্রাংশ ক্রয় বাবদ ২,০০,০০০ টাকা পরিশোধ করেছে যা নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণীর লাভ-ক্ষতি হিসাবে প্রদর্শন করা হয়েছে। কোম্পানি উৎসে কর কর্তন ব্যতীত বেতন পরিশোধ করেছে ৫০,০০০ টাকা। এছাড়া, বিবেচ্য আয়বর্ষে পরিসম্পদ বিক্রয় বাবদ কোম্পানির মূলধনী আয় ১,০০,০০০ টাকা।

এক্ষেত্রে কোম্পানির আয় পরিগণনা নিম্নরূপ-

কর পূর্ববর্তী নীট আয়	(১০,০০,০০০) টাকা
ধারা ৫৫ এর অধীন অননুমোদনযোগ্য ব্যয়	২,৫০,০০০ টাকা
ধারা ৪৬ এর অধীন ব্যবসার বিশেষ ক্ষেত্র হতে আয়	১,০০,০০০ টাকা

কর পরিগণনা-

বিবরণ	যে অঙ্কের উপর প্রযোজ্য	প্রযোজ্য কর হার	করের পরিমাণ
ব্যবসা আয়ের উপর কর	(১০,০০,০০০) টাকা	০%	০ টাকা
ধারা ৫৫ অধীন অননুমোদনযোগ্য ব্যয়, যা বিশেষ ব্যবসার আয় হিসেবে গণ্য এবং ধারা ৪৬ এর অধীন ব্যবসার বিশেষ ক্ষেত্র হতে আয়ের উপর কর	৩,৫০,০০০ টাকা	২৭.৫%	৯৬,২৫০ টাকা
মোট করদায়			৯৬,২৫০ টাকা

উদাহরণ ৯

চ লিঃ কোম্পানি খাদ্য উৎপাদন ব্যবসায় নিয়োজিত। ১ জুলাই ২০২৪ হইতে ৩০ জুন ২০২৫ তারিখ পর্যন্ত কোম্পানির টার্নওভার ছিল ৬০,০০,০০,০০০ টাকা এবং করপূর্ব মুনাফা ছিল ৫,০০,০০,০০০ টাকা। করদাতা কাঁচামাল ক্রয় বাবদ দুটি লেনদেন ব্যতীত অন্য সকল লেনদেন ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করেন। সংশ্লিষ্ট বছরে করদাতা কোম্পানির করযোগ্য আয় নিরূপণের জন্য বিবেচ্য তথ্যাদি নিম্নরূপ:

১। কোম্পানির শেয়ারহোল্ডার পরিচালক জনাব রহিমকে ৫,০০,০০০ টাকা ডিসকাউন্ট প্রদান করা হয়;

২। কোম্পানির প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তাকে নিম্নবর্ণিত সুবিধাসমুহ দেয়া হয়:

(অ) কোম্পানি কর্তৃক নির্ধারিত একটি বাসভবন যার বার্ষিক মূল্য ১৮,০০,০০০ টাকা, আবাসন ভাড়া বাবদ কোম্পানিকে প্রধান নির্বাহী পরিশোধ করেন বার্ষিক ২,৪০,০০০ টাকা;

(আ) চিকিৎসা ভাতা হিসাবে মাসিক ৩০,০০০ টাকা প্রদান করা হয়;

(ই) যাতায়াত ভাতা হিসাবে ৪,২০,০০০ টাকা প্রদান করা হয়;

(ঈ) ইনসেন্টিভ বোনাস হিসাবে ১২,০০,০০০ প্রদান করা হয়;

৩। রয়্যালটি ফি বাবদ ৭০,০০,০০০ টাকা খরচ হিসাবে দাবী করা হয়;

৪। উক্ত বছরে কোম্পানির ইন্ট্রা-গ্রুপ ব্যয় ৮০,০০,০০০ টাকা;

৫। বিদেশ ভ্রমণ বাবদ ব্যয় ৫০,০০,০০০ টাকা;

৬। আপ্যায়ন ব্যয় হিসাবে ১৫,০০,০০০ টাকা দেখানো হয়েছে;

৭। ফ্রী স্যাম্পল হিসাবে ৬,০০,০০০ টাকার পণ্য বিতরণ করা হয়েছে;

৮। প্রচারণামূলক ব্যয় ৫,০০,০০০ টাকা, যা বিজ্ঞাপনের অন্তর্ভুক্ত নয়;

৯। কাঁচামাল ক্রয় বাবদ ১০,০০,০০০ টাকা করে দুটি নগদ লেনদেন করা হয়;

১০। ৫,০০,০০০ টাকায় ৫০ টি চেয়ার কিনে প্রশাসনিক খরচ হিসাবে দেখানো হয়;

১১। দাতব্য প্রতিষ্ঠানে অনুদান ৫০,০০০ টাকা;

১২। Right of asset use বাবদ অবচয় ভাতা দেখানো হয় ১০,০০,০০০ টাকা এবং সুদ বাবদ খরচ দেখানো হয় ২০০,০০০ টাকা; লিজ বাবদ পরিশোধের পরিমাণ ছিল ৯০০,০০০ টাকা;

১৩। পরিসম্পদের অনিষ্টজনিত ক্ষতি (impairment loss) বাবদ ৫,০০,০০০ টাকা খরচ দেখানো হয়;

১৪। অননুমোদিত তহবিলে প্রদত্ত অর্থের পরিমাণ ৫০০,০০০ টাকা;

১৫। উক্ত বছরে বৈদেশিক মুদ্রা বিনিময় হতে প্রদর্শিত লাভ বা ক্ষতির পরিমাণ নিম্নরূপ:

(অ) মজুদ পণ্য ক্রয় হতে অর্জিত (realised) ও অনর্জিত (unrealised) ক্ষতির পরিমাণ যথাক্রমে ১০,০০,০০০ এবং ২০,০০,০০০ টাকা;

(আ) বৈদেশিক ঋণের মাধ্যমে সম্পদ ক্রয় হতে অর্জিত (realised) ক্ষতি ৩০,০০,০০০ টাকা;

১৬। হিসাব বইতে অবচয়ের পরিমাণ ছিল ৩০,০০,০০০ টাকা, কিন্তু তৃতীয় তফসিল অনুযায়ী অনুমোদিত অবচয় ভাতা ৪০,০০,০০০ টাকা;

১৭। উক্ত আয়বর্ষে সুদ ব্যয় হিসাবে দাবীকৃত খরচ ১০,০০,০০০ টাকা যার মধ্যে ৫,০০,০০০ টাকা সুদ পরিশোধিত হয়েছিল।

করদাতার ব্যবসা হতে করযোগ্য আয় নির্ধারণ করতে হবে।

ব্যবসা হতে আয় পরিগণনার নিয়ম:

[করপূর্ব নীট মুনাফা + আলাদাভাবে বিবেচ্য ব্যয়াদি – অনুমোদনযোগ্য ব্যয় + ৫৫ ধারা অনুযায়ী অননুমোদিত ব্যয় – ৫৬ ধারা অনুযায়ী বিশেষ ব্যবসা আয় পরিগণনার জন্য প্রযোজ্য ব্যয়াদি = ব্যবসা হতে পরিগণিত করযোগ্য আয়]

চ লিঃ কোম্পানির করযোগ্য আয় নির্ধারণ		
করপূর্ব নীট মুনাফা		**৫০,০০০,০০০**
যোগ: আলাদাভাবে বিবেচ্য ব্যয়াদি		
রয়্যালটি ফি	৭,০০০,০০০	
ইন্ট্রা-গ্রুপ ব্যয়	৮,০০০,০০০	
বিদেশ ভ্রমণ	৫,০০০,০০০	
আপ্যায়ন	১,৫০০,০০০	
ফ্রী স্যাম্পল	৬০০,০০০	
প্রচারণামূলক ব্যয়	৫০০,০০০	
সুদ ব্যয় - টীকা ১১	১,০০০,০০০	
Right of asset use বাবদ অবচয় ভাতা	১,০০০,০০০	
Right of asset use বাবদ সুদ খরচ	২০০,০০০	
হিসাব বই অনুযায়ী অবচয়	৩,০০০,০০০	
বৈদেশিক মুদ্রার বিনিময় জনিত ক্ষতি- টীকা ৯	৬,০০০,০০০	
		৩৩,৮০০,০০০
		৮৩,৮০০,০০০
বাদ: অনুমোদনযোগ্য ব্যয়		

রয়্যালটি ফি - টীকা ১	৭,০০০,০০০	
ইন্ট্রা-গ্রুপ ব্যয় - টীকা ২	৫,০০০,০০০	
বিদেশ ভ্রমণ – টীকা ৩	৩,০০০,০০০	
ফ্রী স্যাম্পল - টীকা ৪	৬০০,০০০	
প্রচারণামূলক ব্যয় - টীকা ৫	৫০০,০০০	
মজুদ পণ্য ক্রয় হতে অর্জিত (realised) ক্ষতি – টীকা ৯	১,০০০,০০০	
সুদ ব্যয় - টীকা ১১	৫০০,০০০	
লিজ বাবদ প্রদান	৯০০,০০০	
তৃতীয় তফসিল অনুযায়ী অনুমোদিত অবচয় ভাতা	৪,০০০,০০০	
		(২২,৫০০,০০০)
		৬১,৩০০,০০০
যোগ: ৫৫ ধারানুযায়ী অননুমোদিত অন্যান্য ব্যয়		
শেয়ারহোল্ডার পরিচালকের ডিসকাউন্ট	৫০০,০০০	
চেয়ার ক্রয় – টীকা ৮	৫০০,০০০	
অতিরিক্ত পারকুইজিট - টীকা ৬	১,৫৪০,০০০	
দাতব্য প্রতিষ্ঠানে অনুদান	৫০,০০০	
পরিসম্পদের অনিষ্টজনিত ক্ষতি (impairment loss)	৫০০,০০০	
অননুমোদিত তহবিলে প্রদত্ত অর্থ	৫০০,০০০	
		৩,৫৯০,০০০
আপ্যায়ন খরচ অনুমোদন পূর্ব ব্যবসা হইতে আয়		৬৪,৮৯০,০০০
বাদ: অনুমোদিত আপ্যায়ন ব্যয়- টীকা ১০		(১,৩১৭,৮০০)
আপ্যায়ন খরচ অনুমোদন পরবর্তী ব্যবসা হইতে আয়		**৬৩,৫৭২,২০০**
বাদ: ধারা ৫৬ (বিশেষ ব্যবসায় আয় পরিগণনা)		
ইন্ট্রা-গ্রুপ ব্যয় - টীকা ২	৩,০০০,০০০	
বিদেশ ভ্রমণ - টীকা ৩	২,০০০,০০০	
অতিরিক্ত পারকুইজিট - টীকা ৬	১,৫৪০,০০০	
চেয়ার ক্রয় - টীকা ৮	৫০০,০০০	
আপ্যায়ন ব্যয় - টীকা ১০	১৮২,২০০	
শেয়ারহোল্ডার পরিচালকের ডিসকাউন্ট	৫০০,০০০	
দাতব্য প্রতিষ্ঠানে অনুদান	৫০,০০০	
অননুমোদিত তহবিলে প্রদত্ত অর্থ	৫০০,০০০	(৮,২৭২,২০০)
ব্যবসা হতে পরিগণিত করযোগ্য আয় (৫৬ ধারার বিশেষ ব্যবসায় আয় ব্যতীত)		**৫৫,৩০০,০০০**
ধারা ৫৬ অনুযায়ী বিশেষ ব্যবসায় আয়		**৮,২৭২,২০০**
টীকা ১: অনুমোদনযোগ্য রয়্যালটি ফি নির্ধারণ		

দাবীকৃত রয়্যালটি ফি বাবদ খরচ		৭,০০০,০০০
অনুমোদনযোগ্য রয়্যালটি ফি (৫,০০,০০,০০০ × ১৫%) [ধারা ৫৫(ঙ) অনুযায়ী আর্থিক বিবরনীতে প্রদর্শিত নীট ব্যবসায় মুনাফার ১৫%] = ৭,৫০০,০০০ অথবা, (৬০,০০,০০,০০০ × ৬%) [আর্থিক বিবরনীতে প্রদর্শিত ব্যবসায়িক টার্নওভারের ৬%] = ৩,৬০,০০,০০০, এই দুইয়ের মধ্যে যেটি কম হইবে সেটি অনুমোদনযোগ্য; এখানে সন্দেহাতীতভাবে আর্থিক বিবরনীতে প্রদর্শিত নীট ব্যবসায় মুনাফার ১৫%]		৭,০০০,০০০
অননুমোদনযোগ্য রয়্যালটি ফি		**০**
টীকা ২: অনুমোদনযোগ্য ইন্ট্রা-গ্রুপ ব্যয় নির্ধারণ		
দাবীকৃত ইন্ট্রা-গ্রুপ ব্যয়		৮,০০০,০০০
অনুমোদনযোগ্য ইন্ট্রা-গ্রুপ ব্যয় (৫,০০,০০,০০০ × ১০%) [ধারা ৫৫(চ) অনুযায়ী, আর্থিক বিবরনীতে প্রদর্শিত নীট ব্যবসায় মুনাফার ১০% পর্যন্ত অনুমোদনযোগ্য]		৫,০০০,০০০
অননুমোদনযোগ্য ইন্ট্রা-গ্রুপ ব্যয় (৮০,০০,০০০ – ৫০,০০,০০০)		**৩,০০০,০০০**
টীকা ৩: অনুমোদনযোগ্য বিদেশ ভ্রমণ ব্যয় নির্ধারণ		
দাবীকৃত বিদেশ ভ্রমণ ব্যয়		৫,০০০,০০০
অনুমোদনযোগ্য বিদেশ ভ্রমণ ব্যয় (৬০,০০,০০,০০০ × ০.৫০%) [ধারা ৫৫(ছ) অনুযায়ী আর্থিক বিবরনীতে প্রদর্শিত নীট ব্যবসায়িক টার্নওভারের ০.৫০% পর্যন্ত অনুমোদনযোগ্য]		(৩,০০০,০০০)
অননুমোদনযোগ্য বিদেশ ভ্রমণ ব্যয় (৫০,০০,০০০ - ৩০,০০,০০০)		**২,০০০,০০০**
টীকা ৪: অনুমোদনযোগ্য ফ্রী স্যাম্পল ব্যয় নির্ধারণ		
দাবীকৃত ফ্রী স্যাম্পল ব্যয়		৬০০,০০০
অনুমোদনযোগ্য ফ্রী স্যাম্পল ব্যয় (৬০,০০,০০,০০০ × ০.২৫%) = ১৫,০০,০০০ [ধারা ৫৫(ঝ)(আ)(৩) অনুযায়ী খাদ্য উৎপাদন শিল্পের ক্ষেত্রে আর্থিক বিবরনীতে প্রদর্শিত ব্যবসায়িক টার্নওভার ১০ কোটি টাকার অধিক, এইরূপ ক্ষেত্রে ০.২৫% পর্যন্ত অনুমোদনযোগ্য]		৬০০,০০০
অননুমোদনযোগ্য ফ্রী স্যাম্পল ব্যয়		**০**
টীকা ৫: অনুমোদনযোগ্য প্রচারণামূলক ব্যয় নির্ধারণ		
দাবীকৃত প্রচারণামূলক ব্যয়		৫০০,০০০
অনুমোদনযোগ্য প্রচারণামূলক ব্যয় (৬০,০০,০০,০০০ × ০.৫০%) = ৩০,০০,০০০ [ধারা ৫৫(ঞ) অনুযায়ী আর্থিক বিবরনীতে প্রদর্শিত নীট ব্যবসায়িক টার্নওভারের ০.৫০% পর্যন্ত অনুমোদনযোগ্য]		৫০০,০০০
অননুমোদনযোগ্য প্রচারণামূলক ব্যয়		**০**
টীকা ৬: অনুমোদনযোগ্য পারকুইজিট ব্যয় নির্ধারণ		
বাড়ি ভাড়া (১৮,০০,০০০ – ২,৪০,০০০)	১,৫৬০,০০০	
চিকিৎসা ভাতা (৩০,০০০ × ১২)	৩৬০,০০০	
যাতায়াত ভাতা	৪২০,০০০	

ইনসেন্টিভ বোনাস	১,২০০,০০০	
		৩,৫৪০,০০০
বাদ: অনুমোদনযোগ্য পারকুইজিট [ধারা ৫৫(ঘ) অনুযায়ী ধারা ৩২ এর ব্যাখ্যাতে সংজ্ঞায়িত পারকুইজিট বাবদ কোনো কর্মচারীকে প্রদত্ত ২০ (বিশ) লক্ষ টাকার অতিরিক্ত যেকোনো অর্থ অননুমোদনযোগ্য]		(২,০০০,০০০)
অননুমোদনযোগ্য পারকুইজিট		**১,৫৪০,০০০**
টীকা ৭: কাঁচামাল বাবদ নগদ পরিশোধ		
কাঁচামাল বাবদ নগদে পরিশোধ		২,০০০,০০০
[*ধারা ৫৫(ড) অনুযায়ী কাঁচামাল বাবদ যেকোনো অঙ্কের পরিশোধ ব্যাংকিং মাধ্যমে পরিশোধিত না হয়ে অন্য কোনো মাধ্যমে পরিশোধিত হইলে উক্ত পরিশোধিত অর্থ]* উক্ত ৫৫(ড) বিলুপ্ত হওয়ায় ব্যাংকিং মাধ্যম ব্যতীত পরিশোধ হওয়া সত্ত্বেও ইহা অনুমোদনযোগ্য হবে।		
অননুমোদনযোগ্য ব্যয়		**০**
টীকা ৮: চেয়ার ক্রয়		
অননুমোদনযোগ্য		৫০০,০০০
পরবর্তী বছর থেকে ১০% হারে অবচয় অনুমোদনযোগ্য হইবে।		
*অনুমোদনযোগ্য অবচয় (৫,০০,০০০ * ১০%) = ৫০,০০০*		
টীকা ৯: বৈদেশিক মুদ্রার বিনিময় জনিত লাভ বা ক্ষতি		
মজুদ পণ্য ক্রয় হতে অর্জিত (realised)ক্ষতি [ধারা ৪৯(থ) অনুযায়ী বৈদেশিক মুদ্রার অর্জিত (realised) ক্ষতি অনুমোদনযোগ্য ব্যয়]		১,০০০,০০০
মজুদ পণ্য ক্রয় হতে অনর্জিত (unrealised) ক্ষতি [ধারা ৪৯(থ) অনুযায়ী বৈদেশিক মুদ্রার অনর্জিত (unrealised) ক্ষতি অনুমোদনযোগ্য ব্যয় নয়]		২,০০০,০০০
বৈদেশিক ঋণের মাধ্যমে সম্পদ ক্রয় হতে অর্জিত (realised) ক্ষতি ৩০,০০,০০০ টাকা [তৃতীয় তফসিলের অংশ ১ এর অনুচ্ছেদ ৩ এর উপানুচ্ছেদ (৪) অনুযায়ী যেক্ষেত্রে কোনো পরিসম্পদ অর্জনের সাথে বৈদেশিক মুদ্রায় গৃহীত ঋণ বা বৈদেশিক মুদ্রার সম্পৃক্ততা থাকে, সেক্ষেত্রে নিম্নবর্ণিত সমন্বয় করার পর কোনো পরিসম্পদের অর্জনমূল্য পরিগণনা করা হবে, যথা:- (ক) বিনিময় হার পরিবর্তনজনিত ক্ষতি অথবা বিনিময় হার হেজিং বাবদ ব্যয় যোগ করে; (খ) বিনিময় হার পরিবর্তনজনিত লাভ বিয়োগ করে। তাই উক্ত ব্যয় পরিসম্পদের ক্রয়মূল্যের সাথে সমন্বয়ের পর মোট অবচয় ভাতা অনুমোদন করা হয়েছে।]		৩,০০০,০০০
টীকা ১০: অনুমোদিত আপ্যায়ন ব্যয়		
আপ্যায়ন ব্যয়		১,৫০০,০০০
অনুমোদনযোগ্য আপ্যায়ন ব্যয় প্রথম ১০,০০,০০০ টাকা মুনাফা পর্যন্ত (১০,০০,০০০ × ৪%)	১,০০০,০০০	৪০,০০০
পরবর্তী অঙ্কের জন্যে (৬০,৯৯০,০০০ × ২%)	৬৩,৮৯০,০০০	১,২৭৭,৮০০

[ধারা ৫৫(জ) অনুযায়ী আপ্যায়ন ব্যয় বিয়োজন ব্যতীত নিরূপিত ব্যবসায় আয়ের প্রথম ১০ লক্ষ টাকার উপর ৪% এবং পরবর্তী অবশিষ্ট অঙ্কের উপর ২% অনুমোদনযোগ্য হবে]		
অনুমোদনযোগ্য আপ্যায়ন ব্যয়		(১,৩১৭,৮০০)
অননুমোদনযোগ্য আপ্যায়ন ব্যয়		**১৮২,২০০**
টীকা ১১: অনুমোদিত সুদ ব্যয়		
দাবীকৃত সুদ ব্যয়		১,০০০,০০০
বাদঃ পরিশোধিত সুদ		৫০০,০০০
অননুমোদনযোগ্য সুদ ব্যয়		**৫০০,০০০**

উদাহরণ ১০

ম ফার্মাসিউটিক্যালস বাংলাদেশ লিমিটেড সুইজারল্যান্ড ভিত্তিক কোম্পানি ভ ফার্মাসিউটিক্যালস লিঃ এর বাংলাদেশি সাবসিডিয়ারি। ৩০ জুন ২০২৫ তারিখে সমাপ্ত আয়বর্ষের জন্য প্রস্তুতকৃত আয় বিবরণীতে প্রদর্শিত করপূর্ব নীট মুনাফার পরিমাণ ৫,৫০,০০,০০০ টাকা। উক্ত আয়বর্ষে কোম্পানির বার্ষিক টার্নওভার ছিল ১২০,০০,০০,০০০ টাকা। কোম্পানির অন্যান্য তথ্যাবলি নিম্নরূপ:

১। বেতনের মধ্যে একজন পরিচালককে দেয়া ৩,৩০,০০০ টাকা রয়েছে। উক্ত অর্থ প্রদানের সময় উৎসে কর কর্তন করা হয়নি; [ধারা ৫৫(ক)]

২। হেড অফিসের খরচ বাবদ ৬০,০০,০০০ টাকা দাবী করা হয়েছে; [ধারা ৫৫(চ)]

৩। আয় বিবরণীতে শুল্ক আইন লঙ্ঘনের জন্য ১১,০০০ টাকা জরিমানা অন্তর্ভূক্ত রয়েছে; [ধারা ৫৫(দ)]

৪। কোম্পানি তার একটি পরিবেশককে ১০,০০,০০০ টাকা কমিশন প্রদান করেছে, কিন্তু আয়কর আইন ২০২৩ এর ধারা ৯৪ এর বিধানাবলি পরিপালন করা হয়নি; [ধারা ৫৫(ক)]

৫। একটি বালক বিদ্যালয়ে ৫০,০০০ টাকা দান করা হয়েছে; [ধারা ৫৫(দ)]

৬। বেতনের মধ্যে ৭,৫০,০০০ টাকা অন্তর্ভূক্ত আছে যা ব্যবস্থাপনা পরিচালকের গৃহকর্মীদের প্রদান করা হয়েছে। এতদ্ব্যতীত অন্যান্য পারকুইজিটের পরিমাণ ১০,০০,০০০ টাকা; [ধারা ৫৫(ঘ)]

৭। সুদ ব্যয় হিসাবে ৩৩,৫০,০০০ টাকা দাবি করা হয়েছে। কোম্পানির ব্যাংক ঋণের পরিমাণ ২,১০,০০,০০০ টাকা। কোম্পানি বাংলাদেশে তার একটি সহযোগী

প্রতিষ্ঠানকে সুদমুক্ত ঋণ প্রদান করেছে ৭৫,০০,০০০ টাকা; [ধারা ৫২]

৮। কোম্পানির ব্যাংক হিসাব বিবরনী হতে দেখা যায় তার দাবীকৃত সুদ ব্যয়ের মধ্যে ১১,০০,০০০ টাকা এখন পর্যন্ত অপরিশোধিত রয়েছে; [ধারা ৫২(১)]

৯। কোম্পানির ৭,০০,০০০ টাকার ট্রেডিং দায় মধ্যে মওকুফ হয়েছে কিন্তু আয় বিবরণীতে ক্রেডিট করা হয়নি; [ধারা ৪৬(৮)]

১০। কনসালটেন্সি সেবার বিপরীতে ২,০০,০০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে কিন্তু উৎসে কর কর্তন করা হয়নি; [ধারা ৫৫(ক)]

১১। কোম্পানি এই বছরে ৫,০০,০০০ টাকায় একটি সরঞ্জাম বিক্রয় করে, যার অর্জন মূল্য ছিল ৪,০০,০০০ টাকা এবং তৃতীয় তফসিল অনুযায়ী অবলোপিত মূল্য ছিল ২,০০,০০০ টাকা। কোম্পানি আয় বিবরণীতে এ বাবদ ৩,০০,০০০ টাকা আয় প্রদর্শন করেছে; [ধারা ৪৬(২), ৫৮(২)]

১২। কোম্পানির বিল্ডিং এর একটি বর্ধিত অংশ সম্পূর্ণরূপে আগুনে পুড়ে গিয়েছে যার অর্জন মূল্য ছিল ২,০০,০০০ টাকা এবং তৃতীয় তফসিল অনুযায়ী পুঞ্জিভূত অবচয়ের পরিমাণ ছিল ৫০,০০০ টাকা। বিমা কোম্পানির নিকট হতে ২,৫০,০০০ টাকা পাওয়া গিয়েছে এবং ধ্বংসাবশেষ বিক্রয় করে ৩০,০০০ টাকা পাওয়া গিয়েছে; [ধারা ৪৬(৩)]

১৩। কোম্পানি একটি নূতন মেশিন ক্রয় করে এবং এর বিপরীতে প্রারম্ভিক অবচয় ভাতা হিসাবে ৫,০০,০০০ দাবী করে; [ধারা ৫০(১)(খ), তৃতীয় তফসিল]

১৪। কর্মচারীদের সুবিধার্থে হাসপাতাল স্থাপনের জন্য ৫,০০,০০০ টাকা ব্যয় করা হয়েছে। কোম্পানি কর্মচারীদের কাছ থেকে কোনো চার্জ না নিয়েই এ স্বাস্থ্য সুবিধা প্রদান করেছে; [ধারা ৪৯(ফ)]

১৫। হিসাব বহি অনুযায়ী অবচয় ২৫,০০,০০০ টাকা কিন্তু তৃতীয় তফসিল অনুযায়ী কর অবচয় ৩০,০০,০০০ টাকা, প্রারম্ভিক অবচয় ভাতা ব্যতীত; [তৃতীয় তফসিল]

১৬। ফ্রি স্যাম্পল হিসাবে ৬৫,০০,০০০ টাকার পণ্য বিতরণ করা হয়েছে। [৫৫(ঝ) (অ)]

১৭। সরকারের পৃষ্ঠপোষকতায় বাণিজ্য প্রতিনিধি দলের সদস্য হিসেবে বিদেশ সফরের জন্য ২,০০,০০০ টাকা ব্যয় করা হয়েছে; [ধারা ৪৯ (ধ)]

১৮। বাংলাদেশ ফার্মাসিউটিক্যাল সোসাইটি, যা বোর্ডের দ্বারা স্বীকৃত একটি পেশাদার সংগঠন, তাতে বার্ষিক সদস্যপদ ফি বাবদ ১,৫০,০০০ টাকা প্রদান করা হয়েছে; [৪৯ (দ)]

১৯। আপ্যায়ন ব্যয় বাবদ ৩৫,০০,০০০ টাকা দাবী করা হয়েছে; [ধারা ৫৫(জ)]

২০। সানরাইজ ক্লাব আয়োজিত বার্ষিক বনভোজনে ৭০,০০০ টাকা স্পন্সর করা হয়েছে;

[ধারা ৫৫(দ)]

২১। শেয়ারে বিনিয়োগ হতে উৎসে কর কর্তন পরবর্তী লভ্যাংশ প্রাপ্তি ৮,০০,০০০ টাকা। উৎসে কর্তিত করের পরিমাণ ২,০০,০০০ টাকা; [ধারা ১১৭, ৬২(১)(ঘ), সপ্তম তফসিল – অনুচ্ছেদ ২]

২২। ব্যাংক হতে উৎসে কর কর্তন পরবর্তী প্রাপ্ত সুদ ৪,৮০,০০০ টাকা। যা উৎসে কর্তন পরবর্তী। উৎসে কর্তিত করের পরিমাণ ১,২০,০০০ টাকা; [ধারা ৬২ (১) (গ), ১০২]

২৩। একটি মেশিনের পুস্তকমূল্য ছিল ৫০,০০,০০০ টাকা, কিন্তু IFRS অনুযায়ী ন্যায্য বাজার মূল্য অনুসরণ করে উক্ত সম্পদের ন্যায্য বাজার মূল্য ধরা হয় ৮০,০০,০০০ টাকা; [ধারা ৫৭]

২৪। স্থায়ী আমানত হতে সুদ উদ্ভূত হয়েছে ৪,০০,০০০ টাকা যা এখনো প্রাপ্ত হয়নি; [ধারা ৬৩]

২৫। চুক্তি বাতিলের ক্ষতিপূরণ বাবদ প্রাপ্তি ৩,০০,০০০ টাকা; [ধারা ৬৭(৫)]

২৬। কোম্পানি বাণিজ্যিক ভবন ভাড়া হতে উক্ত আয়বর্ষে ৪০,০০,০০০ টাকা ভাড়া প্রাপ্ত হয়। এবং উক্ত আয়বর্ষের জুলাই মাসে ভবনের লিজ গ্রহীতার নিকট হতে অসমন্বয়যোগ্য সিকিউরিটি ডিপোজিট গ্রহণ করে ৫০,০০,০০০ টাকা যা ইজারার মেয়াদ শেষে ফেরতযোগ্য; [ধারা ৩৬, ৩৭]

২৭। কোম্পানির মোট বিক্রয়ের পরিমাণ ছিল ১২০,০০,০০,০০০ টাকা যার মধ্যে ২৫,০০,০০,০০০ টাকার পণ্য বিভিন্ন কোম্পানিকে সরবরাহ করা হয়। কোম্পানিকে সরবরাহকৃত পণ্য হতে উৎসে কর্তনের পরিমাণ ১,২৫,০০,০০০;

২৮। কাঁচামাল আমদানিকালে আমদানি পর্যায়ে কর্তিত উৎসে করের পরিমাণ ৫০,০০,০০০ টাকা; [ধারা ১২০]

২৯। কোম্পানি চারটি সমান কিস্তিতে ৮০,০০,০০০ টাকা অগ্রিম কর পরিশোধ করে। [ধারা ১৫৫]

করদাতার ব্যবসা হতে করযোগ্য আয় নির্ধারণ করতে হবে।

ব্যবসা হতে আয় পরিগণনার নিয়ম:

[করপূর্ব নীট মুনাফা - আলাদাভাবে বিবেচ্য আয় + আলাদাভাবে বিবেচ্য ব্যয়াদি – অনুমোদনযোগ্য ব্যয় + ৫৫ ধারা অনুযায়ী অননুমোদিত ব্যয় – ৫৬ ধারা অনুযায়ী বিশেষ ব্যবসা আয় পরিগণনার জন্য প্রযোজ্য ব্যয়াদি = ব্যবসা হতে পরিগণিত করযোগ্য আয়]

ম ফার্মাসিউটিক্যালস লিঃ কোম্পানির করযোগ্য আয় নির্ধারণ		
করপূর্ব নীট মুনাফা		৫৫,০০০,০০০
বিয়োগ: আলাদাভাবে বিবেচ্য আয়		
পরিসম্পদ বিক্রয় হতে লাভ - [টীকা ৩]	(৩০০,০০০)	
পরিসম্পদ বিনষ্টজনিত লাভ - [টীকা ৪]	(১৩০,০০০)	
লভ্যাংশ - [টীকা ৭]	(১,০০০,০০০)	
ব্যাংক সুদ- [টীকা ৮]	(৬০০,০০০)	
স্থায়ী আমানত হতে সুদ	(৪০০,০০০)	
চুক্তি বাতিলের ক্ষতিপূরণ বাবদ প্রাপ্তি	(৩০০,০০০)	
ভাড়া হইতে আয় [টীকা - ৯]	(২,৮০০,০০০)	(৫,৫৩০,০০০)
		৪৯,৪৭০,০০০
যোগ: আলাদাভাবে বিবেচ্য ব্যয়াদি		
হেড অফিস খরচ	৬,০০০,০০০	
সুদ ব্যয় [টীকা - ২]	৩,৩৫০,০০০	
হিসাব বই অনুযায়ী অবচয়	২,৫০০,০০০	
ফ্রি স্যাম্পল - [টীকা ৫]	৬,৫০০,০০০	
আপ্যায়ন ব্যয় - [টীকা ৬]	৩,৫০০,০০০	২১,৮৫০,০০০
		৭১,৩২০,০০০
যোগ: ৪৬ ধারায় ব্যবসা হতে আয়ের বিশেষ ক্ষেত্রসমূহ		
পরিসম্পদ বিক্রয় হতে লাভ - [টীকা ৩]	২০০,০০০	
পরিসম্পদ বিনষ্টজনিত লাভ - [টীকা ৪]	৫০,০০০	
ট্রেডিং দায় মওকুফ	৭০০,০০০	৯৫০,০০০
		৭২,২৭০,০০০
যোগ: অননুমোদনযোগ্য ব্যয়		
উৎসে কর্তন ব্যতীত বেতন প্রদান	৩৩০,০০০	
শুল্ক আইন লঙ্ঘনের জন্য জরিমানা	১১,০০০	
উৎসে কর্তন ব্যতীত কমিশন প্রদান	১,০০০,০০০	
অননুমোদিত বিদ্যালয়ে দান	৫০,০০০	
অতিরিক্ত পারকুইজিট (ব্যবস্থাপনা পরিচালকের গৃহকর্মীদের প্রদান)	৭৫০,০০০	
উৎসে কর্তন ব্যতীত কনসালটেন্সি সেবার বিপরীতে পরিশোধ	২০০,০০০	
সানরাইজ ক্লাবের পিকনিকে স্পনসর	৭০,০০০	
		২,৪১১,০০০
		৭৪,৬৮১,০০০

বাদ: অনুমোদনযোগ্য ব্যয়			
হেড অফিস খরচ - [টীকা ১]		(৪,৯৪৭,০০০)	
সুদ ব্যয় - [টীকা ২]		(১,০৫৩,৫৭১)	
প্রারম্ভিক অবচয় ভাতা		(৫০০,০০০)	
তৃতীয় তফসিল অনুযায়ী অবচয়		(৩,০০০,০০০)	
ফ্রি স্যাম্পল - [টীকা ৫]		(৬,০০০,০০০)	
			(১৫,৫০০,৫৭১)
আপ্যায়ন খরচ বিবেচনা ব্যতীত ব্যবসা হতে নিরূপিত আয়			৫৯,১৮০,৪২৯
বাদ: আপ্যায়ন খরচ - [টীকা ৬]			(১,২০৩,৬০৯)
আপ্যায়ন খরচ বিবেচনা পরবর্তী ব্যবসা হতে নিরূপিত আয়			৫৭,৯৭৬,৮২০
বাদ: ৫৬ ধারায় বিবেচ্য বিশেষ আয়			
উৎসে কর্তন ব্যতীত বেতন প্রদান		(৩৩০,০০০)	
হেড অফিস খরচ - [টীকা ১]		(১,০৫৩,০০০)	
শুল্ক আইন লঙ্ঘনের জন্য জরিমানা		(১১,০০০)	
উৎসে কর্তন ব্যতীত কমিশন প্রদান		(১,০০০,০০০)	
অননুমোদিত বিদ্যালয়ে দান		(৫০,০০০)	
অতিরিক্ত পারকুইজিট (ব্যবস্থাপনা পরিচালকের গৃহকর্মীদের প্রদান)		(৭৫০,০০০)	
সানরাইজ ক্লাবের পিকনিকে স্পনসর		(৭০,০০০)	
উৎসে কর্তন ব্যতীত কনসালটেন্সি সেবার বিপরীতে পরিশোধ		(২০০,০০০)	
ফ্রি স্যাম্পল - [টীকা ৫]		(৫০০,০০০)	
আপ্যায়ন খরচ - [টীকা ৬]		(২,২৯৬,৩৯১)	
			(৬,২৬০,৩৯১)
৫৫ ধারায় অননুমোদিত ব্যতীত ব্যবসা হতে করযোগ্য আয়			**৫১,৭১৬,৪২৯**
	মোট	**১৬৩ (২) আয়**	**১৬৩(২) বাদে অন্যান্য আয়**
৫৫ ধারায় অননুমোদিত ব্যতীত ব্যবসা হতে করযোগ্য আয় এর বিভাজন [টীকা ১০]	**৫১,৭১৬,৪২৯**	**১০,৭৭৪,২৫৬**	**৪০,৯৪২,১৭৩**
ভাড়া হইতে আয়			
ভাড়া হইতে আয় [টীকা - ৯]	২,৮০০,০০০		২,৮০০,০০০
মূলধনি আয়			
পরিসম্পদ বিক্রয় হতে লাভ - [টীকা ৩]	১০০,০০০		
পরিসম্পদ বিনষ্টজনিত লাভ - [টীকা ৪]	৮০,০০০		
	১৮০,০০০		১৮০,০০০

আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয়				
লভ্যাংশ		১,০০০,০০০		
ব্যাংক সুদ		<u>৬০০,০০০</u>		
		১,৬০০,০০০	১,৬০০,০০০	
অন্যান্য উৎস হইতে আয়		৩০০,০০০		৩০০,০০০
৫৫ ধারার অননুমোদনযোগ্য আয় বাদে মোট করযোগ্য আয়		**৫৬,৫৯৬,৪২৯**	**১২,৩৭৪,২৫৬**	**৪৪,২২২,১৭৩**
	করহার	**আয়কর**	**১৬৩ (২) আয়**	**১৬৩(২) বাদে অন্যান্য আয়**
প্রদেয় কর নির্ধারণ				
ব্যবসা হইতে আয়				
[১] ব্যবসা হতে কর	২৭.৫০%		৩,৪০২,৯২০	১২,১৬১,০৯৭
[২] ন্যূনতম কর (ধারা ১৬৩ (২))			১২,৫০০,০০০	
আয়কর (১, ও ২ এর মধ্যে যেটি বেশি)		২৪,৬৬১,০৯৭	১২,৫০০,০০০	১২,১৬১,০৯৭
ভাড়া হইতে আয়	২৭.৫০%	৭৭০,০০০		৭৭০,০০০
মূলধনি আয়	১৫.০০%	২৭,০০০		২৭,০০০
আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয়				
লভ্যাংশ	২০.০০%		২০০,০০০	
ব্যাংক সুদ	২৭.৫০%		১৬৫,০০০	
(১) মোট			৩৬৫,০০০	
(২) ন্যূনতম কর (উৎসে কর্তন)			৩২০,০০০	
করদায় (১ ও ২ এর মধ্যে যেটি বেশি)		৩৬৫,০০০		
অন্যান্য উৎস হইতে আয়	২৭.৫০%	৮২,৫০০		৮২,৫০০
মোট করদায়		**২৫,৯০৫,৫৯৭**		
[২] ন্যূনতম কর (-ধারা ১৬৩ (৫))- [টীকা ১১]		১২,০৫১,৩০০		
		২৫,৯০৫,৫৯৭		

৫৬ ধারায় পরিগণিত বিশেষ ব্যবসা আয়ের উপর প্রদেয় কর	২৭.৫০%	১,৭২১,৬০৮		
মোট প্রদেয় আয়কর		**২৭,৬২৭,২০৫**		
বাদঃ অগ্রিম কর				
৮৯ ধারায় অগ্রিম কর কর্তন		(১২,৫০০,০০০)		
১১৭ ধারায় অগ্রিম কর কর্তন		(২০০,০০০)		
১০২ ধারায় অগ্রিম কর কর্তন		(১২০,০০০)		
১২০ ধারায় অগ্রিম কর কর্তন		(৫,০০০,০০০)		
১৫৫ ধারায় পরিশোধিত অগ্রিম কর		(৮,০০০,০০০)		
		(২৫,৮২০,০০০)		
নীট করদায়		**১,৮০৭,২০৫**		

টীকা ১: হেড অফিস খরচ -		
হেড অফিস খরচ		৬,০০০,০০০
নিট ব্যবসায় মুনাফা নির্ণয়		
করপূর্ব নীট মুনাফা		৫৫,০০০,০০০
বিয়োগ: অন্যান্য আয়		
পরিসম্পদ বিক্রয় হইতে লাভ - [টীকা ৩]	(৩০০,০০০)	
পরিসম্পদ বিনষ্টজনিত লাভ - [টীকা 4]	(১৩০,০০০)	
লভ্যাংশ - [টীকা ৭]	(১,০০০,০০০)	
ব্যাংক সুদ- [টীকা ৮]	(৬০০,০০০)	
স্থায়ী আমানত হইতে সুদ	(৪০০,০০০)	
চুক্তি বাতিলের ক্ষতিপূরণ বাবদ প্রাপ্তি	(৩০০,০০০)	
ভাড়া হইতে আয় [টীকা - ৯]	(২,৮০০,০০০)	
		(৫,৫৩০,০০০)
নিট ব্যবসায় মুনাফা		৪৯,৪৭০,০০০
অনুমোদনযোগ্য (৪,৯৪,৭০,০০০ × ১০%)		৪,৯৪৭,০০০
অননুমোদনযোগ্য		১,০৫৩,০০০
[ধারা ৫৫(চ) অনুযায়ী আর্থিক বিবরনীতে প্রদর্শিত নীট ব্যবসায় মুনাফার ১০% পর্যন্ত অনুমোদনযোগ্য]		

টীকা ২: সুদ ব্যয়		
সুদ খরচ		৩,৩৫০,০০০
ব্যাংক লোন		২১,০০০,০০০
সুদমুক্ত ঋণ প্রদান		(৭,৫০০,০০০)
		১৩,৫০০,০০০
গ্রস অনুমোদনযোগ্য (৩৩,৫০,০০০*((১,৩৫,০০,০০০/২,১০,০০,০০০)		২,১৫৩,৫৭১
অননুমোদনযোগ্য [ধারা ৫১ এর উপ-ধারা (১) অনুযায়ী কেবল পরিশোধিত সুদ বা মুনাফা অনমোদনযোগ্য ব্যয় হিসাবে গণ্য হবে]		১,১০০,০০০
অনুমোদনযোগ্য সুদ ব্যয়		১,০৫৩,৫৭১
মোট অননুমোদনযোগ্য		২,২৯৬,৪২৯
		৩,৩৫০,০০০
[ধারা ৫২(২) মোতাবেক অর্থলগ্নী করা ব্যবসায় ব্যতীত অন্য কোনো ব্যবসায় কর্তৃক ধারকৃত কোনো অংশ ব্যবসায়ের বাহিরে অন্য উদ্দেশ্যে ব্যবহার করা হইলে বা ধারকৃত অর্থে অর্জিত সম্পদের কোনো অংশ ব্যবসায়ের বাহিরে অন্য কোথাও স্থানান্তর করা হইলে উক্ত অর্থ বা সম্পদের যেই অংশ ব্যবসায়ের কাজে ব্যবহার করা হইয়াছে সেই অংশের আনুপাতিক হারে সুদ বা মুনাফা ব্যয় অনুমোদিত হইবে।]		
টীকা ৩: পরিসম্পদ বিক্রয় হইতে লাভ		
বিক্রয়মূল্য		৫০০,০০০
বাদঃ অবলোপিত মূল্য		(২০০,০০০)
মোট আয়		৩০০,০০০
ক্রয়মূল্য		৪০০,০০০
মূলধনি আয় (বিক্রয়মূল্য – ক্রয়মূল্য)		১০০,০০০
ব্যবসা হতে আয় (মোট আয়- মূলধনি আয়)		২০০,০০০
[ধারা ৪৬(২) মোতাবেক বিক্রয়লব্ধ অর্থ যদি পরিসম্পদের অর্জন মূল্য হইতে অধিক হয় তাহলে বিক্রয়মূল্য এবং অর্জন মূল্যের পার্থক্য মুলধনী আয় হিসাবে পরিগণিত হইবে। অর্জন মূল্য এবং অবলোপিত মূল্যের পার্থক্য ব্যবসা হতে আয় হিসাবে পরিগণিত হইবে]		
টীকা ৪: বিমা কোম্পানি হইতে প্রাপ্ত ক্ষতিপূরণ		
প্রস্তুতমূল্য	২০০,০০০	
পূঞ্জিভুত অবচয়	(৫০,০০০)	
কর অবলোপিত মূল্য		১৫০,০০০
ক্ষতিপূরণ	২৫০,০০০	
স্ক্র্যাপ মূল্য (ধ্বংসাবশেষ বিক্রি হতে প্রাপ্ত)	৩০,০০০	
		২৮০,০০০
মোট আয়		১৩০,০০০

মূলধনি আয় (২,৮০,০০০ - ২,০০,০০০)			৮০,০০০
ব্যবসা হতে আয় (মোট আয়- মূলধনি আয়)			৫০,০০০
[ধারা ৪৬(৩) মোতাবেক পরিসম্পদের বিপরীতে বিমা, স্যালভেজ বা ক্ষতিপূরণ বাবদ প্রাপ্ত অর্থ যদি পরিসম্পদের অর্জন মূল্য হইতে অধিক হয় তাহলে বিক্রয় মূল্য এবং অর্জন মূল্যের পার্থক্য মুলধনী আয় হিসাবে পরিগণিত হইবে। অর্জন মূল্য এবং অবলোপিত মূল্যের পার্থক্য ব্যবসা হতে আয় হিসাবে পরিগণিত হইবে]			
টীকা ৫: ফ্রি স্যাম্পল			
ফ্রি স্যাম্পল			৬,৫০০,০০০
টার্নওভার			১,২০০,০০০,০০০
অনুমোদনযোগ্য (১২০,০০,০০,০০০ * ০.৫০%)			<u>৬,০০০,০০০</u>
অননুমোদনযোগ্য			**৫০০,০০০**
[ধারা ৫৫(ঝ)(আ)(১) অনুযায়ী ফার্মাসিউটিক্যালস শিল্পের ক্ষেত্রে আর্থিক বিবরণীতে প্রদর্শিত ব্যবসায়িক টার্নওভার ১০ কোটি টাকার অধিক, এইরূপ ক্ষেত্রে ০.৫০% পর্যন্ত অনুমোদনযোগ্য]			
টীকা ৬: আপ্যায়ন			
আপ্যায়ন			৩,৫০০,০০০
<u>অনুমোদনযোগ্য:</u>			
প্রথম ১০০০০০০ টাকা মুনাফা পর্যন্ত (১০,০০,০০০ * ৪%)			৪০,০০০
পরবর্তী অঙ্কের জন্যে (৫৮,১৮০,৪২৯*২%)			১,১৬৩,৬০৯
অনুমোদনযোগ্য			<u>১,২০৩,৬০৯</u>
অননুমোদনযোগ্য			**২,২৯৬,৩৯১**
[ধারা ৫৫(জ) অনুযায়ী আপ্যায়ন ব্যয় বিয়োজন ব্যতীত নিরূপিত ব্যবসায় আয়ের প্রথম ১০ লক্ষ টাকার উপর ৪% এবং পরবর্তী অঙ্কের উপর ২% অনুমোদনযোগ্য হবে]			
টীকা ৭: লভ্যাংশ			
প্রাপ্তি			৮০০,০০০
উৎসে কর্তন ((২০/৮০)*৮,০০,০০০)			<u>২০০,০০০</u>
লভ্যাংশ আয়			১,০০০,০০০
টীকা ৮: ব্যাংক সুদ			
প্রাপ্তি			৪৮০,০০০
উৎসে কর্তন ((২০/৮০)*৪,৮০,০০০)			<u>১২০,০০০</u>
লভ্যাংশ আয়			৬০০,০০০

টীকা ৯: ভাড়া হইতে আয়			
(খ) বার্ষিক ভাড়া			৪,০০০,০০০
(গ) বাদ: অনুমোদিত ব্যয় ভাড়ামূল্যের ৩০%			১,২০০,০০০
করযোগ্য ভাড়া আয়			<u>২,৮০০,০০০</u>
সিকিউরিটি ডিপোজিট			৫,০০০,০০০
[সিকিউরিটি ডিপোজিট করদাতার দায় বিধায় এটি মোট করযোগ্য আয়ের অন্তর্ভুক্ত হবে না। এছাড়াও করদাতার ধারা ৩৮ (ঘ) মোতাবেক বাণিজ্যিক উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত গৃহসম্পত্তির উপর ৩০% খরচ অনুমোদনযোগ্য হইবে]			
টীকা ১০: ১৬৩(২) ধারা অনুযায়ী ব্যবসায়িক আয়ের বিভাজন		**বিক্রয়**	**অনুপাত**
কোম্পানিকে সরবরাহ		২৫০,০০০,০০০	২১%
কোম্পানি বাদে খুচরা ব্যবসায়ীকে সরবরাহ		৯৫০,০০০,০০০	৭৯%
মোট বিক্রয়		**১,২০০,০০০,০০০**	
নোট ১১: নূন্যতম কর			
টার্নওভার (১)			১,২০০,০০০,০০০
পরিসম্পদ বিক্রয়জনিত ব্যবসায়িক আয়		২৫০,০০০	
ভাড়া হইতে আয়		২,৮০০,০০০	
মূলধনি আয়		১৮০,০০০	
আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয়		১,৬০০,০০০	
অন্যান্য উৎস হইতে আয়		<u>৩০০,০০০</u>	
অন্যান্য প্রাপ্তি (২)			<u>৫,১৩০,০০০</u>
মোট গ্রস প্রাপ্তি (১)+(২)			১,২০৫,১৩০,০০০
গ্রস প্রাপ্তির উপর নূন্যতম কর নির্ণয়			
	টাকা	**হার**	**কর**
১৬৩(৫) ধারা অনুযায়ী ব্যবসায়ী আয় হতে ন্যূনতম কর	১,২০০,০০০,০০০	১%	১২,০০০,০০০
১৬৩(৫) ধারা অনুযায়ী পরিসম্পদ বিক্রয়জনিত ব্যবসায়িক আয়	২৫০,০০০	১%	২,৫০০
১৬৩(৫) ধারা অনুযায়ী ভাড়া হতে প্রাপ্য আয়ের ন্যূনতম কর	২,৮০০,০০০	১%	২৮,০০০

১৬৩(৫) ধারা অনুযায়ী মূলধনি আয় হতে ন্যূনতম কর	১৮০,০০০	১%	১,৮০০
১৬৩(৫) ধারা অনুযায়ী আর্থিক পরিসম্পদ(সুদ) হইতে আয় হতে ন্যূনতম কর	৬০০,০০০	১%	৬,০০০
১৬৩(৫) ধারা অনুযায়ী আর্থিক পরিসম্পদ(লভ্যাংশ) হইতে আয় হতে ন্যূনতম কর	১,০০০,০০০	১%	১০,০০০
১৬৩(৫) ধারা অনুযায়ী অনান্য আয় হতে ন্যূনতম কর	৩০০,০০০	১%	৩,০০০
	১,২০৫,১৩০,০০০		**১২,০৫১,৩০০**
টীকা ১২: ট্রেডিং দায়			
ধারা ৪৬ (৮) অনুযায়ী কোনো আয়বর্ষে আয় পরিগণনায় যদি করদাতার ট্রেডিং দায় হিসাবে নেওয়া হয় এবং পরবর্তী কোনো আয়বর্ষে করদাতা যদি ট্রেডিং দায় বাবদ কোনো সুবিধা প্রাপ্ত হয়, তা হলে সে সুবিধা প্রাপ্তির আয়বর্ষে করদাতার ব্যবসা হইতে আয় শ্রেণির আয় হিসাবে গণ্য হবে। যেহেতু উক্ত ট্রেডিং দায় মউকুফের পরিমাণ আয় বিবরণীতে ক্রেডিট করা হয়নি, সেহেতু করযোগ্য আয় নিরূপনের সময় এটিকে আয় হিসাবে যোগ করতে হবে।			
টীকা-১৩ সমিতিতে প্রদত্ত চাঁদা ও ডেলিগেশন ব্যয়			
ধারা ৪৯(দ) মোতাবেক কোনো ক্লাব বা বাণিজ্যিক সমিতিতে প্রবেশ ফি-সহ তাহাদের সুবিধাদির ব্যবহারের জন্য চাঁদা এবং ধারা ৪৯ (ধ) মোতাবেক সরকার কর্তৃক স্পন্সরকৃত কোনো ট্রেড ডেলিগেশনের সদস্য হিসাবে বিদেশে সফর সম্পর্কিত কোনো নির্বাহকৃত ব্যয় ব্যবসায় হইতে আয় গণনার ক্ষেত্রে অনুমোদনযোগ্য সাধারণ বিয়োজন যা ইতোমধ্যে করপূর্ব নীট মুনাফা পরিগণনার সময় বাদ দেওয়া হয়েছে।			

১৬। অন্যান্য উৎস হইতে আয়ের বিশেষ ক্ষেত্র সংক্রান্ত ধারা ৬৭ এর সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৬৭ এ নিম্নবর্ণিত সংশোধনীসমূহ আনয়ন করা হয়, যথা:-

(ক) উপ-ধারা (১১) এ উল্লিখিত "যেইক্ষেত্রে কোনো কোম্পানি করদাতা অন্য কোনো ব্যক্তির নিকট হইতে ব্যাংক হিসাবের মাধ্যম ব্যতীত অন্য কোনোভাবে যেকোনো পরিমাণ ঋণ গ্রহণ করে" শব্দগুলির পরিবর্তে "যেইক্ষেত্রে স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা ব্যতীত কোনো করদাতা অন্য কোনো ব্যক্তির নিকট হইতে ক্রসড চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফার ব্যতীত অন্য কোনোভাবে কোনো অগ্রিম, ঋণ, বা অন্য কোনো প্রকার ডিপোজিট গ্রহণ করে" শব্দগুলি ও চিহ্নগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনের ফলে স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা ব্যতীত অন্য সকল করদাতার জন্য উক্ত বিধান প্রযোজ্য হবে। তাছাড়া অগ্রিম, ঋণ, বা অন্য কোনো প্রকার ডিপোজিট গ্রহণের ক্ষেত্রে ক্রসড চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফার পরিপালনের বিষয়টি স্পষ্ট করা হয়েছে।

উল্লেখ্য, স্বাভাবিক ব্যক্তি ও কোম্পানি করদাতা ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে ২০২৬-২৭ করবর্ষ হতে উপ-ধারা (১১) এর বিধান প্রযোজ্য হবে।

(খ) উপ-ধারা (১৩) এ উল্লিখিত "যেইক্ষেত্রে কোনো" শব্দগুলির পর "স্বাভাবিক" শব্দ সন্নিবেশের মাধ্যমে উপ-ধারা (১৩) এর প্রয়োগ অধিকতর স্পষ্ট করা হয়েছে। তাছাড়া, দফা (ক) এ উল্লিখিত "স্বামী-স্ত্রী," শব্দগুলি ও চিহ্নের পর "আপন ভাই বা বোন," শব্দগুলি ও চিহ্ন সন্নিবেশিত হয়েছে। আনীত সংশোধনীর ফলে, আপন ভাই বা বোনের নিকট হতে কোনো অর্থ অগ্রিম বা ঋণ আকারে গ্রহণ করার ক্ষেত্রে তা দাতার ব্যাংক হিসাব হতে উত্তোলিত হবার আইনানুগ বাধ্যবাধকতা আর থাকলো না। সংশোধিত বিধানানুযায়ী আপন ভাই বা বোনের নিকট হতে কোনো অগ্রিম বা ঋণ গ্রহণ করা হলে এবং তা দাতা ও গ্রহীতার রিটার্নে প্রদর্শিত হলেই আইনের পরিপালন হবে। অর্থাৎ উক্ত অগ্রিম বা ঋণ করদাতার "অন্যান্য উৎস হইতে আয়" হিসাবে গণ্য হবে না।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

(গ) উপ-ধারা (১৪) এর পর নতুন উপ-ধারা (১৫) সংযোজন করা হয়েছে। উপ-ধারা (১৫) এর বিধান অনুযায়ী কোনো করদাতা সংশোধিত রিটার্ন দাখিল করলে এবং উক্ত সংশোধিত রিটার্নে কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত বা হ্রাসকৃত করহারের আওতাধীন কোন আয় প্রদর্শন করলে উক্ত কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত বা হ্রাসকৃত করহারের আওতাধীন আয় হিসেবে সংশোধিত রিটার্নে নতুনভাবে প্রদর্শিত অর্থ উক্ত আয়বর্ষে করদাতার "অন্যান্য উৎস হইতে আয়" খাতের আয় হিসেবে অর্ন্তভুক্ত হবে। তবে, ষষ্ঠ তফসিল অংশ ১ এর দফা (৪), (৫), (৬), (৭), (৮), (১৭) ও (৩৫) এবং চাকরি হইতে আয় পরিগণনায় কর অব্যাহতি সংক্রান্ত ক্ষেত্রে এই উপ-ধারার বিধান প্রযোজ্য হবে না।

সংযোজিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ ১১

জনাব মজনু মিয়া গৃহসম্পত্তি খাতে ১০,০০,০০০ টাকা আয় প্রদর্শন করে ২০২৫-২৬ করবর্ষে রিটার্ন দাখিল করেছেন। কিন্তু ভুলবশত মৎস্য চাষ হতে অর্জিত ৮,০০,০০০ টাকা আয় এবং পিতা হতে ৬,০০,০০০ টাকা দান প্রাপ্তি রিটার্নে প্রদর্শন করেননি। তিনি মৎস্য চাষ হতে অর্জিত আয় এবং পিতা হতে প্রাপ্ত দান প্রদর্শন করে একটি সংশোধিত রিটার্ন দাখিল করেন। উল্লেখ্য, করদাতার পিতার রিটার্নে উক্ত দানের বিষয়টি প্রতিফলিত রয়েছে।

আয় নিরূপন

গৃহসম্পত্তি খাতে আয়	১০,০০,০০০ টাকা
অন্যান্য উৎস হতে আয় ধারা ৬৭(১৫) অনুযায়ী, কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত আয় (এক্ষেত্রে মৎস্য চাষ হতে আয়) সংশোধিত রিটার্নে নতুনভাবে প্রদর্শন করলে তা করদাতার অন্যান্য উৎস হতে আয় খাতের আয় হিসেবে অর্ন্তভুক্ত হবে।	৮,০০,০০০ টাকা
জনাব মজনু মিয়ার মোট করযোগ্য আয়	১৮,০০,০০০ টাকা

ষষ্ঠ অফসিল অংশ ১ এর দফা (৩৫) অনুযায়ী পিতা হতে দান হিসাবে গৃহীত ৬,০০,০০০ টাকা দাতা ও গ্রহীতার রিটার্নে প্রদর্শিত বিধায় তা করমুক্ত। উক্ত দান প্রাপ্তি সংশোধিত রিটার্নে নতুনভাবে প্রদর্শন করলেও ধারা ৬৭ এর উপ-ধারা (১৫) প্রযোজ্য হবে না অর্থাৎ তা করযোগ্য আয়ের অন্তর্ভুক্ত হবে না।

১৭। কোম্পানি, ইত্যাদি কর্তৃক নিরীক্ষাকৃত আর্থিক প্রতিবেদন দাখিল সংক্রান্ত ধারা ৭৩ এর প্রতিস্থাপন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৭৩ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। এর ফলে তহবিল কর্তৃক আয়বর্ষের রিটার্নের সাথে নিরীক্ষাকৃত আয় বিবরণী এবং নিরীক্ষাকৃত আর্থিক বিবরণীসমূহের অনুলিপি প্রদানের বিধান থাকলো না।

১৮। কর অব্যাহতি সংক্রান্ত ধারা ৭৬ এর প্রতিস্থাপন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৭৬ প্রতিস্থাপনের মাধ্যমে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের কর অব্যাহতি সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন জারির ক্ষমতা ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে রহিত করা হয়েছে।

১৯। কতিপয় বিনিয়োগ ও ব্যয়ের ক্ষেত্রে সাধারণ কর রেয়াত সংক্রান্ত ধারা ৭৮ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৭৮ এর পূর্ববর্তী বিধান অনুযায়ী কর রেয়াত নির্ণয়ের ক্ষেত্রে মোট আয় পরিগণনার সময় কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয়, হ্রাসকৃত করহার প্রযোজ্য এরূপ আয়

এবং ন্যূনতম কর প্রযোজ্য এরূপ আয় বাদ দেয়া হতো। অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আনীত সংশোধনীর মাধ্যমে ন্যূনতম কর প্রযোজ্য এরূপ আয়কে কর রেয়াতযোগ্য মোট আয় পরিগণনায় অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে এবং অংশীদারি ফার্ম বা ব্যক্তিসংঘ হতে প্রাপ্ত শেয়ার আয় এবং চূড়ান্ত করদায় প্রযোজ্য এরূপ আয় কর রেয়াতযোগ্য মোট আয় পরিগণনার সময় বাদ দেয়ার বিধান করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

২০। কর অব্যাহতি সংক্রান্ত ধারা ৮০ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৮০ এর উপ-ধারা (২) এ উল্লিখিত "মোট আয়ের উপর হিসাবকৃত কর (ফার্ম বা ব্যক্তিসংঘের শেয়ার আয়সহ)" শব্দগুলি ও বন্ধনীর পরিবর্তে "ফার্ম বা ব্যক্তিসংঘের শেয়ার আয়সহ মোট আয়ের উপর কর রেয়াত পূর্ব হিসাবকৃত কর" শব্দগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনের মাধ্যমে ধারা ৮০ এর অধীন গড় হারে কর হিসাবের পদ্ধতি অধিকতর স্পষ্ট করা হলো।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ ১২

মিজ সেতারা পারভিন একটি ফার্মের ১/৪ অংশের অংশীদার। ৩০ জুন ২০২৫ তারিখে সমাপ্ত আয়বর্ষে ঐ ফার্ম মুনাফা করেছে ২০,০০,০০০ টাকা। মিজ পারভিন ফার্মের অংশীদার হিসেবে মুনাফার অংশ পেয়েছেন = (২০,০০,০০০/৪) = ৫,০০,০০০ টাকা। সংশ্লিষ্ট আয়বর্ষে তাঁর ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশনে অবস্থিত গৃহ-সম্পত্তি হতে নীট আয় ছিল ৪,০০,০০০ টাকা। করদাতা তার ব্যাংকে গচ্ছিত সঞ্চয়ী হিসাব হতে সংশ্লিষ্ট করবর্ষে ৩,০০,০০০ টাকা ব্যাংক সুদ আয় প্রাপ্ত হয়েছেন যার বিপরীতে ৩০,০০০ টাকা উৎসে কর কর্তিত হয়েছে। এছাড়া, সঞ্চয়পত্রের মুনাফা বাবদ তিনি ২,৫০,০০০ টাকা প্রাপ্ত হয়েছেন যার বিপরীতে উৎসে কর্তিত ২৫,০০০ টাকা তার চূড়ান্ত করদায়। সংশ্লিষ্ট করবর্ষে করদাতা সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে নতুন করে ২,০০,০০০ টাকা বিনিয়োগ করেছেন।

করদায় পরিগণনা:

(ক)	ভাড়া হতে আয়	৪,০০,০০০
(খ)	আর্থিক পরিসম্পদ হতে আয় [৩,০০,০০০ + ২,৫০,০০০]	৫,৫০,০০০
(গ)	ফার্ম হতে প্রাপ্ত শেয়ার আয়	৫,০০,০০০
	মোট আয়	১৪,৫০,০০০

কর পরিগণনা: যেহেতু করদাতার নিয়মিত আয়, ন্যূনতম কর প্রযোজ্য এবং চূড়ান্ত করদায় প্রযোজ্য এমন আয় রয়েছে, সেহেতু উক্ত করদাতাকে নিম্নরূপে কর পরিগণনা করতে হবে-			
(ক)	এখানে মিজ পারভিনের নিয়মিত উৎসের আয় ভাড়া হতে আয় এবং ফার্ম হতে প্রাপ্ত শেয়ার আয়। অর্থাৎ, করদাতার মোট নিয়মিত উৎসের আয় (৪,০০,০০০ + ৫,০০,০০০) = ৯,০০,০০০ টাকার বিপরীতে করদায়-	৪৫,০০০	
(খ)	ভাড়া হতে আয়, ব্যাংক সুদ আয় এবং ফার্ম হতে প্রাপ্ত শেয়ার আয় চূড়ান্ত করদায় নয় বিধায় এই তিন খাতের আয় (৪,০০,০০০ + ৩,০০,০০০ + ৫,০০,০০০) টাকা বা ১২,০০,০০০ উপর করদায়-	৯০,০০০	
ভাড়া হতে আয়, ব্যাংক সুদ আয় এবং ফার্ম হতে প্রাপ্ত শেয়ার আয়ের বিপরীতে ধারা ১৬৩(৪) অনুযায়ী কর নিরূপণ:			
(১)	ব্যাংক সুদের উপর করদাতার করদায় (৯০,০০০ – ৪৫,০০০) টাকা বা ৪৫,০০০ টাকা। ব্যাংক সুদের বিপরীতে কর্তিত করের পরিমাণ ৩০,০০০ টাকা। তাই ধারা ১৬৩(৩) অনুযায়ী ভাড়া হতে আয়, ব্যাংক সুদ আয় এবং ফার্ম হতে প্রাপ্ত শেয়ার আয়ের প্রেক্ষিতে করদাতার করদায় হবে (৪৫,০০০ + ৪৫,০০০) টাকা বা ৯০,০০০ টাকা	৯০,০০০	
চূড়ান্ত করদায় নিরুপণ:			
(২)	সঞ্চয়পত্রের মুনাফা আয়ের বিপরীতে উৎসে কর্তিত কর স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতার জন্য চূড়ান্ত করদায় হিসেবে বিবেচিত। এই উৎসের বিপরীতে মোট করের পরিমাণ ২৫,০০০ টাকা	২৫,০০০	
	করের পরিমাণ [(১)+(২)]	১,১৫,০০০	

ফার্মের অংশীদারি আয়ের জন্য করদাতা যে কর রেয়াত (ফার্মের করারোপিত আয়ের আনুপাতিক অংক) পাবেন এবং উক্ত রেয়াত পাওয়ার পরে তাকে যে পরিমাণ কর পরিশোধ করতে হবে তা নিম্নরূপ:

ট= ক × (খ/গ)

ট= ১,১৫,০০০ × (৫,০০,০০০/১৪,৫০,০০০)

ট= ৩৯,৬৫৫ টাকা

করদাতার প্রদেয় করের পরিমাণ: ১,১৫,০০০ – ৩৯,৬৫৫ টাকা = ৭৫,৩৪৫ টাকা।

<u>করদাতার বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত নির্ধারণ:</u>

(অ) ০.০৩ × ৭,০০,০০০ (অংশীদারী ফার্ম হইতে প্রাপ্ত শেয়ার আয় ৫,০০,০০০ এবং চূড়ান্ত করদায় প্রযোজ্য এমন আয় অর্থাৎ সঞ্চয়পত্রের সুদ আয় ২,৫০,০০০ বাদ দিয়ে পরিগণিত মোট আয়) = ২১,০০০

(আ) ০.১৫ × ২,০০,০০০ = ৩০,০০০

(ই) ১০,০০,০০০

মোট রেয়াতের পরিমাণ হচ্ছে (অ), (আ) ও (ই) - এ তিনটির মধ্যে যেটি কম = ২১,০০০।

অতএব, করদাতার নীট প্রদেয় কর হবে (৭৫,৩৪৫ – ২১,০০০) = ৫৪,৩৪৫ টাকা

অগ্রিম ও উৎসে পরিশোধিত কর

১।	ব্যাংক সুদ হতে উৎসে কর্তিত কর	৩০,০০০	
২।	সঞ্চয়পত্রের সুদ হতে উৎসে কর্তিত কর	২৫,০০০	
অগ্রিম ও উৎসে পরিশোধিত মোট কর			৫৫,০০০ টাকা
অতএব, অতিরিক্ত পরিশোধিত কর			৬৫৫ টাকা

২১। স্পর্শাতীত সম্পত্তির জন্য পরিশোধিত অর্থ হইতে কর্তন সংক্রান্ত ধারা ৯১ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৯১ এ উল্লিখিত সারণী বিলোপ করা হয়েছে এবং "নিম্নবর্ণিত সারণীতে উল্লিখিত হারে কর কর্তন করিবেন, যথা:-" চিহ্ন ও শব্দগুলির পরিবর্তে "ভিত্তিমূল্যের উপর ১০% (দশ শতাংশ) হারে কর কর্তন করিবেন।" সংখ্যা, চিহ্ন, বন্ধনী ও শব্দগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনীর ফলে রয়্যালটি, ফ্র্যাঞ্চাইজ বা লাইসেন্স, ট্রেডমার্ক, পেটেন্ট, কপিরাইট, শিল্প নকশা, উদ্ভিদের জাত, ভৌগলিক নির্দেশক পণ্য বা মেধাসত্ত্ব সংক্রান্ত অন্য কোনো সম্পত্তি অথবা অভৌত বা অমূর্ত বা নিরাকার বিষয়ের জন্য অর্থ পরিশোধের সময় কর কর্তনের ক্ষেত্রে যেকোনো পরিমাণ ভিত্তিমূল্যের উপর ১০% (দশ শতাংশ) হারে কর কর্তন করতে হবে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

২২। ট্রাভেল এজেন্টের নিকট হইতে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ৯৫ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৯৫ এর উপ-ধারা (১) এ উল্লিখিত "বিক্রয় বা কার্গো বিমানে পণ্য পরিবহণ সুবিধা প্রদানের" শব্দগুলির পরিবর্তে "বিক্রয়ের" শব্দ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে এবং উপ-ধারা (২) এ উল্লিখিত "বা বিমানে কার্গো পরিবহণ হইতে" শব্দগুলির পরিবর্তে "প্রাপ্ত" শব্দ প্রতিস্থাপন করা হবে। এর ফলে কার্গো বিমানে পণ্য পরিবহণ সুবিধা প্রদানের মাধ্যমে রূপান্তরযোগ্য মোট অর্থের উপর ধারা ৯৫ এর অধীন উৎসে কর কর্তনের প্রযোজ্যতা থাকলো না।

ফ্রেইট ফরওয়ার্ড এজেন্ট কর্তৃক গৃহীত গ্রস বিল বা কমিশনসহ গ্রস বিলের উপর ধারা ১২৪ অনুযায়ী ১.৫% (এক দশমিক পাঁচ শতাংশ) হারে কর সংগ্রহের বিধান রয়েছে। উক্ত বিলের মধ্যে কার্গো বিমানে পণ্য পরিবহণ সুবিধা প্রদানের মাধ্যমে রূপান্তরযোগ্য অর্থ অন্তর্ভুক্ত থাকে বিধায় ধারা ৯৫ এ সংশোধনী এনে দ্বৈত কর কর্তন পরিহার করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

২৩। স্থানীয় ঋণপত্রের বিপরীতে পরিশোধিত অর্থ হইতে কর্তন সংক্রান্ত ধারা ৯৭ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৯৭ এর উপ-ধারা (২) এ উল্লিখিত "১% (এক শতাংশ)" সংখ্যা, চিহ্ন, বন্ধনী ও শব্দগুলির পরিবর্তে "১.৫% (এক দশমিক পাঁচ শতাংশ)" সংখ্যাগুলি, চিহ্নগুলি, বন্ধনী ও শব্দগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত উপ-ধারা (২) এর বিধান অনুযায়ী কোনো ব্যক্তি তার পণ্য পরিবেশকের নিকট বিক্রয় বা ইনভয়েস করার সময় ক্রেডিট সুবিধার আওতায় কোনো ব্যাংক বা ফাইন্যান্স কোম্পানি পরিবেশকের পক্ষে বর্ণিত ব্যক্তিকে পরিশোধকৃত অর্থের উপর ১.৫% হারে কর কর্তন করবে।

উপ-ধারা (৫) এর পূববর্তী বিধান অনুযায়ী ধান, ধানের কুড়া, চাল, গম, আলু, গবাদি পশু, মাছ, মাংস, পিঁয়াজ, রসুন, মটর, ছোলা, মসুর, আদা, হলুদ, শুকনা মরিচ, ডাল, ভূট্টা, আটা, ময়দা, লবণ, ভোজ্যতেল, চিনি, বীজ, পাটকাঠি, সরিষা, তিল, কাচা চা-পাতা, গোলমরিচ, এলাচ, দারুচিনি, লবঙ্গ, তেজপাতা এবং পাট ক্রয়ের জন্য খোলা বা কৃত স্থানীয় ঋণপত্র খোলা বা অন্য কোনো অর্থায়ন চুক্তির ক্ষেত্রে ব্যাংক বা ফাইন্যান্স কোম্পানি কর্তৃক পরিশোধিত বা ঋণকৃত পরিমাণের উপর ব্যাংক বা ফাইন্যান্স কোম্পানি কর্তৃক ১% হারে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য ছিল। অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে উক্ত কর কর্তনের হার ০.৫% করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

২৪। সেলুলার মোবাইল ফোন অপারেটর কর্তৃক পরিশোধিত অর্থের উপর কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ৯৮ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৯৮ এর উপান্তটীকায় **"অপারেটর"** শব্দের পর **", টাওয়ার শেয়ারিং কোম্পানি ইত্যাদি"** চিহ্ন ও শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে এবং ধারা ৯৮ এ উল্লিখিত "অপারেটর" শব্দের পর ", টাওয়ার শেয়ারিং কোম্পানি ইত্যাদি" চিহ্ন ও শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। অর্থাৎ ধারা ৯৮ অনুযায়ী মোবাইল ফোন অপারেটরের পাশাপাশি টাওয়ার শেয়ারিং কোম্পানি ইত্যাদি প্রতিষ্ঠানের প্রধান নির্বাহী কোনো আয় বন্টন বা কোনো লাইসেন্স ফি বা অন্য কোনো ফি বা চার্জ বাবদ নিয়ন্ত্রক কর্তৃপক্ষকে জমা প্রদানকালে বা অর্থ পরিশোধকালে উক্ত অর্থের উপর ২০% (বিশ শতাংশ) হারে কর কর্তন করবেন।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

২৫। সঞ্চয়ী আমানত ও স্থায়ী আমানত, ইত্যাদি হইতে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১০২ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১০২ এর উপ-ধারা (১) এ উল্লিখিত সারণী প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত উপ-ধারা (১) অনুযায়ী কোন নিবাসী ব্যক্তিকে ব্যাংকিং, ইনস্যুরেন্স, লিজিং, ফাইন্যান্সিং, ডাক ও ব্যাংকিং, সমবায় বা মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সার্ভিসেস কার্যক্রম পরিচালনা অথবা কোনো প্রকারের আমানত (deposit) এর বিপরীতে সুদ বা মুনাফা পরিশোধকালে নিম্নবর্ণিত হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে, যথা:-

১। আয়কর আইনে সংজ্ঞায়িত ব্যক্তিগণের মধ্যে যারা ট্রাস্ট, ব্যক্তিসংঘ ও কোম্পানি তাদের জন্য উৎসে কর কর্তনের হার ২০%।

২। আয়কর আইন অনুযায়ী ট্রাস্ট, ব্যক্তিসংঘ ও কোম্পানি হিসেবে সংজ্ঞায়িত ব্যক্তি ব্যতীত অন্যান্য ব্যক্তির ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তনের হার ১০% হবে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

২৬। সিকিউরিটিজের সুদ হইতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১০৬ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১০৬ এ উল্লিখিত "৫% (পাঁচ শতাংশ)" সংখ্যা, চিহ্ন, বন্ধনী ও শব্দগুলির পরিবর্তে "১০% (দশ শতাংশ)" সংখ্যা, চিহ্ন, বন্ধনী ও শব্দগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। সংশোধিত ধারা অনুযায়ী সরকারি সিকিউরিটিজ অথবা সরকার বা বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক অনুমোদিত সিকিউরিটিজ ইস্যুর দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি ডিসকাউন্ট, সুদ বা মুনাফা পরিশোধ বা ক্রেডিটকালে ১০% হারে কর কর্তন করবেন। সংশোধনীর পূর্বে এই কর কর্তনের হার ছিল ৫%।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

২৭। ভাড়া হইতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১০৯ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১০৯ এর উপ-ধারা (১) এ উল্লিখিত "৫% (পাঁচ শতাংশ)" সংখ্যাগুলি, চিহ্ন, বন্ধনী ও শব্দগুলির পরিবর্তে "১০% (দশ শতাংশ)" সংখ্যাগুলি, চিহ্ন, বন্ধনী ও শব্দগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। সংশোধিত ধারা অনুযায়ী যেক্ষেত্রে কোনো নির্দিষ্ট ব্যক্তি কোনো গৃহ সম্পত্তি, হোটেল বা গেস্ট হাউজ, খালি স্থান বা প্ল্যান্ট বা যন্ত্রপাতি বা সরকারি জলাধার ব্যতীত অন্য কোনো জলাধার ভাড়া করেন সেক্ষেত্রে উক্ত ব্যক্তি উক্ত সম্পত্তির ভাড়া পরিশোধকালে প্রদেয় ভাড়ার উপর ১০% (দশ শতাংশ) হারে কর কর্তন করবেন। সংশোধনীর পূর্বে এই কর কর্তনের হার ছিল ৫%(পাঁচ শতাংশ)।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

২৮। কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার, ইত্যাদি হইতে সেবা প্রদানের জন্য কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১১০ এর সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১১০ এ বর্ণিত উৎসে কর কর্তনের হার ৫% এর পরিবর্তে ১০% করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী যেক্ষেত্রে, কোনো কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার, কক্ষ, বা ক্ষেত্রমত, হল, হোটেল, কমিউনিটি সেন্টার বা কোনো রেস্টুরেন্ট ভাড়া বা স্থান ব্যবহারের জন্য কোনো নির্দিষ্ট ব্যক্তি কর্তৃক অন্য কোনো ব্যক্তিকে কোনো অর্থ পরিশোধ করা হবে, সেক্ষেত্রে উক্ত পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি উক্ত সেবার জন্য পরিশোধিত সম্পূর্ণ পরিমাণের উপর ৫% (পাঁচ শতাংশ) এর স্থলে ১০% (দশ শতাংশ) হারে কর কর্তন করবে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

২৯। বিদ্যুৎ ক্রয়ের বিপরীতে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১১৪ এর সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১১৪ সংশোধন করে বাংলাদেশ বিদ্যুৎ উন্নয়ন বোর্ড বা বিদ্যুৎ বিতরণে নিয়োজিত অন্য কোনো ব্যক্তি অথবা ক্যাপটিভ বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী হইতে বিদ্যুৎ ক্রয় করেন এইরূপ কোনো নির্দিষ্ট ব্যক্তি কর্তৃক বিদ্যুৎ ক্রয়ের অর্থ পরিশোধকালে প্রদেয় অর্থের উপর উৎসে কর কর্তনের হার ৬% (ছয় শতাংশ) হতে হ্রাস করে ৪% (চার শতাংশ) করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩০। বিদেশি ক্রেতার এজেন্টকে প্রদত্ত কমিশন বা পারিশ্রমিক হইতে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১১৬ এর সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১১৬ এ বর্ণিত উৎসে কর কর্তনের হার ১০% এর পরিবর্তে ৭.৫% করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী যেক্ষেত্রে, ঋণপত্রের শর্তাবলি বা কোনো নির্দেশের অধীন কোনো ব্যাংকের মাধ্যমে কোনো রপ্তানিকারক পণ্য রপ্তানির জন্য অর্থ প্রদান করে, কোনো এজেন্ট এর হিসাবে পণ্য রপ্তানি হইতে কোনো পরিমাণ অর্থ কমিশন, চার্জ বা পারিশ্রমিক হিসাবে প্রদান করে, বৈদেশিক ক্রেতা হিসাবে প্রতিনিধিত্বকারী বা তা যে নামেই অভিহিত হোক না কেন, কমিশন, চার্জ বা পারিশ্রমিক প্রদানের সময় ব্যাংক ১০% (দশ শতাংশ) স্থলে ৭.৫% (সাত দশমিক পাঁচ শতাংশ) হারে অগ্রিম কর কর্তন বা সংগ্রহ করবে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩১। অনিবাসীদের আয় হইতে কর কর্তন বা সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১১৯ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১১৯ এর উপ-ধারা (৬) বিলোপ করা হয়েছে। অনিবাসী বরাবর কতিপয় ক্ষেত্রে অর্থ রেমিটকালে ধারা ১১৯ এর অধীন উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য না হবার বিধান উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর বিধি-৫ এ অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে বিধায় উপ-ধারা (৬) বিলোপ করা হয়েছে।

৩২। কোনো সেবা, রেভিনিউ শেয়ারিং, ইত্যাদি বাবদ বিদেশ হইতে প্রেরিত আয় হইতে কর কর্তন সংক্রান্ত ধারা ১২৪ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১২৪ এ উল্লিখিত "বা পারিশ্রমিক" শব্দগুলির পর "বা প্রাপ্তি" শব্দগুলি এবং দফা (খ) এ উল্লিখিত "প্রদান" শব্দের পর ", কোনো সম্পত্তি ভাড়া প্রদান" চিহ্ন ও শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। আনীত সংশোধনীর মাধ্যমে ধারা ১২৪ এর প্রয়োগ বিস্তৃত ও অধিকতর স্পষ্ট করা হয়েছে।

তাছাড়া, ধারা ১২৪ এর শর্তাংশ (১) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত শর্তাংশ (১) অনুযায়ী ফ্রেইট ফরওয়ার্ড এজেন্ট কর্তৃক গৃহীত গ্রস বিল বা কমিশনসহ গ্রস বিলের উপর ১.৫% (এক দশমিক পাঁচ শতাংশ) হারে কর সংগ্রহ করতে হবে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩৩। সিকিউরিটিজ হস্তান্তর হইতে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১৩৫ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৩৫ এর উপ-ধারা (১) এ উল্লিখিত "১০% (দশ শতাংশ)" সংখ্যা, চিহ্ন, বন্ধনী ও শব্দগুলির পরিবর্তে "১৫% (পনের শতাংশ)" সংখ্যা, চিহ্ন, বন্ধনী ও শব্দগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোনো কোম্পানি বা তহবিলের সিকিউরিটিজ হস্তান্তরের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি সিকিউরিটিজ হস্তান্তর করবেন না, যদি না উক্ত হস্তান্তর কার্যকর করার পূর্বে হস্তান্তরকারী কর্তৃক নিম্নবর্ণিত নিয়মে কর পরিশোধ করা হয়ে থাকে, যথা:-

ক = (খ - গ) × ১৫%, যেখানে,

ক = এই ধারার অধীন প্রদেয় করের পরিমাণ;

খ = সিকিউরিটিজের হস্তান্তর মূল্য;

গ = সিকিউরিটিজের অর্জন মূল্য।

তাছাড়া, উপ-ধারা (২) এর দফা (খ) এ উল্লিখিত "সন্তান" শব্দের পর ", আপন ভাই অথবা আপন বোন" চিহ্ন ও শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। অর্থাৎ কোম্পানির বা তহবিলের স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার, ডিরেক্টর শেয়ারহোল্ডার বা প্লেসমেন্ট শেয়ারহোল্ডার কর্তৃক ধারণকৃত উক্ত কোম্পানি বা তহবিলের সিকিউরিটিজ আপন ভাই অথবা আপন বোনকে দানের ক্ষেত্রে ধারা ১৩৫ এর উপ-ধারা (১) এর বিধান প্রযোজ্য হবে না।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩৪। স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্যদের নিকট হইতে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১৩৭ এর সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৩৭ সংশোধন করে স্টক এক্সচেঞ্জের প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তা কর্তৃক শেয়ার, ডিবেঞ্চার, মিউচুয়াল ফান্ড বা স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্যের দ্বারা প্রদত্ত সিকিউরিটিজ লেনদেনের মূল্য পরিশোধকালে উৎসে কর সংগ্রহের হার ০.০৫% (শূন্য দশমিক শূন্য পাঁচ শতাংশ) থেকে হ্রাস করা ০.০৩% (শূন্য দশমিক শূন্য তিন শতাংশ) করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩৫। বাণিজ্যিকভাবে পরিচালিত মোটরযান হইতে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১৩৮ এর সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে ধারা ১৩৮ এর উপ-ধারা (১) এ উল্লিখিত সারণী প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনী অনুযায়ী মোটরযান নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়নের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি বা কর্তৃপক্ষ মোটরযানের নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়ন করবেন না, যদি না নিম্নবর্ণিত সারণীতে উল্লিখিত হারে পরিশোধিত অগ্রিম করের চালান মোটরযানের নিবন্ধন বা ফিটনেস নবায়নের আবেদনের সাথে দাখিল করা হয়, যথা:-

সারণী

ক্রমিক নং	গাড়ির ধরন	অগ্রিম কর (টাকা)
(১)	(২)	(৩)
১।	৫২ আসনের অধিক আসন বিশিষ্ট বাস	২৫ (পঁচিশ) হাজার
২।	৫২ আসনের অধিক আসন নয় এরূপ বাস	২০ (বিশ) হাজার
৩।	শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত বাস	৫০ (পঞ্চাশ) হাজার
৪।	ডাবল ডেকার বাস	২৫ (পঁচিশ) হাজার
৫।	শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত মিনিবাস/কোস্টার	২৫ (পঁচিশ) হাজার
৬।	শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত নয় এরূপ মিনিবাস/কোস্টার	১২ (বার) হাজার ৫০০ (পাঁচশত)
৭।	প্রাইম মুভার	৩৫ (পঁয়ত্রিশ) হাজার
৮।	৫ (পাঁচ) টনের অধিক পেলোড ক্যাপাসিটি বিশিষ্ট ট্রাক, লরি বা ট্যাংক লরি	৩০ (ত্রিশ) হাজার
৯।	১.৫ (দেড়) টনের অধিক, তবে ৫ (পাঁচ) টনের অধিক নয় এরূপ পেলোড ক্যাপাসিটি বিশিষ্ট ট্রাক, লরি বা ট্যাংক লরি	১৫ (পনেরো) হাজার
১০।	১.৫ (দেড়) টনের অধিক নয় এরূপ পেলোড ক্যাপাসিটি বিশিষ্ট ট্রাক, লরি বা ট্যাংক লরি	৭ (সাত) হাজার ৫০০ (পাঁচশত)
১১।	পিকআপ ভ্যান, হিউম্যান হলার, ম্যাক্সি বা অটো রিক্সা	৭ (সাত) হাজার ৫০০ (পাঁচশত)
১২।	শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত ট্যাক্সিক্যাব	১৫ (পনেরো) হাজার
১৩।	শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত নয় এরূপ ট্যাক্সিক্যাব	৭ (সাত) হাজার ৫০০ (পাঁচশত)

তাছাড়া, উপ-ধারা (৪) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত উপ-ধারা (৪) এর বিধান অনুযায়ী উপ-ধারা (১) এর অধীন অগ্রিম কর সংগ্রহ করা যাবে না, যদি মোটরযানটি নিম্নবর্ণিত ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠানের হয়, যথা:-

(ক) সরকার;

(খ) সরকার বা স্থানীয় সরকারের অধীন কোনো প্রকল্প, কর্মসূচি বা কার্যক্রম;

(গ) কোনো বৈদেশিক কূটনীতিক, বাংলাদেশে কোনো কূটনৈতিক মিশন, জাতিসংঘ ও এর অঙ্গ সংগঠনের দপ্তরসমূহ;

(ঘ) বাংলাদেশের কোনো বিদেশি উন্নয়ন অংশীজন এবং এর সংযুক্ত দপ্তর বা দপ্তরসমূহ;

(ঙ) ধারা ১৬৬ এর উপ-ধারা (২) অনুসারে রিটার্ন দাখিল হতে অব্যাহতিপ্রাপ্ত করদাতাগণ; বা

(চ) অগ্রিম কর পরিশোধ করতে হবে না মর্মে বোর্ড হতে সার্টিফিকেট গ্রহণকারী কোনো প্রতিষ্ঠান।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩৬। উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের সাধারণ বিধান সংক্রান্ত ধারা ১৪২ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৪২ এর উপ-ধারা (১) এ নতুন শর্তাংশ সংযোজন করা হয়েছে। উক্ত শর্তাংশ সংযোজনের ফলে ধারা ১৬৬ এর উপ-ধারা (২) অনুযায়ী রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক নয় এরূপ ব্যক্তি বা ধারা ২৬৪ এর উপ-ধারা (৪) অনুযায়ী বোর্ড কর্তৃক রিটার্ন দাখিলের প্রমাণক দাখিল হতে অব্যাহতিপ্রাপ্ত ব্যক্তির ক্ষেত্রে ধারা ১৪২ এর উপ-ধারা (১) এর বিধান প্রযোজ্য হবে না।

অর্থাৎ ধারা ১৬৬ এর উপ-ধারা (২) অনুযায়ী রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক নয় এরূপ ব্যক্তি বা ধারা ২৬৪ এর উপ-ধারা (৪) অনুযায়ী বোর্ড কর্তৃক রিটার্ন দাখিলের প্রমাণক দাখিল হতে অব্যাহতিপ্রাপ্ত ব্যক্তি হতে আইনের অংশ ৭ এর অধীন কর কর্তন বা সংগ্রহের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হারের চেয়ে ৫০% (পঞ্চাশ শতাংশ) অধিক হারে উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহ করতে হবে না।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩৭। সিগারেট প্রস্তুতকারকের নিকট হইতে অগ্রিম কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১৫২ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৫২ এ উল্লিখিত “৩% (তিন শতাংশ)” সংখ্যা, চিহ্ন, বন্ধনী ও শব্দগুলির পরিবর্তে “৫% (পাঁচ শতাংশ)” সংখ্যা, চিহ্ন, বন্ধনী ও শব্দগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী সিগারেট প্রস্তুতকারক প্রতিষ্ঠান প্রতি মাসে নিট বিক্রয়মূল্যের উপর ৩% (তিন শতাংশ) এর স্থলে ৫% (পাঁচ শতাংশ) হারে অগ্রিম কর পরিশোধ করবে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩৮। মোটরযান মালিকগণের নিকট হইতে অগ্রিম কর সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ১৫৩ এর সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৫৩ এ নিম্নবর্ণিত সংশোধনীসমূহ আনয়ন করা হয়, যথা:-

(ক) উপ-ধারা (২) এ উল্লিখিত সারণীর শর্তাংশ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত শর্তাংশ অনুযায়ী কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি নিজ নামে বা অন্য কোনো ব্যক্তির সাথে যৌথভাবে একাধিক মোটরযানের মালিক হলে, উক্ত স্বাভাবিক ব্যক্তিকে একের অধিক প্রতিটি মোটরযানের জন্য ৫০% (পঞ্চাশ শতাংশ) অধিক হারে কর পরিশোধ করতে হবে। তবে, স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত অন্য কোন ব্যক্তি নিজ নামে বা যৌথভাবে একাধিক মোটরযানের মালিক হলে, উক্ত ব্যক্তিকে একের অধিক প্রতিটি মোটরযানের জন্য ৫০% (পঞ্চাশ শতাংশ) অধিক হারে কর পরিশোধ করতে হবে না।

(খ) উপ-ধারা (৪) বিলোপ করা হয়েছে। ফলে, ১ জুলাই ২০২৫ তারিখ হতে কোনো মোটরযানের ক্ষেত্রে ধারা ১৫৩ এর অধীন পূর্ববর্তী বছরসমূহের জন্য প্রযোজ্য অগ্রিম কর সংগ্রহ করার প্রযোজ্যতা নাই।

(গ) উপ-ধারা (৫) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত উপ-ধারা (৫) এর বিধান অনুযায়ী উপ-ধারা (২) এর অধীন অগ্রিম কর সংগ্রহ করা যাবে না, যদি মোটরযানটি নিম্নবর্ণিত ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠানের হয়, যথা:-

(ক) সরকার;

(খ) সরকার বা স্থানীয় সরকারের অধীন কোনো প্রকল্প, কর্মসূচি বা কার্যক্রম;

(গ) কোনো বৈদেশিক কূটনীতিক, বাংলাদেশে কোনো কূটনৈতিক মিশন, জাতিসংঘ ও এর অঙ্গ সংগঠনের দপ্তরসমূহ;

(ঘ) বাংলাদেশের কোনো বিদেশি উন্নয়ন অংশীজন এবং এর সংযুক্ত দপ্তর বা দপ্তরসমূহ;

(ঙ) ধারা ১৬৬ এর উপ-ধারা (২) অনুসারে রিটার্ন দাখিল হতে অব্যাহতিপ্রাপ্ত করদাতাগণ;

(চ) গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা;

(ছ) অগ্রিম কর পরিশোধ করতে হবে না মর্মে বোর্ড হতে সার্টিফিকেট গ্রহণকারী কোনো প্রতিষ্ঠান।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩৯। ন্যূনতম কর সংক্রান্ত ধারা ১৬৩ এর প্রতিস্থাপন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এবং অর্থ সম্পর্কিত কতিপয় আইন (সংশোধন) অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৬৩ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

৩৯.১ প্রতিস্থাপিত ধারার উপ-ধারা (২) এ ন্যূনতম করের আওতা পরিবর্তন

প্রতিস্থাপিত ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (২) এর বিধান অনুযায়ী সিমেন্ট, লৌহ বা লৌহজাত পণ্য, ফেরো অ্যালয় পণ্য, কার্বোনেটেড বেভারেজ, গুঁড়ো দুধ, অ্যালুমিনিয়াম পণ্য ও সিরামিক পণ্যের পাশাপাশি কীটনাশক উৎপাদনে নিয়োজিত

কোনো শিল্প উদ্যোক্তা কর্তৃক তার নিজস্ব কাঁচামাল হিসাবে ব্যবহারের জন্য আমদানিকৃত পণ্যের বিপরীতে ধারা ১২০ এর অধীন সংগৃহীত উৎসে কর ন্যূনতম কর হিসাবে পরিগণিত হবে।

তবে, অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর ধারা ১৩৬ এর উপ-ধারা (৭) অনুযায়ী কীটনাশক উৎপাদনে নিয়োজিত কোনো শিল্প উদ্যোক্তা কর্তৃক তার নিজস্ব কাঁচামাল হিসাবে ব্যবহারের জন্য আমদানিকৃত পণ্যের বিপরীতে ২০২৫-২০২৬ অর্থ বছরে ধারা ১২০ এর অধীন সংগৃহীত উৎসে কর ২০২৬-২০২৭ করবর্ষ হতে ন্যূনতম কর হিসাবে পরিগণিত হবে।

৩৯.২ প্রতিস্থাপিত ধারার উপ-ধারা (৫) এ ন্যূনতম করের আওতা পরিবর্তন

প্রতিস্থাপিত ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (৫) এর দফা (ক) এর বিধান নিম্নরূপঃ

"(৫) উপ-ধারা (৬) এর বিধানাবলি সাপেক্ষে, মুনাফা বা ক্ষতি নির্বিশেষে কোনো ব্যক্তি তাহার গ্রস প্রাপ্তির উপর দফা (ক) ও (খ) এর বিধান অনুযায়ী ন্যূনতম কর পরিশোধের জন্য দায়ী থাকিবেন, যথা:-

(ক) যেকোনো কোম্পানি, যেকোনো ট্রাস্ট, অন্যূন ৫০ (পঞ্চাশ) লক্ষ টাকার গ্রস প্রাপ্তি রহিয়াছে এইরূপ কোনো ফার্ম বা ব্যক্তিসংঘ, অন্যূন ৪ (চার) কোটি টাকার গ্রস প্রাপ্তি রহিয়াছে এইরূপ কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি কোনো করবর্ষে তাহার গ্রস প্রাপ্তির উপর নিম্নবর্ণিত সারণীতে উল্লিখিত হারে ন্যূনতম কর পরিশোধের জন্য দায়ী থাকিবেন যথা:-

সারণী

ক্রমিক নং	করদাতার শ্রেণি	ন্যূনতম করহার
(১)	(২)	(৩)
১।	সিগারেট, বিড়ি, চিবাইয়া খাওয়ার তামাক, ধোঁয়াবিহীন তামাক, গুল বা অন্য কোনো তামাকজাত দ্রব্য প্রস্তুতকারক	গ্রস প্রাপ্তির ৩% (তিন শতাংশ)
২।	কার্বোনেটেড বেভারেজ (carbonated beverage), মিষ্টি পানীয় (sweetened beverage) প্রস্তুতকারক	গ্রস প্রাপ্তির ৩% (তিন শতাংশ)

ক্রমিক নং	করদাতার শ্রেণি	ন্যূনতম করহার
(১)	(২)	(৩)
৩।	মোবাইল ফোন অপারেটর	গ্রস প্রাপ্তির ১.৫% (এক দশমিক পাঁচ শতাংশ)
৪।	সিগারেট, বিড়ি, চিবাইয়া খাওয়ার তামাক, ধোঁয়াবিহীন তামাক, গুল বা অন্য কোনো তামাকজাত দ্রব্য প্রস্তুতকারক ব্যতীত অন্য কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা	গ্রস প্রাপ্তির ১% (এক শতাংশ)
৫।	অন্যান্য ক্ষেত্রে	গ্রস প্রাপ্তির ১% (এক শতাংশ):

তবে শর্ত থাকে যে, উক্ত সারণীর ক্রমিক নং ৫ প্রযোজ্য হয় এইরূপ ক্ষেত্রে পণ্য উৎপাদনে নিয়োজিত কোনো শিল্প প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে ইহার বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর প্রথম ৩ (তিন) বৎসরের জন্য উক্ত হার হইবে এইরূপ প্রাপ্তির ০.১% (শূন্য দশমিক এক শতাংশ)।

সারণীতে বর্ণিত টার্নওভার করহার ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৩৯.৩ প্রতিস্থাপিত ধারার উপ-ধারা (৮) এবং উপ-ধারা (৯) এ ন্যূনতম করের সমন্বয়যোগ্যতা

প্রতিস্থাপিত ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (৮) এর বিধান অনুযায়ী যেক্ষেত্রে কোনো করবর্ষে পরিগণনাকৃত নিয়মিত কর ধারা ১৬৩ এর অধীন ন্যূনতম করের পরিমাণ হতে অধিক হয়, সেক্ষেত্রে উক্ত করবর্ষে নিয়মিত কর পরিশোধযোগ্য হবে। তবে, কোনো করবর্ষে নিয়মিত করের তুলনায় ন্যূনতম কর অধিক হবার কারণে যে পরিমাণ অধিক কর প্রদান করা হয়েছে, সে পরিমাণ অধিক কর, পরবর্তী যে করবর্ষে করদাতার নিয়মিত করের পরিমাণ ন্যূনতম করের পরিমাণ হতে অধিক হয়, সে করবর্ষের জন্য প্রদেয় ন্যূনতম করের অধিক নিয়মিত করের সাথে সমন্বয় করা যাবে।

উপ-ধারা (৯) এর বিধান অনুযায়ী কোনো করবর্ষে নিয়মিত করের তুলনায় ন্যূনতম কর যে পরিমান অধিক প্রদান করা হয়েছে তা যদি পরবর্তী কোনো করবর্ষে উপ-ধারা (৮) এর অধীন সম্পূর্ণ সমন্বয় করা না যায় তাহলে যে পরিমাণ ন্যূনতম কর

অসমন্বিত থাকবে তা পরবর্তী করবর্ষসমূহের প্রদেয় ন্যূনতম করের অধিক নিয়মিত করের সাথে সমন্বয়ের জন্য জের টানা যাবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে। অর্থাৎ ২০২৪-২৫ করবর্ষ বা পূর্ববর্তী অন্য কোনো করবর্ষে নিয়মিত করের তুলনায় ন্যূনতম কর অধিক হবার কারণে যে পরিমাণ অধিক কর প্রদান করা হয়েছে, সে পরিমাণ অধিক কর, পরবর্তী কোনো করবর্ষে করদাতা কর্তৃক প্রদেয় ন্যূনতম করের অধিক নিয়মিত করের সাথে সমন্বয় করা যাবে না।

উদাহরণ ১৩

ধরা যাক, ৩০ জুন ২০২৫ তারিখে সমাপ্ত আয়বর্ষে কোনো একটি কোম্পানি 'প' এর কর পূর্ববর্তী নিট আয় ১০,০০,০০০ টাকা। কোম্পানি 'প' কর্তৃক সরবরাহের বিপরীতে সরবরাহ গ্রহণকারী কর্তৃক উৎসে কর্তিত করের পরিমাণ ২,৯০,০০০ টাকা। তাছাড়া, ২০২৪-২৫ আয়বর্ষে কোম্পানি 'প' এর গ্রস প্রাপ্তির পরিমাণ ছিল ৬,০০,০০,০০০ টাকা। ২০২৫-২৬ করবর্ষে কোম্পানির জন্য প্রযোজ্য করহার ২৫%।

আরো ধরা যাক, কোম্পানি 'প' এর ৩০ জুন ২০২৬ তারিখে সমাপ্ত আয়বর্ষে কর পূর্ববর্তী নিট আয় ৩০,০০,০০০ টাকা। কোম্পানি কর্তৃক সরবরাহের বিপরীতে সরবরাহ গ্রহণকারী কর্তৃক উৎসে কর্তিত করের পরিমাণ ৩,৬০,০০০ টাকা। তাছাড়া, ২০২৫-২৬ আয়বর্ষে কোম্পানি 'প' র গ্রস প্রাপ্তির পরিমাণ ৬,৫০,০০,০০০ টাকা। ২০২৬-২৭ করবর্ষে কোম্পানির জন্য প্রযোজ্য করহার ২৭.৫%।

<u>কর পরিগণনা</u>

২০২৫-২৬ করবর্ষে-

১। কোম্পানির উৎসে কর যা ধারা ১৬৩(২) এর অধীন ন্যূনতম কর হিসাবে পরিগণিত = ২,৯০,০০০ টাকা।

২। কোম্পানির নিয়মিত করদায় = ১০,০০,০০০ × ২৫%, বা ২,৫০,০০০ টাকা।

৩। ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (৫) এর অধীন কোম্পানির করদায় = ৬,০০,০০,০০০ × ১%, বা ৬,০০,০০০ টাকা

৪। ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (৬) এর অধীন কোম্পানির নীট করদায় = ৬,০০,০০০ টাকা

৫। ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (২) এর অধীন ন্যূনতম কর হিসাবে পরিশোধিত উৎসে করের ২,৯০,০০০ টাকা সমন্বয়ের পর কোম্পানির কর্তৃক প্রদেয় কর = (৬,০০,০০০ -২,৯০,০০০) টাকা বা ৩,১০,০০০ টাকা

৬। ২০২৫-২৬ করবর্ষের জন্য কোম্পানি 'প' এর ন্যূনতম করদায় ৬,০০,০০০ টাকা। তবে, নিয়মিত করের তুলনায় ন্যূনতম কর (৬,০০,০০০ – ২,৫০,০০০) বা ৩,৫০,০০০ টাকা অধিক হবার কারণে কোম্পানি কর্তৃক ৩,৫০,০০০ টাকা অধিক কর প্রদান করা হয়েছে। উপ-ধারা (৮) এর বিধান অনুযায়ী, উক্ত ৩,৫০,০০০ টাকা, পরবর্তী যে করবর্ষে কোম্পানির নিয়মিত করের পরিমাণ ন্যূনতম করের পরিমাণ হতে অধিক হয়, সে করবর্ষের জন্য প্রদেয় ন্যূনতম করের অধিক নিয়মিত করের সাথে সমন্বয় করা যাবে।

২০২৬-২৭ করবর্ষে-

১। কোম্পানির উৎসে কর যা ধারা ১৬৩(২) এর অধীন ন্যূনতম কর হিসাবে পরিগণিত = ৩,৬০,০০০ টাকা।

২। কোম্পানির নিয়মিত করদায় = ৩০,০০,০০০ × ২৭.৫%, বা ৮,২৫,০০০ টাকা।

৩। ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (৫) এর অধীন কোম্পানির করদায় = ৬,৫০,০০,০০০ × ১%, বা ৬,৫০,০০০ টাকা

৪। ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (৬) এর অধীন কোম্পানির ন্যূনতম করদায় = ৮,২৫,০০০ টাকা

৫। ২০২৬-২৭ করবর্ষে কোম্পানি 'প' এর করদায় ৮,২৫,০০০ টাকা। এক্ষেত্রে নিয়মিত করের পরিমাণ ন্যূনতম করের তুলনায় (৮,২৫,০০০ - ৬,৫০,০০০) টাকা বা ১,৭৫,০০০ টাকা অধিক। ২০২৫-২৬ করবর্ষে নিয়মিত করের তুলনায় ন্যূনতম কর অধিক প্রদান করা হয় ৩,৫০,০০০ টাকা। উপ-ধারা (৮) এর বিধান অনুযায়ী, উক্ত ৩,৫০,০০০ টাকা হতে ১,৭৫,০০০ টাকা ২০২৬-২৭ করবর্ষে সমন্বয় করা যাবে। অসমন্বিত (৩,৫০,০০০-১,৭৫,০০০) টাকা বা ১,৭৫,০০০ টাকা উপ-ধারা (৯) এর বিধান অনুযায়ী পরবর্তী করবর্ষসমূহের প্রদেয় ন্যূনতম করের অধিক নিয়মিত করের সাথে সমন্বয়ের জন্য জের টানা যাবে।

৬। ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (২) এর অধীন ন্যূনতম কর হিসাবে পরিশোধিত উৎসে করের ৩,৬০,০০০ টাকা এবং উপ-ধারা (৮) এর অধীন ১,৭৫,০০০ টাকা সমন্বয়ের পর ২০২৬-২৭ করবর্ষে কোম্পানির কর্তৃক প্রদেয় কর = (৮,২৫,০০০ - ৩,৬০,০০০ - ১,৭৫,০০০) টাকা বা ২,৯০,০০০ টাকা।

উদাহরণ ১৪

ধরা যাক, কোম্পানি 'ফ' ২০২৫-২০২৬ করবর্ষে নিয়মিত করের তুলনায় ৪,৫০,০০০ টাকা অধিক ন্যূনতম কর প্রদান করেছে।

২০২৬-২০২৭ করবর্ষে কোম্পানি 'ফ' এর নিয়মিত করদায় ৩,০০,০০০ টাকা। কোম্পানি 'ফ' কর্তৃক সরবরাহের বিপরীতে সরবরাহ গ্রহণকারী কর্তৃক উৎসে কর্তিত করের পরিমাণ ২,৪০,০০০ টাকা। ২০২৫-২০২৬ আয়বর্ষে কোম্পানি 'ফ' এর গ্রস প্রাপ্তির পরিমাণ ছিল ৬,০০,০০,০০০ টাকা।

কর পরিগণনা

২০২৫-২০২৬ করবর্ষে নিয়মিত করের তুলনায় ন্যূনতম কর ৪,৫০,০০০ টাকা অধিক হবার কারণে উক্ত ৪,৫০,০০০ টাকা পরবর্তী যে করবর্ষে কোম্পানির নিয়মিত করের পরিমাণ ন্যূনতম করের পরিমাণ হতে অধিক হয়, সে করবর্ষের জন্য প্রদেয় ন্যূনতম করের অধিক নিয়মিত করের সাথে সমন্বয় করা যাবে।

২০২৬-২০২৭ করবর্ষে-

১। কোম্পানির উৎসে কর যা ধারা ১৬৩(২) এর অধীন ন্যূনতম কর হিসাবে পরিগণিত = ২,৪০,০০০ টাকা।

২। ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (৫) এর অধীন কোম্পানির করদায় = ৬,০০,০০,০০০ × ১%, বা ৬,০০,০০০ টাকা

৩।। ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (৬) এর অধীন কোম্পানির ন্যূনতম করদায় = ৬,০০,০০০ টাকা

৪। ২০২৬-২০২৭ করবর্ষে কোম্পানি 'ফ' এর ন্যূনতম করদায় নিয়মিত করের তুলনায় অধিক বিধায় ২০২৫-২০২৬ করবর্ষে নিয়মিত করের তুলনায় অধিক প্রদানকৃত ন্যূনতম কর ৪,৫০,০০০ টাকা হতে কোনো অঙ্ক ২০২৬-২০২৭ করবর্ষে সমন্বয় করার সুযোগ নেই।

৫। ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (২) এর অধীন ন্যূনতম কর হিসাবে পরিশোধিত উৎসে করের ২,৪০,০০০ টাকা সমন্বয়ের পর ২০২৬-২৭ করবর্ষে কোম্পানির কর্তৃক প্রদেয় কর = (৬,০০,০০০ - ২,৪০,০০০) টাকা বা ৩,৬০,০০০ টাকা।

৩৯.৪ প্রতিস্থাপিত ধারার উপ-ধারা (১১) এ চূড়ান্ত করদায়

প্রতিস্থাপিত ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (১১) এর বিধান অনুযায়ী ধারা ১৬৩ এর অন্যান্য বিধানে যা কিছুই থাকুক না কেন, নিম্নবর্ণিত সারণীর কলাম (২)-এ উল্লিখিত

উৎস হতে অর্জিত আয়ের বিপরীতে কলাম (৩)-এ উল্লিখিত ধারার অধীন উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত করের পরিমাণকে কলাম (৪)-এ উল্লিখিত ব্যক্তির ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট করবর্ষে উক্ত আয়ের জন্য চূড়ান্ত করদায় হিসেবে গণ্য করা হবে, যথা:-

সারণী

ক্রমিক নং	**আয়ের উৎস**	**যে ধারার অধীন উৎসে কর কর্তন/ সংগ্রহযোগ্য**	**যে সকল ব্যক্তির জন্য প্রযোজ্য**
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১।	এই আইনের ধারা ৩০ এ উল্লিখিত আয়ের খাতসমূহ	এই আইনের অংশ-৭ এর অন্তর্ভুক্ত সকল ধারা	এই আইনের ধারা ১৬৬ এর উপ-ধারা (২) অনুযায়ী রিটার্ন দাখিল হইতে অব্যাহতিপ্রাপ্ত ব্যক্তিগণ
২।	সঞ্চয়পত্র হইতে অর্জিত মুনাফা	১০৫	যেকোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি
৩।	সম্পত্তির অধিগ্রহণ এর ক্ষতিপূরণ হইতে অর্জিত মূলধনি আয়	১১১	যেকোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি
৪।	রপ্তানির বিপরীতে প্রাপ্ত নগদ ভর্তুকি	১১২	যেকোনো ব্যক্তি
৫।	সম্পত্তি হস্তান্তর হইতে অর্জিত মূলধনি আয়	১২৫	যেকোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি

৪০। রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত ধারা ১৬৬ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৬৬ এর উপ-ধারা (১) এর দফা (ঘ) এ উল্লিখিত “, কেবল দাতব্য উদ্দেশ্যে প্রতিষ্ঠিত কোনো প্রতিষ্ঠান ব্যতীত,” চিহ্নগুলি ও শব্দগুলি বিলুপ্ত করা হয়েছে।

ধারা ১৬৬ এর উপ-ধারা (২) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রসমূহে রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক হবে না, যথা:-

(ক) কোনো শিক্ষা প্রতিষ্ঠান–

(অ) যা বাংলা ভাষায় পাঠদানকারী প্রাথমিক বা প্রাক-প্রাথমিক বিদ্যালয় বা সরকারি মাধ্যমিক বা উচ্চ মাধ্যমিক বিদ্যালয়, বা যা মাসিক পেমেন্ট আদেশভুক্ত (এমপিও) শিক্ষা প্রতিষ্ঠান; এবং

(আ) যার ইংরেজি ভার্সন কারিকুলাম নাই;

(খ) সরকারি বিশ্ববিদ্যালয়;

(গ) বাংলাদেশ ব্যাংক;

(ঘ) বাংলাদেশ টেলিযোগাযোগ নিয়ন্ত্রণ কর্তৃপক্ষ;

(ঙ) বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন;

(চ) স্থানীয় কর্তৃপক্ষ ও ক্যান্টনমেন্ট বোর্ড;

(ছ) কোনো আইন বা সরকারি আদেশ দ্বারা প্রতিষ্ঠিত যেকোনো সংস্থা, কর্তৃপক্ষ, কমিশন, ইনস্টিটিউট, বোর্ড, একাডেমি বা অনুরূপ সংস্থা, যারা কোনোরূপ বাণিজ্যিক কার্যক্রম পরিচালনা করে না এবং যাদের পরিচালন ব্যয় এর আংশিক বা সম্পূর্ণ নির্বাহের জন্য সরকার হতে নিয়মিত তহবিল প্রাপ্ত হয়;

(জ) এতিমখানা, অনাথ আশ্রম এবং ধর্মীয় উদ্দেশ্যে প্রতিষ্ঠিত কোনো প্রতিষ্ঠান;

(ঝ) কোনো অনিবাসী স্বাভাবিক ব্যক্তি যার বাংলাদেশে কোনো নির্দিষ্ট ভিত্তি (fixed base) নেই;

(ঞ) তহবিল;

(ট) বোর্ড কর্তৃক, সরকারি গেজেটে প্রজ্ঞাপন দ্বারা, রিটার্ন দাখিল করা হতে অব্যাহতিপ্রাপ্ত ব্যক্তিবর্গ।"

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৪১। রিটার্ন দাখিলের সাধারণ নিয়মাবলি দাখিল সংক্রান্ত ধারা ১৬৯ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৬৯ এর উপ-ধারা (২) এ উল্লিখিত "কোম্পানি বা দীর্ঘমেয়াদি চুক্তি সম্পাদন হইতে আয়প্রাপ্ত কোনো ব্যক্তির" শব্দগুলির পরিবর্তে "ধারা ৭৩ এর অধীন নিরীক্ষিত আয় বিবরণী এবং নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণীসমূহ দাখিলের বাধ্যবাধকতা রহিয়াছে এইরূপ করদাতার" শব্দগুলি ও সংখ্যাগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। তাছাড়া উপ-ধারা (২) এর দফা (গ) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনীর ফলে উপ-ধারা (২) এর বিধান অনুযায়ী কোম্পানি বা দীর্ঘমেয়াদি চুক্তি সম্পাদন হতে আয়প্রাপ্ত কোনো ব্যক্তির রিটার্নের সাথে নিম্নবর্ণিত দলিলাদি সংযুক্ত করতে হবে, যথা:-

(ক) নিরীক্ষিত আর্থিক বিবরণী;

(খ) যাচাইয়ের জন্য বোর্ড কর্তৃক, সময় সময়, নির্ধারিত মানদণ্ড অনুসরণের প্রমাণ; এবং

(গ) ধারা ৪৯, ৫০, ৫১, ৫২, ৫৩ ও ৫৪ অনুসারে ব্যবসা হতে বিয়োজনযোগ্য এবং ৫৫ ধারায় ব্যবসা হতে অননুমোদনযোগ্য বিয়োজনসমূহ সমন্বয় করে একটি পৃথক করযোগ্য আয় পরিগণনা বিবরণী।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৪২। করদিবস পরবর্তী সময়ে রিটার্ন দাখিলের ক্ষেত্রে কর পরিগণনা সংক্রান্ত ধারা ১৭৪ এর প্রতিস্থাপন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৭৪ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত ধারা ১৭৪ অনুযায়ী ধারা ১৬৬ এর অধীন রিটার্ন দাখিলের বাধ্যবাধকতা রয়েছে এরূপ কোনো করদাতা রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখের মধ্যে রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থ হলে, এ আইনের অন্যান্য বিধানের অধীন উদ্ভূত দায় অক্ষুণ্ন রেখে নিম্নবর্ণিত নিয়মে করদাতার কর নির্ধারিত ও প্রদেয় হবে, যথা:-

ক = খ + (খ - গ) × ঘ × ০.০২, যেখানে,

ক = মোট প্রদেয় করের পরিমাণ;

খ = করদাতা রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখের মধ্যে রিটার্ন দাখিল করিলে মোট যে পরিমাণ কর পরিশোধ করতেন সে অংক, তবে এক্ষেত্রে-

(অ) ষষ্ঠ তফসিল অংশ ১ এর দফা (৪), (৫), (৬), (৭), (৮), (১৭) ও (৩৫) এবং চাকরি হইতে আয় পরিগণনায় কর অব্যাহতি সংক্রান্ত ক্ষেত্র ব্যতীত অন্য কোনো প্রকার কর অব্যাহতি প্রযোজ্য না হইলে যেইরূপে কর পরিগণনা করা হইত সেইরূপে কর পরিগণনা করিতে হইবে; এবং

(আ) ন্যূনতম কর, সারচার্জ ও সরল সুদ ব্যতীত এই আইনের অধীন প্রযোজ্য বা ধার্যকৃত অন্য কোনো জরিমানা বা অংক ইহার অন্তর্ভুক্ত হইবে না;

গ = উক্ত আয়বর্ষে করদাতা কর্তৃক পরিশোধিত অগ্রিম কর ও উৎসে করের সমষ্টি;

ঘ = নিম্নবর্ণিতরূপে নির্ধারিত মাসের সংখ্যা, যথা:-

(অ) রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখ অতিক্রান্ত হবার পর মাসের সংখ্যা যা অনধিক ২৪ (চব্বিশ) হবে;

(আ) কোনো মাসের ভগ্নাংশও পূর্ণ মাস হিসাবে গণ্য হবে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

উল্লেখ্য, নিম্নে উল্লিখিত ষষ্ঠ তফসিল অংশ ১ এর অন্তর্ভুক্ত ক্ষেত্রসমূহে কর অব্যাহতি সংক্রান্ত বিষয়সমূহ রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখের পরবর্তীতে রিটার্ন দাখিলের ক্ষেত্রে কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত থাকবেঃ

- সরকারি পেনশন তহবিল হতে করদাতা কর্তৃক গৃহীত বা করদাতার বকেয়া পেনশন;
- সরকারি আনুতোষিক তহবিল হতে করদাতা কর্তৃক আনুতোষিক হিসাবে গৃহীত অনধিক ২ (দুই) কোটি ৫০ (পঞ্চাশ) লক্ষ টাকা আয়;

- কোনো স্বীকৃত ভবিষ্য তহবিল, অনুমোদিত বার্ধক্য তহবিল, পেনশন তহবিল এবং অনুমোদিত আনুতোষিক তহবিল–

  (ক) কর্তৃক কর্মচারী বা নিয়োগকর্তা হইতে গৃহীত কোনো চাঁদা; এবং

  (খ) হতে সুবিধাভোগীদের মাঝে বিতরণকৃত আয় যা উক্ত তহবিলের হাতে করারোপিত হয়েছে:

  তবে শর্ত থাকে যে, কোনো অনুমোদিত আনুতোষিক তহবিল হতে করদাতা কর্তৃক আনুতোষিক হিসেবে গৃহীত অর্থ অনধিক ২ (দুই) কোটি ৫০ (পঞ্চাশ) লক্ষ টাকার সীমা অতিক্রম করবে না;

- ভবিষ্য তহবিল আইন, ১৯২৫ (১৯২৫ সনের ১৯ নং আইন) প্রযোজ্য এরূপ কোনো ভবিষ্য তহবিলে উদ্ভূত বা উপচিত অথবা ভবিষ্য তহবিল হতে উদ্ভূত কোনো আয়;
- সরকারি সংস্থা, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, বা স্বায়ত্বশাসিত বা আধা-স্বায়ত্বশাসিত সংস্থা ও তাদের নিয়ন্ত্রিত ইউনিটসমূহ বা প্রতিষ্ঠানসমূহের কোনো কর্মচারী কর্তৃক স্বেচ্ছায় অবসর গ্রহণের সময় এ উদ্দেশ্যে সরকার কর্তৃক অনুমোদিত কোনো পরিকল্প অনুসারে গৃহীত যেকোনো পরিমাণ অর্থ;
- বাংলাদেশি কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা কর্তৃক বিদেশে উপার্জিত কোনো আয় যা তিনি বৈদেশিক রেমিটেন্স সম্পর্কিত বিদ্যমান আইন অনুসারে বাংলাদেশে আনয়ন করেছেন;
- স্বামী-স্ত্রী, মাতা-পিতা বা সন্তানের নিকট হতে দান হিসাবে গৃহীত কোনো পরিসম্পদ যদি তা দাতা ও গ্রহীতার রিটার্নে প্রদর্শিত হয়:

  তবে শর্ত থাকে যে, যেক্ষেত্রে উক্ত দান বিদেশ হতে বাংলাদেশে অবস্থিত গ্রহীতার নিকট ব্যাংকিং চ্যানেলে প্রেরিত হয় সেক্ষেত্রে দাতার রিটার্নে প্রদর্শনের শর্ত প্রযোজ্য হবে না।

একইসাথে, চাকরি হতে আয় পরিগণনার ক্ষেত্রে কর অব্যাহতি সংক্রান্ত বিষয়সমূহও রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখের পরবর্তীতে রিটার্ন দাখিলের ক্ষেত্রে কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত থাকবে।

উদাহরণ ১৫

জনাব মাহমুদুল হক একটি বেসরকারি ব্যাংকে চাকরি করেন। ২০২৪-২০২৫ আয়বর্ষে তাঁর চাকুরি হতে আয় ১২ লক্ষ টাকা। এছাড়া তিনি পেলেটেড পোল্ট্রি ফিড উৎপাদন ব্যবসায় নিয়োজিত। উক্ত ব্যবসা হতে তিনি ২০২৪-২৫ আয়বর্ষে ১৫ লক্ষ টাকা আয় প্রাপ্ত হন। তিনি উক্ত বর্ষে সঞ্চয়পত্রে ৫ লক্ষ টাকা এবং লিস্টেড কোম্পানির শেয়ার ক্রয়ে ২ লক্ষ টাকা

বিনিয়োগ করেন। তিনি উক্ত আয়বর্ষে গাড়ির ফিটনেস নবায়ন বাবদ অগ্রিম আয়কর ২৫,০০০ টাকা পরিশোধ করেন। ব্যাংক হতে বেতন প্রদানের সময় তার কাছ থেকে ৬০,০০০ টাকা উৎসে কর কর্তন করা হয়। করদাতা রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখ অর্থাৎ ৩০ নভেম্বর, ২০২৫ পরবর্তী ১৬ জানুয়ারি, ২০২৬ তারিখে ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের আয়কর রিটার্ন দাখিল করেন। জাতীয় রাজস্ব বোর্ড রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখ বৃদ্ধি করেনি। এমতাবস্থায়, করদাতার করদায় নিরূপণ করতে হবে।

জনাব মাহমুদুল হক রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখের মধ্যে রিটার্ন দাখিল করলে করমুক্ত বা হ্রাসকৃত করহারের সকল সুবিধা প্রাপ্য হতেন। তাছাড়া তিনি বিনিয়োগ কর রেয়াত প্রাপ্য হতেন।

কিন্তু যেহেতু জনাব হক রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখের মধ্যে রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থ হয়েছেন তাই তিনি করমুক্ত বা হ্রাসকৃত করহারের সকল সুবিধা পাবেন না। যেমন ষষ্ঠ তফসিল অংশ ১ এর দফা (২০ক) এর অনুযায়ী পেলেটেড পোল্ট্রি ফিড উৎপাদন ব্যবসার ক্ষেত্রে অনধিক ৫ লক্ষ টাকা কর অব্যাহতির সুবিধা তিনি পাবেন না। একই কারণে কোনো প্রকারের বিনিয়োগ কর রেয়াত প্রাপ্য হবেন না। তবে, চাকুরি হইতে আয় পরিগণনার ক্ষেত্রে তার আয়ের এক-তৃতীয়াংশ বা ৫ লক্ষ টাকা, যেটি কম, করমুক্ত থাকবে। তাই রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখের মধ্যে রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থতার ক্ষেত্রে উপর্যুক্ত সূত্র অনুসারে নিম্নরূপে করদায় পরিগণনা করতে হবে-

খ = ৩,৩২,৫০০ টাকা (২৩ লক্ষ টাকার উপর প্রযোজ্য কর);

গ = ৮৫,০০০ টাকা (উক্ত আয়বর্ষে করদাতা কর্তৃক পরিশোধিত অগ্রিম কর ও উৎসে করের সমষ্টি, (২৫,০০০+৬০,০০০);

ঘ = ২ (রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখ অতিক্রান্ত হবার পর মাসের সংখ্যা যা অনধিক ২৪ (চব্বিশ) হবে এবং কোনো মাসের ভগ্নাংশও পূর্ণ মাস হিসাবে গণ্য হবে)।

সুতরাং,

ক = খ + (খ - গ) × ঘ × ০.০২

ক = ৩,৩২,৫০০ + (৩,৩২,৫০০ – ৮৫,০০০) × ২ × ০.০২

= ৩,৩২,৫০০ + ৯,৯০০

= ৩,৫২,৪০০

অর্থাৎ জনাব মাহমুদুল হকের প্রদেয় করদায়ের পরিমাণ হবে ৩,৫২,৪০০ টাকা।

৪৩। সাধারণ রিটার্ন ও সংশোধিত রিটার্ন সংক্রান্ত বিশেষ বিধানাবলি সংক্রান্ত ধারা ১৭৫ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৭৫ এর উপ-ধারা (১) এর দফা (খ) এর পর নতুন দফা (গ) সন্নিবেশিত হয়েছে। দফা (গ) এর বিধান অনুযায়ী ধারা ১৬৬ এর অধীন রিটার্ন দাখিলের আইনানুগ বাধ্যবাধকতা রয়েছে এরূপ কোনো ব্যক্তি কর্তৃক রিটার্ন দাখিলের নির্দিষ্ট তারিখ সংশ্লিষ্ট করবর্ষ অতিক্রান্ত হবার পর দাখিলকৃত রিটার্ন সাধারণ রিটার্ন বলে গণ্য হবে।

উপ-ধারা (৩) ও (৪) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত উপ-ধারা (৩) এর বিধান অনুযায়ী কোন করদাতা ধারা ১৭২ ও ধারা ২১২ এর অধীন নোটিশের প্রেক্ষিতে রিটার্ন দাখিল না করলে সংশ্লিষ্ট করবর্ষের কর নির্ধারণের পর রিটার্ন দাখিল করা যাবে না।

প্রতিস্থাপিত উপ-ধারা (৪) এর বিধান অনুযায়ী, যেক্ষেত্রে উপ-ধারা (১) এর দফা (গ) এর অধীন রিটার্ন দাখিলের পর রিটার্নে কোনো উপেক্ষিত বা অশুদ্ধ বিবৃতি পরিলক্ষিত হয়, সেক্ষেত্রে করদাতা, কোনো প্রকার করদায় হ্রাস না করে, সংশ্লিষ্ট করবর্ষের কর নির্ধারণের পূর্বে সংশোধিত রিটার্ন দাখিল করতে পারবে।

সংশোধিত বিধান ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে।

৪৪। উৎসে করের রিটার্ন সংক্রান্ত ধারা ১৭৭ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৭৭ এ সংশোধন আনা হয়েছে।

৪৪.১ উৎসে করের রিটার্নের আওতা

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৭৭ এর উপ-ধারা (১) এর দফা (ক) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনীর ফলে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, স্বায়ত্তশাসিত সংস্থা, সরকারের কোনো কর্তৃপক্ষসহ যেকোনো কোম্পানিকে উৎসে করের রিটার্ন দাখিল করতে হবে। তবে, সরকারের মন্ত্রণালয়, বিভাগ, অধিদপ্তর ও পরিদপ্তর এবং মাসিক পেমেন্ট আদেশভুক্ত (এমপিও) কোনো শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের জন্য উৎসে করের রিটার্ন প্রযোজ্য হবে না।

৪৪.২ উৎসে করের রিটার্ন দাখিলের সময়সীমা

ধারা ১৭৭ এর উপ-ধারা (৩) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী উৎসে করের রিটার্ন নিম্নবর্ণিত সময়ে দাখিল করতে হবে, যথা:-

অর্থবৎসরের তারিখ	যে মাসের জন্য প্রযোজ্য
(১)	(২)
২৫ অক্টোবর	জুলাই, আগস্ট ও সেপ্টেম্বর
২৫ জানুয়ারি	অক্টোবর, নভেম্বর ও ডিসেম্বর
২৫ এপ্রিল	জানুয়ারি, ফেব্রুয়ারি ও মার্চ
২৫ জুলাই	এপ্রিল, মে ও জুন

অর্থাৎ ২০২৫-২৬ অর্থবছর থেকে প্রতি মাসের পরিবর্তে ত্রৈমাসিক উৎসে করের রিটার্ন দাখিল করতে হবে।

৪৫। স্বনির্ধারণী সংক্রান্ত ধারা ১৮০ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর উপ-ধারা (২) এ উল্লিখিত "পরিশোধিত হয় নাই" শব্দগুলির পর "বা রিটার্নে কোনো তথ্য সঠিকভাবে প্রতিফলিত হয় নাই" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। আনীত সংশোধনীর ফলে যেক্ষেত্রে ধারা ১৮০ এর উপ-ধারা (১) এর অধীন রিটার্ন দাখিল করার পর করদাতা কর্তৃক পরিলক্ষিত হয় যে তার দাখিলকৃত রিটার্নে কোনো তথ্য সঠিকভাবে প্রতিফলিত হয়নি, সেক্ষেত্রে তিনি একটি লিখিত বিবৃতিতে কারণ উল্লেখপূর্বক সংশোধিত রিটার্ন দাখিল করতে পারবেন।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৪৬। অডিট সংক্রান্ত ধারা ১৮২ এর প্রতিস্থাপন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৮২ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক প্রণীত অডিট নির্দেশনা অনুসরণ করে স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে দাখিলকৃত রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্নের অডিট কার্যক্রম পরিচালিত হবে।

৪৭। ফার্ম বা ব্যক্তিসংঘের কর নির্ধারণ সংক্রান্ত ধারা ১৮৭ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৮৭ এর দফা (খ) এ উল্লিখিত "করপরবর্তী" শব্দ বিলোপ করা হয়েছে। আনীত সংশোধনের মাধ্যমে ফার্ম বা ব্যক্তিসংঘের কর নির্ধারণ সংক্রান্ত বিধানসমূহের সামঞ্জস্য আনা হয়েছে।

৪৮। স্পটে কর নির্ধারণ সংক্রান্ত ধারা ১৯৫ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৯৫ এর উপ-ধারা (১) এ উল্লিখিত "স্পটে কোনো ব্যক্তির কর নির্ধারণ" শব্দগুলির পরিবর্তে "কোম্পানি ব্যতীত যেকোনো ব্যক্তি, যাহার ইতঃপূর্বে কখনো কর নির্ধারণ হয় নাই, তাহার ক্ষেত্রে স্পটে কর নির্ধারণ" শব্দগুলি ও কমাগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। তাছাড়া, দফা (ক) এ উল্লিখিত "করযোগ্য" শব্দের পূর্বে "ব্যবসা খাতে" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। আনীত সংশোধনীর মাধ্যমে স্পটে কর নির্ধারণ সংক্রান্ত বিধান অধিকতর স্পষ্ট করা হলো।

৪৯। কর নির্ধারণে সময়ের সীমাবদ্ধতা সংক্রান্ত ধারা ১৯৭ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ১৯৭ এর উপ-ধারা (১) এর দফা (খ) এ উল্লিখিত "উপ-ধারা (১) অনুসারে কোনো রিটার্ন অডিটের জন্য নির্বাচন" শব্দগুলি ও বন্ধনীর পরিবর্তে "উপ-ধারা (২) এর অধীন কোনো রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্ন অডিটের নিমিত্ত নির্বাচন বা উপ-ধারা (৩) এর অধীন অডিটের নিমিত্ত অনুমোদন" শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপন

করা হয়েছে। আনীত সংশোধনীর মাধ্যমে আইনের বিভিন্ন বিধানের আন্তঃসঞ্জাতি রক্ষা করা হয়েছে।

উপ-ধারা (১) এর দফা (গ) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী, যে করবর্ষে কোনো রিটার্ন ধারা ১৭৫ এর উপ-ধারা (১) এর দফা (গ) এর অধীন সাধারণ রিটার্ন হিসেবে গণ্য হয়েছে উক্ত করবর্ষ শেষ হবার পরবর্তী ২ (দুই) করবর্ষের মধ্যে সংশ্লিষ্ট কর নির্ধারণ সম্পন্ন করতে হবে।

উপ-ধারা (১) এ নতুন দফা (ঙ) সংযোজন করা হয়েছে। দফা (ঙ) এর বিধান অনুযায়ী, ধারা ১৭২ এর উপ-ধারা (১) এর অধীন নোটিশ জারি করা হলে, যে করবর্ষে নোটিশ জারি করা হয়েছে তা শেষ হবার পরবর্তী ১ (এক) করবর্ষের মধ্যে সংশ্লিষ্ট কর নির্ধারণ সম্পন্ন করতে হবে।

৫০। তথ্য সংগ্রহ সংক্রান্ত ধারা ২০০ এর প্রতিস্থাপন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২০০ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী, উপকর কমিশনারের নিচে নন এরূপ কোনো তদন্তকারী আয়কর কর্তৃপক্ষ আয়কর আইনের অধীন কোনো মামলার তদন্ত সম্পর্কিত তথ্য বা চলমান কোনো কার্যক্রমের জন্য প্রয়োজনীয় বা প্রাসঙ্গিক হতে পারে এরূপ তথ্য কোনো ব্যক্তির কাছে লিখিত নোটিশ দ্বারা অথবা ইলেক্ট্রনিক পদ্ধতিতে এবং নোটিশে বর্ণিত পদ্ধতি ও মাধ্যমে এবং নোটিশে উল্লিখিত সময়ের মধ্যে তলব করতে পারবে। তবে, কর কমিশনারের অনুমোদন ব্যতিরেকে কর কমিশনারের অধস্তন কোনো আয়কর কর্তৃপক্ষ কোনো ব্যাংক বা ফাইন্যান্স কোম্পানির কাছে কোনো তথ্য তলব করতে পারবে না।

৫১। কর ও অন্যান্য অঙ্ক পরিশোধ এড়াইয়া যাওয়া সংক্রান্ত ধারা ২১২ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২১২ এর উপ-ধারা (৭) এ নতুন শর্তাংশ সন্নিবেশিত হয়েছে। আনীত সংশোধনীর ফলে ধারা ২১২ এর উপ-ধারা (১) এর অধীন জারিকৃত নোটিশে উল্লিখিত বিষয়সমূহের বাইরে আয়কর আইনের আওতায় প্রদেয় কোনো অঙ্কের পরিশোধ এড়িয়ে যাওয়া হয়েছে এরূপ সুনির্দিষ্ট তথ্য উদঘাটিত হলে তা পরিদর্শী অতিরিক্ত কর কমিশনারের পূর্বানুমোদন সাপেক্ষে করদাতাকে অবহিতকরণপূর্বক উপ-ধারা (২) এর আওতায় কর নির্ধারণ করা যাবে।

৫২। কর চুক্তি সংক্রান্ত ধারা ২৪৪ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২৪৪ এর উপ-ধারা (৪) এর পর উপ-ধারা (৫) সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত বিধান অনুযায়ী, আয়কর আইনের অন্যান্য বিধানে যা কিছুই থাকুক না কেন, দ্বৈত কর পরিহার চুক্তি প্রাধান্য পাবে।

৫৩। রিটার্ন দাখিলের প্রমাণ দাখিলের বাধ্যবাধকতা সংক্রান্ত ধারা ২৬৪ এর সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২৬৪ এর উপ-ধারা (৩) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। পূর্বে ৪৫টি সেবা গ্রহণের ক্ষেত্রে রিটার্ন দাখিলের প্রমাণ বা PSR দাখিলের বিধান ছিল। প্রতিস্থাপিত উপ-ধারা (৩) এর বিধান অনুযায়ী নিম্নবর্ণিত ৩৯টি ক্ষেত্রসমূহে রিটার্ন দাখিলের প্রমাণ বা PSR দাখিলের বিধান করা হয়েছে:

১। ২০ (বিশ) লক্ষাধিক টাকার ঋণ গ্রহণে;

২। কোনো কোম্পানির পরিচালক বা স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার হতে হলে;

৩। আমদানি নিবন্ধন সনদ বা রপ্তানি নিবন্ধন সনদ গ্রহণ অথবা নবায়ন করতে;

৪। সিটি কর্পোরেশন বা পৌরসভা এলাকায় ট্রেড লাইসেন্স নবায়ন করতে;

৫। সাধারণ বিমার তালিকাভুক্ত সার্ভেয়ার লাইসেন্স নবায়ন করতে;

৬। সিটি কর্পোরেশন, পৌরসভা ও ক্যান্টনমেন্ট বোর্ড এলাকায় জমি, বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট বিক্রয় বা লিজ বা হস্তান্তর বা বায়নানামা বা আমমোক্তারনামা নিবন্ধন করতে;

৭। চিকিৎসক, দন্ত চিকিৎসক, আইনজীবী, চার্টার্ড অ্যাকাউন্টেন্ট, কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট অ্যাকাউন্টেন্ট, চার্টার্ড সেক্রেটারি, আইনজীবী ও কর আইনজীবী, একচুয়ারি, প্রকৌশলী, স্থপতি, সার্ভেয়ার হিসেবে কোনো স্বীকৃত পেশাজীবী সংস্থার সদস্যপদ নবায়ন করতে;

৮। Muslim Marriages and Divorces (Registration) Act, 1974 (Act No. LII of 1974) এর অধীন নিকাহ্ রেজিস্ট্রার, হিন্দু বিবাহ নিবন্ধন আইন, ২০১২ (২০১২ সনের ৪০ নং আইন) এর অধীন হিন্দু বিবাহ নিবন্ধক ও Special Marriage Act, 1872 (Act No. III of 1872) এর অধীন রেজিস্ট্রার হিসেবে লাইসেন্স প্রাপ্তি অথবা নবায়ন করতে;

৯। ট্রেডবডি বা কোনো বাণিজ্যিক সংগঠনের সদস্যপদ প্রাপ্তি অথবা নবায়ন করতে;

১০। স্ট্যাম্প, কোর্ট ফি ও কার্টিজ পেপারের ভেন্ডর বা দলিল লেখক হিসেবে লাইসেন্স নবায়নে;

১১। ড্রাগ লাইসেন্স, ফায়ার লাইসেন্স, পরিবেশ ছাড়পত্র, বিএসটিআই লাইসেন্স, বন্ডেড ওয়্যারহাউস লাইসেন্স, কাস্টমস এজেন্ট লাইসেন্স, ফ্রেইট ফরওয়ার্ডিং লাইসেন্স ও বায়িং হাউজ নিবন্ধন গ্রহণ ও নবায়নে;

১২। যেকোনো এলাকায় গ্যাসের বাণিজ্যিক ও শিল্প সংযোগ প্রাপ্তি ও বহাল রাখতে;

১৩। সিটি কর্পোরেশন এলাকায় আবাসিক গ্যাস সংযোগ প্রাপ্তিতে;

১৪। সিটি কর্পোরেশন বা ক্যান্টনমেন্ট বোর্ড এলাকায় বিদ্যুৎ সংযোগ প্রাপ্তিতে;

১৫। লঞ্চ, স্টিমার, মাছ ধরার ট্রলার, কার্গো, কোস্টার, ডাম্ব-বার্জসহ যেকোনো প্রকারের ভাড়ায় চালিত নৌযানের সার্ভে সার্টিফিকেট গ্রহণ ও নবায়নে;

১৬। পরিবেশ অধিদপ্তর বা জেলা প্রশাসকের কার্যালয় হতে ইট উৎপাদনের অনুমতি গ্রহণ ও নবায়নে;

১৭। সিটি কর্পোরেশন, জেলা সদর বা পৌরসভায় অবস্থিত ইংরেজি মাধ্যম স্কুলে শিশু বা পোষ্য ভর্তিতে;
১৮। কোম্পানির এজেন্সী বা ডিস্ট্রিবিউটরশিপ গ্রহণে ও নবায়নে;
১৯। আগ্নেয়াস্ত্রের লাইসেন্স গ্রহণে ও নবায়নে;
২০। আমদানির উদ্দেশ্যে ঋণপত্র খোলায়;
২১। ১০ (দশ) লক্ষাধিক টাকার মেয়াদী আমানত খোলায় ও বহাল রাখতে;
২২। ১০ (দশ) লক্ষাধিক টাকার সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে;
২৩। পৌরসভা, উপজেলা, জেলা পরিষদ, সিটি কর্পোরেশন বা জাতীয় সংসদ নির্বাচনে অংশগ্রহণে;
২৪। ব্যবস্থাপনা বা প্রশাসনিক বা উৎপাদন কার্যক্রমের তত্ত্বাবধানকারী পদমর্যাদায় কর্মরত ব্যক্তির বেতন-ভাতাদি প্রাপ্তিতে;
২৫। দশম গ্রেড বা তদূর্ধ্ব পদমর্যাদার গণকর্মচারীর বেতন-ভাতাদি প্রাপ্তিতে;
২৬। স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের ক্ষেত্রে মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সার্ভিস বা মোবাইল ব্যাংকিং বা ইলেক্ট্রনিক উপায়ে টাকা স্থানান্তরের মাধ্যমে এবং মোবাইল ফোনের হিসাব রিচার্জের মাধ্যমে কমিশন, ফি বা অন্য কোনো অর্থ প্রাপ্তির ক্ষেত্রে;
২৭। কোনো নিবাসী করদাতা কর্তৃক অ্যাডভাইজরি বা কনসালটেন্সি সার্ভিস, ক্যাটারিং সার্ভিস, ইভেন্ট ম্যানেজমেন্ট সার্ভিস, জনবল সরবরাহ, নিরাপত্তা সেবা সরবরাহ বাবদ কোনো কোম্পানি হইতে অর্থ প্রাপ্তিতে;
২৮। বিমা কোম্পানির এজেন্সি সার্টিফিকেট গ্রহণ ও নবায়নে;
২৯। দ্বি-চক্র বা ত্রি-চক্র মোটরযান ব্যতীত অনান্য মোটরযানের নিবন্ধন, মালিকানা পরিবর্তন বা ফিটনেস নবায়নকালে;
৩০। এনজিও বিষয়ক ব্যুরোতে নিবন্ধিত এনজিও বা মাইক্রোক্রেডিট রেগুলেটরী অথরিটি হতে লাইসেন্সপ্রাপ্ত ক্ষুদ্র ঋণ সংস্থার অনুকূলে বিদেশি অনুদানের অর্থ ছাড় করতে;
৩১। ডিজিটাল প্ল্যাটফর্ম ব্যবহার করে ই-কমার্স ব্যবসার ক্ষেত্রে লাইসেন্সিং অথরিটির কাছ থেকে লাইসেন্স নবায়নে;
৩২। কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এবং Societies Registration Act, 1860 (Act No. XXI of 1860) এর অধীন নিবন্ধিত কোনো ক্লাবের সদস্যপদ গ্রহণ ও নবায়নে;
৩৩। কোনো নিবাসী করদাতা কর্তৃক পণ্য সরবরাহ, চুক্তি সম্পাদন বা সেবা সরবরাহের উদ্দ্যেশ্যে টেন্ডার ডকুমেন্টস্ দাখিলকালে;
৩৪। পণ্য আমদানি বা রপ্তানির উদ্দ্যেশ্যে বিল অব এন্ট্রি দাখিলকালে;
৩৫। রাজধানী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (রাজউক), চট্টগ্রাম উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (সিডিএ), খুলনা উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (কেডিএ), রাজশাহী উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ (আরডিএ), গাজীপুর উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ, কক্সবাজার উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ বা, সময় সময়, সরকার কর্তৃক গঠিত

অনুরূপ কর্তৃপক্ষ অথবা সিটি কর্পোরেশন বা পৌরসভার অন্যান্য সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষের নিকট অনুমোদনের নিমিত্ত ভবন নির্মাণের নকশা দাখিলকালে;

৩৬। এ আইনের ধারা ১৪০ এ সংজ্ঞায়িত কোনো নির্দিষ্ট ব্যক্তির নিকট সিটি কর্পোরেশন এলাকায় বাড়ি ভাড়া বা লিজ প্রদানকালে;

৩৭। এই আইনের ধারা ১৪০ এ সংজ্ঞায়িত কোনো নির্দিষ্ট ব্যক্তির নিকট পণ্য বা সেবা সরবরাহ কালে;

৩৮। হোটেল, রেস্টুরেন্ট, মোটেল, কমিউনিটি সেন্টার, কনভেনশন হল, হাসপাতাল, ক্লিনিক, ডায়াগনস্টিক সেন্টারসমূহের লাইসেন্স গ্রহণ ও নবায়নে;

৩৯। সামাজিক অনুষ্ঠান, কর্পোরেট প্রোগ্রাম, ওয়ার্কশপ, সেমিনার, সিম্পোজিয়াম, প্রশিক্ষণসহ সমজাতীয় যেকোনো অনুষ্ঠান আয়োজনের জন্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত কমিউনিটি সেন্টার, কনভেনশন হল বা সমজাতীয় কোনো প্রতিষ্ঠান হতে ভাড়া বা অন্য যেকোনো সেবা গ্রহণকালে;

এছাড়া, নিম্নবর্ণিত ১২টি ক্ষেত্রে "রিটার্ন দাখিলের প্রমাণ" দাখিলের পরিবর্তে নাম ও টিআইএন সংবলিত সিস্টেম জেনারেটেড প্রত্যয়নপত্র দাখিলের বিধান করা হয়েছে, যথা:-

১। সিটি কর্পোরেশন বা পৌরসভা এলাকায় নতুন ট্রেড লাইসেন্স গ্রহণে;

২। সমবায় সমিতির নিবন্ধনের ক্ষেত্রে;

৩। সাধারণ বিমার তালিকাভুক্ত সার্ভেয়ার এর নতুন লাইসেন্স গ্রহণে;

৪। ক্রেডিট কার্ড গ্রহণ ও নবায়নে;

৫। চিকিৎসক, দন্ত চিকিৎসক, আইনজীবী, চার্টার্ড অ্যাকাউন্টেন্ট, কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট অ্যাকাউন্টেন্ট, চার্টার্ড সেক্রেটারি, আইনজীবী ও কর আইনজীবী, একচুয়ারি, প্রকৌশলী, স্থপতি, সার্ভেয়ার হিসেবে কোনো স্বীকৃত পেশাজীবী সংস্থার সদস্যপদ গ্রহণে;

৬। ৫ (পাঁচ) লক্ষাধিক টাকার পোস্ট অফিস সঞ্চয়ী হিসাব খোলায়;

৭। Monthly Payment Order বা এমপিও ভুক্তির মাধ্যমে সরকার হতে দশম গ্রেড বা তদূর্ধ্ব পদমর্যাদার কর্মচারীর কোনো অর্থপ্রাপ্তিতে;

৮। স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতাদের ক্ষেত্রে মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সার্ভিস বা মোবাইল ব্যাংকিং বা ইলেক্ট্রনিক উপায়ে টাকা স্থানান্তরের মাধ্যমে এবং মোবাইল ফোনের হিসাব রিচার্জের মাধ্যমে কমিশন, ফি বা অন্য কোনো অর্থ প্রাপ্তির ক্ষেত্রে;

৯। স্ট্যাম্প, কোর্ট ফি ও কার্টিজ পেপারের ভেন্ডর বা দলিল লেখক হিসাবে লাইসেন্স নিবন্ধন ও তালিকাভুক্তিতে;

১০। ত্রি-চক্র মোটরযানের নিবন্ধন, মালিকানা পরিবর্তন বা ফিটনেস নবায়নকালে;

১১। ডিজিটাল প্ল্যাটফর্ম ব্যবহার করে ই-কমার্স ব্যবসার ক্ষেত্রে লাইসেন্সিং অথরিটির কাছ থেকে লাইসেন্স গ্রহণে;

১২। স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত অন্য যেকোনো ব্যক্তি কর্তৃক কোনো আইন বা আইনি ক্ষমতা রয়েছে এরূপ কোনো দলিলের অধীন নিগমিত, নিবন্ধিত বা গঠিত হবার বছর বা পরের বছরে।

তবে, ধারা ১৬৬ এর উপ-ধারা (২) অনুযায়ী রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক নয় এরূপ ব্যক্তির ক্ষেত্রে এ উপ-ধারার বিধান প্রযোজ্য হবে না।

৫৪। আয় গোপন করিবার জন্য জরিমানা সংক্রান্ত ধারা ২৭২ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ২৭২ এর উপ-ধারা (১) এ উল্লিখিত "ক+খ এর সমপরিমাণ জরিমানা আরোপ করিবে, যেইক্ষেত্রে–

ক = ফাঁকি দেওয়া অঙ্ক × ১৫%,

খ = ফাঁকি দেওয়া অঙ্ক × ১০% × গ,

গ = অসত্য পরিমাণে তথ্য প্রদর্শনের বিষয়টি যেই করবর্ষে সংঘটিত হইয়াছে সেই করবর্ষ হইতে উক্ত অসত্য পরিমাণে তথ্য প্রদর্শনের বিষয়টি যেই করবর্ষে উদঘাটিত হইয়াছে সেই করবর্ষ পর্যন্ত মোট বৎসর" শব্দগুলি, চিহ্নগুলি ও সংখ্যাগুলির পরিবর্তে

"ক এর সমপরিমাণ জরিমানা আরোপ করিবে, যেইক্ষেত্রে–

ক = ফাঁকি দেওয়া অঙ্ক × ১০% × খ,

খ = যেই করবর্ষে কর ফাঁকি সংঘটিত হইয়াছে সেই করবর্ষ হইতে উক্ত কর ফাঁকির বিষয়টি যেই করবর্ষে উদঘাটিত হইয়াছে সেই করবর্ষসহ মোট বৎসর" শব্দগুলি, চিহ্নগুলি ও সংখ্যাগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

উদাহরণ ১৬

জনাব আমিনুল ইসলাম ২০২২-২০২৩ করবর্ষে তার মালিকানাধীন একটি মোটর গাড়ি প্রদর্শন না করায় ২০২৫-২০২৬ করবর্ষে তার ২০২২-২০২৩ করবর্ষের নথিটি ২১২ ধারায় পুনঃউন্মোচন করা হয়েছে। ২১২ ধারার অধীন কার্যক্রম পরিচালনার ফলে তিনি মোট ৫০,০০০ টাকার আয়কর ফাঁকি দিয়েছেন মর্মে উদঘাটিত হয়েছে। এমতাবস্থায়, জনাব আমিনুল ইসলামের উপর নিম্নরূপ জরিমানা আরোপ করা হবে-

ক = ফাঁকি দেওয়া অঙ্ক × ১০% × খ

ফাঁকি দেওয়া অঙ্ক = ৫০,০০০ টাকা

খ = ৪ বছর

অতএব, ক = ৫০,০০০ টাকা × ১০% × ৪

= ২০,০০০ টাকা।

যদি, উপরের উদাহরণে ২০২৫-২০২৬ করবর্ষে মোটর গাড়িটি ক্রয় করা হতো এবং উক্ত ক্রয় গোপন করার বিষয়টি ২০২৫-২০২৬ করবর্ষেই শনাক্ত হতো তবে সেক্ষেত্রে আরোপকৃত জরিমানার পরিমাণ হতো-

ক = ফাঁকি দেওয়া অঙ্ক × ১০% × খ

ফাঁকি দেওয়া অঙ্ক = ৫০,০০০ টাকা

খ = ১ বছর

অতএব, ক = ৫০,০০০ টাকা × ১০% × ১

= ৫,০০০ টাকা।

উদাহরণ ১৭

মিজ রাজিয়া বানু ২০১৪-২০১৫ করবর্ষে ঢাকাস্থ মোহাম্মদপুর এলাকায় ১১০০ বর্গফুট আয়তনের একটি ফ্ল্যাট ক্রয় করেন। উক্ত ফ্ল্যাট করদাতা তার দাখিলকৃত ২০১৪-২০১৫ করবর্ষের আয়কর রিটার্নের সম্পদ বিবরণীতে প্রদর্শন করেননি। করদাতার অপ্রদর্শিত পরিসম্পদ ২০২৫-২০২৬ করবর্ষের পূর্ববর্তী ষষ্ঠ করবর্ষ অর্থাৎ ২০১৯-২০২০ করবর্ষেরও অধিককাল পূর্বে অর্জিত হওয়ায় তা ২০১৯-২০২০ করবর্ষে অর্জিত হয়েছে বলে গণ্য হবে। যদি উক্ত ফ্ল্যাট ক্রয় গোপন করার ফলে মিজ বানু মোট ২,০০,০০০ টাকা আয়কর পরিশোধ এড়িয়ে গিয়ে থাকেন, তবে মিজ বানুর উপর নিম্নরূপ জরিমানা আরোপ করা হবে-

ক = ফাঁকি দেওয়া অঙ্ক × ১০% × খ

ফাঁকি দেওয়া অঙ্ক = ২,০০,০০০ টাকা

খ = ৭ বছর

অতএব, ক = ২,০০,০০০ টাকা × ১০% × ৭

= ১,৪০,০০০ টাকা।

৫৫। হাজিরার জন্য অনুমোদিত প্রতিনিধি সংক্রান্ত ধারা ৩২৭ এর সংশোধন

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ধারা ৩২৭ এর উপ-ধারা (৩) এর দফা (ঙ) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনের মাধ্যমে উপকর কমিশনার বা তদূর্ধ্ব কোনো পদে কমপক্ষে ৫ (পাঁচ) বছরের জন্য আয়কর কর্তৃপক্ষ হিসাবে কাজ করেছেন এরূপ ব্যক্তির জাতীয় রাজস্ব বোর্ড হতে সনদ প্রাপ্তির শর্তে 'কর আইনজীবী' হিসেবে গণ্য হওয়ার বিধান করা হয়েছে।

ধারা ৩২৭ এর উপ-ধারা (৪) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত উপ-ধারা (৪) এর বিধান অনুযায়ী উপকর কমিশনারের নিচে নয় এরূপ পদে কমপক্ষে ৫ (পাঁচ) বছরের জন্য আয়কর কর্তৃপক্ষ হিসেবে কাজ করেছেন এরূপ বোর্ড কর্তৃক সনদ প্রাপ্ত কর আইনজীবী অথবা বোর্ড

কর্তৃক কর আইনজীবী হিসেবে সনদ প্রাপ্ত কোনো ব্যক্তিকে কোনো নিবন্ধিত কর আইনজীবী সমিতির সদস্য হতে হবে।

ধারা ৩২৭ এর উপ-ধারা (৫) বিলোপ করা হয়েছে। আনীত সংশোধনের মাধ্যমে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক কর আইনজীবী সমিতির নিবন্ধন প্রদানের বিধান এবং বোর্ডের সাথে নিবন্ধিত নয় এরূপ কোনো আইনজীবী সমিতি কর আইনজীবী সমিতি হিসেবে গণ্য না হবার বিধান বিলোপ করা হয়েছে।

৫৬। তফসিল সংশোধনের ক্ষমতা সংক্রান্ত ধারা ৩৪১ এর বিলোপ

আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৩৪১ বিলোপ করা হয়েছে। আনীত সংশোধনীর মাধ্যমে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক আয়কর আইনের তফসিল সংশোধনের ক্ষমতা রহিত করা হয়েছে।

৫৭। আয়কর আইন, ২০২৩ এর প্রথম তফসিলের প্রতিস্থাপন

অর্থ সম্পর্কিত কতিপয় আইন (সংশোধন) অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর প্রথম তফসিল প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। উক্ত প্রতিস্থাপনের ফলে ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে বিশেষ কর প্রদানের মাধ্যমে বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্টে বিনিয়োগ প্রদর্শনের কোনো বিধান আয়কর আইনে রাখা হয়নি।

৫৮। আয়কর আইন, ২০২৩ এর দ্বিতীয় তফসিলের সংশোধন

৫৮.১ তহবিলের অনুমোদন মঞ্জুরের মেয়াদ

আয়কর আইন, ২০২৩ এর দ্বিতীয় তফসিলে কতিপয় সংশোধন আনা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী বার্ধক্য তহবিল বা পেনশন তহবিল, আনুতোষিক তহবিল এবং ভবিষ্য তহবিলের অনুমোদন মঞ্জুর হলে লিখিত আদেশে অনুমোদন মঞ্জুরের মেয়াদ উল্লেখ থাকবে এবং উক্ত মেয়াদ ১০ (দশ) বৎসরের নীচে হবে না।

৫৮.২ দ্বিতীয় তফসিলের অন্যান্য সংশোধন

দ্বিতীয় তফসিলের অংশ ২ এর অনুচ্ছেদ (১) এর উপ-অনুচ্ছেদ (২) এ উল্লিখিত "বোর্ড" শব্দের পরিবর্তে "কর কমিশনার" শব্দগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনীর মাধ্যমে আনুতোষিক তহবিলকে অনুমোদন মঞ্জুরের ক্ষমতা জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের পরিবর্তে কর কমিশনারকে প্রদান করা হয়েছে।

৫৯। আয়কর আইন, ২০২৩ এর ষষ্ঠ তফসিলের সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ষষ্ঠ তফসিলে কতিপয় সংশোধনী আনা হয়েছে।

৫৯.১ মাইক্রোক্রেডিট রেগুলেটরী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত কোনো সত্তার ক্ষুদ্রঋণ কার্যক্রম পরিচালনা হতে উদ্ভূত সার্ভিস চার্জ করমুক্ত হবার শর্ত সংশোধন

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (১৩) এর উপ-দফা (খ) ও (গ) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত উপ-দফা (খ) ও (গ) এর বিধান অনুযায়ী মাইক্রোক্রেডিট রেগুলেটরী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত কোনো সত্তার ক্ষুদ্রঋণ কার্যক্রম পরিচালনা হতে উদ্ভূত সার্ভিস চার্জ করমুক্ত হিসেবে গণ্য হতে হলে উক্ত সার্ভিস চার্জ মাইক্রোক্রেডিটে রিভলভিং ব্যতীত অন্য কোনো পরিসম্পদ অর্জনে ব্যবহার করা যাবে না এবং মাইক্রোক্রেডিটে রিভলভিং ব্যতীত অন্য কোনো ব্যবসায়ে পুঁজি হিসাবে ব্যবহার করা যাবে না।

মাইক্রোক্রেডিট রেগুলেটরী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক নিবন্ধিত সত্তা ২০২৬-২০২৭ করবর্ষ হতে শুধু ক্ষুদ্রঋণ কার্যক্রম পরিচালনা ব্যতীত অন্য কোনো কার্যক্রমে সম্পৃক্ত হতে পারবে না এরূপ শর্ত বিলোপ করা হয়েছে।

৫৯.২ কৃষি হতে আয় এবং বিভিন্ন ব্যবসার আয়ের করমুক্ত সীমা

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (২০) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তির “কৃষি হইতে আয়” খাতের আওতাভুক্ত অনধিক ৫ (পাঁচ) লক্ষ টাকা পর্যন্ত কোনো আয় করমুক্ত থাকবে যদি উক্ত ব্যক্তির কৃষি হতে আয় এবং আর্থিক পরিসম্পদ হতে আয় ব্যতীত অন্য কোনো আয় না থাকে।
তাছাড়া, দফা (২০) এর পর নতুন দফা (২০ক) সন্নিবেশিত হয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী কোনো ব্যক্তির হাঁস-মুরগী, চিংড়ি ও মাছের হ্যাচারী, পেলেটেড পোল্ট্রি ফিড উৎপাদন, চিংড়ি ও মাছের পেলেটেড ফিড উৎপাদন, দুগ্ধজাত দ্রব্য উৎপাদন, ব্যাঙ উৎপাদন খামার, বীজ বিপণন, রেশম গুটিপোকা পালনের খামার ইত্যাদি খাতের আওতাভুক্ত অনধিক ৫ (পাঁচ) লক্ষ টাকা করমুক্ত থাকবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ ১৮

মিজ তপমিতার একটি ডেইরি ফার্ম রয়েছে। ২০২৪-২৫ অর্থবছরে তিনি ডেইরি ফার্ম হতে ১০,০০,০০০ টাকা নীট আয় প্রাপ্ত হয়েছেন। এছাড়া ব্যাংক সুদ বাবদ তার আয় হয়েছে ৫,৫০,০০০ টাকা। উক্ত সুদের বিপরীতে উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে ৫৫,০০০ টাকা। সেক্ষেত্রে করদাতার আয় পরিগণনা হবে নিম্নরূপ-

(ক)	কৃষি হইতে আয় (যেহেতু করদাতার কৃষি হইতে আয় এবং আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয় (ব্যাংক সুদ) ব্যতীত অন্য কোন আয়ের উৎস নাই, সেহেতু ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা ২০		৫,০০,০০০

	অনুযায়ী ৫,০০,০০০ টাকা আয় পরিগণনা হতে বাদ যাবে।) (১০,০০,০০০ – ৫,০০,০০০)		
(খ)	আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয় (ব্যাংক সুদ)		৫,৫০,০০০
		মোট আয়	১০,৫০,০০০

ধরা যাক, উপরের উদাহরণে মিজ তপমিতার কৃষি আয় বাবদ ১০,০০,০০০ টাকা, ব্যাংক সুদ বাবদ ৫,৫০,০০০ টাকা আয়ের পাশাপাশি বিবিধ মালের ব্যবসা হতে ২,০০,০০০ টাকা আয় রয়েছে। সেক্ষেত্রে করদাতার আয় পরিগণনা হবে নিম্নরূপ-

(ক)	কৃষি হইতে আয় যেহেতু করদাতার কৃষি হইতে আয় এবং আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয়ের পাশাপাশি ব্যবসা হইতে আয় আছে, সেহেতু তিনি ষষ্ঠ তফসিল অংশ ১ এর দফা ২০ অনুযায়ী ৫,০০,০০০ টাকা করমুক্ত প্রাপ্তির সুবিধা প্রাপ্য হবেন না।		১০,০০,০০০
(খ)	আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয় (ব্যাংক সুদ)		৫,৫০,০০০
(গ)	ব্যবসা হইতে আয়		২,০০,০০০
		মোট আয়	১৭,৫০,০০০

উদাহরণ ১৯

জনাব এহসান একটি নার্সারি পরিচালনা করেন। তিনি ২০২৪-২৫ আয়বর্ষে নার্সারি হতে ৮,০০,০০০ টাকা আয় প্রাপ্ত হন। এছাড়া, হাঁস-মুরগির খামার হতে তাঁর ১০,০০,০০০ টাকা আয় রয়েছে। করদাতার অন্য কোন খাতের আয় নেই। এক্ষেত্রে, ২০২৫-২৬ করবর্ষে জনাব এহসানের করযোগ্য আয় হবে (১০,০০,০০০+৮,০০,০০০ – ৫,০০,০০০) টাকা বা, ১৩,০০,০০০ টাকা।

অর্থাৎ একাধিক উৎস হতে কৃষি খাতের আয় থাকলেও ষষ্ঠ তফসিল অংশ ১ এর দফা (২০) অনুযায়ী করদাতার কৃষি খাতে সর্বমোট আয়ের উপর অনধিক ৫,০০,০০০ টাকা আয় পরিগণনা হতে বাদ যাবে।

উদাহরণ ২০

ধরা যাক, মোমিনা খাতুনের ২০২৪-২০২৫ আয়বর্ষে মাছের হ্যাচারী থেকে ১০,০০,০০০ টাকার নীট আয় আছে। একই বছরে তিনি তার ওয়ান ব্যাংক পিএলসিতে সঞ্চয়ী হিসাব হতে ব্যাংক সুদ বাবদ ৫,৫০,০০০ টাকা প্রাপ্ত হয়েছেন যার বিপরীতে ব্যাংক ৫৫,০০০ টাকা উৎসে কর কর্তন করেছে। একই বছর তিনি ৫০,০০০ টাকার নতুন একটি সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে বিনিয়োগ করেছেন।

(ক)	মাছের হ্যাচারী হতে আয় (ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (২০ক) অনুযায়ী ৫ লক্ষ টাকা মোট আয় পরিগণনা থেকে বাদ যাবে) অতএব করদাতার করযোগ্য আয় হবে (১০,০০,০০০ – ৫,০০,০০০)		৫,০০,০০০
(খ)	আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয় (ব্যাংক সুদ)		৫,৫০,০০০
		মোট আয়	১০,৫০,০০০

উদাহরণ ২১

জনাব হান্নান ২০২৪-২৫ আয়বর্ষে পেলেটেড পোল্ট্রি ফিড উৎপাদন ব্যবসা হতে ২০,৫০,০০০ টাকা এবং বীজ বিপণন ব্যবসা হতে ৮,৫০,০০০ টাকা আয় করেন। করদাতার অন্য কোন খাতের আয় নেই। এক্ষেত্রে, ২০২৫-২৬ করবর্ষে জনাব হান্নানের করযোগ্য আয় হবে (২০,৫০,০০০+৮,৫০,০০০ - ৫,০০,০০০) টাকা বা, ২৪,০০,০০০ টাকা।

অর্থাৎ ষষ্ঠ তফসিল অংশ ১ এর দফা (২০ক) অনুযায়ী অনধিক ৫,০০,০০০ টাকা করদাতার আয় পরিগণনা হতে বাদ যাবে।

উদাহরণ ২২

জনাব ইফতেখার কালামের একটি ডেইরি ফার্ম ও একটি মাছের হ্যাচারী রয়েছে। ২০২৪-২৫ আয়বর্ষে ডেইরি ফার্ম হতে তিনি ৪,৫০,০০০ টাকা আয় প্রাপ্ত হন এবং মাছের হ্যাচারী হতে ৭,৮০,০০০ টাকা আয়প্রাপ্ত হন। উক্ত আয়বর্ষে তিনি ডিপিএসে বিনিয়োগ করেন ৬০,০০০ টাকা। সেক্ষেত্রে জনাব ইফতেখার কালামের কর পরিগণনা হবে নিম্নরূপঃ

ষষ্ঠ তফসিলের দফা (২০ক) অনুযায়ী জনাব কালামের মাছের হ্যাচারী হতে আয় বাবদ ৭,৮০,০০০ টাকার মধ্যে ৫,০০,০০০ টাকা মোট আয় পরিগণনা হতে বাদ যাবে। কিন্তু, কৃষি হতে আয়ের (ডেইরি ফার্ম) পাশাপাশি মাছের হ্যাচারী ব্যবসা খাতে আয় থাকায় ষষ্ঠ তফসিলের দফা (২০) অনুযায়ী কোন করমুক্ত প্রাপ্তির সুবিধা তিনি প্রাপ্য হবেন না।

অতএব, জনাব কালামের করযোগ্য মোট আয় (২,৮০,০০০+৪,৫০,০০০) = ৭,৩০,০০০ টাকা।

৫৯.৩ যে শর্তে কতিপয় আইটি সার্ভিস হতে প্রাপ্ত আয় করমুক্ত

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (২১) এর প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। দফা (২১) প্রতিস্থাপনের ফলে ০১, জুলাই ২০২৪ তারিখ হতে উক্ত ব্যবসার সকল আয়, ব্যয় ও বিনিয়োগ শতভাগ ব্যাংক ট্রান্সফার এর মাধ্যমে সম্পন্ন করার শর্তের পরিবর্তে ব্যবসার সকল আয় শতভাগ ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে সম্পন্ন করার শর্তে ১ জুলাই, ২০২৪ হতে ৩০ জুন, ২০২৭ পর্যন্ত দফা (২১) এ উল্লিখিত ব্যবসাসমূহ হতে উদ্ভূত কোনো নিবাসী ব্যক্তি বা অনিবাসী বাংলাদেশি স্বাভাবিক ব্যক্তির আয় করমুক্ত থাকবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৫৯.৪ জিরো কুপন ইসলামিক ইনভেস্টমেন্ট সার্টিফিকেট হতে উদ্ভূত আয় করমুক্ত

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (২৫) এ নিম্নরূপ ব্যাখ্যা সন্নিবেশিত হয়েছে, যথা:-
"ব্যাখ্যা।- এই দফার উদ্দেশ্য পূরণকল্পে, জিরো কুপন বন্ড বলিতে জিরো কুপন ইসলামিক ইনভেস্টমেন্ট সার্টিফিকেটকেও বুঝাইবে;"

আনীত সংশোধনীর ফলে ব্যাংক, বিমা বা কোনো ফাইন্যান্স কোম্পানি ব্যতীত কোনো ব্যক্তি কর্তৃক জিরো কুপন ইসলামিক ইনভেস্টমেন্ট সার্টিফিকেট হতে উদ্ভূত কোনো আয় করমুক্ত থাকবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৫৯.৫ "চাকরি হইতে আয়" হিসেবে পরিগণিত আয়ের করমুক্ত অংশের পরিমাণ বৃদ্ধি

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (২৭) এ উল্লিখিত "৪ (চার) লক্ষ ৫০ (পঞ্চাশ) হাজার" সংখ্যাগুলি, বন্ধনীগুলি ও শব্দগুলির পরিবর্তে "৫ (পাঁচ) লক্ষ" সংখ্যা, বন্ধনী ও শব্দগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। আনীত সংশোধনীর মাধ্যমে "চাকরি হইতে আয়" হিসেবে পরিগণিত আয়ের এক-তৃতীয়াংশ বা ৫ (পাঁচ) লক্ষ টাকা, যা কম, করমুক্ত রাখার বিধান করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৫৯.৬ তহবিল, বিশ্ববিদ্যালয় এবং কতিপয় পেশাজীবী সংগঠনের কর পরিশোধ সংক্রান্ত

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (২৮) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত দফা (২৮) এর বিধান অনুযায়ী কোনো তহবিল, সরকারি বিশ্ববিদ্যালয় বা পৃথক আইন দ্বারা প্রতিষ্ঠিত কোনো আন্তর্জাতিক শিক্ষা প্রতিষ্ঠান যা বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয় নয় বা কোনো আইনের অধীন প্রতিষ্ঠিত এবং চার্টার্ড অ্যাকাউন্টেন্ট বা কস্ট এ্যান্ড ম্যানেজমেন্ট অ্যাকাউন্টেন্ট বা চার্টার্ড সেক্রেটারিগণের কোনো পেশাজীবী সংগঠন কর্তৃক পরিচালিত কোনো পেশাজীবী প্রতিষ্ঠান (প্রফেশনাল ইনস্টিটিউট) এর আর্থিক পরিসম্পদ হতে আয় ব্যতীত অন্য কোনো আয় করমুক্ত থাকবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৫৯.৭ বিদেশী সরকার হতে গৃহীত পুরস্কার এবং কতিপয় পুরস্কার করমুক্ত

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (৩০) এ উল্লিখিত "সরকার" শব্দের পূর্বে "বাংলাদেশ সরকার অথবা বিদেশী কোনো" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে এবং উক্ত দফা এর পর নতুন দফা (৩০ক) সন্নিবেশিত হয়েছে।

আনীত সংশোধনীর ফলে বাংলাদেশ সরকারের পাশাপাশি বিদেশী কোনো সরকার হতে কোনো ব্যক্তি কর্তৃক গৃহীত পুরস্কার করমুক্ত থাকবে। তাছাড়া, কোনো ব্যক্তি কর্তৃক গৃহীত নোবেল, রামোন ম্যাগসেসে, বুকার, পুলিৎজার, সাইমন বলিভার, একাডেমি অ্যাওয়ার্ড, গ্রামি, এমি, গোল্ডেন গ্লোব, কান চলচ্চিত্র উৎসব পুরস্কার করমুক্ত থাকবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৫৯.৮ জাতীয় পেনশন কর্তৃপক্ষের আয় করমুক্ত

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (৩৪) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান দ্বারা জাতীয় পেনশন কর্তৃপক্ষের সর্বজনীন পেনশন স্কিম হতে প্রাপ্ত সুবিধাভোগীর কোনো আয় করমুক্ত থাকার বিধান অধিকতর স্পষ্ট করা হয়েছে।

তাছাড়া দফা (৩৪) এর পর নতুন দফা (৩৪ক) সন্নিবেশিত করার মাধ্যমে জাতীয় পেনশন কর্তৃপক্ষের আয় করমুক্ত করা হয়েছে।

৫৯.৯ আপন ভাই বা বোন হতে গৃহীত দান করমুক্ত

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (৩৫) এ উল্লিখিত "স্বামী-স্ত্রী," শব্দগুলি ও চিহ্নগুলির পর "আপন ভাই বা বোন," শব্দগুলি ও চিহ্ন সন্নিবেশিত হয়েছে। আনীত সংশোধনীর ফলে দাতা ও গ্রহীতার রিটার্নে প্রদর্শিত হবার শর্তে আপন ভাই বা বোন হতে দান হিসেবে গৃহীত কোনো পরিসম্পদ করমুক্ত থাকবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৫৯.১০ বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক স্বীকৃত কোনো তহবিলের শেয়ার বা ইউনিট হতে অনধিক ৫০ (পঞ্চাশ) লক্ষ টাকার কোনো মূলধনি আয় করমুক্ত

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (৩৬) এর উপ-দফা (ক) এ উল্লিখিত "বা ইউনিট" শব্দগুলির পর "অথবা বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক স্বীকৃত কোনো তহবিলের শেয়ার বা ইউনিট" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। আনীত সংশোধনীর ফলে তালিকাভুক্ত কোনো কোম্পানি বা তহবিলের শেয়ার বা ইউনিটের পাশাপাশি বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক স্বীকৃত কোনো তহবিলের শেয়ার বা ইউনিট হতে কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি কর্তৃক অর্জিত অনধিক ৫০ (পঞ্চাশ) লক্ষ টাকার কোনো মূলধনি আয় করমুক্ত থাকবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৫৯.১১ স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত সিকিউরিটিজে নতুন বিনিয়োগ কর রেয়াতযোগ্য বিনিয়োগ

ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ৩ এর দফা (৮) এ উল্লিখিত "সিকিউরিটিজে" শব্দের পর "নতুন" শব্দ সন্নিবেশের মাধ্যমে স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত সিকিউরিটিজে শুধু নতুন বিনিয়োগ কর রেয়াতযোগ্য বিনিয়োগ হিসেবে গণ্য হবার বিষয়টি স্পষ্ট করা হয়েছে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

৬০। আয়কর আইন, ২০২৩ এর সপ্তম তফসিলের সংশোধন

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এবং অর্থ সম্পর্কিত কতিপয় আইন (সংশোধন) অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর সপ্তম তফসিলের অনুচ্ছেদ (১) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত অনুচ্ছেদের বিধান অনুযায়ী আয়কর আইনের অধীন "মূলধনি আয়" হিসেবে পরিগণিত হয় এরূপ আয় নিম্নবর্ণিতভাবে করারোপিত হবে, যথা:-

(ক) কোম্পানি, ব্যক্তিসংঘ ও ট্রাস্ট কর্তৃক অর্জিত মূলধনি আয়ের উপর ১৫% (পনেরো শতাংশ);

(খ) কোম্পানি, ব্যক্তিসংঘ ও ট্রাস্ট ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানির সিকিউরিটিজ লেনদেন হতে অর্জিত মূলধনি আয়ের উপর ১৫% (পনেরো শতাংশ);

(গ) কোম্পানি, ব্যক্তিসংঘ ও ট্রাস্ট ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের, স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানির সিকিউরিটিজ লেনদেন হতে অর্জিত মূলধনি আয় ব্যতীত, অন্যান্য মূলধনি আয়ের ক্ষেত্রে-

(অ) যেক্ষেত্রে মূলধনি পরিসম্পদ অর্জন বা প্রাপ্তির অনধিক ৫ (পাঁচ) বছরের মধ্যে পরিসম্পদ হস্তান্তর হয় সেক্ষেত্রে এরূপ মূলধনি আয় মোট আয়ের অন্তর্ভুক্ত হবে এবং মোট আয়ের উপর নিয়মিত হার;

(আ) যেইক্ষেত্রে মূলধনি পরিসম্পদ অর্জন বা প্রাপ্তির পাঁচ বছর অতিক্রান্ত হবার পর পরিসম্পদ হস্তান্তর হয় সেক্ষেত্রে এরূপ মূলধনি আয়ের ১৫% (পনেরো শতাংশ)।

(ঘ) দফা (ক) ও (গ) এ যা কিছুই থাকুক না কেন, কোনো ব্যক্তি কর্তৃক কোনো জমি বা জমিসহ স্থাপনা হস্তান্তরকালে দলিল মূল্যের অতিরিক্ত কোনো অর্থ গৃহীত হলে উক্ত গৃহীত অতিরিক্ত অর্থ মূলধনী আয় হিসেবে গণ্য হবে এবং এরূপ মূলধনী আয়ের উপর এ তফসিলের অনুচ্ছেদ ১ এর করহার অনুসারে কর প্রদান করতে হবে:

তবে শর্ত থাকে যে, দলিল মূল্যের অতিরিক্ত গৃহীত অর্থ ব্যাংক বিবরণীসহ দালিলিক প্রমাণাদি দ্বারা সমর্থিত হতে হবে।

সংশোধিত বিধান ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হতে প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ ২৩

মিজ্ শমরিতা মজুমদার ঢাকার আগারগাঁও থানার বাসিন্দা। তিনি ২০২৪-২০২৫ আয়বর্ষে ভাড়া হতে মোট ১০,০০,০০০ টাকা আয় প্রাপ্ত হয়েছেন। ২৩ জুন ২০২৫ তারিখে তিনি গুলশান এলাকায় পাঁচ কাঠার একটি বাণিজ্যিক প্লট সাফ কবলা দলিলমূলে বিক্রয় করেন যার দলিলে উল্লিখিত হস্তান্তর মূল্য ছিলো ৫ কোটি টাকা। দলিল মূল্যের বাইরে করদাতা প্লট বিক্রয় বাবদ ব্যাংক মাধ্যমে আরো ২ কোটি টাকা প্রাপ্ত হন অর্থাৎ, প্লটটি বিক্রয় বাবদ করদাতা মোট ৭ কোটি টাকা প্রাপ্ত হন যার সমর্থনে করদাতা প্লটের বায়না দলিল ও ব্যাংক বিবরণী দাখিল করেছেন। হস্তান্তর দলিল রেজিস্ট্রেশনকালে তিনি ৭৫ লাখ টাকা উৎসে কর পরিশোধ করেন। উক্ত প্লট তিনি তার পিতার নিকট হতে ২১ জানুয়ারি ২০১৭ খ্রিষ্টাব্দে হেবামূলে প্রাপ্ত হন। হেবা দলিলে জমির মূল্য হিসেবে ২৫ লাখ টাকা উল্লেখ রয়েছে, যা তিনি পরিসম্পদ ও দায় বিবরণীতে প্রদর্শন করেছেন।

করদাতার মোট করযোগ্য আয় নিম্নরূপ:

ক্রম	আয়ের খাত	করযোগ্য মোট আয়
১।	ভাড়া হতে আয়	১০,০০,০০০
২।	জমি হস্তান্তর হতে দলিল মূল্য অনুযায়ী মূলধনি আয় (চূড়ান্ত করদায়ভুক্ত) (৫,০০,০০,০০০-২৫,০০,০০০)	৪,৭৫,০০,০০০
৩।	জমি হস্তান্তর হতে দলিল মূল্যের অতিরিক্ত গৃহীত অর্থ বাবদ অর্জিত মূলধনি আয় (চূড়ান্ত করদায় নয়)	২,০০,০০,০০০
মোট আয়		**৬,৮৫,০০,০০০**

ক। করদায় পরিগণনা		
প্রথম ৪,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত	০%	০
পরবর্তী ১,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত	৫%	৫,০০০
পরবর্তী ৪,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত	১০%	৪০,০০০
পরবর্তী ১,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত	১৫%	১৫,০০০
নিয়মিত উৎসের আয় ১০ লক্ষ টাকার উপর করদায়		**৬০,০০০**
জমি হস্তান্তর হতে মূলধনি আয় ৪ কোটি ৭৫ লক্ষ টাকার উপর করদায় (উৎসে কর্তিত কর চূড়ান্ত করদায়)		**৭৫,০০,০০০**
জমি হস্তান্তর হতে দলিল মূল্যের অতিরিক্ত গৃহীত অর্থ বাবদ অর্জিত মূলধনি আয়ের উপর সপ্তম তফসিলের বিশেষ করহার অনুযায়ী করদায় (২,০০,০০,০০০*১৫%)		**৩০,০০,০০০**

(যেহেতু পাঁচ বছর অতিক্রান্ত হবার পর পরিসম্পদ হস্তান্তরিত হয়েছে)		
মোট করদায়		**১,০৫,৬০,০০০**
খ। অগ্রিম ও উৎসে পরিশোধিত কর		
১। উৎসে পরিশোধিত কর	৭৫,০০,০০০	
অগ্রিম ও উৎসে পরিশোধিত মোট কর		৭৫,০০,০০০
রিটার্নের সাথে ১৭৩ ধারা অনুযায়ী প্রদেয় করের পরিমাণ		**৩০,৬০,০০০**

৬১। উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর সংশোধন

এস. আর. ও. নং-১৫৭-আইন/আয়কর-১২/২০২৫, এস. আর. ও. নং-২৬৯-আইন/আয়কর-১৪/২০২৫ এবং এস. আর. ও. নং-৩১৭-আইন/আয়কর-১৫/২০২৫ এর মাধ্যমে উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এ প্রয়োজনীয় সংশোধন আনা হয়েছে। (পরিশিষ্ট-১,২,৩,৪ দ্রষ্টব্য)

৬২। আয়কর বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি বিধিমালা, ২০২৪ এর সংশোধন

এস. আর. ও. নং-১৫৫-আইন/আয়কর-১০/২০২৫ এর মাধ্যমে আয়কর বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি বিধিমালা, ২০২৪ এ প্রয়োজনীয় সংশোধন আনা হয়েছে। আনীত সংশোধনীর ফলে বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি প্রক্রিয়ায় নিযুক্ত সহায়তাকারীগণ তাঁদের নিয়োগের তারিখ হতে অনধিক ০৩ (তিন) বছর মেয়াদের জন্য স্বপদে অধিষ্ঠিত থাকবেন।

এ পরিপত্রে অন্য কিছু সুনির্দিষ্টভাবে বলা না থাকলে ধারা ও উপ-ধারা বলতে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ও উপ-ধারা, তফসিল বলতে আয়কর আইন, ২০২৩ এর তফসিল এবং বোর্ড বলতে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডকে বুঝাবে।

২০২৫-২০২৬ সালের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ, আয়কর আইন, ২০২৩ এবং উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এবং নতুন জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ স্পষ্টিকরণের উদ্দেশ্যে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ধারা ৩৪২ অনুসারে এ পরিপত্র জারী করা হলো।

এ পরিপত্রের কোনো বক্তব্য বা উপস্থাপনা আয়কর আইন, ২০২৩ অথবা উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ অথবা জারীকৃত প্রজ্ঞাপনের সাথে সাংঘর্ষিক হলে বা কোনো মুদ্রণজনিত ত্রুটির কারণে কোনোরূপ অস্পষ্টতা দেখা দিলে অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫, অর্থ সংক্রান্ত কতিপয় আইন (সংশোধন) অধ্যাদেশ, ২০২৫, আয়কর আইন, ২০২৩, উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এবং মূল প্রজ্ঞাপনসমূহের ভাষ্য প্রাধান্য পাবে।

(মির্জা মোহাম্মদ মামুন সাদাত)

প্রথম সচিব (কর নীতি)

পরিশিষ্ট

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১২ জ্যৈষ্ঠ, ১৪৩২ বঙ্গাব্দ/ ২৬ মে, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

এস. আর. ও. নং-১৫৭-আইন/আয়কর-১২/২০২৫।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৩৪৩ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধন করিল, যথা:—

উপরিউক্ত বিধিমালার—

(১) বিধি ২ এর—

(ক) দফা (চ) এর উপ-দফা (ঈ) এর ক্রমিক নং (১) এর প্রান্তস্থিত "বা" শব্দ বিলুপ্ত হইবে;

(খ) দফা (চ) এর উপ-দফা (ঈ) এর ক্রমিক নং (২) এর প্রান্তস্থিত "।" চিহ্নের পরিবর্তে ";" চিহ্ন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নূতন ক্রমিক নং (৩) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:—

"(৩) সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ (২০০১ সনের ৪৭ নং আইন) অনুসারে নিবন্ধিত সমবায় সমিতি যদি নিজ নামে নিবন্ধিত কোনো ভূমি উক্ত সমিতির সদস্যদের নিকট হস্তান্তর করে।";

(গ) দফা (ঝ) এর পর নিম্নরূপ নূতন দফা (ঝঝ) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:—

"(ঝঝ) **"ব্যক্তি"** অর্থ আইনের ধারা ২ এর দফা (৬৯) এ সংজ্ঞায়িত ব্যক্তি;";

(২) বিধি ৩ এর উপ-বিধি (১) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-বিধি (১) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:—

"(১) আইনের ধারা ৮৯ এর অধীন নিম্নবর্ণিত সারণীতে উল্লিখিত হার অনুযায়ী যেকোনো পরিমাণ ভিত্তিমূল্যের উপর উৎসে কর কর্তন করিতে হইবে, যথা:—

সারণী

ক্রমিক নং	বর্ণনা	হার
(১)	(২)	(৩)
১।	এমএস বিলেট উৎপাদনে নিয়োজিত শিল্প প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে এবং স্থানীয়ভাবে ক্রয়কৃত এম এস স্ক্র্যাপের ক্ষেত্রে	০.৫%

ক্রমিক নং	বর্ণনা	হার
(১)	(২)	(৩)
২।	পেট্রোলিয়াম তেল এবং লুব্রিকেন্ট বিপণনে নিযুক্ত তেল বিপণন কোম্পানি কর্তৃক তেল সরবরাহের ক্ষেত্রে	০.৬%
৩।	পেট্রোলিয়াম তেল বিপণন কোম্পানির ডিলার বা এজেন্ট কর্তৃক তেল সরবরাহের ক্ষেত্রে	১%
৪।	ধান, ধানের কুড়া, চাল, গম, আলু, গবাদি পশু, মাছ, মাংস, পিঁয়াজ, রসুন, মটর, ছোলা, মসুর, আদা, হলুদ, শুকনা মরিচ, ডাল, ভূট্টা, আটা, ময়দা, লবণ, ভোজ্যতেল, চিনি, বীজ, পাটকাঠি, সরিষা, তিল, কাঁচা চা-পাতা, গোলমরিচ, এলাচ, দারুচিনি, লবঙ্গ, তেজপাতা এবং পাট সরবরাহের ক্ষেত্রে	০.৫%
৫।	তুলা ও সুতা সরবরাহের ক্ষেত্রে	১%
৬।	সব ধরনের ফল সরবরাহের ক্ষেত্রে	২%
৭।	শতভাগ রপ্তানিমুখী গার্মেন্টস শিল্প কর্তৃক প্রদত্ত সাব কন্ট্রাক্ট এর ক্ষেত্রে	১%
৮।	এমএস বিলেট ব্যতীত সিমেন্ট, লৌহ বা লৌহ পণ্য, ফেরো অ্যালয় পণ্য উৎপাদনে নিয়োজিত শিল্প প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে	২%
৯।	তেলশোধন (oil refinery) কার্যক্রমে নিযুক্ত কোনো কোম্পানি কর্তৃক তেল সরবরাহের ক্ষেত্রে	১.৫%
১০।	গ্যাস ট্রান্সমিশনে নিয়োজিত কোম্পানির ক্ষেত্রে	৩%
১১।	গ্যাস বিতরণে নিযুক্ত কোম্পানির ক্ষেত্রে	০.৬%
১২।	স্থানীয় পর্যায়ে নিজস্ব Vertical Continuous Vulcanization line রহিয়াছে এইরূপ কোনো কোম্পানি কর্তৃক তৈয়ারকৃত ৩৩ কেভি হইতে ৫০০ কেভি Extra High Voltage Power Cable সরবরাহের ক্ষেত্রে	৩%
১৩।	সরকার, সরকারের কোনো কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন বা সরকারের সংস্থা এবং এর সকল সংযুক্ত ও অধীনস্থ অফিস ব্যতীত অন্য কোনো ব্যক্তিকে বই সরবরাহের ক্ষেত্রে	৩%
১৪।	রিসাইকেল্ড সিসা সরবরাহের ক্ষেত্রে	৩%
১৫।	শিল্পোৎপাদনে ব্যবহৃত কাঁচামাল সরবরাহের ক্ষেত্রে	৩%
১৬।	রিসাইক্লিং শিল্পে ব্যবহৃত কাঁচামাল সরবরাহের ক্ষেত্রে	১.৫%
১৭।	ম্যানুফ্যাকচারিং, প্রসেস বা কনভারশন, পূর্ত কাজ, নির্মাণ, প্রকৌশল বা সমজাতীয় অন্য কোনো কাজের ক্ষেত্রে	৫%
১৮।	সিগারেট, বিড়ি, জর্দা ও গুল শিল্পে তামাকজাত কাঁচামাল সরবরাহের ক্ষেত্রে	১০%

ক্রমিক নং	বর্ণনা	হার
(১)	**(২)**	**(৩)**
১৯।	ক। সারণী ক্রমিক নং ১ হইতে ১৮তে বর্ণিত হয় নাই এমন সকল পণ্য সরবরাহের ক্ষেত্রে— খ। ধারা ৮৯ এ উল্লিখিত অন্যান্য সকল ক্ষেত্রে—	৫%

তবে শর্ত থাকে যে, পেট্রোল পাম্প বা সিএনজি স্টেশন কর্তৃক তেল বা গ্যাস সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হইবে না।”;

(৩) বিধি ৪ এর উপ-বিধি (১) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-বিধি (১) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:—

“(১) আইনের ধারা ৯০ এর অধীন কোনো সেবার জন্য কোনো নির্দিষ্ট ব্যক্তি কর্তৃক কোনো নিবাসীকে কোনো নির্দিষ্ট পরিমাণ অর্থ প্রদান করা হইলে অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি অর্থ পরিশোধের সময়, নিম্নবর্ণিত সারণী মোতাবেক উৎসে কর কর্তন করিবেন:—

“সারণী

ক্রমিক নং	সেবার বিবরণ এবং পরিশোধের পরিমাণ		হার
(১)	**(২)**		**(৩)**
১।	উপদেষ্টা বা পরামর্শক	স্বাভাবিক ব্যক্তির ক্ষেত্রে	১৫%
		স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত অন্যান্য ব্যক্তির ক্ষেত্রে	৭.৫%
২।	পেশাদার সেবা (professional service)	স্বাভাবিক ব্যক্তির ক্ষেত্রে	১৫%
		স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত অন্যান্য ব্যক্তির ক্ষেত্রে	৭.৫%
৩।	কারিগরি সেবা ফি (technical services fee), বা কারিগরি সহায়তা ফি (technical know-how or technical assistance fee)		১০%
৪।	(ক) ক্যাটারিং (খ) ক্লিনিং	(১) কমিশন বা ফি এর উপরে	১০%

ক্রমিক নং	সেবার বিবরণ এবং পরিশোধের পরিমাণ		হার
(১)	(২)		(৩)
	(গ) সংগ্রহ এবং পুনরুদ্ধার এজেন্সি (ঘ) ব্যক্তিগত নিরাপত্তা (ঙ) জনবল সরবরাহ (চ) ক্রিয়েটিভ মিডিয়া (ছ) জনসংযোগ (জ) ইভেন্ট পরিচালনা (ঝ) প্রশিক্ষণ, কর্মশালা ইত্যাদি পরিচালনা (ঞ) কুরিয়ার সার্ভিস (ট) প্যাকিং এবং শিফটিং (ঠ) একই প্রকৃতির অন্যান্য সেবা	(২) মোট বিল এর উপরে	২%
৫।	প্রিন্ট ও ইলেক্ট্রনিক মিডিয়া এজেন্সি সেবা	(১) কমিশন বা ফি এর উপরে	১০%
		(২) মোট বিল এর উপরে	০.৬৫%
৬।	ইন্ডেন্টিং কমিশন		৭.৫%
৭।	মিটিং ফি, ট্রেনিং ফি বা সম্মানী		১০%
৮।	মোবাইল নেটওয়ার্ক অপারেটর		১২%
৯।	ক্রেডিট রেটিং এজেন্সি		১০%
১০।	মোটর গ্যারেজ বা ওয়ার্কশপ		৮%
১১।	ব্যক্তিগত কন্টেইনার পোর্ট বা ডকইয়ার্ড		৮%
১২।	শিপিং এজেন্সি কমিশন		৮%
১৩।	স্টিভডোরিং/বার্থ অপারেটর/ টার্মিনাল অপারেটর/শিপ হ্যান্ডলিং অপারেটর	(১) কমিশন বা ফি এর উপরে	১০%
		(২) মোট বিল এর উপরে	৫%
১৪।	(১) পরিবহন সেবা, গাড়ি ভাড়া, ক্যারিয়িং সেবা এবং মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ সেবা (২) রাইড শেয়ারিং সেবা, ওয়ার্কিং স্পেস সরবরাহ সেবা, আবাসন সরবরাহ সেবাসহ যেকোনো প্রকার শেয়ারিং ইকনোমিক প্লাটফর্ম		৫%

ক্রমিক নং	সেবার বিবরণ এবং পরিশোধের পরিমাণ	হার
(১)	(২)	(৩)
১৫।	বিদ্যুৎ সঞ্চালনায় নিমিত্ত হুইলিং চার্জ	৩%
১৬।	ইন্টারনেট সেবা	৫%
১৭।	মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সেবা প্রদানকারী প্রতিষ্ঠানের এজেন্ট, ডিস্ট্রিবিউটর, এজেন্সি বা চ্যানেল পার্টনার, যে নামেই অভিহিত হউক না কেন	১০%
১৮।	ফ্রেইট ফরওয়ার্ড বাবদ পরিশোধিত কমিশনসহ বা কমিশন ব্যতিরেকে গ্রস বিলের উপর	১.৫%
১৯।	ক্রমিক নং ১ হইতে ১৮ বর্ণিত হয় নাই এইরূপ অন্য কোনো সেবা যাহা আইনের অন্য কোনো ধারার অধীন কর কর্তনযোগ্য নহে	১০%

”;

তবে শর্ত থাকে যে,

(ক) সারণীর ক্রমিক নং ১ হইতে ১৮ এ বর্ণিত ক্ষেত্র ব্যতীত অন্য কোনো সেবা যদি কোনো ব্যাংক, ইন্স্যুরেন্স, আর্থিক প্রতিষ্ঠান বা মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সেবা প্রদানকারী কোনো প্রতিষ্ঠান কর্তৃক প্রদত্ত হয় উহার উপর এই বিধির অধীন কর কর্তন প্রযোজ্য হইবে না;

(খ) যদি সারণীর ক্রমিক নং ৩, ৪ ও ১২ এ বর্ণিত উভয় ক্ষেত্রেই কমিশন বা ফি এবং মোট বিল প্রদর্শিত হয়, সেইক্ষেত্রে ‘ক’ ও ‘খ’ এর মধ্যে যাহা অধিক তাহা কর হিসাবে পরিশোধ করিতে হইবে, যখন:

‘ক’ অর্থ কমিশন বা ফি এর উপর সারণীতে প্রদত্ত সংশ্লিষ্ট হার প্রয়োগ করিয়া পরিগণিত কর;

‘খ’ অর্থ মোট বিল এর উপর সারণীতে প্রদত্ত সংশ্লিষ্ট হার প্রয়োগ করিয়া পরিগণিত কর;”;

(৪) বিধি ৫ এর—

(ক) উপ-বিধি (১) এ উল্লিখিত সারণীর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:—

“সারণী

ক্রমিক নং	পরিশোধের বর্ণনা		হার
(১)	(২)		(৩)
১।	উপদেষ্টা বা পরামর্শক	স্বাভাবিক ব্যক্তির ক্ষেত্রে	২০%
		স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত অন্যান্য ব্যক্তির ক্ষেত্রে	১০%

ক্রমিক নং	পরিশোধের বর্ণনা		হার
(১)	(২)		(৩)
২।	প্রি-শিপমেন্ট পরিদর্শন		২০%
৩।	পেশাদার সেবা (professional service)	স্বাভাবিক ব্যক্তির ক্ষেত্রে	২০%
		স্বাভাবিক ব্যক্তি ব্যতীত অন্যান্য ব্যক্তির ক্ষেত্রে	১০%
৪।	কারিগরি সেবা ফি বা কারিগরি সহায়তা ফি (technical services, technical know-how or technical assistance)		২০%
৫।	আর্কিটেকচার, ইন্টেরিয়র ডিজাইন বা ল্যান্ডস্কেপ ডিজাইন, ফ্যাশন ডিজাইন বা প্রসেস ডিজাইন		২০%
৬।	সার্টিফিকেশন, রেটিং ইত্যাদি		২০%
৭।	স্যাটেলাইট, এয়ারটাইম বা ফ্রিকোয়েন্সি ব্যবহার বাবদ ভাড়া বা অন্য কোনো ব্যয়/ চ্যানেল সম্প্রচার বাবদ ভাড়া		২০%
৮।	আইনি সেবা		২০%
৯।	ইভেন্ট ম্যানেজমেন্টসহ ব্যবস্থাপনা সেবা		২০%
১০।	কমিশন		২০%
১১।	রয়্যালটি, লাইসেন্স ফি বা স্পর্শাতীত সম্পত্তির জন্য পরিশোধিত অর্থ		২০%
১২।	সুদ		২০%
১৩।	বিজ্ঞাপন সম্প্রচার		২০%
১৪।	বিজ্ঞাপন নির্মাণ ও ডিজিটাল মার্কেটিং		১৫%
১৫।	ধারা ২৫৯ এবং ধারা ২৬০ এ উল্লিখিত ক্ষেত্রসমূহ ব্যতীত নৌ পরিবহন বা বিমান পরিবহন		৭.৫%
১৬।	কন্ট্রাক্টর, সাব-কন্ট্রাক্টর ও সাব-সাব-কন্ট্রাক্টর কর্তৃক ম্যানুফ্যাকচারিং, প্রসেস বা কনভারশন, পূর্ত কাজ, নির্মাণ, প্রকৌশল বা সমজাতীয় অন্য কোনো কাজের ক্ষেত্রে		৭.৫%
১৭।	পণ্য সরবরাহ		৭.৫%
১৮।	মূলধনি মুনাফা		১৫%
১৯।	বীমা প্রিমিয়াম		১০%
২০।	যন্ত্রপাতি, সরঞ্জাম ইত্যাদি ভাড়া		১৫%
২১।	লভ্যাংশ	(১) কোম্পানি, তহবিল বা ট্রাস্ট কর্তৃক গৃহীত হইলে	২০%
		(২) কোম্পানি, তহবিল বা ট্রাস্ট ব্যতীত অন্যান্য ব্যক্তি কর্তৃক গৃহীত হইলে	৩০%
২২।	শিল্পী, গায়ক বা খেলোয়াড় কর্তৃক গৃহীত অর্থ		৩০%

ক্রমিক নং	পরিশোধের বর্ণনা	হার
(১)	(২)	(৩)
২৩।	বেতন বা পারিশ্রমিক	৩০%
২৪।	পেট্রোলিয়াম অপারেশনের অনুসন্ধান বা ড্রিলিং	৫.২৫%
২৫।	কয়লা, তেল বা গ্যাস অনুসন্ধানের জন্য সমীক্ষা	২০%
২৬।	জেনারেল ইন্স্যুরেন্স কোম্পানির সার্ভেয়ার ফি ইত্যাদি	৫.২৫%
২৭।	তেল বা গ্যাসক্ষেত্র এবং এর রপ্তানি পয়েন্টের মধ্যে সংযোগ স্থাপনের জন্য যেকোনো সেবা	৫.২৫%
২৮।	ব্যান্ডউইদ বাবদ পরিশোধ	১০%
২৯।	কুরিয়ার সার্ভিস	১৫%
৩০।	অন্য কোনো পরিশোধ	২০%

";

(খ) উপ-বিধি (৩) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-বিধি (৩) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:—

"(৩) নিম্নবর্ণিত অতিরাষ্ট্রিক ব্যয় বা পরিশোধের ক্ষেত্রে বিধি (৫) এর অধীন কর কর্তন প্রযোজ্য হইবে না, যথা:—

(ক) বৈদেশিক কোনো রাষ্ট্রের কোনো সরকারি কর্তৃপক্ষ বরাবরে কোনো পরিশোধ;

(খ) আন্তর্জাতিকভাবে স্বীকৃত কোনো প্রফেশনাল বডির সাবস্ক্রিপশন ফি বাবদ পরিশোধিত অর্থ;

(গ) লিয়াজোঁ অফিস বা শাখা অফিস ব্যয়;

(ঘ) বাংলাদেশ ব্যাংকের Guidelines for Foreign Exchange Transactions অনুযায়ী এবং Authorized Dealer (AD) কর্তৃক যাচাইকৃত টিউশন ফি;

(ঙ) আন্তর্জাতিক বিপণন ব্যয় ও পণ্য উন্নয়ন ব্যয়;

(চ) যেকোনো প্রকারের নিরাপত্তা জামানত;

(ছ) আরবিট্রেশন ফি;

(জ) হজ্ব বাবদ প্রেরিত অর্থ;

(ঝ) প্রায়োরিটি পাস বাবদ অর্থ।"

(৫) বিধি ৬ এর—

(ক) উপ-বিধি (১) এ উল্লিখিত সারণী-১ ও সারণী-২ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী-১ সারণী-২ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:—

“সারণী-১

ক্রমিক নং	মৌজা	ক-শ্রেণির করহার	খ-শ্রেণির করহার	গ-শ্রেণির করহার	ঘ-শ্রেণির করহার	ঙ-শ্রেণির করহার	চ-শ্রেণির করহার
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)	(৮)
১।	ঢাকা জেলার গুলশান, বনানী, মতিঝিল ও তেজগাঁও থানার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৯,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৩,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৯,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৩,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৫,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৩,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক।
২।	ঢাকা জেলার ধানমন্ডি, ওয়ারী, তেজগাঁও শিল্পাঞ্চল থানা, শাহবাগ, রমনা, পল্টন, বংশাল, নিউমার্কেট ও কলাবাগান থানার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৬,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৩,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৬,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৩,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৩,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ২,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক।
৩।	ঢাকা জেলার কাফরুল, মোহাম্মদপুর, সূত্রাপুর, যাত্রাবাড়ী, উত্তরা মডেল থানা, ক্যান্টনমেন্ট থানা, চকবাজার থানা, কোতোয়ালি থানা, লালবাগ থানা, খিলগাঁও, শ্যামপুর ও গেন্ডারিয়া থানার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৪,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ১,৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৪,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ১,৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ১,৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৮৫,০০০ টাকা যাহা অধিক।
৪।	ঢাকা জেলার খিলক্ষেত, বিমানবন্দর , উত্তরা পশ্চিম, মুগদা, রূপনগর, ভাষানটেক, বাড্ডা থানা, পল্লবী থানা, ভাটারা, শাহজাহানপুর, মিরপুর মডেল থানা, দারুস সালাম থানা, দক্ষিণখান থানা, উত্তরখান থানা, তুরাগ থানা, শাহ আলী থানা, সবুজবাগ থানা, কদমতলী থানা, কামরাঙ্গীরচর থানা,	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৩,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ১,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৩,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ১,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ১,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৬% বা শতাংশ প্রতি ৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক।

ক্রমিক নং	মৌজা	ক-শ্রেণির করহার	খ-শ্রেণির করহার	গ-শ্রেণির করহার	ঘ-শ্রেণির করহার	ঙ-শ্রেণির করহার	চ-শ্রেণির করহার
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)	(৮)
	হাজারীবাগ, ডেমরা ও আদাবর থানার অন্তর্গত সকল মৌজা; এবং নারায়ণগঞ্জ জেলার সদর থানার অন্তর্গত সকল মৌজা						
৫।	চট্টগ্রাম জেলার খুলশী, পাঁচলাইশ, পাহাড়তলী, হালিশহর ও কোতোয়ালী থানার অন্তর্গত সকল মৌজা; নারায়ণগঞ্জ জেলার সোনারগাঁও, ফতুল্লা, সিদ্দিরগঞ্জ, বন্দর থানার অন্তর্গত সকল মৌজা এবং গাজীপুর জেলার সদর, বাসন, কোনাবাড়ী, গাছা, টঙ্গী পূর্ব ও টঙ্গী পশ্চিম থানার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ১,৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৭০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ১,৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৭০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৭০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৩৫,০০০ টাকা যাহা অধিক।
৬।	ঢাকা জেলার দোহার, নবাবগঞ্জ, কেরাণীগঞ্জ, সাভার ও ধামরাই থানার অন্তর্গত সকল মৌজা; চট্টগ্রাম জেলার আকবর শাহ, ইপিজেড, কর্ণফুলী, চকবাজার, চান্দগাঁও, ডবলমুরিং, পতেঙ্গা, পাঁচলাইশ, বন্দর, বাকলিয়া, বায়েজিদ বোস্তামি ও সদরঘাট থানার অন্তর্গত সকল মৌজা; গাজীপুর জেলার জয়দেবপুর থানা ও কালীগঞ্জ থানার অন্তর্গত সকল মৌজা; এবং নারায়ণগঞ্জ জেলার রূপগঞ্জ ও আড়াইহাজার থানার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ১,২৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৬০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ১,২৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৬০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৬০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৩০,০০০ টাকা যাহা অধিক।
৭।	ক্রমিক নং ১ হতে ৬ এর অন্তর্গত নয় কিন্তু ঢাকা দক্ষিণ, ঢাকা উত্তর, চট্টগ্রাম, নারায়ণগঞ্জ ও গাজীপুর সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন ও অন্য কোনো উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ এবং জেলা সদরে	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ১,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ১,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৪% বা শতাংশ প্রতি ২৫,০০০ টাকা যাহা অধিক।

ক্রমিক নং	মৌজা	ক-শ্রেণির করহার	খ-শ্রেণির করহার	গ-শ্রেণির করহার	ঘ-শ্রেণির করহার	ঙ-শ্রেণির করহার	চ-শ্রেণির করহার
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)	(৮)
	অবস্থিত সকল পৌরসভার অন্তর্গত সকল মৌজা						

সারণী-২

ক্রমিক নং	মৌজা	করহার
(১)	(২)	(৩)
১।	সারণী-১ এর অন্তর্গত নহে এইরূপ অন্য যেকোনো পৌরসভার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতাংশ প্রতি ১০,০০০ টাকা যাহা অধিক।
২।	সারণী-২ এর ক্রমিক নং ১ এবং সারণী-১ এর অন্তর্গত নহে এইরূপ সকল উপজেলার (পৌরসভা ব্যতীত) অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ২% বা শতাংশ প্রতি ৫০০ টাকা যাহা অধিক।

";

(খ) উপ-বিধি (৩) এ উল্লিখিত "নাকি বাণিজ্যিক" এর পরিবর্তে ", বাণিজ্যিক নাকি শিল্প" শব্দগুলি ও চিহ্নগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(গ) উপ-বিধি (৬) এ উল্লিখিত "১০ (দশ) লক্ষাধিক টাকার" শব্দগুলি, সংখ্যাগুলি ও চিহ্নগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(ঘ) উপ-বিধি (৮) এর—

(অ) দফা (ঙ) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ দফা (ঙ) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:—

"(ঙ) "ঙ-শ্রেণি" অর্থে সকল শিল্প প্লটকে বুঝাইবে;";

(আ) দফা (চ) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ দফা (চ) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:—

"(চ) "চ-শ্রেণি" বলিতে "ক-শ্রেণি", "খ-শ্রেণি", "গ-শ্রেণি", "ঘ-শ্রেণি", "ঙ-শ্রেণি" ব্যতীত অন্যান্য এলাকা বুঝাইবে।"

(ই) দফা (ছ) বিলুপ্ত হইবে;

(৬) বিধি ৭ এর উপ-বিধি (৪) এ উল্লিখিত "১০ (দশ) লক্ষাধিক টাকার" সংখ্যা, বন্ধনী ও শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(৭) বিধি ৮ এর উপ-বিধি (১) এর—

(ক) দফা (ক) এ উল্লিখিত "দফা (খ)," শব্দ, বন্ধনী ও চিহ্ন বিলুপ্ত হইবে এবং "দফা (জ)" শব্দগুলি ও বন্ধনীর পরিবর্তে "দফা (ঝ)" শব্দগুলি ও বন্ধনী প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) দফা (খ) বিলুপ্ত হইবে;

(গ) দফা (গ) এ উল্লিখিত সারণী-২ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী-২ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:—

"সারণী-২

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১.	০১.০২	০১০২.২১.০০	Live bovine animals. Cattle: Pure-bred breeding animals
২.	০১.০২	০১০২.২৯.০০	Live bovine animals. Cattle: Other
৩.	০১.০২	০১০২.৩১.০০	Live bovine animals. Buffalo: Pure-bred breeding animals
৪.	০১.০২	০১০২.৩৯.০০	Live bovine animals. Buffalo: Other
৫.	০১.০২	০১০২.৯০.১০	Live bovine animals Other: Pure-bred breeding animals
৬.	০১.০২	০১০২.৯০.৯০	Live bovine animals Other: Other
৭.	০১.০৫	০১০৫.১১.১০	Live poultry Weighing not more than 185 g: Fowls of the species *Gallus* domesticus*:* Parent stock of one day chick
৮.	০১.০৫	০১০৫.১২.১০	Live poultry Weighing not more than 185 g: Turkeys: Parent stock of one day chick
৯.	০১.০৫	০১০৫.১৩.১০	Live poultry Weighing not more than 185 g: Ducks: Parent stock of one day chick
১০.	০১.০৫	০১০৫.১৪.১০	Live poultry Weighing not more than 185 g: Geese: Parent stock of one day chick
১১.	০১.০৫	০১০৫.১৫.১০	Live poultry Weighing not more than 185 g: Guinea fowls: Parent stock of one day chick
১২.	০৩.০১	০৩০১.৯১.১০	Live fish. Trout (*Salmo trutta, Oncorhynchus mykiss, Oncorhynchus clarki, Oncorhynchus aguabonita, Oncorhynchus gilae, Oncorhynchus apache and Oncorhynchus*

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			chrysogaster)-Fry
১৩.	০৩.০১	০৩০১.৯২.১০	Live fish. -Eels (*Anguilla spp.)*-Fry
১৪.	০৩.০১	০৩০১.৯৩.১০	Live fish. Carp (*Cyprinus spp.*, *Carassius spp.*, *Ctenopharyngodon idellus*, *Hypophthal-michthys spp.*, *Cirrhinus spp.*, *Mylopharyn-godon piceus*, *Catla catla*, *Labeo spp.*, *Osteochilus hasselti*, *Leptobarbus hoeveni*, *Megalobrama spp.*)-Fry
১৫.	০৩.০১	০৩০১.৯৯.১০	Live fish. -Other: Fry
১৬.	০৩.০৬	০৩০৬.৩১.১০	Crustaceans -Live, fresh or chilled Rock lobster and other sea crawfish (*Palinurus spp.*, *Panulirus spp.*, *Jasus spp.*)*:* Fry
১৭.	০৩.০৬	০৩০৬.৩২.১০	Crustaceans -Live, fresh or chilled Lobsters (Homarus spp.): Fry
১৮.	০৩.০৬	০৩০৬.৩৩.১০	Crustaceans -Live, fresh or chilled: Crabs: Fry
১৯.	০৩.০৬	০৩০৬.৩৫.১০	Crustaceans -Live, fresh or chilled Cold-water shrimps and prawns (Pandalus spp., Crangon crangon): Fry (New created)
২০.	০৩.০৬	০৩০৬.৩৬.১০	Crustaceans -Live, fresh or chilled Other shrimps and prawns: Fry
২১.	০৫.১০	০৫১০.০০.১০	Glands including pituitary glands
২২.	০৫.১১	All H.S. code	Animal products not elsewhere specified or included; dead animals of Chapter 1 or 3 of FIRST

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩, unfit for human consumption.
২৩.	০৬.০১	০৬০১.১০.০০	Bulbs, tubers, tuberous roots, corms, crowns and rhizomes, dormant
২৪.	০৬.০১	০৬০১.২০.০০	Bulbs, tubers, tuberous roots, corms, crowns and rhizomes, in growth or in flower; chicory plants and roots
২৫.	০৬.০২	০৬০২.১০.০০	Unrooted cuttings and slips
২৬.	০৬.০২	০৬০২.২০.০০	Trees, shrubs and bushes, grafted or not, of kinds which bear edible fruit or nuts
২৭.	০৬.০২	০৬০২.৩০.০০	Rhododendrons and azaleas, grafted or not
২৮.	০৬.০২	০৬০২.৪০.০০	Roses, grafted or not
২৯.	০৭.০১	০৭০১.১০.১০	Potatoes, fresh or chilled. Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg
৩০.	০৭.০১	০৭০১.১০.৯০	Potatoes, fresh or chilled. Seed: Other
৩১.	০৭.০৩	০৭০৩.২০.৯০	Garlic: Other
৩২.	০৭.১৩	০৭১৩.১০.৯০	Peas (Pisum sativum): Other
৩৩.	০৭.১৩	০৭১৩.২০.৯০	Chickpeas (garbanzos): Other
৩৪.	০৭.১৩	০৭১৩.৪০.৯০	Lentils: Other
৩৫.	০৭.১৩	০৭১৩.৯০.৯০	Other: Other
৩৬.	১০.০১	১০০১.১১.১০	Durum wheat Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg
৩৭.	১০.০১	১০০১.১১.৯০	Durum wheat Seed: Other

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
৩৮.	১০.০১	১০০১.১৯.১০	Durum wheat Other: Wrapped/canned upto 2.5 kg
৩৯.	১০.০১	১০০১.১৯.৯০	Durum wheat Other: Other
৪০.	১০.০১	১০০১.৯১.৯০	Other Wheat Seed: Other
৪১.	১০.০১	১০০১.৯৯.৯০	Other Wheat: Other
৪২.	১০.০৫	১০০৫.১০.১০	Maize (corn). Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg
৪৩.	১০.০৫	১০০৫.১০.৯০	Maize (corn). Seed: Other
৪৪.	১০.০৫	১০০৫.৯০.৯০	Other Maize, Excluding wrapped/ canned upto 2.5 kg
৪৫.	১০.১৬	৮৫১৭.৭০.০০	Boiled Rice (except aromatic rice)
৪৬.	১০.১৬ ১২.০১	৮৫১৭.৭০.০০ ১২০১.১০.৯০	Non-Boiled Atap Rice (except aromatic rice) Soya beans, whether or not broken. Seed: Other
৪৭.	১২.০১	১২০১.৯০.৯০	Soya beans, whether or not broken. Other: Other
৪৮.	১২.০৪	১২০৪.০০.৯০	Linseed, whether or not broken Other
৪৯.	১২.০৫	১২০৫.১০.৯০	Low erucic acid rape or colza seeds: Other
৫০.	১২.০৬	১২০৬.০০.৯০	Sunflower seeds, whether or not broken Other
৫১.	১২.০৭	১২০৭.৪০.৯০	Sesamum seeds: Other
৫২.	১২.০৭	১২০৭.৫০.৯০	Mustard seeds: Other
৫৩.	১২.০৯	১২০৯.১০.০০	Sugar beet seeds
৫৪.	১২.০৯	১২০৯.২১.০০	Seeds of forage plants: Lucerne (alfalfa) seeds

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
৫৫.	১২.০৯	১২০৯.২৩.০০	Seeds of forage plants: Fescue seeds
৫৬.	১২.০৯	১২০৯.২৪.০০	Seeds of forage plants: Kentucky blue grass *(poa pratensis L.)* seeds
৫৭.	১২.০৯	১২০৯.২৫.০০	Seeds of forage plants: Rye grass *(Lolium multiflorum Lam.,Lolium perenne L.)* seeds
৫৮.	১২.০৯	১২০৯.২৯.০০	Seeds of forage plants: Other
৫৯.	১২.০৯	১২০৯.৩০.০০	Seeds of herbaceous plants cultivated principally for their flowers
৬০.	১২.০৯	১২০৯.৯১.০০	Seeds, fruit and spores, of a kind used for sowing. Other: Vegetable seeds
৬১.	১২.০৯	১২০৯.৯৯.০০	Seeds, fruit and spores, of a kind used for sowing. Other: Other
৬২.	১৭.০১	১৭০১.১৪.০০	Raw Sugar not containing added flavouring or colouring matter: Other cane sugar
৬৩.	২৩.০১	২৩০১.১০.১০	Flours, meals and pellets, of meat or meat offal; greaves: Wrapped/ canned upto 2.5 kg
৬৪.	২৩.০১	২৩০১.১০.৯০	Flours, meals and pellets, of meat or meat offal; greaves: Other
৬৫.	২৩.০১	২৩০১.২০.১০	Flours, meals and pellets, of fish or of crustaceans, molluscs or other aquatic invertebrates: Wrapped/canned upto 2.5 kg
৬৬.	২৩.০১	২৩০১.২০.৯০	Flours, meals and pellets, of fish or of crustaceans, molluscs or other aquatic invertebrates: Other
৬৭.	২৩.০২	২৩০২.১০.০০	Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants.

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			Of maize (corn)
৬৮.	২৩.০২	২৩০২.৩০.০০	Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of wheat
৬৯.	২৩.০২	২৩০২.৪০.১০	Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of other cereals: Rice bran
৭০.	২৩.০২	২৩০২.৪০.৯০	Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of other cereals: Other
৭১.	২৩.০২	২৩০২.৫০.০০	Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of leguminous plants
৭২.	২৩.০৩	২৩০৩.১০.০০	Residues of starch manufacture and similar residues
৭৩.	২৩.০৩	২৩০৩.২০.০০	Beet-pulp, bagasse and other waste of sugar manufacture
৭৪.	২৩.০৫	২৩০৫.০০.০০	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of ground-nut oil
৭৫.	২৩.০৬	২৩০৬.১০.০০	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			Of cotton seeds
৭৬.	২৩.০৬	২৩০৬.২০.০০	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of linseed
৭৭.	২৩.০৬	২৩০৬.৩০.০০	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of sunflower seeds
৭৮.	২৩.০৬	২৩০৬.৪১.০০	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of rape or colza seeds: Of low erucic acid rape or colza
৭৯.	২৩.০৬	২৩০৬.৪৯.০০	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of rape or colza seeds: Other
৮০.	২৩.০৬	২৩০৬.৫০.০০	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of coconut or copra
৮১.	২৩.০৬	২৩০৬.৬০.০০	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of palm nuts or kernels
৮২.	২৩.০৬	২৩০৬.৯০.০০	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩. Other
৮৩.	২৩.০৮	২৩০৮.০০.০০	Vegetable materials and vegetable waste, vegetable residues and by-products, whether or not in the form of pellets, of a kind used in animal feeding, not elsewhere specified or included.
৮৪.	২৩.০৯	২৩০৯.৯০.১১	Vitamin or mineral or amino acid or combination of both (feed grade)
৮৫.	২৩.০৯	২৩০৯.৯০.১২	Vitamin premix or mineral or amino acid premix or combination of both (feed grade)
৮৬.	২৩.০৯	২৩০৯.৯০.১৩	Probiotics or Prebiotics or combination of both (feed grade)
৮৭.	২৩.০৯	২৩০৯.৯০.১৪	Essential oil or combination of essential oils (feed grade)
৮৮.	২৩.০৯	২৩০৯.৯০.১৯	Other

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
৮৯.	২৩.০৯	২৩০৯.৯০.৯০	Preparations of a kind used in animal feeding other: other
৯০.	২৫.২৩	২৫২৩.১০.২০	Cement clinkers, imported by vat registered manufacturers of cement
৯১.	২৬.০১	২৬০১.১১.০০	Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Non-agglomerated
৯২.	২৬.০১	২৬০১.১২.০০	Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Agglomerated
৯৩.	২৬.০১	২৬০১.২০.০০	Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Roasted iron pyrite
৯৪.	২৬.০২	২৬০২.০০.০০	Manganese ores/concentrates, including ferruginous manganese ores and concentrates with a manganese content of 20% or more calculated on the dry weight
৯৫.	২৭.০৯	২৭০৯.০০.০০	Petroleum oils and oils obtained from bituminous minerals, crude
৯৬.	২৭.১০	২৭১০.১২.১১	Motor spirit of H.B.O.C Type
৯৭.	২৭.১০	২৭১০.১২.১৯	Other motor spirits, including aviation spirts
৯৮.	২৭.১০	২৭১০.১২.২০	spirit type jet fuel
৯৯.	২৭.১০	২৭১০.১২.৩১	White spirit
১০০.	২৭.১০	২৭১০.১২.৩২	Naphtha
১০১.	২৭.১০	২৭১০.১২.৩৯	Other
১০২.	২৭.১০	২৭১০.১২.৪১	J.P.1 kerosene type jet fuels
১০৩.	২৭.১০	২৭১০.১২.৪২	J.P.4 kerosene type jet fuels
১০৪.	২৭.১০	২৭১০.১২.৪৩	Other kerosene type jet fuels

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১০৫.	২৭.১০	২৭১০.১২.৪৯	Other kerosene
১০৬.	২৭.১০	২৭১০.১২.৫০	Other medium oils and preparations
১০৭.	২৭.১০	২৭১০.১২.৬১	Light diesel oils
১০৮.	২৭.১০	২৭১০.১২.৬২	High speed diesel oils
১০৯.	২৭.১০	২৭১০.১২.৬৯	Other
১১০.	২৭.১০	২৭১০.১৯.১১	Furnace oil
১১১.	২৭.১০	২৭১০.১৯.১৯	Other
১১২.	২৭.১১	২৭১১.১১.০০	Natural gas
১১৩.	২৭.১১	২৭১১.১২.০০	Propane
১১৪.	২৭.১১	২৭১১.১৩.০০	Butanes
১১৫.	২৭.১৩	২৭১৩.২০.১০	Petroleum bitumen-In Drum
১১৬.	২৭.১৩	২৭১৩.২০.৯০	Petroleum bitumen-Other
১১৭.	২৮.২১	২৮২১.১০.০০	Iron oxides and hydroxides
১১৮.	২৮.৩৩	২৮৩৩.২১.০০	Other sulphates: Of magnesium
১১৯.	২৮.৩৩	২৮৩৩.২৯.১০	Zinc sulphate
১২০.	২৮.৪	২৮৪০.১৯.০০	Disodium tetraborate (refined borax): Other
১২১.	৩০.০২	৩০০২.৪১.০০	Vaccines for human medicine
১২২.	৩০.০৬	৩০০৬.৬০.০০	Chemical contraceptive preparations based on hormones on other products of heading 29.37 or on spermicides:
১২৩.	৩৯.০৭	৩৯০৭.৬১.১০	Poly (ethylene terephthalate): Having a viscosity number of 78 ml/g or higher-Imported by VAT

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			registered textile yarn manufacturer
১২৪.	৩৯.০৭	৩৯০৭.৬১.৯০	Poly (ethylene terephthalate): Having a viscosity number of 78 ml/g or higher-Other
১২৫.	৩৯.০৭	৩৯০৭.৬৯.১০	Poly (ethylene terephthalate): Other-Imported by VAT registered textile yarn manufacturer
১২৬.	৪১.০২	৪১০২.১০.০০	Raw skins of sheep or lambs-With wool on
১২৭.	৪১.০২	৪১০২.২১.০০	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Pickled
১২৮.	৪১.০২	৪১০২.২৯.০০	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Other
১২৯.	৪১.০৩	৪১০৩.২০.০০	Other raw hides and skins-of reptiles
১৩০.	৪১.০৩	৪১০৩.৯০.০০	Other raw hides and skins Other
১৩১.	Chapter 47 of First Schedule of কাস্টমস আইন, ২০২৩	All H.S. code	Pulp of wood or of other fibrous cellulosic material; recovered (waste and scrap) paper or paperboard
১৩২.	৪৯.০২	All H.S. code	Newspapers, journals and periodicals, whether or not illustrated or containing advertising material.
১৩৩.	৫২.০১	৫২০১.০০.০০	Cotton, not carded or combed
১৩৪.	৫২.০২	৫২০২.৯৯.৯০	Other
১৩৫.	৫২.০৩	৫২০৩.০০.০০	Cotton, carded or combed
১৩৬.	৫৫.০১	৫৫০১.৩০.১০	Acrylic or modacrylic: Imported by VAT registered synthetic staple fibre manufacturer
১৩৭.	৫৫.০৩	৫৫০৩.১১.০০	Synthetic staple fibres, not carded, combed or otherwise processed for spinning. Of nylon or other polyamides: Of aramids

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১৩৮.	৫৫.০৩	৫৫০৩.২০.০০	Of polyesters
১৩৯.	৫৫.০৩	৫৫০৩.৩০.০০	Acrylic or modacrylic
১৪০.	৫৫.০৩	৫৫০৩.৪০.০০	Of polypropylene
১৪১.	৫৫.০৪	All H.S. code	Artificial staple fibres, not carded, combed or otherwise processed for spinning
১৪২.	৫৫.০৫	All H.S. code	Waste (including noils, yarn waste and garneted stock) of man- made fibres.
১৪৩.	৫৫.০৬	৫৫০৬.১০.০০	Of nylon or other polyamides
১৪৪.	৫৫.০৬	৫৫০৬.২০.০০	Of polyesters
১৪৫.	৫৫.০৬	৫৫০৬.৩০.০০	Acrylic or modacrylic
১৪৬.	৫৫.০৬	৫৫০৬.৯০.০০	Other
১৪৭.	৫৫.০৭	৫৫০৭.০০.০০	Artificial staple fibres, carded, combed or otherwise processed for spinning.
১৪৮.	৭১.০২	৭১০২.২১.০০	Unworked or simply sawn, cleaved or bruted
১৪৯.	৭১.০৮	৭১০৮.১২.১০	Gold dores imported by Industrial IRC holder VAT compliant gold refinery
১৫০.	৭১.০৮	৭১০৮.১২.৯০	Other
১৫১.	৭১.০৮	৭১০৮.১৩.০০	Other semi-manufactured forms]
১৫২.	৭২.১৩	All H.S. Code	Bars and rods, hot-rolled, in irregularly woun coils, of iron or non-alloy steel
১৫৩.	৭২.১৪	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

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			after rolling
১৫৪.	৭২.১৫	All H.S. Code	Other bars and rods of iron or non-alloy steel.
১৫৫.	৭২.১৬	All H.S. Code	Angles, shapes and sections of iron or non- alloy steel
১৫৬.	৮৪.০৮	৮৪০৮.৯০.১০	Engines of capacity 3 to 45 HP
১৫৭.	৮৪.০৮	৮৪০৮.৯০.৯০	Other
১৫৮.	৮৪.১৩	৮৪১৩.৭০.০০	Other centrifugal pumps; Other pumps; liquid elevators
১৫৯.	৮৪.৩৭	৮৪৩৭.১০.০০	Machines for cleaning, sorting or grading seed, grain or dried leguminous vegetable; Other machinery
১৬০.	৮৪.৪৩	৮৪৪৩.৩২.১০	Computer printer
১৬১.	৮৪.৪৩	৮৪৪৩.৯৯.১০	Toner cartridge/Inkjet cartridge for Computer Printer
১৬২.	৮৪.৪৩	৮৪৪৩.৯৯.২০	Other parts for Computer Printer
১৬৩.	৮৪.৬৭	৮৪৬৭.২৯.০০	Other, Other tools
১৬৪.	৮৪.৭৩	৮৪৭৩.৩০.০০	Parts and accessories of the machines of heading No.84.71 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩
১৬৫.	৮৫.১৭	৮৫১৭.১২.১০	Cellular (Mobile/fixed wireless) telephone set
১৬৬.	৮৫.১৭	৮৫১৭.৬২.১০	Transmitting and receiving apparatus
১৬৭.	৮৫.১৭	৮৫১৭.৬২.২০	Telephonic or telegraphic switching apparatus
১৬৮.	৮৫.১৭	৮৫১৭.৬২.৩০	Modem; Ethernet interface card; network switch; hub; router
১৬৯.	৮৫.১৭	৮৫১৭.৭০.০০	Loaded Printed Circuit Board/PCB; Assembled/ Mother Board for Cellular Phone; Key; Keypad housing; Keypad Dome; Front Shell; Vibrator; motor; Touch Panel; Touch

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			Panel Glass for mobile phone; Liquid Crystal Module; Camera Module; Input-Output (I/O) Port; Internal Earphone; Microphone; Antenna; Receiver;
১৭০.	৮৫.২৩	৮৫২৩.২৯.১২	Database; operating systems; development tools; productivity; communication or collaboration software
১৭১.	৮৫.২৩	৮৫২৩.২৯.৯০	Other
১৭২.	৮৫.২৩	৮৫২৩.৪৯.২১	Database; operating systems; development tools; productivity; communication or collaboration software
১৭৩.	৮৫.২৩	৮৫২৩.৪৯.৯০	Other
১৭৪.	৮৫.২৩	৮৫২৩.৫১.১০	Flash memory card or similar media
১৭৫.	৮৫.২৩	৮৫২৩.৫৯.১০	Proximity Cards and tags
১৭৬.	৮৫.২৫	৮৫২৫.৫০.৯০	Transmission apparatus: Other
১৭৭.	৮৫.২৫	৮৫২৫.৬০.৯০	Transmission apparatus incorporating reception apparatus: Other
১৭৮.	৮৫.২৮	৮৫২৮.৪২.০০	Cathode-ray tube monitors: Capable of directly connecting to and designed for use with an automatic data processing machine of heading 84.71
১৭৯.	৮৫.২৮	৮৫২৮.৫২.১০	Computer monitor size not exceeding 22 inch
১৮০.	৮৭.১৩	৮৭১৩.১০.০০	Carriages for disabled persons- Not mechanically propelled
১৮১.	৮৭.১৩	৮৭১৩.৯০.০০	Wheel Chair
১৮২.	৯০.১৮	৯০১৮.৯০.৩০	Angiographic catheter, guide catheter, guide wire, introducer sheath, PTCA dilatation chatherter, balloons, stents
১৮৩.	৯০.২১	৯০২১.২৯.০০	Artificial teeth and dental fittings:

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			Other
১৮৪.	৯০.২১	৯০২১.৩১.০০	Other artificial parts of the body: Artificial joints
১৮৫.	৯০.২১	৯০২১.৩৯.০০	Other artificial parts of the body: Other
১৮৬.	৯০.২১	৯০২১.৪০.০০	Hearing aids, excluding parts and accessories
১৮৭.	৯১.০১	৯১০১.১৯.১০	Specially designed for the use of the blind
১৮৮.	৯১.০১	৯১০১.২৯.১০	Specially designed for the use of the blind
১৮৯.	৯১.০১	৯১০১.৯১.১০	Specially designed for the use of the blind
১৯০.	৯১.০১	৯১০১.৯৯.১০	Specially designed for the use of the blind
১৯১.	৯১.০২	৯১০২.১১.১০	Specially designed for the use of the blind
১৯২.	৯১.০২	৯১০২.১৯.১০	Specially designed for the use of the blind
১৯৩.	৯১.০২	৯১০২.২১.১০	Specially designed for the use of the blind
১৯৪.	৯১.০২	৯১০২.২৯.১০	Specially designed for the use of the blind
১৯৫.	৯১.০২	৯১০২.৯১.১০	Specially designed for the use of the blind
১৯৬.	৯১.০২	৯১০২.৯৯.১০	Specially designed for the use of the blind
১৯৭.	৯৬.১২	৯৬১২.১০.১০	Ribbons: Computer printer ribbons

”;

(ঘ) দফা (ঘ) এ উল্লিখিত “পাঁচ” শব্দের পরিবর্তে “ছয়” শব্দ প্রতিস্থাপিত হইবে;

(ঙ) দফা (ঙ) এ উল্লিখিত সারণী-৪ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী-৪ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“সারণী-৪

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১.	০৭.০৩	০৭০৩.১০.১৯	Onions: Other
২.	১৫.০৭	১৫০৭.১০.০০	Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Crude oil, whether or not degummed
৩.	১৫.০৭	১৫০৭.৯০.১০	Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Other : Refined
৪.	১৫.০৭	১৫০৭.৯০.৯০	Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Other : Other
৫.	১৫.১১	১৫১১.১০.১০	Crude oil: Imported by VAT registered edible oil refinery industries
৬.	১৫.১১	১৫১১.১০.৯০	Crude oil: Other
৭.	১৫.১১	১৫১১.৯০.৯০	Other including refined palm oil
৮.	১৫.১২	১৫১২.১৯.০০	Sunflower-seed or safflower oil and fraction thereof: Other
৯.	১৫.১৫	২৭১০.২৯.০০	Maize (corn) oil and its fractions: Other
১০.	১৭.০১	১৭০১.১২.০০	Raw sugar not containing added flavouring or colouring matter: Beet sugar
১১.	১৭.০১	১৭০১.১৩.০০	Cane sugar specified in Subheading Note 2 to Chapter 17 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩
১২.	৩১.০১	৩১০১.০০.০০	Animal or vegetable fertilisers, whether or not mixed together or chemically treated; fertilisers produced by the mixing or chemical treatment of animal or vegetable products.

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১৩.	৩১.০২	৩১০২.১০.০০	Urea, whether or not in aqueous solution
১৪.	৩১.০২	৩১০২.২৯.০০	Ammonium sulphate; double salts and mixtures of ammonium sulphate and ammonium nitrate: Other
১৫.	৩১.০২	৩১০২.৩০.০০	Ammonium nitrate, whether or not in aqueous solution
১৬.	৩১.০২	৩১০২.৪০.০০	Mixtures of ammonium nitrate with calcium carbonate or other inorganic non-fertilising substances
১৭.	৩১.০২	৩১০২.৫০.০০	Sodium nitrate
১৮.	৩১.০২	৩১০২.৬০.০০	Double salts and mixtures of calcium nitrate and ammonium nitrate
১৯.	৩১.০২	৩১০২.৮০.০০	Mixtures of urea and ammonium nitrate in aqueous or ammoniacal solution
২০.	৩১.০২	৩১০২.৯০.০০	Other including mixtures not specified in the foregoing sub-headings
২১.	৩১.০৩	৩১০৩.১১.১০	Superphosphates: Containing by weight 35% or more of diphosphorus pentaoxide (P2O5): Triple superphosphates
২২.	৩১.০৩	৩১০৩.৯০.০০	Mineral or chemical fertilisers, phosphatic. -Other
২৩.	৩১.০৪	৩১০৪.২০.০০	Potassium chloride
২৪.	৩১.০৫	৩১০৫.১০.০০	Goods of Chapter 31 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ in tablets or similar forms or in packages of a gross weight not exceeding 10 kg
২৫.	৩১.০৫	৩১০৫.২০.০০	Mineral or chemical fertilisers containing the three fertilising elements nitrogen, phosphorus

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			and potassium
২৬.	৩১.০৫	৩১০৫.৫৯.০০	Other mineral or chemical fertilisers containing the two fertilising elements nitrogen and phosphorus: Other
২৭.	৩১.০৫	৩১০৫.৬০.০০	Mineral or chemical fertilisers containing the two fertilising elements phosphorus and potassium
২৮.	৩১.০৫	৩১০৫.৯০.০০	Other
২৯.	৮৪.০৭	৮৪০৭.১০.০০	Aircraft Engine
৩০.	৮৪.০৭	৮৪০৭.৯০.৯০	Other
৩১.	৮৪.০৮	৮৪০৮.৯০.৯০	Other
৩২.	৮৪.২১	৮৪২১.২৯.২০	Haemodialyser (Artificial Kidney)
৩৩.	৮৭.০২	৮৭০২.৯০.১১	Built-up, Double Decker bus: Using CNG/LPG/LNG as fuel
৩৪.	৮৮.০২	৮৮০২.২০.০০	Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight not exceeding 2,000 kg
৩৫.	৮৮.০২	৮৮০২.৩০.০০	Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight exceeding 2,000 kg but not exceeding 15,000 kg
৩৬.	৮৮.০২	৮৮০২.৪০.০০	Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight exceeding 15,000 kg
৩৭.	৮৯.০১	৮৯০১.২০.৩০	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;
৩৮.	৮৯.০১	৮৯০১.৯০.৩০	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;

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
৩৯.	৯০.১৮	৯০১৮.৯০.২০	Hemo dialysis machine/Baby incubator/ Baby warmer
৪০.	--	--	Double decker bus run by compressed natural gas (CNG) or any bus having a capacity of forty or more seats run by compressed natural gas (CNG) (H.S. Heading 87.02)
৪১.	--	--	Capital machinery, not imported for commercial purpose.
৪২.	--	--	Triple super phosphates, DAP fertilizer, MOP fertilizer and NPK fertilizer, ammonium sulfate, potassium sulfate, magnesium sulfate and solubor (boron)

";

(চ) দফা (ছ) এ উল্লিখিত সারণী-৬ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী-৬ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"সারণী-৬

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১.	০৪.০২	০৪০২.১০.৯১	Milk and cream, concentrated or containing added sugar or other sweetening matter, in powder, granules or other solid forms, of a fat content, by weight, not exceeding 1.5%-other
২.	০৪.০২	০৪০২.২১.৯১	In powder, granules or other solid forms, of a fat content, by weight, exceeding1.5%, not containing added sugar or other sweetening matter
৩.	১০.০৬	১০০৬.১০.৯০	Rice in the husk (paddy or rough) Excl. wrapped/canned upto 2.5 kg
৪.	১৯.০১	১৯০১.৯০.১১	Filled Milk powder imported by VAT registered milk products manufacturing industries

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
৫.	২৫.০৬	২৫০৬.১০.০০	Quartz
৬.	২৫.০৬	২৫০৬.২০.০০	Quartzite
৭.	২৫.০৭	২৫০৭.০০.১১	China clays
৮.	২৫.০৮	২৫০৮.৪০.১১	Ball clays
৯.	২৫.০৮	২৫০৮.৩০.০০	Fire clay
১০.	২৫.১৭	২৫১৭.১০.১০	Pebbles, gravel, broken or crushed stone, of a kind commonly used for concrete aggregates, for road metalling or for railway or other ballast, shingle and flint, whether or not heat-treated
১১.	২৫.১৮	২৫১৮.১০.০০	Dolomite not calcined or sintered
১২.	২৫.২০	২৫২০.২০.০০	Plasters
১৩.	২৫.২১	২৫২১.০০.১০	Limestone only used for cement manufacturing
১৪.	২৫.২৬	২৫২৬.২০.০০	Talc
১৫.	২৫.২৯	২৫২৯.১০.০০	Feldspar
১৬.	২৬.১৮	২৬১৮.০০.০০	Slag only used for cement manufacturing
১৭.	২৬.২০	২৬২০.৯৯.১০	Fly Ash only used for cement manufacturing
১৮.	২৭.০৪	২৭০৪.০০.০০	Coke and semi-coke of coal, of lignite or of peat; retort carbon
১৯.	২৭.০৭	২৭০৭.৫০.৯০	Other Aromatic Hydrocarbon Mixtures Of Which >=65% Distils At 250°c
২০.	২৮.১৮	২৮১৮.২০.১০	Aluminium oxide, other than artificial corundum
২১.	২৮.৩৫	২৮৩৫.২৬.০০	Other phosphates of calcium
২২.	২৮.৩৬	২৮৩৬.৫০.০০	Calcium carbonate
২৩.	২৮.৩৯	২৮৩৯.১৯.০০	commercial alkali metal silicates of potassium
২৪.	২৮.৪০	২৮৪০.২০.১০	Solubo boron

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
২৫.	২৯.০৩	২৯০৩.৯৯.০০	Other helogenated aromatic hydrocabons, EXCL. Chlorobenzene ... Hexachlorobenzene
২৬.	২৯.০৫	২৯০৫.১৯.০০	Other Saturated Monohydric Alcohols, Nes
২৭.	২৯.২০	২৯২০.৯০.৯০	Oth.Ester Of Oth.Inorganic Acids (Exl.Of Hdrgn.Halides), Deriv. (Ex.Erythrit.
২৮.	২৯.৩৪	২৯৩৪.৯৯.৯০	OTH. HETEROCYCLIC COMPOUNDS, NES
২৯.	৩২.০৭	৩২০৭.৩০.০০	Liquid lustres and similar preparations
৩০.	৩২.০৭	৩২০৭.৪০.০০	Glass frit and other glass, in the form of granules or flakes
৩১.	৩২.০৮	৩২০৮.২০.৯১	Cover coat/medium
৩২.	৩৫.০৬	৩৫০৬.৯১.১০	Elastic/construction glue
৩৩.	৩৮.০৮	৩৮০৮.৯১.১০	Insecticides For Dairy, Poultry and Agricultural purposes
৩৪.	৩৮.০৮	৩৮০৮.৯২.১০	Fungicides For Dairy, Poultry and Agricultural purposes
৩৫.	৩৮.০৮	৩৮০৮.৯৩.১০	Herbi., anti-sprouting prod.&plant-growth regu.:For Dairy, Poultry and Agricul
৩৬.	৪৮.০৪	৪৮০৪.১১.০০	Kraftline- Unbleached
৩৭.	৪৮.১১	৪৮১১.৯০.১১	Melamine/Decalcomania Paper
৩৮.	৫৩.০৫	৫৩০৫.০০.১০	Coco substrate; coco pellet; growing media
৩৯.	৭২.০৮	৭২০৮.৩৯.২০	Hot rolled coil used only for CI sheet manufacturing
৪০.	৭৬.০১	৭৬০১.১০.১০	Aluminium ingot
৪১.	৭৬.০৬	৭৬০৬.১১.১০	Aluminium plates, sheets and strip, of a thickness exceeding 0.2 mm; Rectangular

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			(including square); Of Aluminium, not alloyed
৪২.	৭৬.০৬	৭৬০৬.১২.১০	Of Aluminium, alloys
৪৩.	৭৬.০৭	৭৬০৭.১১.১০	Aluminium foil (whether or not printed or backed with paper, paperboard, plastics or similar backing materials) of a thickness (excluding any backing) not exceeding 0.2 mm; Rolled but not further worked
৪৪.	৭৬.০৭	৭৬০৭.১৯.১০	Aluminium foil lacquered
৪৫.	৭৬.০৭	৭৬০৭.২০.৯২	Co-polymer coated aluminium tape
৪৬.	৭৯.০১	৭৯০১.১১.৯০	Zink, Not Alloyed, >=99.99% Pure, Nes used only for CI sheet manufacturing

;”

(ছ) দফা (জ) বিলুপ্ত হইবে;

(৮) বিধি ১০ এ উল্লিখিত “৮” সংখ্যাটির পরিবর্তে “৯” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৯) বিধি ১৪ বিলুপ্ত হইবে।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই ২০২৫ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

এ কে এম বদিউল আলম
সদস্য (কর নীতি)
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা।

পরিশিষ্ট-**২**

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১০ আষাঢ়, ১৪৩২ বঙ্গাব্দ/২৪ জুন, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

এস. আর. ও. নং-২৬৯আইন/আয়কর-১৪/২০২৫।- জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৩৪৩ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এ নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধন করিল, যথা:-

উপরিউক্ত বিধিমালার-

(১) বিধি ৪ এর উপ-বিধি (১) এর শর্তাংশের ক্রমিক নং (খ) তে উল্লিখিত “৩, ৪ ও ১২” সংখ্যাগুলি, কমা ও শব্দের পরিবর্তে “৪, ৫ ও ১৩” সংখ্যাগুলি, কমা ও শব্দ প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) বিধি ৬ এর উপ-বিধি (১) এ উল্লিখিত-

(ক) সারণী-১ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী-১ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“সারণী-১

ক্রমিক নং	**মৌজা**	**ক-শ্রেণির করহার**	**খ-শ্রেণির করহার**	**গ-শ্রেণির করহার**	**ঘ-শ্রেণির করহার**	**ঙ-শ্রেণির করহার**	**চ-শ্রেণির করহার**
(১)	**(২)**	**(৩)**	**(৪)**	**(৫)**	**(৬)**	**(৭)**	**(৮)**
১।	ঢাকা জেলার গুলশান, বনানী, মতিঝিল ও তেজগাঁও থানার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা

ক্রমিক নং	মৌজা	ক-শ্রেণির করহার	খ-শ্রেণির করহার	গ-শ্রেণির করহার	ঘ-শ্রেণির করহার	ঙ-শ্রেণির করহার	চ-শ্রেণির করহার
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)	(৮)
		৯,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	শতকপ্রতি ৩,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	শতকপ্রতি ৯,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	শতকপ্রতি ৩,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	শতকপ্রতি ৫,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	শতকপ্রতি ৩,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক।
২।	ঢাকা জেলার ধানমন্ডি, ওয়ারী, তেজগাঁও শিল্পাঞ্চল থানা, শাহবাগ, রমনা, পল্টন, বংশাল, নিউমার্কেট ও কলাবাগান থানার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৬,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৩,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৬,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৩,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৩,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ২,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক।
৩।	ঢাকা জেলার কাফরুল, মোহাম্মদপুর, সূত্রাপুর, যাত্রাবাড়ী, উত্তরা মডেল থানা, ক্যান্টনমেন্ট থানা, চকবাজার থানা, কোতোয়ালি থানা, লালবাগ থানা, খিলগাঁও, শ্যামপুর ও গেন্ডারিয়া থানার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৪,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ১,৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৪,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ১,৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ১,৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৮৫,০০০ টাকা যাহা অধিক।
৪।	ঢাকা জেলার খিলক্ষেত, বিমানবন্দর, উত্তরা পশ্চিম, মুগদা, রূপনগর, ভাষানটেক, বাড্ডা থানা, পল্লবী থানা, ভাটারা, শাহজাহানপুর, মিরপুর মডেল থানা, দারুস সালাম থানা, দক্ষিণখান থানা,	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৩,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ১৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৩,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ১৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ১,৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৫% বা শতকপ্রতি ৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক।

ক্রমিক নং	মৌজা	ক-শ্রেণির করহার	খ-শ্রেণির করহার	গ-শ্রেণির করহার	ঘ-শ্রেণির করহার	ঙ-শ্রেণির করহার	চ-শ্রেণির করহার
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)	(৮)
	উত্তরখান থানা, তুরাগ থানা, শাহ আলী থানা, সবুজবাগ থানা, কদমতলী থানা, কামরাঙ্গীরচর থানা, হাজারীবাগ, ডেমরা ও আদাবর থানার অন্তর্গত সকল মৌজা; এবং নারায়ণগঞ্জ জেলার সদর থানার অন্তর্গত সকল মৌজা						
৫।	চট্টগ্রাম জেলার খুলশী, পাঁচলাইশ, পাহাড়তলী, হালিশহর ও কোতোয়ালী থানার অন্তর্গত সকল মৌজা; নারায়ণগঞ্জ জেলার সোনারগাঁও, ফতুল্লা, সিদ্দিরগঞ্জ, বন্দর থানার অন্তর্গত সকল মৌজা এবং গাজীপুর জেলার সদর, বাসন, কোনাবাড়ী, গাছা, টঙ্গী পূর্ব ও টঙ্গী পশ্চিম থানার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ১,৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ৭০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ১,৭৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ৭০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ৭০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ৩৫,০০০ টাকা যাহা অধিক।
৬।	ঢাকা জেলার দোহার, নবাবগঞ্জ, কেরাণীগঞ্জ, সাভার ও ধামরাই থানার অন্তর্গত সকল মৌজা; চট্টগ্রাম জেলার আকবর শাহ,	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ১,২৫,০০০	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি

ক্রমিক নং	মৌজা	ক-শ্রেণির করহার	খ-শ্রেণির করহার	গ-শ্রেণির করহার	ঘ-শ্রেণির করহার	ঙ-শ্রেণির করহার	চ-শ্রেণির করহার
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)	(৮)
	ইপিজেড, কর্ণফুলী, চকবাজার, চান্দগাঁও, ডবলমুরিং, পতেঙ্গা, পাঁচলাইশ, বন্দর, বাকলিয়া, বায়েজিদ বোস্তামি ও সদরঘাট থানার অন্তর্গত সকল মৌজা; গাজীপুর জেলার জয়দেবপুর থানা ও কালীগঞ্জ থানার অন্তর্গত সকল মৌজা; এবং নারায়ণগঞ্জ জেলার রূপগঞ্জ ও আড়াইহাজার থানার অন্তর্গত সকল মৌজা	টাকা যাহা অধিক	৬০,০০০ টাকা যাহা অধিক	১,২৫,০০০ টাকা যাহা অধিক	৬০,০০০ টাকা যাহা অধিক	৬০,০০০ টাকা যাহা অধিক	৩০,০০০ টাকা যাহা অধিক।
৭।	ক্রমিক নং ১ হতে ৬ এর অন্তর্গত নয় কিন্তু ঢাকা দক্ষিণ, ঢাকা উত্তর, চট্টগ্রাম, নারায়ণগঞ্জ ও গাজীপুর সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন ও অন্য কোনো উন্নয়ন কর্তৃপক্ষ এবং জেলা সদরে অবস্থিত সকল পৌরসভার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ১,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ১,০০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ৫০,০০০ টাকা যাহা অধিক	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ৩% বা শতকপ্রতি ২৫,০০০ টাকা যাহা অধিক।

”;

(খ) সারণী-২ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী-২ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“সারণী-২

ক্রমিক নং	মৌজা	করহার
(১)	(২)	(৩)
১।	সারণী-১ এর অন্তর্গত নহে এইরূপ অন্য যেকোনো পৌরসভার অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ২% বা শতকপ্রতি ১০,০০০ টাকা যাহা অধিক।
২।	সারণী-২ এর ক্রমিক নং ১ এবং সারণী-১ এর অন্তর্গত নহে এইরূপ সকল উপজেলার (পৌরসভা ব্যতীত) অন্তর্গত সকল মৌজা	দলিলে উল্লিখিত ভূমির মূল্যের ২% বা শতকপ্রতি ৫০০ টাকা যাহা অধিক।

”;

(৩) বিধি ৮ এর উপ-বিধি (১) এর-

(ক) দফা (গ) এ উল্লিখিত সারণী-২ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী-২ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“সারণী-২

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
1.	01.02	0102.21.00	Live bovine animals. Cattle: Pure-bred breeding animals
2.	01.02	0102.29.00	Live bovine animals. Cattle: Other
3.	01.02	0102.31.00	Live bovine animals. Buffalo: Pure-bred breeding animals
4.	01.02	0102.39.00	Live bovine animals. Buffalo: Other
5.	01.02	0102.90.10	Live bovine animals Other: Pure-bred breeding animals
6.	01.02	0102.90.90	Live bovine animals Other: Other

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
7.	01.05	0105.11.10	Live poultry Weighing not more than 185 g: Fowls of the species *Gallus* domesticus*:* Parent stock of one day chick
8.	01.05	0105.12.10	Live poultry Weighing not more than 185 g: Turkeys: Parent stock of one day chick
9.	01.05	0105.13.10	Live poultry Weighing not more than 185 g: Ducks: Parent stock of one day chick
10.	01.05	0105.14.10	Live poultry Weighing not more than 185 g: Geese: Parent stock of one day chick
11.	01.05	0105.15.10	Live poultry Weighing not more than 185 g: Guinea fowls: Parent stock of one day chick
12.	03.01	0301.91.10	Live fish. Trout (*Salmo trutta, Oncorhynchus mykiss, Oncorhynchus clarki, Oncorhynchus aguabonita, Oncorhynchus gilae, Oncorhynchus apache and Oncorhynchus chrysogaster*)-Fry
13.	03.01	0301.92.10	Live fish. -Eels (*Anguilla spp.)*-Fry
14.	03.01	0301.93.10	Live fish. Carp (*Cyprinus spp.*, *Carassius spp.*, *Ctenopharyngodon idellus*, *Hypophthal-michthys spp.*, *Cirrhinus spp.*, *Mylopharyn-godon piceus*, *Catla catla*, *Labeo spp.*, *Osteochilus hasselti*, *Leptobarbus hoeveni*, *Megalobrama spp.*)-Fry
15.	03.01	0301.99.10	Live fish. -Other: Fry
16.	03.06	0306.31.10	Crustaceans -Live, fresh or chilled Rock lobster and other sea crawfish (*Palinurus*

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			spp., *Panulirus spp.*, *Jasus spp.*): Fry
17.	03.06	0306.32.10	Crustaceans -Live, fresh or chilled Lobsters (Homarus spp.): Fry
18.	03.06	0306.33.10	Crustaceans -Live, fresh or chilled: Crabs: Fry
19.	03.06	0306.35.10	Crustaceans -Live, fresh or chilled Cold-water shrimps and prawns (Pandalus spp., Crangon crangon): Fry (New created)
20.	03.06	0306.36.10	Crustaceans -Live, fresh or chilled Other shrimps and prawns: Fry
21.	05.10	0510.00.10	Glands including pituitary glands
22.	05.11	All H.S. code	Animal products not elsewhere specified or included; dead animals of Chapter 1 or 3 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩, unfit for human consumption.
23.	06.01	0601.10.00	Bulbs, tubers, tuberous roots, corms, crowns and rhizomes, dormant
24.	06.01	0601.20.00	Bulbs, tubers, tuberous roots, corms, crowns and rhizomes, in growth or in flower; chicory plants and roots
25.	06.02	0602.10.00	Unrooted cuttings and slips
26.	06.02	0602.20.00	Trees, shrubs and bushes, grafted or not, of kinds which bear edible fruit or nuts
27.	06.02	0602.30.00	Rhododendrons and azaleas, grafted

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			or not
28.	06.02	0602.40.00	Roses, grafted or not
29.	07.01	0701.10.10	Potatoes, fresh or chilled. Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg
30.	07.01	0701.10.90	Potatoes, fresh or chilled. Seed: Other
31.	07.03	0703.20.90	Garlic: Other
32.	07.13	0713.10.90	Peas (Pisum sativum): Other
33.	07.13	0713.20.90	Chickpeas (garbanzos): Other
34.	07.13	0713.40.90	Lentils: Other
35.	07.13	0713.90.90	Other: Other
36.	10.01	1001.11.10	Durum wheat Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg
37.	10.01	1001.11.90	Durum wheat Seed: Other
38.	10.01	1001.19.10	Durum wheat Other: Wrapped/canned upto 2.5 kg
39.	10.01	1001.19.90	Durum wheat Other: Other
40.	10.01	1001.91.90	Other Wheat Seed: Other
41.	10.01	1001.99.90	Other Wheat: Other
42.	10.05	1005.10.10	Maize (corn). Seed: Wrapped/canned upto 2.5 kg
43.	10.05	1005.10.90	Maize (corn). Seed: Other
44.	10.05	1005.90.90	Other Maize, Excluding wrapped/ canned upto 2.5 kg
45.	10.06	1006.30.99	Boiled Rice (except aromatic rice)

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			Non-Boiled Atap Rice (except aromatic rice)
46.	12.01	1201.10.90	Soya beans, whether or not broken. Seed: Other
47.	12.01	1201.90.90	Soya beans, whether or not broken. Other: Other
48.	12.04	1204.00.90	Linseed, whether or not broken Other
49.	12.05	1205.10.90	Low erucic acid rape or colza seeds: Other
50.	12.06	1206.00.90	Sunflower seeds, whether or not broken Other
51.	12.07	1207.40.90	Sesamum seeds: Other
52.	12.07	1207.50.90	Mustard seeds: Other
53.	12.09	1209.10.00	Sugar beet seeds
54.	12.09	1209.21.00	Seeds of forage plants: Lucerne (alfalfa) seeds
55.	12.09	1209.23.00	Seeds of forage plants: Fescue seeds
56.	12.09	1209.24.00	Seeds of forage plants: Kentucky blue grass *(poa pratensis L.)* seeds
57.	12.09	1209.25.00	Seeds of forage plants: Rye grass *(Lolium multiflorum Lam.,Lolium perenne L.)* seeds
58.	12.09	1209.29.00	Seeds of forage plants: Other
59.	12.09	1209.30.00	Seeds of herbaceous plants cultivated principally for their flowers
60.	12.09	1209.91.00	Seeds, fruit and spores, of a kind used for sowing. Other: Vegetable seeds
61.	12.09	1209.99.90	Seeds, fruit and spores, of a kind used for sowing. Other: Other

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
62.	17.01	1701.14.00	Raw Sugar not containing added flavouring or colouring matter: Other cane sugar
63.	23.01	2301.10.10	Flours, meals and pellets, of meat or meat offal; greaves: Wrapped/ canned upto 2.5 kg
64.	23.01	2301.10.90	Flours, meals and pellets, of meat or meat offal; greaves: Other
65.	23.01	2301.20.10	Flours, meals and pellets, of fish or of crustaceans, molluscs or other aquatic invertebrates: Wrapped/canned upto 2.5 kg
66.	23.01	2301.20.90	Flours, meals and pellets, of fish or of crustaceans, molluscs or other aquatic invertebrates: Other
67.	23.02	2302.10.00	Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of maize (corn)
68.	23.02	2302.30.00	Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of wheat
69.	23.02	2302.40.10	Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of other cereals: Rice bran
70.	23.02	2302.40.90	Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants.

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			Of other cereals: Other
71.	23.02	2302.50.00	Bran, sharps and other residues, whether or not in the form of pellets, derived from the sifting, milling or other working of cereals or of leguminous plants. Of leguminous plants
72.	23.03	2303.10.00	Residues of starch manufacture and similar residues
73.	23.03	2303.20.00	Beet-pulp, bagasse and other waste of sugar manufacture
74.	23.05	2305.00.00	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of ground-nut oil
75.	23.06	2306.10.00	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of cotton seeds
76.	23.06	2306.20.00	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of linseed
77.	23.06	2306.30.00	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of sunflower seeds

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
78.	23.06	2306.41.00	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of rape or colza seeds: Of low erucic acid rape or colza
79.	23.06	2306.49.00	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of rape or colza seeds: Other
80.	23.06	2306.50.00	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of coconut or copra
81.	23.06	2306.60.00	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ Of palm nuts or kernels
82.	23.06	2306.90.00	Oil-cake and other solid residues, whether or not ground or in the form of pellets, resulting from the extraction of vegetable fats or oils, other than those of heading 23.04 or 23.05 of FIRST SCHEDULE of

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			কাস্টমস আইন, ২০২৩. Other
83.	23.08	2308.00.00	Vegetable materials and vegetable waste, vegetable residues and by-products, whether or not in the form of pellets, of a kind used in animal feeding, not elsewhere specified or included.
84.	23.09	2309.90.11	Vitamin or mineral or amino acid or combination of both (feed grade)
85.	23.09	2309.90.12	Vitamin premix or mineral or amino acid premix or combination of both (feed grade)
86.	23.09	2309.90.13	Probiotics or Prebiotics or combination of both (feed grade)
87.	23.09	2309.90.14	Essential oil or combination of essential oils (feed grade)
88.	23.09	2309.90.19	Other
89.	23.09	2309.90.90	Preparations of a kind used in animal feeding other: other
90.	25.23	2523.10.00	Cement clinkers, imported by vat registered manufacturers of cement
91.	26.01	2601.11.00	Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Non-agglomerated
92.	26.01	2601.12.00	Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Agglomerated
93.	26.01	2601.20.00	Iron ores and concentrates, other than roasted iron pyrites: Roasted iron pyrite
94.	26.02	2602.00.00	Manganese ores/concentrates, including ferruginous manganese ores and concentrates with a

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			manganese content of 20% or more calculated on the dry weight
95.	27.09	2709.00.00	Petroleum oils and oils obtained from bituminous minerals, crude
96.	27.10	2710.12.11	Motor spirit of H.B.O.C Type
97.	27.10	2710.12.19	Other motor spirits, including aviation spirts
98.	27.10	2710.12.20	spirit type jet fuel
99.	27.10	2710.12.31	White spirit
100.	27.10	2710.12.32	Naphtha
101.	27.10	2710.12.39	Other
102.	27.10	2710.12.41	J.P.1 kerosene type jet fuels
103.	27.10	2710.12.42	J.P.4 kerosene type jet fuels
104.	27.10	2710.12.43	Other kerosene type jet fuels
105.	27.10	2710.12.49	Other kerosene
106.	27.10	2710.12.50	Other medium oils and preparations
107.	27.10	2710.12.61	Light diesel oils
108.	27.10	2710.12.62	High speed diesel oils
109.	27.10	2710.12.69	Other
110.	27.10	2710.19.11	Furnace oil
111.	27.10	2710.19.19	Other
112.	27.11	2711.11.00	Natural gas
113.	27.11	2711.12.00	Propane

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
114.	27.11	2711.13.00	Butanes
115.	27.13	2713.20.10	Petroleum bitumen-In Drum
116.	27.13	2713.20.90	Petroleum bitumen-Other
117.	28.21	2821.10.00	Iron oxides and hydroxides
118.	28.33	2833.21.00	Other sulphates: Of magnesium
119.	28.33	2833.29.10	Zinc sulphate
120.	28.4	2840.19.00	Disodium tetraborate (refined borax): Other
121.	30.02	3002.41.00	Vaccines for human medicine
122.	30.06	3006.60.00	Chemical contraceptive preparations based on hormones on other products of heading 29.37 or on spermicides:
123.	39.07	3907.61.00	Poly (ethylene terephthalate): Having a viscosity number of 78 ml/g or higher-Imported by VAT registered textile yarn manufacturer
124.	39.07	3907.61.00	Poly (ethylene terephthalate): Having a viscosity number of 78 ml/g or higher-Other
125.	39.07	3907.69.00	Poly (ethylene terephthalate): Other-Imported by VAT registered textile yarn manufacturer
126.	41.02	4102.10.00	Raw skins of sheep or lambs-With wool on
127.	41.02	4102.21.00	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Pickled
128.	41.02	4102.29.00	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Other
129.	41.03	4103.20.00	Other raw hides and skins-of reptiles
130.	41.03	4103.90.00	Other raw hides and skins Other

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
131.	Chapter 47 of First Schedule of কাস্টমস আইন, ২০২৩	All H.S. code	Pulp of wood or of other fibrous cellulosic material; recovered (waste and scrap) paper or paperboard
132.	49.02	All H.S. code	Newspapers, journals and periodicals, whether or not illustrated or containing advertising material.
133.	52.01	5201.00.00	Cotton, not carded or combed
134.	52.02	5202.99.90	Other
135.	52.03	5203.00.00	Cotton, carded or combed
136.	55.01	5501.30.00	Acrylic or modacrylic: Imported by VAT registered synthetic staple fibre manufacturer
137.	55.03	5503.11.00	Synthetic staple fibres, not carded, combed or otherwise processed for spinning. Of nylon or other polyamides: Of aramids
138.	55.03	5503.20.00	Of polyesters
139.	55.03	5503.30.00	Acrylic or modacrylic
140.	55.03	5503.40.00	Of polypropylene
141.	55.04	All H.S. code	Artificial staple fibres, not carded, combed or otherwise processed for spinning
142.	55.05	All H.S. code	Waste (including noils, yarn waste and garneted stock) of man- made fibres.
143.	55.06	5506.10.00	Of nylon or other polyamides
144.	55.06	5506.20.00	Of polyesters
145.	55.06	5506.30.00	Acrylic or modacrylic

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
146.	55.06	5506.90.00	Other
147.	55.07	5507.00.00	Artificial staple fibres, carded, combed or otherwise processed for spinning.
148.	71.02	7102.21.00	Unworked or simply sawn, cleaved or bruted
149.	71.08	7108.12.10	Gold dores imported by Industrial IRC holder VAT compliant gold refinery
150.	71.08	7108.12.90	Other
151.	71.08	7108.13.00	Other semi-manufactured forms]
152.	72.13	All H.S. Code	Bars and rods, hot-rolled, in irregularly woun coils, of iron or non-alloy steel
153.	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
154.	72.15	All H.S. Code	Other bars and rods of iron or non-alloy steel.
155.	72.16	All H.S. Code	Angles, shapes and sections of iron or non- alloy steel
156.	84.08	8408.90.10	Engines of capacity 3 to 45 HP
157.	84.08	8408.90.90	Other
158.	84.13	8413.70.00	Other centrifugal pumps; Other pumps; liquid elevators
159.	84.37	8437.10.00	Machines for cleaning, sorting or grading seed, grain or dried leguminous vegetable; Other machinery
160.	84.43	8443.32.10	Computer printer
161.	84.43	8443.99.10	Toner cartridge/Inkjet cartridge for Computer Printer

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
162.	84.43	8443.99.20	Other parts for Computer Printer
163.	84.67	8467.29.00	Other, Other tools
164.	84.73	8473.30.00	Parts and accessories of the machines of heading No.84.71 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩
165.	85.17	8517.12.10	Cellular (Mobile/fixed wireless) telephone set
166.	85.17	8517.62.10	Transmitting and receiving apparatus
167.	85.17	8517.62.20	Telephonic or telegraphic switching apparatus
168.	85.17	8517.62.30	Modem; Ethernet interface card; network switch; hub; router
169.	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;
170.	85.23	8523.29.12	Database; operating systems; development tools; productivity; communication or collaboration software
171.	85.23	8523.29.90	Other
172.	85.23	8523.49.21	Database; operating systems; development tools; productivity; communication or collaboration software
173.	85.23	8523.49.90	Other
174.	85.23	8523.51.10	Flash memory card or similar media
175.	85.23	8523.59.10	Proximity Cards and tags
176.	85.25	8525.50.90	Transmission apparatus: Other

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
177.	85.25	8525.60.90	Transmission apparatus incorporating reception apparatus: Other
178.	85.28	8528.42.00	Cathode-ray tube monitors: Capable of directly connecting to and designed for use with an automatic data processing machine of heading 84.71
179.	85.28	8528.52.10	Computer monitor size not exceeding 22 inch
180.	87.13	8713.10.00	Carriages for disabled persons- Not mechanically propelled
181.	87.13	8713.90.00	Wheel Chair
182.	90.18	9018.90.30	Angiographic catheter, guide catheter, guide wire, introducer sheath, PTCA dilatation catheter, balloons, stents
183.	90.21	9021.29.00	Artificial teeth and dental fittings: Other
184.	90.21	9021.31.00	Other artificial parts of the body: Artificial joints
185.	90.21	9021.39.00	Other artificial parts of the body: Other
186.	90.21	9021.40.00	Hearing aids, excluding parts and accessories
187.	91.01	9101.19.10	Specially designed for the use of the blind
188.	91.01	9101.29.10	Specially designed for the use of the blind
189.	91.01	9101.91.10	Specially designed for the use of the blind
190.	91.01	9101.99.10	Specially designed for the use of the blind
191.	91.02	9102.11.10	Specially designed for the use of the blind

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
192.	91.02	9102.19.10	Specially designed for the use of the blind
193.	91.02	9102.21.10	Specially designed for the use of the blind
194.	91.02	9102.29.10	Specially designed for the use of the blind
195.	91.02	9102.91.10	Specially designed for the use of the blind
196.	91.02	9102.99.10	Specially designed for the use of the blind
197.	96.12	9612.10.10	Ribbons: Computer printer ribbons

";

(খ) দফা (ঙ) এ উল্লিখিত সারণী-৪ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী-৪ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"সারণী-৪

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
43.	07.03	0703.10.19	Onions: Other
44.	15.07	1507.10.00	Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Crude oil, whether or not degummed
45.	15.07	1507.90.10	Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Other: Refined
46.	15.07	1507.90.90	Soya-bean oil and its fractions, whether or not refined, but not chemically modified. Other: Other
47.	15.11	1511.10.00	Crude oil: Imported by VAT registered edible oil refinery industries

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
48.	15.11	1511.10.00	Crude oil: Other
49.	15.11	1511.90.90	Other including refined palm oil
50.	15.12	1512.19.00	Sunflower-seed or safflower oil and fraction thereof: Other
51.	15.15	1515.29.00	Maize (corn) oil and its fractions: Other
52.	17.01	1701.12.00	Raw sugar not containing added flavouring or colouring matter: Beet sugar
53.	17.01	1701.13.00	Cane sugar specified in Subheading Note 2 to Chapter 17 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩
54.	31.01	3101.00.00	Animal or vegetable fertilisers, whether or not mixed together or chemically treated; fertilisers produced by the mixing or chemical treatment of animal or vegetable products
55.	31.02	3102.10.00	Urea, whether or not in aqueous solution
56.	31.02	3102.29.00	Ammonium sulphate; double salts and mixtures of ammonium sulphate and ammonium nitrate: Other
57.	31.02	3102.30.00	Ammonium nitrate, whether or not in aqueous solution
58.	31.02	3102.40.00	Mixtures of ammonium nitrate with calcium carbonate or other inorganic non-fertilising substances
59.	31.02	3102.50.00	Sodium nitrate
60.	31.02	3102.60.00	Double salts and mixtures of calcium nitrate and ammonium nitrate
61.	31.02	3102.80.00	Mixtures of urea and ammonium nitrate in aqueous or ammoniacal

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			solution
62.	31.02	3102.90.00	Other including mixtures not specified in the foregoing sub-headings
63.	31.03	3103.11.10	Superphosphates: Containing by weight 35% or more of diphosphorus pentaoxide (P2O5): Triple superphosphates
64.	31.03	3103.90.00	Mineral or chemical fertilisers, phosphatic. -Other
65.	31.04	3104.20.00	Potassium chloride
66.	31.05	3105.10.00	Goods of Chapter 31 of FIRST SCHEDULE of কাস্টমস আইন, ২০২৩ in tablets or similar forms or in packages of a gross weight not exceeding 10 kg
67.	31.05	3105.20.00	Mineral or chemical fertilisers containing the three fertilising elements nitrogen, phosphorus and potassium
68.	31.05	3105.59.00	Other mineral or chemical fertilisers containing the two fertilising elements nitrogen and phosphorus: Other
69.	31.05	3105.60.00	Mineral or chemical fertilisers containing the two fertilising elements phosphorus and potassium
70.	31.05	3105.90.00	Other
71.	84.07	8407.10.00	Aircraft Engine
72.	84.07	8407.90.90	Other
73.	84.08	8408.90.90	Other
74.	84.21	8421.29.20	Haemodialyser (Artificial Kidney)
75.	87.02	8702.90.11	Built-up, Double Decker bus: Using CNG/LPG/LNG as fuel

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
76.	88.02	8802.20.00	Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight not exceeding 2,000 kg
77.	88.02	8802.30.00	Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight exceeding 2,000 kg but not exceeding 15,000 kg
78.	88.02	8802.40.00	Aeroplanes and other aircraft, of an unladen weight exceeding 15,000 kg
79.	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;
80.	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;
81.	90.18	9018.90.20	Hemo dialysis machine/Baby incubator/ Baby warmer
82.	--	--	Double decker bus run by compressed natural gas (CNG) or any bus having a capacity of forty or more seats run by compressed natural gas (CNG) (H.S. Heading 87.02)
83.	--	--	Capital machinery, not imported for commercial purpose.
84.	--	--	Triple super phosphates, DAP fertilizer, MOP fertilizer and NPK fertilizer, ammonium sulfate, potassium sulfate, magnesium sulfate and solubor (boron)

”;

(গ) দফা (চ) এ উল্লিখিত সারণী-৫ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী-৫ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"সারণী-৫

ক্রমিক নং	**শিরোনাম**	**এইচ এস কোড**	**বর্ণনা**
(১)	**(২)**	**(৩)**	**(৪)**
1.	07.04	All H. S. Code	Cabbages, cauliflowers, kohlrabi, kale and similar edible brassicas, fresh or chilled.
2.	07.08	All H. S. Code	Leguminous vegetables, shelled or unshelled, fresh or chilled.
3.	07.09	All H. S. Code	Other vegetables, fresh or chilled.
4.	08.05	0805.10.10	Oranges: Wrapped/canned upto 2.5 kg
5.	08.05	0805.10.90	Oranges: Other
6.	08.08	All H. S. Code	Apples, pears and quinces, fresh.
7.	09.04	0904.21.10	Fruits of the genus Capsicum or of the genus Pimenta,: dried or neither crushed or ground: Wrapped/canned upto 2.5 kg
8.	09.04	0904.21.90	Fruits of the genus Capsicum or of the genus Pimenta,: dried or neither crushed or ground: Other
9.	09.08	0908.31.10	Cardamoms: Neither Crushed or ground: Wrapped/ canned upto 2.5 kg
10.	09.08	0908.31.90	Cardamoms: Neither Crushed or ground: Other
11.	09.08	0908.32.10	Cardamoms: Crushed or ground: Wrapped/canned upto 2.5 kg

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
12.	09.08	0908.32.90	Cardamoms: Crushed or ground: other
13.	09.10	0910.11.10	Ginger: Neither Crushed or ground: Wrapped/ canned upto 2.5 kg
14.	09.10	0910.11.90	Ginger: Neither Crushed or ground: Other
15.	09.10	0910.12.10	Ginger: Crushed or ground: Wrapped/canned upto 2.5 kg
16.	09.10	0910.12.90	Ginger: Crushed or ground: Other
17.	13.01	1301.90.00	Other
18.	20.09	All H. S. Code	Fruit or nut juices (including grape must and coconut water) and vegetable juices, unfermented not containing added spirit, whether or not containing added sugar or other sweetening matter.
19.	25.16	2516.90.10	Boulder stone
20.	25.18	2518.10.00	Dolomite, not calcined or sintered
21.	25.18	2518.20.00	Calcined or sintered dolomite
22.	25.18	2518.30.00	Dolomite ramming mix
23.	25.20	2520.10.10	Gypsum; anhydrite: Gypsum, imported as fertilizer
24.	25.20	2520.10.90	Gypsum; anhydrite: Other
25.	25.21	2521.00.10	Boulder limestone
26.	25.21	2521.00.90	Other

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
27.	38.16	3816.00.90	Other
28.	44.03	All H.S code	Wood in the rough, whether or not stripped of bark or sapwood, or roughly squared.
29.	44.04	All H.S code	Hoopwood; split poles; piles, pickets and stakes of wood, pointed but not sawn lengthwise; wooden sticks, roughly trimmed but not turned, bent or otherwise worked, suitable for the manufacture of walking-sticks, umbrellas, tool handles or the like; chip wood and the like
30.	44.05	All H.S code	Wood wool; wood flour
31.	72.02	7202.21.00	Ferro-silicon: Containing by weight more than 55% of silicon
32.	72.07	7207.19.00	Other:

";

(ঘ) দফা (ছ) এ উল্লিখিত সারণী-৬ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণী-৬ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"সারণী-৬

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
47.	04.02	0402.10.90	Milk and cream, concentrated or containing added sugar or other sweetening matter, in powder, granules or other solid forms, of a fat content, by weight, not exceeding 1.5%- other

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
48.	04.02	0402.21.90	In powder, granules or other solid forms, of a fat content, by weight, exceeding1.5%, not containing added sugar or other sweetening matter
49.	10.06	1006.10.90	Rice in the husk (paddy or rough) Excl. wrapped/canned upto 2.5 kg
50.	19.01	1901.90.11	Filled Milk powder imported by VAT registered milk products manufacturing industries
51.	25.06	2506.10.00	Quartz
52.	25.06	2506.20.00	Quartzite
53.	25.07	2507.00.10	China clays
54.	25.08	2508.40.10	Ball clays
55.	25.08	2508.30.00	Fire clay
56.	25.17	2517.10.10	Pebbles, gravel, broken or crushed stone, of a kind commonly used for concrete aggregates, for road metalling or for railway or other ballast, shingle and flint, whether or not heat-treated
57.	25.18	2518.10.00	Dolomite not calcined or sintered
58.	25.20	2520.20.00	Plasters
59.	25.21	2521.00.10	Limestone only used for cement manufacturing
60.	25.26	2526.20.10	Talc
61.	25.29	2529.10.00	Feldspar
62.	26.18	2618.00.00	Slag only used for cement manufacturing
63.	26.20	2620.99.10	Fly Ash only used for cement manufacturing
64.	27.04	2704.00.00	Coke and semi-coke of coal, of lignite or of peat; retort carbon

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
65.	27.07	2707.50.90	Other Aromatic Hydrocarbon Mixtures of Which >=65% Distils At 250°c
66.	28.18	2818.20.00	Aluminium oxide, other than artificial corundum
67.	28.35	2835.26.00	Other phosphates of calcium
68.	28.36	2836.50.00	Calcium carbonate
69.	28.39	2839.19.00	commercial alkali metal silicates of potassium
70.	28.40	2840.20.10	Solubo boron
71.	29.03	2903.99.00	Other helogenated aromatic hydrocabons, EXCL. Chlorobenzene ... Hexachlorobenzene
72.	29.05	2905.19.90	Other Saturated Monohydric Alcohols, Nes
73.	29.20	2920.90.90	Oth.Ester Of Oth.Inorganic Acids (Exl.Of Hdrgn.Halides), Deriv. (Ex.Erythrit.
74.	29.34	2934.99.90	OTH. HETEROCYCLIC COMPOUNDS, NES
75.	32.07	3207.30.00	Liquid lustres and similar preparations
76.	32.07	3207.40.00	Glass frit and other glass, in the form of granules or flakes
77.	32.08	3208.20.91	Cover coat/medium
78.	35.06	3506.91.10	Elastic/construction glue
79.	38.08	3808.91.10	Insecticides For Dairy, Poultry and Agricultural purposes
80.	38.08	3808.92.10	Fungicides For Dairy, Poultry and Agricultural purposes
81.	38.08	3808.93.10	Herbi., anti-sprouting prod.& plant-growth regu.:For Dairy, Poultry and Agricul
82.	48.04	4804.11.00	Kraftline- Unbleached
83.	48.11	4811.90.10	Melamine/Decalcomania Paper

ক্রমিক নং	শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)	(৪)
84.	53.05	5305.00.10	Coco substrate; coco pellet; growing media
85.	72.08	7208.39.00	Hot rolled coil used only for CI sheet manufacturing
86.	76.01	7601.10.00	Aluminium ingot
87.	76.06	7606.11.00	Aluminium plates, sheets and strip, of a thickness exceeding 0.2 mm; Rectangular (including square); Of Aluminium, not alloyed
88.	76.06	7606.12.00	Of Aluminium, alloys
89.	76.07	7607.11.00	Aluminium foil (whether or not printed or backed with paper, paperboard, plastics or similar backing materials) of a thickness (excluding any backing) not exceeding 0.2 mm; Rolled but not further worked
90.	76.07	7607.19.10	Aluminium foil lacquered
91.	76.07	7607.20.92	Co-polymer coated aluminium tape
92.	79.01	7901.11.90	Zink, Not Alloyed, >=99.99% Pure, Nes used only for CI sheet manufacturing

;
”
।

০২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

এ কে এম বদিউল আলম
সদস্য (কর নীতি)
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা।

পরিশিষ্ট-৩

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৭ ফাল্গুন, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/০২ মার্চ, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ

এস.আর.ও. নং ৭১-আইন/আয়কর-০৩/২০২৫।- জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, ২৯ মে, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দে জারীকৃত প্রজ্ঞাপন এস.আর.ও. নং ১৭৬-আইন/২০২৪/২৮/কাস্টমস এ বর্ণিত ক্যান্সার নিরোধক ঔষধ প্রস্তুতের জন্য আমদানিকৃত পণ্যসমূহের উপর আরোপণীয় উৎসে কর সংগ্রহের হার ৫% হইতে হ্রাস করিয়া ২% নির্ধারণ করিল।

০২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-৪

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ০২ শ্রাবণ, ১৪৩২ বঙ্গাব্দ/ ১৭ জুলাই, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

এস. আর. ও. নং-৩১৭ আইন/আয়কর-১৫/২০২৫।- জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৩৪৩ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর বিধি ৮ এর উপ-বিধি (১) এর দফা (গ) এর সারণী-২ এ উল্লিখিত পণ্যসমূহের মধ্যে নিম্নবর্ণিত টেবিলের কলাম (১) এ উল্লিখিত শিরোনামের বিপরীতে কলাম (২) এ উল্লিখিত এইচ এস কোড এর আওতাধীন কলাম (৩) এ বর্ণিত পণ্যসমূহ আমদানির ক্ষেত্রে আমদানিকৃত পণ্য মূল্যের উপর উৎসে কর সংগ্রহের হার ০% (শূন্য শতাংশ) নির্ধারণ করিল, যথা:-

টেবিল

শিরোনাম	এইচ এস কোড	বর্ণনা
(১)	(২)	(৩)
52.01	5201.00.00	Cotton, not carded or combed
52.02	5202.99.90	Other
52.03	5203.00.00	Cotton, carded or combed
55.01	5501.30.00	Acrylic or modacrylic: Imported by VAT registered synthetic staple fibre manufacturer
55.03	5503.11.00	Synthetic staple fibres, not carded, combed or otherwise combed or otherwise processed for spinning. Of nylon or other polyamides: of aramids
55.03	5503.20.00	of polyesters
55.03	5503.30.00	Acrylic or modacrylic
55.03	5503.40.00	of polypropylene
55.04	All H.S. Code	Artificial staple fibres, not carded, combed or otherwise processed for spinning
55.05	All H.S. Code	Waste (including noils, yarn waste and garneted stock) of man-made fibres
55.06	5506.10.00	Of nylon or other polyamides
55.06	5506.20.00	Of polyesters
55.06	5506.30.00	Acrylic or modacrylic

55.06	5506.90.00	Other
55.07	5507.00.00	Artificial staple fibres, carded, combed, or otherwise processed for spinning

২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের
আদেশক্রমে,

এ কে এম বদিউল আলম
সদস্য (কর নীতি)
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা।

পরিশিষ্ট-৫

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১২ জ্যৈষ্ঠ, ১৪৩২ বঙ্গাব্দ/ ২৬ মে, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

এস.আর.ও নং ১৫৫-আইন/আয়কর-১০/২০২৫।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৩৪৩ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, ২৭ জুন, ২০২৪ তারিখে জারীকৃত প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং-২৪৩-আইন/আয়কর-৩৭/২০২৪ এর নিম্নরূপ সংশোধন করিল, যথা:—

উপরিউক্ত প্রজ্ঞাপনের বিধি ১০ এর উপ-বিধি (২) এর পর নিম্নরূপ নূতন উপ-বিধি (৩) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:—

"(৩) সহায়তাকারীগণ তাঁহাদের নিয়োগের তারিখ হইতে অনধিক ০৩ (তিন) বৎসর মেয়াদের জন্য স্বপদে অধিষ্ঠিত থাকিবেন।"।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-৬

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১২ জ্যৈষ্ঠ, ১৪৩২ বঙ্গাব্দ/ ২৬ মে, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

এস.আর.ও নং ১৫১-আইন/আয়কর-৬/২০২৫।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৩) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, নিম্নবর্ণিত প্রজ্ঞাপনসমূহ এতদ্দ্বারা রহিত করিল, যথা:—

(১) এস. আর. ও নং ৩৩-আইন/২০০৯, তারিখ: ০৯ মার্চ, ২০০৯;
(২) এস. আর. ও নং ৩৯৩-আইন/২০১৩, তারিখ: ০২ জানুয়ারি, ২০১৪;
(৩) এস, আর, ও নং ১৯৯-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখ: ০১ জুলাই, ২০১৫;
(৪) এস, আর, ও নং ২৫৫-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখ: ১৮ আগস্ট, ২০১৫;
(৫) এস, আর, ও নং ১৩২-আইন/আয়কর/২০১৮, তারিখ: ১৩ মে, ২০১৮;
(৬) এস, আর, ও নং ২৭-আইন/আয়কর/২০১৯, তারিখ: ৩১ জানুয়ারি, ২০১৯;
(৭) এস.আর.ও. নং-১৫৭-আইন/আয়কর/২০২২, তারিখ: ০১ জুন, ২০২২;
(৮) এস. আর. ও. নং ২৫৩-আইন/আয়কর-০৯/২০২৩, তারিখ: ২৩ আগস্ট, ২০২৩;
(৯) এস. আর. ও. নং ২৮৬-আইন/আয়কর-১৬/২০২৩, তারিখ: ১১ অক্টোবর, ২০২৩;
(১০) এস. আর. ও. নং ৩৮২-আইন/আয়কর-৫১/২০২৪, তারিখ: ৩ নভেম্বর, ২০২৪;
(১১) এস. আর. ও. নং ৩৮৩-আইন/আয়কর-৫২/২০২৪, তারিখ: ৪ নভেম্বর, ২০২৪; এবং
(১২) এস. আর. ও. নং ৮২-আইন/আয়কর-০৪/২০২৫, তারিখ: ১২ মার্চ, ২০২৫ ।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয় ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১০ আষাঢ়, ১৪৩২ বঙ্গাব্দ/ ২৪ জুন, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

এস.আর.ও. নং-২৬৮-আইন/আয়কর-১৩/২০২৫।-জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৩) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, নিম্নবর্ণিত প্রজ্ঞাপনসমূহ বাতিল করিল, যথা:-

(ক) এস, আর, ও নং-১৫৬-আইন/আয়কর-৩১/২০২৪, তারিখ: ২৯ মে, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ; এবং
(খ) এস. আর. ও নং-১৫৪-আইন/আয়কর-৯/২০২৫, তারিখ: ২৬ মে, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-৮

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ অগ্রহায়ণ, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ০৩ ডিসেম্বর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ।

এস.আর.ও নং-৪০১আইন/আয়কর-৫৬/২০২৪ ।-জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৩) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, নিম্নবর্ণিত প্রজ্ঞাপনসমূহ বাতিল করিল, যথা:-

(ক) এস, আর, ও নং ২৬৪-আইন/২০১৩, তারিখ: ০১ আগস্ট, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ;

(খ) এস, আর, ও নং ১২-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ: ২৪ জানুয়ারি, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ;

(গ) এস, আর, ও নং ১০৯-আইন/আয়কর/২০১৮, তারিখ: ১৭ এপ্রিল, ২০১৮ খ্রিস্টাব্দ;

(ঘ) এস, আর, ও নং-২৩৪-আইন/আয়কর/২০১৮, তারিখ: ২২ জুলাই, ২০১৮ খ্রিস্টাব্দ;

(ঙ) এস, আর, ও নং ৮৩-আইন/আয়কর/২০১৯, তারিখ: ২৩ মার্চ, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ; এবং

(চ) এস, আর, ও নং-৩৯২/আইন/আয়কর/২০১৯, তারিখ: ১৮ ডিসেম্বর, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ।

২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-৯

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ২৭ মাঘ, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ১০ ফেব্রুয়ারি, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

এস.আর.ও নং ৫৩-আইন/আয়কর-২/২০২৫ ।**—** জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৩) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, নিম্নবর্ণিত প্রজ্ঞাপনসমূহ বাতিল করিল, যথা:-

(ক) এস,আর,ও নং ৮৭-আইন/২০১৬, তারিখ: ০৬ এপ্রিল, ২০১৬ খ্রিষ্টাব্দ

(খ) এস.আর.ও. নং ১৯১-আইন/আয়কর/২০২৩, তারিখ: ১৯ জুন, ২০২৩ খ্রিষ্টাব্দ

২। এই আদেশ অবিলম্বে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-১০

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১২ জ্যৈষ্ঠ, ১৪৩২ বঙ্গাব্দ/ ২৬ মে, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

এস.আর.ও নং ১৫২-আইন/আয়কর-৭/২০২৫।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, ২৭ জুন, ২০২৪ তারিখে জারীকৃত প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং-২৪৪-আইন/আয়কর-৩৮/২০২৪ এর নিম্নরূপ সংশোধন করিল, যথা:—

উপরিউক্ত প্রজ্ঞাপনের শর্তাবলির দফা (ক) এর উপ-দফা (ই) এ উল্লিখিত “ইতঃপূর্বে” শব্দের পূর্বে “বাংলাদেশে” শব্দ সন্নিবেশিত হইবে।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১২ জ্যৈষ্ঠ, ১৪৩২ বঙ্গাব্দ/ ২৬ মে, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

এস.আর.ও নং ১৫৩-আইন/আয়কর-৮/২০২৫।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, ২৭ জুন, ২০২৪ তারিখে জারীকৃত প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং-২৪৫-আইন/আয়কর-৩৯/২০২৪ এর নিম্নরূপ সংশোধন করিল, যথা:—

উপরিউক্ত প্রজ্ঞাপনের শর্তাবলির দফা (ক) এর উপ-দফা (ই) এ উল্লিখিত "ইতঃপূর্বে" শব্দের পূর্বে "বাংলাদেশে" শব্দ সন্নিবেশিত হইবে।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-১২

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ ভাদ্র, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ০২ সেপ্টেম্বর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও. নং ৩০৩-আইন/আয়কর-৪৬/২০২৪।- জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৩৪১ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, উক্ত আইনের প্রথম তফসিলের নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধন করিল, যথা:-

উক্ত তফসিলের অংশ ৩ এর-

(ক) দফা (১) এ উল্লিখিত সারণী-২ এবং উহাতে বর্ণিত এন্ট্রিসমূহ বিলুপ্ত হইবে; এবং

(খ) দফা (২) এর উপ-দফা (ছ) এ উল্লিখিত "ও সারণী-২" শব্দগুলি, চিহ্ন ও সংখ্যা বিলুপ্ত হইবে।

২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ অগ্রহায়ণ, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ০৩ ডিসেম্বর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ।

এস. আর. ও নং ৪০২-আইন/আয়কর-৫৫/২০২৪ ।-জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৩) ধারা ৩৪১ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, উক্ত আইনের ষষ্ঠ তফসিল এর অংশ ৩ এর অনুচ্ছেদ ২ এর দফা (১৫) বিলুপ্ত করিল।

২। এই আদেশ অবিলম্বে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-১৪

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ০২ পৌষ, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ১৭ ডিসেম্বর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও নং ৪১৭-আইন/আয়কর-৬০/২০২৪।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৩৪১ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, উক্ত আইনের ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ১ এর দফা (৩৩) বিলুপ্ত করিল।

২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-১৫

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ০২ পৌষ, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ১৭ ডিসেম্বর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

এস.আর.ও নং ৪১৮-আইন/আয়কর-৬১/২০২৪।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৩) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, ১৩ মার্চ, ২০১৯ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে জারীকৃত প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও, নং ৬৮/আইন/আয়কর/২০১৯ এতদ্দ্বারা বাতিল করিল।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জানুয়ারি, ২০২৫ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-১৬

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ ভাদ্র, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ০২ সেপ্টেম্বর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও. নং ৩০৪-আইন/আয়কর-৪৫/২০২৪।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, ইনভেস্টমেন্ট কর্পোরেশন অব বাংলাদেশ (আইসিবি) ইউনিট ফান্ড কর্তৃক অর্জিত সকল আয়কে, উক্ত আইনের ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৫) এবং (৬) এর বিধানাবলি পরিপালন সাপেক্ষে, কর অব্যাহতি প্রদান করিল।

২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-১৭

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ২৪ আশ্বিন, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ০৯ অক্টোবর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও. নং-৩৩৯-আইন/আয়কর-৪৭/২০২৪।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন), অতঃপর উক্ত আইন বলিয়া উল্লিখিত, এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, গ্রামীণ ব্যাংক আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ৫৬ নং আইন) এর ধারা ৪ এর অধীন স্থাপিত গ্রামীণ ব্যাংক কর্তৃক অর্জিত সকল আয়কে, উক্ত আইনের অধীন আরোপণীয় আয়কর প্রদান হইতে, উক্ত আইনে ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৫) এবং (৬) এর বিধানাবলি পরিপালন সাপেক্ষে, কর অব্যাহতি প্রদান করিল।

২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে এবং ৩১ ডিসেম্বর, ২০২৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখ পর্যন্ত কার্যকর থাকবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-১৮

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ অগ্রহায়ণ, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ০৩ ডিসেম্বর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও. নং ৪০৫-আইন/আয়কর-৫৮/২০২৪।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, জুলাই শহীদ স্মৃতি ফাউন্ডেশন কর্তৃক অর্জিত সকল আয়কে, উক্ত আইনের ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৫) এবং (৬) এর বিধানাবলি পরিপালন সাপেক্ষে, কর অব্যাহতি প্রদান করিল।

০২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে এবং ইহা ৩০ জুন, ২০২৯ তারিখ পর্যন্ত বলবৎ থাকিবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-১৯

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ২১ মাঘ, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ০৪ ফেব্রুয়ারি, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও. নং-৪৮-আইন/আয়কর-০১/২০২৫।-জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, সাম্প্রতিক বৈষম্য বিরোধী ছাত্র আন্দোলনে আহত রোগীদের চিকিৎসা সেবা প্রদানের জন্য বিদেশী চিকিৎসকগণের অনুকূলে বাংলাদেশ সরকার কর্তৃক প্রদেয় ফি, বাংলাদেশে অবস্থানকালীন হোটেলে থাকা, খাবার ব্যয় ও বিমান ভাড়া বাবদ অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে ইহাদের উপর আরোপনীয় কর এতদ্দারা অব্যাহতি প্রদান করিল।

২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-২০

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

তারিখ: ১১ অগ্রহায়ণ, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ। ২৬ নভেম্বর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ।

এস.আর.ও নং-৪০০-আইন/আয়কর-৫৪/২০২৪।-জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন), অত:পর উক্ত আইন বলিয়া উল্লিখিত এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, যে সকল ব্যক্তি বা কোম্পানির নবায়নযোগ্য জ্বালানি নির্ভর প্রকল্প বা বিদ্যুৎ কেন্দ্রের বাণিজ্যিক উৎপাদন ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হইতে ৩০ জুন, ২০৩০ তারিখের মধ্যে আরম্ভ হইবে, সে সকল প্রকল্প বা বিদ্যুৎ কেন্দ্রের বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভ হইতে ১৫ (পনের) বৎসরের জন্য, নিম্নবর্ণিত শর্ত সাপেক্ষে, নিম্নবর্ণিত সারণী মোতাবেক উক্ত আইনের অধীন প্রদেয় কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:-

সারণী

কর অব্যাহতির মেয়াদ	**কর অব্যাহতির হার**
বাণিজ্যিক উৎপাদন আরম্ভ হইতে প্রথম ১০ (দশ) বৎসর পর্যন্ত	১০০%
পরবর্তী ৩ (তিন) বৎসর পর্যন্ত	৫০%
পরবর্তী ২ (দুই) বৎসর পর্যন্ত	২৫%

শর্তাবলি:

(ক) উক্ত আইনের সকল বিধানাবলি পরিপালন করিতে হইবে; এবং

(খ) উক্ত নবায়নযোগ্য জ্বালানি নির্ভর বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী ব্যক্তি বা কোম্পানির নবায়নযোগ্য জ্বালানি নির্ভর প্রতিটি প্রকল্প বা বিদ্যুৎ কেন্দ্রের জন্য বিদ্যুৎ, জ্বালানি ও খনিজ সম্পদ মন্ত্রণালয় এর বিদ্যুৎ বিভাগের অনাপত্তি প্রয়োজন হইবে।

২। ২৯ অক্টোবর, ২০২৪ তারিখে জারীকৃত প্রজ্ঞাপন এস. আর.ও. নং-৩৭৫-আইন/আয়কর-৫০/২০২৪ এতদ্দারা রহিত করা হইল।

৩। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-২১

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ২৪ আশ্বিন, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ০৯ অক্টোবর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও নং-২৪০-আইন/আয়কর-৪৮/২০২৪।— জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৩৪১ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, উক্ত আইনের ষষ্ঠ তফসিলের নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধন করিল, যথা:-

উক্ত তফসিলের অংশ ২ এর দফা (১) এর-

(ক) উপ-দফা (খ) এর প্রান্তস্থিত "এবং" শব্দটি বিলুপ্ত হইবে;

(খ) উপ-দফা (গ) এর পর নিম্নরূপ নূতন দফা (ঘ) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"(ঘ) আস-সুন্নাহ ফাউন্ডেশন' এ দানকৃত আয়;"।

২। এই প্রজ্ঞাপনের আওতায় কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত করদাতাগণ কর্তৃক উক্ত আইনের ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৫) ও (৬) এর বিধানাবলি পরিপালন করিতে হইবে।

৩। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে এবং ইহা ৩০ জুন, ২০২৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখ পর্যন্ত বলবৎ থাকিবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-২২

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ০৭ কার্তিক, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ২৩ অক্টোবর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও. নং-৩৬৮-আইন/আয়কর-৪৯/২০২৪।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, উক্ত আইনের ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ৩ এর দফা (১৩) এর আওতায় সেন্টার ফর যাকাত ম্যানেজমেন্ট (CZM)-কে জনকল্যাণমূলক প্রতিষ্ঠান হিসাবে গণ্য করিয়া উক্ত প্রতিষ্ঠানের অনুকূলে কোনো করদাতা কর্তৃক প্রদত্ত দান বা অনুদানকে উক্ত দাতার অনুকূলে উক্ত আইনের অধীন প্রদেয় আয়কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল।

০২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে এবং ইহা ৩০ জুন, ২০২৯ তারিখ পর্যন্ত বলবৎ থাকিবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৮ অগ্রহায়ণ, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ০৩ ডিসেম্বর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও. নং-৪০৪-আইন/আয়কর-৫৭/২০২৪।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৩৪১ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, উক্ত আইনের ষষ্ঠ তফসিলের নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধন করিল, যথা:-

উক্ত তফসিলের অংশ ২ এর দফা (১) এর দফা (ঘ) এর পর নিম্নরূপ নূতন দফা (ঙ) সংযোজিত হইবে, যথা:-

"(ঙ) জুলাই শহীদ স্মৃতি ফাউন্ডেশন এ দানকৃত আয়;" ।

০২। এই প্রজ্ঞাপনের আওতায় কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত করদাতাগণ কর্তৃক উক্ত আইনের ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৫) ও (৬) এর বিধানাবলি পরিপালন করিতে হইবে।

০৩। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে এবং ইহা ৩০ জুন, ২০২৯ তারিখ পর্যন্ত বলবৎ থাকিবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-২৪

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১২ জ্যৈষ্ঠ, ১৪৩২ বঙ্গাব্দ/ ২৬ মে, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও. নং ১৫০-আইন/আয়কর-০৫/২০২৫।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন), অতঃপর উক্ত আইন বলিয়া উল্লিখিত, এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, উক্ত আইনের ষষ্ঠ তফসিলের অংশ ৩ এর অনুচ্ছেদ ২ এর দফা (১৩) এর বিধানের আওতায় নিম্নবর্ণিত প্রতিষ্ঠানসমূহকে জনকল্যাণমূলক প্রতিষ্ঠান হিসেবে গণ্য করিয়া উক্ত প্রতিষ্ঠানসমূহের অনুকূলে কোনো স্বাভাবিক ব্যক্তি করদাতা কর্তৃক প্রদত্ত দান বা অনুদানকে উক্ত করদাতার অনুকূলে উক্ত আইনের অধীন প্রদেয় আয়কর হইতে রেয়াত প্রদান করিল, যথা:-

(১) বাংলাদেশ থ্যালাসিমিয়া ফাউন্ডেশন;
(২) মাস্তুল ফাউন্ডেশন;
(৩) এসওএস চিলড্রেনস ভিলেজ ইন্টারন্যাশনাল ইন বাংলাদেশ;
(৪) রোগীকল্যাণ সমিতি;
(৫) বাংলাদেশ জাতীয় বধির সংস্থা;
(৬) গণস্বাস্থ্য কেন্দ্র;
(৭) ঢাকা আহ্ছানিয়া মিশন;
(৮) Palliative Care Society of Bangladesh (PCSB);
(৯) আগামী এডুকেশন ফাউন্ডেশন।

২। এই প্রজ্ঞাপন অবিলম্বে কার্যকর হইবে এবং ইহা ৩০ জুন, ২০৩০ তারিখ পর্যন্ত বলবৎ থাকিবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-২৫

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১২ জ্যৈষ্ঠ, ১৪৩২ বঙ্গাব্দ/ ২৬ মে, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

এস.আর.ও. নং ১৫৬-আইন/আয়কর-১১/২০২৫।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, ০৩ জুন, ২০২১ তারিখে জারীকৃত প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং-১৬৭-আইন/আয়কর/২০২১ এর নিম্নরূপ সংশোধন করিল, যথা:—

উপরিউক্ত প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত "কিচেনহুড" শব্দটির পূর্বে "রাইস কুকার, গ্যাস স্টোভ," শব্দগুলি ও চিহ্নগুলি সন্নিবেশিত হইবে এবং ইহার তফসিলের অনুচ্ছেদ ৪ এ উল্লিখিত সারণির পরিবর্তে নিম্নরূপ সারণি প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:—

"

(ক)	প্রথম সচিব (কর আপীল ও অব্যাহতি), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা	আহ্বায়ক
(খ)	সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনার	সদস্য
(গ)	যেকোনো প্রকৌশল বিশ্ববিদ্যালয়ের একজন উপযুক্ত প্রতিনিধি	সদস্য
(ঘ)	দ্বিতীয় সচিব (কর অব্যাহতি), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা	সদস্য সচিব

"।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

পরিশিষ্ট-২৬

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ১৯ কার্তিক, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ০৪ নভেম্বর, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও. নং ৩৮৩-আইন/আয়কর-৫২/২০২৪।- জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৩৪১ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, উক্ত আইনের সপ্তম তফসিলের নিম্নরূপ সংশোধন করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত তফসিলের দফা ১ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ দফা ১ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

" ১। এই আইনের অধীন "মূলধনি আয়" হিসাবে পরিগণিত হয় এইরূপ আয় নিম্নবর্ণিতভাবে করারোপিত হইবে-

(ক) কোম্পানি, তহবিল ও ট্রাস্ট কর্তৃক অর্জিত মূলধনি আয়ের উপর ১৫% (পনেরো শতাংশ);

(খ) কোম্পানি, তহবিল ও ট্রাস্ট ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানির সিকিউরিটিজ লেনদেন হইতে অর্জিত মূলধনি আয়ের উপর ১৫% (পনেরো শতাংশ);

(গ) কোম্পানি, তহবিল ও ট্রাস্ট ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের, স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানির সিকিউরিটিজ লেনদেন হইতে অর্জিত মূলধনি আয় ব্যতীত, অন্যান্য মূলধনি আয়ের ক্ষেত্রে-

(অ) যেইক্ষেত্রে মূলধনি পরিসম্পদ অর্জন বা প্রাপ্তির অনধিক ৫ (পাঁচ) বৎসরের মধ্যে পরিসম্পদ হস্তান্তর হয় সেইক্ষেত্রে এইরূপ মূলধনি আয় মোট আয়ের অন্তর্ভুক্ত হইবে এবং মোট আয়ের উপর নিয়মিত হার;

(আ) যেইক্ষেত্রে মূলধনি পরিসম্পদ অর্জন বা প্রাপ্তির পাঁচ বৎসর অতিক্রান্ত হইবার পর পরিসম্পদ হস্তান্তর হয় সেইক্ষেত্রে এইরূপ মূলধনি আয়ের ১৫% (পনেরো শতাংশ)। "।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০২৫ তারিখে আরদ্ধ করবর্ষ হইতে কার্যকর হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ২৩ পৌষ, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ/ ৭ জানুয়ারী, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ

এস. আর. ও. নং ১২-আইন/আয়কর-৬২/২০২৫।—জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন), অতঃপর উক্ত আইন বলিয়া উল্লিখিত, এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, নিম্নবর্ণিত শর্তাবলি সাপেক্ষে, খুচরা যন্ত্রাংশসহ পূর্ণাঙ্গ ফ্রিজার, রেফ্রিজারেটর, মোটরসাইকেল, এয়ারকন্ডিশনার ও কম্প্রেসর তৈরীর ক্ষমতাসম্পন্ন শিল্প প্রতিষ্ঠানের কেবল এই শিল্পের ব্যবসা হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর হার হ্রাস করিয়া ২০% এ নির্ধারণ করিল, যথা:-

শর্তাবলি:

(ক) শিল্প প্রতিষ্ঠানটি কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীন নিবন্ধিত হইতে হইবে;

(খ) শিল্প প্রতিষ্ঠানটিকে আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর ধারা ৭৬ এর উপ-ধারা (৫) এবং (৬) সহ অন্যান্য বিধানাবলি পরিপালন করিতে হইবে;

(গ) শিল্প প্রতিষ্ঠানটির নিজস্ব মোল্ড ও ডাইস তৈরীর ক্ষমতা থাকিতে হইবে;

(ঘ) শিল্প প্রতিষ্ঠানটির নিজস্ব poly urethane foaming plant, powder coating plant এবং সক্রিয় (active) বর্জ্য ব্যবস্থাপনা প্লান্ট এর ব্যবস্থা থাকিতে হইবে;

(ঙ) শিল্প প্রতিষ্ঠানটি জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক অনুমোদিত হইতে হইবে;

(চ) শিল্প প্রতিষ্ঠানটি বিদ্যমান ব্যবসার পুনর্গঠন বা এইরূপ ব্যবসা বিভাজন দ্বারা গঠিত শিল্প প্রতিষ্ঠান অথবা বাংলাদেশে বিদ্যমান ব্যবসা প্রতিষ্ঠান হইতে মেশিনারি অথবা স্থাপনা হস্তান্তরের মাধ্যমে গঠিত কোনো শিল্প প্রতিষ্ঠান হইতে পারিবে না; এবং

(ছ) এই প্রজ্ঞাপন অনুযায়ী অব্যাহতিপ্রাপ্ত কোনো শিল্প প্রতিষ্ঠান এই প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত কোনো শর্ত বা শর্তাবলি পরিপালনে ব্যর্থ হইলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, তৎকর্তৃক প্রদত্ত অনুমোদন প্রত্যাহার করিতে পারিবে।

২। এস.আর.ও. নং ৩২৫-আইন/আয়কর/২০২১, তারিখ: ২১ অক্টোবর, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ, এতদ্দ্বারা রহিত করা হইল।

৩। এই প্রজ্ঞাপন ২০২৫-২০২৬ করবর্ষ হইতে কার্যকর হইবে এবং ইহা ৩০ জুন, ২০৩২ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ পর্যন্ত বলবৎ থাকিবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

মোঃ আবদুর রহমান খান এফসিএমএ
সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের নিমিত্ত বিভিন্ন হার সংক্রান্ত সারণী

উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হয় এমন উৎসের নাম, কর্তনের হার, কর্তনের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি এবং ন্যূনতম কর প্রযোজ্য কিনা তা নিম্নবর্ণিত সারণীতে বর্ণনা করা হলো; তবে, কোনো ক্ষেত্রে যদি বিস্তারিত জানার প্রয়োজন হয় সেক্ষেত্রে কলাম (৩) এ সংশ্লিষ্ট ধারা ও উৎসে কর কর্তন বিধিমালা, ২০২৪ হতে জেনে নিতে হবে:

ক্রমিক নং	উৎসের নাম	ধারা	কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি	হার	ন্যূনতম করদায় কিনা?
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)
১।	চাকরির আয়	৮৬	চাকরির অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	গড় হার	না
	সরকার বা অন্য কোনো কর্তৃপক্ষের নিকট হইতে "চাকরি হইতে আয়"	৮৬(৩)	আয়ন-ব্যয়ন কর্মকর্তা (ডিডিও)		
২।	সংসদ সদস্যদের সম্মানী	৮৭	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	গড় হার	না
৩।	অংশগ্রহণ তহবিল, কল্যাণ তহবিল ও শ্রমিক কল্যাণ ফাউন্ডেশন তহবিল কর্তৃক উৎসে কর কর্তন	৮৮	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	১০%	হ্যাঁ

ক্রমিক নং	উৎসের নাম	ধারা	কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি	হার	ন্যূনতম করদায় কিনা?
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)
৪।	ঠিকাদার, সরবরাহকারী ইত্যাদিকে প্রদত্ত অর্থ	৮৯	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর বিধি-৩ দ্রষ্টব্য	হ্যাঁ
৫।	সেবার ক্ষেত্রে পরিশোধ	৯০	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর বিধি-৪ দ্রষ্টব্য	হ্যাঁ
৬।	স্পর্শাতীত সম্পত্তির জন্য পরিশোধিত অর্থ	৯১	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	১০%	হ্যাঁ
৭।	প্রচার মাধ্যমের বিজ্ঞাপন আয়	৯২	নির্দিষ্ট ব্যক্তি	৫%	হ্যাঁ
৮।	অভিনেতা, অভিনেত্রী, প্রযোজক, ইত্যাদি ব্যক্তিকে পরিশোধিত	৯৩	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	১০%	না
৯।	কমিশন, ডিসকাউন্ট, ফি, ইত্যাদি	৯৪	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	১০%, ১.৫%, ৫%, ৩%,	হ্যাঁ

ক্রমিক নং	উৎসের নাম	ধারা	কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি	হার	ন্যূনতম করদায় কিনা?
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)
১০।	ট্রাভেল এজেন্ট	৯৫	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	০.৩%	হ্যাঁ
১১।	ঋণপত্রের কমিশন হিসাবে প্রাপ্ত অর্থ	৯৬	ঋণপত্র খোলার জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	৫%	না
১২।	স্থানীয় ঋণপত্রের কমিশন হিসাবে প্রাপ্ত অর্থ	৯৭	ঋণদাতা, ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান	৩%, ১.৫%, ২%, ১%, ০.৫%	না
১৩।	সেলুলার মোবাইল ফোন অপারেটর, টাওয়ার শেয়ারিং কোম্পানি ইত্যাদি কর্তৃক পরিশোধিত অর্থের	৯৮	কোম্পানির প্রধান নির্বাহী	২০%	না
১৪।	জীবন বিমা পলিসির প্রিমিয়ামের অতিরিক্ত কোনো পরিশোধ	৯৯	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	৫%	না
১৫।	বিমার কমিশনের অর্থ	১০০	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	৫%	হ্যাঁ

ক্রমিক নং	**উৎসের নাম**	**ধারা**	**কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি**	**হার**	**ন্যূনতম করদায় কিনা?**
(১)	**(২)**	**(৩)**	**(৪)**	**(৫)**	**(৬)**
১৬।	সাধারণ বিমা কোম্পানি জরিপকারীদের ফি, ইত্যাদি	১০১	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	১৫%	হ্যাঁ
১৭।	সঞ্চয়ী আমানত ও স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ বা মুনাফা	১০২	সুদ বা মুনাফা পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	২০%, ১০%	হ্যাঁ
১৮।	নিবাসীর সুদ আয়	১০৪	নির্ধারিত ব্যক্তি	১০%	না
১৯।	সঞ্চয় পত্রের মুনাফা	১০৫	মুনাফা প্রদানের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি	১০%	হ্যাঁ
২০।	সিকিউরিটিজের সুদ	১০৬	সিকিউরিটিজ ইস্যুর দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি	১০%	হ্যাঁ
২১।	বাংলাদেশ ব্যাংক বিলের প্রকৃত মূল্যের ছাড়	১০৭	ছাড় বা কর্তনের জন্য কোনো পরিমাণ অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি	সর্বোচ্চ হারে	না
২২।	আন্তর্জাতিক ফোন কলের জন্য প্রাপ্ত অর্থ	১০৮	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত	১.৫%, ৭.৫%	হ্যাঁ
২৩।	ভাড়া হতে কর কর্তন	১০৯	ভাড়া গ্রহণকারী (অর্থ পরিশোধের	১০%	না

ক্রমিক নং	উৎসের নাম	ধারা	কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি	হার	ন্যূনতম করদায় কিনা?
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)
			জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি)		
২৪।	কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার, ইত্যাদি হইতে সেবা প্রদানের জন্য	১১০	ভাড়া গ্রহণকারী (অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি)	১০%	হ্যাঁ
২৫।	সম্পত্তি অধিগ্রহণের ক্ষতিপূরণ	১১১	ক্ষতিপূরণ প্রদানের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	৬%, ৩%	হ্যাঁ
২৬।	নগদ রপ্তানি ভর্তুকি	১১২	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি	১০%	চূড়ান্ত
২৭।	বিদ্যুৎ ক্রয়ের বিপরীতে	১১৪	বাংলাদেশ বিদ্যুৎ উন্নয়ন বোর্ড বা বিদ্যুৎ বিতরণে নিয়োজিত অন্য কোনো ব্যক্তি বা নির্দিষ্ট ব্যক্তি	৪%	হ্যাঁ
২৮।	রিয়েল এস্টেট উন্নয়নকারীর (ডেভেলপার) নিকট হইতে ভূমির মালিক কর্তৃক প্রাপ্ত আয়	১১৫	রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়ন (ল্যান্ড ডেভেলপমেন্ট) ব্যবসার সহিত জড়িত ব্যক্তি	১৫%	হ্যাঁ
২৯।	বিদেশি ক্রেতার এজেন্টকে প্রদত্ত	১১৬	ব্যাংক	৭.৫%	হ্যাঁ

ক্রমিক নং	উৎসের নাম	ধারা	কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি	হার	ন্যূনতম করদায় কিনা?
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)
	কমিশন বা পারিশ্রমিক				
৩০।	লভ্যাংশ	১১৭	বাংলাদেশ নিবন্ধিত কোনো কোম্পানি বা অন্য কোনো কোম্পানির মুখ্য কর্মকর্তা (প্রধান নির্বাহী)	১০/১৫%	হ্যাঁ
৩১।	লটারি, ইত্যাদি হইতে প্রাপ্ত আয়	১১৮	অর্থ পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	২০%	হ্যাঁ
৩২।	অনিবাসীদের আয়	১১৯	অর্থ প্রদানকারী	উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর বিধি-৫ দ্রষ্টব্য	ধারা ১১৯(৩) অনুযায়ী ন্যূনতম কর
৩৩।	আমদানিকারকদের নিকট হইতে	১২০	কমিশনার, কাস্টমস বা এতদুদ্দেশ্যে ক্ষমতাপ্রাপ্ত অন্য কোনো কর্মকর্তা	অনধিক ২০% উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর বিধি-৮ দ্রষ্টব্য	হ্যাঁ

ক্রমিক নং	উৎসের নাম	ধারা	কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি	হার	ন্যূনতম করদায় কিনা?
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)
৩৪।	জনশক্তি রপ্তানি	১২১	জনশক্তি, কর্মসংস্থান ও প্রশিক্ষণ ব্যুরোর মহাপরিচালক	১০%	হ্যাঁ
৩৫।	ক্লিয়ারিং ও ফরওয়ার্ডিং এজেন্ট	১২২	কমিশনার, কাস্টমস	১০%	হ্যাঁ
৩৬।	রপ্তানি আয়	১২৩	রপ্তানিকারক	১%	হ্যাঁ
৩৭।	কোনো সেবা, রেভিনিউ শেয়ারিং, ইত্যাদি বাবদ বিদেশ হইতে প্রেরিত আয়	১২৪	ব্যক্তির হিসাবে পরিশোধ বা জমা প্রদানের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	৭.৫%, ১.৫%	হ্যাঁ
৩৮।	জমির হস্তান্তর ক্ষেত্রে	১২৫	দলিল দস্তাবেজ নিবন্ধনের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো নিবন্ধন কর্মকর্তা	উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর বিধি-৬ দ্রষ্টব্য	হ্যাঁ
৩৯।	আবাসিক উদ্দেশ্যে নির্মিত ভবন বা অ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়নকারী	১২৬	ভূমি বা ভবন বা অ্যাপার্টমেন্ট হস্তান্তরের জন্য কোনো দলিল দস্তাবেজ নিবন্ধনের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি	উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ এর বিধি-৭ দ্রষ্টব্য	হ্যাঁ

ক্রমিক নং	উৎসের নাম	ধারা	কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি	হার	ন্যূনতম করদায় কিনা?
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)
৪০।	সরকারি স্ট্যাম্প, কোর্ট ফি, কার্টিজ পেপার বাবদ পরিশোধিত কমিশন	১২৭	পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	১০%	হ্যাঁ
৪১।	সম্পত্তির ইজারা	১২৮	Registration Act, 1908 (Act No. XVI of 1908) এর অধীন নিবন্ধনের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত	৪%	হ্যাঁ
৪২।	সিগারেট উৎপাদনকারী	১২৯	ব্যান্ডরোল বিক্রির জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি	১০%	হ্যাঁ
৪৩।	ইট প্রস্তুতকারকের	১৩০	অনুমতি নবায়নের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি	৪৫ হাজার, ৭০ হাজার, ৯০ হাজার, ১ লক্ষ ৫০ হাজার	না
৪৪।	ট্রেড লাইসেন্স প্রদান বা নবায়ন	১৩১	নবায়নের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি	৫০০, ১ হাজার, ২ হাজার	না

ক্রমিক নং	উৎসের নাম	ধারা	কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি	হার	ন্যূনতম করদায় কিনা?
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)
৪৫।	কোনো নিবাসীর জাহাজ ব্যবসা	১৩২	ক্ষমতাপ্রাপ্ত কাস্টমস কমিশনার বা অন্য কোনো কর্তৃপক্ষ	৩%, ৫%	হ্যাঁ
৪৬।	প্রকাশ্য নিলামের বিক্রি	১৩৩	পণ্য বা সম্পত্তির স্বত্ব হস্তান্তর অথবা কোনো অধিকার চর্চার অনুমতি জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত কোনো ব্যক্তি	১০%, ১%	হ্যাঁ
৪৭।	শেয়ার হস্তান্তর	১৩৪	কোম্পানির শেয়ার হস্তান্তর নিবন্ধনের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি	১৫%	হ্যাঁ
৪৮।	স্পন্সর, ডিরেক্টর ও প্লেসমেন্ট শেয়ার সিকিউরিটিজ হস্তান্তর	১৩৫	শেয়ারহোল্ডার বা কোনো পরিচালক বা কোনো হোল্ডিং কোম্পানি স্পন্সর বা স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত মিউচুয়াল ফান্ড এর ইউনিট হস্তান্তরের অনুমতি মোতাবেক বা কোনো মিউচুয়াল ফান্ডের স্পন্সর বা ধারক	১৫%	হ্যাঁ

ক্রমিক নং	উৎসের নাম	ধারা	কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি	হার	ন্যুনতম করদায় কিনা?
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)
৪৯।	স্টক এক্সচেঞ্জের শেয়ারহোল্ডারদের শেয়ার স্থানান্তর	১৩৬	স্টক এক্সচেঞ্জের প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তা	১৫%	হ্যাঁ
৫০।	স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্যদের	১৩৭	স্টক এক্সচেঞ্জের প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তা	০.০৩%	হ্যাঁ

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫

১৩৬। ২০২৬ সালের ১ জুলাই তারিখে আরব্ধ করবর্ষের আয়কর, সারচার্জ ও কর রেয়াত।—

(১) উপ-ধারা (৩) এর বিধানাবলি সাপেক্ষে, ২০২৬ সালের ১ জুলাই তারিখে আরব্ধ করবর্ষের জন্য কোনো কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে এই আইনের তফসিল-২ এর প্রথম অংশে নির্দিষ্ট করহার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

(২) যে সকল ক্ষেত্রে আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর তফসিল প্রযোজ্য হইবে, সেই সকল ক্ষেত্রে আরোপণযোগ্য কর উক্ত তফসিল অনুসারেই ধার্য করা হইবে, কিন্তু করহার নির্ধারণের ক্ষেত্রে উপ-ধারা (১) এর বিধান প্রয়োগ করিতে হইবে।

(৩) আয়কর আইন, ২০২৩ এর অংশ ৭ অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্ত বর্ণিত হার বা অগ্রিম কর পরিশোধের হার ও কর পরিশোধের বিধানাবলী ২০২৫ সালের ১ জুলাই তারিখে আরব্ধ আয়বর্ষ হইতে প্রযোজ্য হইবে।

(৪) এই ধারায় এবং এই ধারার অধীন আরোপিত আয়কর হারের উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত "মোট আয়" অর্থ আয়কর আইন, ২০২৩ এর বিধান অনুসারে নিরূপিত মোট আয়।

(৫) আয়কর আইন, ২০২৩ এর আওতায় ২০২৬ সালের ১ জুলাই হইতে আরব্ধ করবর্ষের জন্য কোনো কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে তফসিল-২ এর দ্বিতীয় অংশে ও তৃতীয় অংশে নির্দিষ্ট হার অনুযায়ী সারচার্জ ধার্য হইবে।

(৬) আয়কর আইন, ২০২৩ এর আওতায় ২০২৬ সালের ১ জুলাই হইতে আরব্ধ করবর্ষের জন্য কোনো কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে তফসিল-২ এর চতুর্থ অংশে নির্দিষ্ট হার অনুযায়ী কর রেয়াত প্রদান করা হইবে।

(৭) এই অধ্যাদেশের ধারা ৯৩ এর মাধ্যমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর প্রতিস্থাপিত ধারা ১৬৩ এর উপ-ধারা (২) এর শর্তাংশে উল্লিখিত কীটনাশক উৎপাদনে নিয়োজিত শিল্প উদ্যোক্তা কর্তৃক আমদানিকৃত কাঁচামালের ক্ষেত্রে উদ্ভূত ন্যূনতম করদায় সংক্রান্ত বিধানটি ১ জুলাই, ২০২৬ তারিখে আরব্ধ করবর্ষ হইতে প্রযোজ্য হইবে।

১৩৭। ২০২৭ সালের ১ জুলাই তারিখে আরব্ধ করবর্ষের আয়কর, সারচার্জ ও কর রেয়াত।—

(১) আয়কর আইন, ২০২৩ এর বিধানাবলি সাপেক্ষে, ২০২৭ সালের ১ জুলাই তারিখে আরব্ধ করবর্ষের জন্য কোনো কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে এই আইনের তফসিল-৩ এর প্রথম অংশে নির্দিষ্ট করহার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

(২) যে সকল ক্ষেত্রে আয়কর আইন, ২০২৩ (২০২৩ সনের ১২ নং আইন) এর তফসিল প্রযোজ্য হইবে, সেই সকল ক্ষেত্রে আরোপণযোগ্য কর উক্ত তফসিল অনুসারেই ধার্য করা হইবে, কিন্তু করহার নির্ধারণের ক্ষেত্রে উপ-ধারা (১) এর বিধান প্রয়োগ করিতে হইবে।

(৩) আয়কর আইন, ২০২৩ এর অংশ ৭ অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্ত বর্ণিত হার বা অগ্রিম কর পরিশোধের হার ও কর পরিশোধের বিধানাবলী ২০২৬ সালের ১ জুলাই তারিখে আরব্ধ আয়বর্ষ হইতে প্রযোজ্য হইবে।

(৪) এই ধারায় এবং এই ধারার অধীন আরোপিত আয়কর হারের উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত "মোট আয়" অর্থ আয়কর আইন, ২০২৩ এর বিধান অনুসারে নিরূপিত মোট আয়।

(৫) আয়কর আইন, ২০২৩ এর আওতায় ২০২৭ সালের ১ জুলাই হইতে আরব্ধ করবর্ষের জন্য কোনো কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে তফসিল-৩ এর দ্বিতীয় অংশে ও তৃতীয় অংশে নির্দিষ্ট হার অনুযায়ী সারচার্জ ধার্য হইবে।

(৬) আয়কর আইন, ২০২৩ এর আওতায় ২০২৭ সালের ১ জুলাই হইতে আরব্ধ করবর্ষের জন্য কোনো কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে তফসিল-৩ এর চতুর্থ অংশে নির্দিষ্ট হার অনুযায়ী কর রেয়াত প্রদান করা হইবে।

পরিশিষ্ট- ৩০

সরকারি কোষাগারে আয়কর জমার জন্য কর অঞ্চলভিত্তিক প্রাতিষ্ঠানিক ও অর্থনৈতিক কোড

কর অঞ্চল	আয়কর - কোম্পানি সমূহ	আয়কর - কোম্পানি ব্যতীত	দানকর	অন্যান্য ফি সমূহ
কর অঞ্চল-১, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪১৭-১১১২১০১	১১০২১৫১০২৪১৭-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪১৭-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪১৭-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-২, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪১৮-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪১৮-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪১৮-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪১৮-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৩, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪১৯-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪১৯-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪১৯-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪১৯-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৪, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪২০-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪২০-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪২০-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪২০-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৫, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪২১-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪২১-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪২১-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪২১-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৬, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪২২-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪২২-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪২২-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪২২-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৭, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪২৩-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪২৩-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪২৩-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪২৩-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৮, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪২৪-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪২৪-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪২৪-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪২৪-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৯, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪২৫-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪২৫-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪২৫-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪২৫-৩২২১১০৭

কর অঞ্চল-১০, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪২৬-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪২৬-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪২৬-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪২৬-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-১১, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪২৭-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪২৭-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪২৭-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪২৭-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-১২, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪২৮-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪২৮-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪২৮-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪২৮-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-১৩, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪২৯-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪২৯-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪২৯-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪২৯-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-১৪, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪৩০-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪৩০-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪৩০-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪৩০-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা	১১১০২১৫১০২৪৩১-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪৩১-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪৩১-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪৩১-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-১৬, ঢাকা	১১১০২১৫১৪২৬৩০-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩০-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩০-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩০-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-১৭, ঢাকা	১১১০২১৫১৪২৬৩১-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩১-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩১-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩১-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-১৮, ঢাকা	১১১০২১৫১৪২৬৩২-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩২-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩২-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩২-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-১৯, ঢাকা	১১১০২১৫১৪২৬৩৩-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৩-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৩-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৩-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-২০, ঢাকা	১১১০২১৫১৪২৬৩৪-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৪-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৪-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৪-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-২১, ঢাকা	১১১০২১৫১৪২৬৩৫-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৫-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৫-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৫-৩২২১১০৭

কর অঞ্চল-২২, ঢাকা	১১১০২১৫১৪২৬৩৬-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৬-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৬-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৬-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-২৩, ঢাকা	১১১০২১৫১৪২৬৩৭-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৭-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৭-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৭-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-২৪, ঢাকা	১১১০২১৫১৪২৬৩৮-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৮-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৮-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৮-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-২৫, ঢাকা	১১১০২১৫১৪২৬৩৯-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৯- ১৩২	১১১০২১৫১৪২৬৩৯-১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪২৬৩৯-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-১, চট্টগ্রাম	১১১০২১৫১০২৪১১-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪১১-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪১১-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪১১-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম	১১১০২১৫১০২৪১২-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪১২-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪১২-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪১২-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম	১১১০২১৫১০২৪১৩-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪১৩-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪১৩-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪১৩-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম	১১১০২১৫১০২৪১৪-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪১৪-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪১৪-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪১৪-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৫, চট্টগ্রাম	১১১০২১৫১৪৩৭২১-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২১-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২১-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২১-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-৬, চট্টগ্রাম	১১১০২১৫১৪৩৭২২-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২২-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২২-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২২-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-খুলনা	১১১০২১৫১০২৪৩৪-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৪-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৪-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৪-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-রাজশাহী	১১১০২১৫১০২৪৩৭-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৭-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৭-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৭-৩২২১১০৭

কর অঞ্চল-রংপুর	১১১০২১৫১০২৪৩৮-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৮-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৮-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৮-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-সিলেট	১১১০২১৫১০২৪৩৯-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৯-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৯-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৯-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-বরিশাল	১১১০২১৫১০২৪১১-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪১১-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪১১-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪১১-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-গাজীপুর	১১১০২১৫১০২৪৩২-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪৩২-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪৩২-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪৩২-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-নারায়ণগঞ্জ	১১১০২১৫১০২৪৩৩-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৩-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৩-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৩-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-বগুড়া	১১১০২১৫১০২৪৩৬-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৬-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৬-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৬-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-কুমিল্লা	১১১০২১৫১০২৪১৬-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪১৬-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪১৬-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪১৬-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-ময়মনসিংহ	১১১০২১৫১০২৪৩৫-১১১২১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৫-১১১১১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৫-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১০২৪৩৫-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-কক্সবাজার	১১১০২১৫১৪৩৭২৩-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৩-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৩-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৩-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-যশোর	১১১০২১৫১৪৩৭২৪-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৪-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৪-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৪-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-কুষ্টিয়া	১১১০২১৫১৪৩৭২৫-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৫-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৫-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৫-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-নোয়াখালী	১১১০২১৫১৪৩৭২৬-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৬-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৬-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৬-৩২২১১০৭

কর অঞ্চল-দিনাজপুর	১১১০২১৫১৪৩৭২৭-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৭-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৭-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৭-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-ফরিদপুর	১১১০২১৫১৪৩৭২৮-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৮-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৮-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৮-৩২২১১০৭
কর অঞ্চল-নরসিংদী	১১১০২১৫১৪৩৭২৯-১১১২১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৯-১১১১১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৯-১১৩৩১০১	১১১০২১৫১৪৩৭২৯-৩২২১১০৭
বৃহৎ করদাতা ইউনিট	১১১০২২৩১০৩২৫৮-১১১২১০১	১১১০২২৩১০৩২৫৮-১১১১১০১	১১১০২২৩১০৩২৫৮-১১৩৩১০১	১১১০২২৩১০৩২৫৮-৩২২১১০৭
কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল	১১১০২১৯১০৩২৩৬-১১১২১০১	১১১০২১৯১০৩২৩৬-১১১১১০১	১১১০২১৯১০৩২৩৬-১১৩৩১০১	১১১০২১৯১০৩২৩৬-৩২২১১০৭

নোটঃ ভ্রমণ কর কর অঞ্চল-১, ঢাকা (১১০২১৫১০২৪১৭-১১৪৪১০২), কর অঞ্চল- খুলনা (১১১০২১৫১০২৪৩৪-১১৪৪১০২), কর অঞ্চল- রাজশাহী (১১১০২১৫১০২৪৩৭-১১৪৪১০২), কর অঞ্চল- রংপুর (১১১০২১৫১০২৪৩৮-১১৪৪১০২), কর অঞ্চল- কুমিল্লা (১১১০২১৫১০২৪১৬-১১৪৪১০২) ও কর অঞ্চল- সিলেট (১১১০২১৫১০২৪৩৯-১১৪৪১০২) এ জমা প্রদান করতে হবে।