

বইটি সম্পর্কে সংক্ষিপ্ত আলোচনা

- বইটিতে গত ৩৫ বছরের Reference রয়েছে।
- প্রত্যেকটি Reference Superscript এর মাধ্যমে দেখানো হয়েছে।
- বইটি তিন (৩) কালারের ছাপানো হয়েছে।
- কালো কালার যে সকল section Exhibiting আছে অর্থাৎ ২০২০ সালে বলবৎ আছে সেই সকল Section গুলো কালো কালারে ছাপা হয়েছে।
- লাল কালার যে সকল section delete করা হয়েছে বিভিন্ন সময়ে বিভিন্ন Finance Act এর মাধ্যমে সে সকল section গুলো কে বই থেকে বাদ না দিয়ে লাল কালারে ছাপানো হয়েছে এবং লাল কালারের Superscript এর মাধ্যমে deleted section গুলোকে indicate করা হয়েছে।
- নীল কালার -২০২১ সালের Finance Act এর মাধ্যমে যে সকল section নতুন সংযোজিত হয়েছে সেই সকল section গুলোকে নীল কালারে ছাপা হয়েছে।
- বইটিতে গত ১০ বছরের পরিপত্র প্রতিটি section এর সাথে সংযুক্ত করা হয়েছে।
- বইটি ৯ ½” x ৭ ½ কাগজে ছাপা হয়েছে যাতে করে সকল শ্রেণী পেশার মানুষ বইটি পড়তে দৃষ্টি শক্তির উপর চাপ না পড়ে।
- বইটি মসৃন অপসেট কাগজে ছাপানো হয়েছে।
- প্রতিটি অধ্যায় একটি নতুন পাতা থেকে ছাপা শুরু করা হয়েছে।

CONTENTS

The Income Tax Ordinance, 1984.

CHAPTER I PRELIMINARY

Sections	Title	Page
1.	Short title and commencement	35-35
ধারা-১ঃ	সংক্ষিপ্ত শিরোনাম এবং প্রবর্তন	35-35
2.	Definitions	35-67
ধারা -২ঃ	সংজ্ঞাসমূহ	35-67

CHAPTER II ADMINISTRATION

Sections	Title	Page
3.	Income tax authorities	68-68
ধারা -৩ঃ	আয়কর কর্তৃপক্ষ	69-69
4.	Appointment of Income tax authority	69-70
ধারা -৪ঃ	আয়কর কর্তৃপক্ষের নিয়োগ	70-70
4A.	Delegation of powers	70-70
ধারা -৪এঃ	ক্ষমতা অর্পণ	71-71
5.	Subordination and control of income tax authorities	71-71
ধারা -৫ঃ	আয়কর কর্তৃপক্ষের অধীন ও নিয়ন্ত্রণ	71-71
6.	Jurisdiction of income tax authorities	72-73
ধারা -৬ঃ	আয়কর কর্তৃপক্ষের অধিক্ষেত্রে	73-75
7.	Exercise of jurisdiction by successor	75-75
ধারা -৭ঃ	পরবর্তী কর্মকর্তা কর্তৃক অধিক্ষেত্রের ক্ষমতা প্রয়োগ	75-75
8.	Officers, etc. to follow instructions of the Board	75-75
ধারা -৮ঃ	কর্মকর্তা ও অন্যান্যারা বোর্ডের নির্দেশ অনুসরণ করবেন	75-75
9.	Guidance to the Deputy Commissioner of Taxes, etc.	76-76
ধারা -৯ঃ	উপ-কর কমিশনারকে দিক নির্দেশনা ইত্যাদি	76-76
10.	Exercise of assessment function by the Inspecting joint Commissioners and the Inspecting Additional Commissioners	76-76
ধারা -১০ঃ	পরিদর্শনকারী যুগ্ম কমিশনার এবং পরিদর্শনকারী অতিরিক্ত কমিশনার কর্তৃক কর নির্ধারণী কার্যাবলীর ক্ষমতা	76-76

CHAPTER III TAXES APPELLATE TRIBUNAL

Sections	Title	Page
11.	Establishment of Appellate Tribunal	77-77
ধারা -১১ঃ	অ্যাপীলেট ট্রাইব্যুনাল স্থাপন	78-78
12.	Exercise of power of the Tribunal by Benches	79-79
ধারা -১২ঃ	বেঞ্চ কর্তৃক ট্রাইব্যুনালের ক্ষমতা প্রয়োগ	79-79
13.	Decision of Bench	79-79
ধারা -১৩ঃ	বেঞ্চ এর সিদ্ধান্ত	79-79
14.	Exercise of power by one member	80-80
ধারা -১৪ঃ	একজন সদস্য দ্বারা ক্ষমতা প্রয়োগ	80-80
15.	Regulation of procedure	80-80
ধারা -১৫ঃ	পদ্ধতিগত বিধান	80-80

CHAPTER IV CHARGE OF INCOME TAX

Sections	Title	Page
16.	Charge of income tax	81-81
ধারা -১৬ঃ	আয়কর ধার্য	81-81
16A.	Charge of surcharge	82-82
ধারা -১৬এঃ	সারচার্জ ধার্য	82-82
16B.	Charge of additional tax (Omitted)	82-82
ধারা -১৬বিঃ	অতিরিক্ত কর ধার্য (বাতিল)	82-82
16B.	Charge of additional tax	82-82
ধারা -১৬বিঃ	অতিরিক্ত কর আরোপ	82-83
16BB	Charge of additional amount, etc.	83-83
ধারা -১৬বিবিঃ	অতিরিক্ত অর্থ আদায় ইত্যাদি	83-83
16BBB	Charge of minimum tax	83-83
ধারা -১৬বিবিবিঃ	ন্যূনতম কর আদায়	84-84
16C.	Charge of excess profit tax (Omitted)	84-84
ধারা -১৬সিঃ	অতিরিক্ত মুনাফার উপর কর ধার্য (বাতিল)	84-84
16CC.	Charge of minimum tax (Omitted)	84-84
ধারা -১৬সিসিঃ	ন্যূনতম কর ধার্য (বাতিল)	84-84
16CCC.	Charge of Minimum Tax (Omitted)	84-84
ধারা -১৬সিসিসিঃ	ন্যূনতম পরিমাণ কর আরোপ (বাতিল)	84-84
16D.	Charge of dividend distribution tax (Omitted)	84-84
ধারা -১৬ডিঃ	লভ্যাংশ বন্টনের উপর কর ধার্য (বাতিল)	84-84
16E.	Charge of tax on sale of share at a premium over face value (Omitted)	84-84
ধারা -১৬ইঃ	অভিহিত মূল্যের অতিরিক্ত প্রিমিয়ামে শেয়ার বিক্রয়ের উপর কর আরোপ (বাতিল)	84-84
16F.	Charge of tax on stock dividend	84-84
ধারা -১৬এফঃ	স্টক ডিভিডেন্ড এর উপর কর আরোপ	84-85

Sections	Title	Page
16G.	Charge of tax on retained earnings	85-85
ধারা -১৬জিঃ	অব্যাহত আয়, রিজার্ভ, উদ্ভূত ইত্যাদির উপর কর আরোপ	85-85
16.H	Charge of tax on the difference of investment, import and export	85-86
ধারা -১৬এইচঃ	বিনিয়োগ, আমদানি ও রপ্তানির পার্থক্যের উপর কর আরোপ	86-86
17.	Scope of the total income	86-87
ধারা -১৭ঃ	মোট আয়ের পরিসর	87-87
18.	Income deemed to accrue or arise in Bangladesh.	87-88
ধারা -১৮ঃ	বাংলাদেশের উপচিত বা উদ্ভূত হয়েছে বলে বিবেচিত আয়	89-91
19.	Un-explained investments, etc. deemed to be income	91-116
ধারা -১৯ঃ	অব্যাহ্যায়িত বিনিয়োগ ইত্যাদি আয় হিসেবে বিবেচ্য হবে	91-116
19A.	Exemption in respect of investment in new industry (Omitted)	116-116
ধারা -১৯এঃ	নতুন শিল্পে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে অব্যাহতি বা ছাড় (বাতিল)	116-116
19A.	Special tax treatment in respect of investment in new industry (Omitted)	116-116
ধারা -১৯এঃ	নতুন শিল্পে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা (বাতিল)	116-116
19AA.	Special tax treatment in certain cases of investment (Omitted)	116-116
ধারা -১৯এএঃ	কতিপয় বিনিয়োগ ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থাপনা (বাতিল)	116-116
19AA.	Special tax treatment in certain cases of investment (Omitted)	116-116
ধারা -১৯এএঃ	কতিপয় বিনিয়োগ ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থাপনা (বাতিল)	116-116
19AAA.	Exemption in respect of investment (Omitted)	116-116
ধারা -১৯এএএঃ	বিনিয়োগের ক্ষেত্রে অব্যাহতি বা ছাড় (বাতিল)	116-116
19AAA	Special tax treatment in respect of investment in the purchase of stocks and shares (Omitted)	116-116
ধারা -১৯এএএঃ	স্টক বা শেয়ারে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা (বাতিল)	116-116
19AAAA.	Special Tax Treatment in respect of investment in Securities (Omitted)	116-117
ধারা - ১৯এএএএঃ	সিকিউরিটিজে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা (বাতিল)	117-117
19AAAA	Special Tax Treatment in respect of investment in Securities.	117-118
ধারা-১৯এএএএ	সিকিউরিটিজ এ বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর সুবিধা।	118-119
19AAAAA.	Special Tax Treatment in respect of undisclosed property, cash, etc (Omitted)	120-123
ধারা - ১৯এএএএএঃ	অপ্রদর্শিত সম্পত্তি, নগদ অর্থ ইত্যাদি বিষয়ে বিশেষ কর ব্যবস্থাপনা (বাতিল)	123-126
19AAAAA	Special Tax Treatment in respect of undisclosed property, cash, etc.	126-130
ধারা- ১৯এএএএএ	অপ্রদর্শিত সম্পত্তি নগদ অর্থ ইত্যাদি বিষয়ে বিশেষ কর সুবিধা।	130-139
19AAAAAA	Special Tax Treatment in respect of investment in new industrial undertaking.	139-139
ধারা- ১৯এএএএএএএ	নতুন শিল্প উদ্যোগে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর সুবিধা	139-139

Sections	Title	Page
19B.	Special tax treatment in respect of investment in house property (Omitted)	140-140
ধারা -১৯বিঃ	গৃহসম্পত্তিতে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা (বাতিল)	140-140
19BB.	Special tax treatment in respect of investment in land property (Omitted)	140-140
ধারা -১৯বিবিঃ	ভূ-সম্পত্তিতে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা (বাতিল)	140-140
19BBB.	Special tax treatment regarding investment in motor vehicles (Omitted)	140-140
ধারা -১৯বিবিবিঃ	মোটরগাড়ীতে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা (বাতিল)	140-140
19BBBB	Special tax treatment in respect of investment in house property (Omitted)	140-140
ধারা - ১৯বিবিবিবিঃ	গৃহ সম্পত্তিতে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা (বাতিল)	141-141
19BBBBB	Special tax treatment in respect of investment in residential building and apartment (Omitted)	142-143
ধারা - ১৯বিবিবিবিবিঃ	আবাসিক দালান এবং এপার্টমেন্ট এ বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা (বাতিল)	143-144
19BBBBB	Special tax treatment in respect of investment in residential building and apartment	144-146
ধারা - ১৯বিবিবিবিবিঃ	নিবাসী ভবন এবং এপার্টমেন্ট এ বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থাপনা	146-150
19C	Special tax treatment in respect of investment in the purchase of bond under Bangladesh Infrastructure Finance Fund	150-150
ধারা -১৯সিঃ	বাংলাদেশ অবকাঠামো অর্থায়ন তহবিলের ঋণপত্র ক্রয়ে ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা	150-150
19D	Special tax treatment in respect of investment in the purchase of Bangladesh Government Treasury Bond (Omitted)	150-150
ধারা -১৯ডিঃ	বাংলাদেশ সরকার ট্রেজারি বন্ডের মাধ্যমে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর সুবিধা (বাতিল)	150-150
19DD	Special tax treatment in respect of investment in Economic Zones or Hi-Tech Parks	151-151
ধারা -১৯ডিডিঃ	অর্থনৈতিক অঞ্চল বা হাই-টেক পার্কে- এর ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থাপনা	151-151
19E	Voluntary discloser of income	151-153
ধারা -১৯ইঃ	আয়ের স্বৈচ্ছাপ্রণোদিত প্রকাশ	153-156

CHAPTER V COMPUTATION OF INCOME

Sections	Title	Page
20.	Heads of income	157-157
ধারা -২০ঃ	আয়ের খাত	157-157
21.	Salaries	157-157
ধারা -২১ঃ	বেতন	157-158

Sections	Title	Page
22.	Interest on securities	158-158
ধারা -২২ঃ	সিকিউরিটির উপর সুদ	158-158
23.	Deductions from interest on securities	158-159
ধারা -২৩ঃ	সিকিউরিটির উপর সুদ হতে বিয়োজনযোগ্য আয়	159-159
24.	Income from house property	159-159
ধারা - ২৪ঃ	গৃহ সম্পত্তি হতে আয়	159-160
25.	Deductions from income from house property	160-160
ধারা -২৫ঃ	গৃহ সম্পত্তি হতে আয়ের উপর বিয়োজনযোগ্য আয়	161-163
26.	Agricultural income	163-163
ধারা -২৬ঃ	কৃষি আয়	163-163
27.	Deductions from agricultural income	163-165
ধারা -২৭ঃ	কৃষি আয় হতে বাদযোগ্য আয়	165-166
28.	Income from business or profession	167-168
ধারা -২৮ঃ	ব্যবসা বা পেশা হতে আয়	168-169
29.	Deductions from income from business or profession	169-180
ধারা -২৯ঃ	ব্যবসা বা পেশাগত আয় হতে বিয়োজনসমূহ	169-180
30.	Deduction not admissible in certain circumstances	180-183
ধারা -৩০ঃ	কতিপয় ক্ষেত্রে বিয়োজন অনুমোদনযোগ্য নয়	183-191
30A.	Provision for disallowance	191-191
ধারা -৩০এঃ	অননুমোদনের বিধানাবলী	191-191
30B.	Treatment of disallowances	192-192
ধারা -৩০বিঃ	অননুমোদনযোগ্য বা বাদযোগ্য অর্থের ব্যবস্থাপনা	192-192
31.	Capital gains	192-192
ধারা -৩১ঃ	মূলধনী লাভ	192-192
31A.	Capital gains from the transfer of business or undertaking	192-192
ধারা -৩১এঃ	ব্যবসায় বা স্থাপনা হস্তান্তর হতে মূলধনী অর্জন	192-193
32.	Computation of capital gain	193-198
ধারা -৩২ঃ	মূলধনী লাভ নির্ণয়	193-198
32A.	Computation of capital gains from the transfer of business or undertaking	198-198
ধারা -৩২এঃ	ব্যবসা বা স্থাপনা হস্তান্তর হতে মূলধনী অর্জন পরিগণনা	199-199
33.	Income from other sources	199-200
ধারা -৩৩ঃ	অন্যান্য উৎস হতে আয়	200-200
34.	Deductions from income from other sources	200-201
ধারা- ৩৪ঃ	অন্যান্য উৎস হতে আয় বিয়োজন	201-201
35.	Method of accounting	202-203
ধারা -৩৫ঃ	হিসাবের পদ্ধতি	203-205
36.	Allocation of income from royalties, literary works, etc.	205-205
ধারা -৩৬ঃ	রয়্যালটি, সাহিত্য কর্ম, ইত্যাদি আয়ের বন্টন	205-206
37.	Set off of losses	206-207
ধারা -৩৭ঃ	লোকসান সমন্বয়	207-208

Sections	Title	Page
38.	Carry forward of business losses	208-208
ধারা -৩৮ঃ	ব্যবসার লোকসানের জের টানা	208-208
39.	Carry forward of losses in speculation business	209-209
ধারা -৩৯ঃ	ফটকা ব্যবসার লোকসানের জের টানা	209-209
40.	Carry forward of loss under the head “Capital gains”	209-210
ধারা -৪০ঃ	“মূলধনী লাভ” খাতে লোকসানের জের টানা	210-210
41.	Carry forward of loss under the head “Agricultural income”	210-210
ধারা -৪১ঃ	“কৃষি আয়” খাতের অধীন লোকসানের জের টানা	211-211
42.	Conditions and limitations of carrying forward of losses, etc.	211-212
ধারা -৪২ঃ	লোকসানের জের টানার সীমাবদ্ধতা ও শর্তাবলী, ইত্যাদি	212-213
43.	Computation of total income	213-214
ধারা -৪৩ঃ	মোট আয় নিরূপণ	214-215

CHAPTER VI EXEMPTION AND ALLOWANCES

Sections	Title	Page
44.	Exemption	216-218
ধারা -৪৪ঃ	অব্যাহতি	218-221
45.	Exemption of income of an industrial undertaking	221-228
ধারা -৪৫ঃ	কোন শিল্প প্রতিষ্ঠানে আয় অব্যাহতি	221-228
46.	Exemption of income of a tourist industry	228-231
ধারা -৪৬ঃ	পর্যটন শিল্পের আয়ের অব্যাহতি	231-234
46A.	Exemption from tax of newly established industrial undertakings, etc. in certain cases	234-237
ধারা -৪৬এঃ	সুনির্দিষ্ট ক্ষেত্রে নতুন স্থাপিত শিল্প প্রতিষ্ঠান, ইত্যাদি ক্ষেত্রে কর অব্যাহতি	238-240
46B	Exemption from tax of newly established industrial undertakings set-up between the period of July, 2008 to June, 2011, etc. in certain cases.- (Omitted)	241-241
ধারা -৪৬বিঃ	কতিপয় সুনির্দিষ্ট ক্ষেত্রে জুলাই, ২০০৮ থেকে জুন, ২০১১ এর মধ্যে নতুন স্থাপিত শিল্প-প্রতিষ্ঠিত ইত্যাদির ক্ষেত্রে কর অব্যাহতি (বাতিল)	241-241
46B	Exemption from tax of newly established industrial undertakings set up between the period of July, 2011 and [June, 2019], etc. in certain cases.-	241-245
ধারা -৪৬বিঃ	জুলাই ২০১১ থেকে [জুন, ২০১৯] তারিখের মধ্য, ইত্যাদি সুনির্দিষ্ট ক্ষেত্রে নতুন স্থাপিত শিল্প ঝুঁকি সংস্থাপনে কর অব্যাহতি	245-253
46BB	Exemption from tax of newly established industrial undertakings set up between the period of July, 2019 and July, 2024, etc. in certain cases	254-258
ধারা -৪৬বিবিঃ	কতিপয় সুনির্দিষ্ট ক্ষেত্রে জুলাই, ২০১৯ এবং জুন, ২০২৪ তারিখের মধ্যে নব শিল্প-স্থাপনা, ইত্যাদি স্থাপনের ক্ষেত্রে কর অব্যাহতি	258-263

Sections	Title	Page
46C	Exemption from tax of newly established physical infrastructure facility set up between the period of July, 2011 and [June, 2013] [June, 2015] [June, 2019], etc. in certain cases	264-267
ধারা -৪৬সিঃ	কতিপয় সুনির্দিষ্ট ক্ষেত্রে জুলাই ২০১১ এবং ^২ [জুন ২০১৩] ^৩ [জুন ^৪ [২০১৫]] ^৫ [২০১৯] তারিখের মধ্যে নতুনভাবে শিল্প স্থাপনা ইত্যাদি প্রতিষ্ঠার ক্ষেত্রে কর অবমুক্ত হবে	267-271
46CC	Exemption from tax of newly established physical infrastructure facility set up between the period of July, 2019 and June, 2024, etc. in certain cases	271-273
ধারা -৪৬সিসিঃ	কতিপয় সুনির্দিষ্ট ক্ষেত্রে জুলাই, ২০১৯ এবং জুন, ২০২৪ তারিখের মধ্যে ভৌত অবকাঠামোগত সুবিধাদি নতুনভাবে স্থাপনের ক্ষেত্রে কর হতে অব্যাহতি প্রদানঃ	274-277
47.	Exemption of income of co-operative societies	277-278
ধারা -৪৭ঃ	সমবায় সমিতির আয়র অব্যাহতি	278-279

CHAPTER VII PAYMENT OF TAX BEFORE ASSESSMENT

Sections	Title	Page
48.	Deduction at source and advance payment of tax	280-280
ধারা -৪৮ঃ	উৎসে কর কর্তন এবং অগ্রীম প্রদান	280-280
49.	Income subject to deduction at source	280-283
ধারা -৪৯ঃ	উৎস হতে কর্তনযোগ্য আয়	283-287
50.	Deduction at source from salaries	287-287
ধারা -৫০ঃ	বেতনাদি থেকে উৎসে কর্তন	288-289
50A.	Deduction at source from Discount of the real value of Bangladesh Bank Bills	290-290
ধারা -৫০এঃ	বাংলাদেশ ব্যাংক বিল্‌স এর প্রকৃত মূল্যের উপর বাড়ী হতে উৎসে কর্তন	290-290
50B.	Deduction of tax from payment of remuneration to Member of Parliament	290-290
ধারা -৫০বিঃ	সংসদ সদস্যগণের প্রদেয় পারিতোষিক থেকে কর কর্তন	290-290
51.	Deduction at source from interest on securities (Omitted)	290-290
ধারা -৫১ঃ	সিকিউরিটি সুদ হতে উৎসে কর্তন (বাতিল)	290-290
51.	Deduction at source from interest or profit on securities (Omitted)	291-291
ধারা -৫১ঃ	সিকিউরিটির উপর ছাড়, সুদ বা মুনাফা হতে উৎসে কর্তন (বাতিল)	291-291
51.	Deduction at source from discount, interest or profit on securities.	291-291
ধারা -৫১ঃ	সিকিউরিটি সুদ বা লভ্যাংশ অথবা কমিশন হতে উৎসে কর্তন	291-292
51A.	Deduction at source from interest on fixed deposits (Omitted)	292-292
ধারা -৫১এঃ	স্থায়ী আমানতের সুদ হতে উৎসে কর্তন (বাতিল)	292-292
52.	Deduction from payment to contractors, etc. (Omitted)	292-292
ধারা -৫২ঃ	ঠিকাদারকে প্রদান, ইত্যাদি হতে কর্তন (বাতিল)	292-292
52.	Deduction from payment to contractors, etc.	293-295
ধারা -৫২ঃ	ঠিকাদারকে প্রদান, ইত্যাদি হতে কর্তন	295-300

Sections	Title	Page
52A.	Deduction at source from fees for professional or technical services (Omitted)	301-301
ধারা -৫২এঃ	পেশা ও কারিগরি সেবার ফি হতে উৎসে কর্তন (বাতিল)	301-301
52A.	Deduction from payment of royalties etc.	301-301
ধারা -৫২এঃ	রয়্যালটি প্রদান হতে উৎসে কর কর্তন	301-303
52AA.	Deduction from the payment of certain services.- (Omitted)	303-303
ধারা -৫২এএঃ	কতিপয় সেবার পরিশোধ হতে উৎসে কর্তন (বাতিল)	303-303
52AA.	Deduction from the payment of certain services	304-306
ধারা -৫২এএঃ	কতিপয় সেবার পরিশোধ হতে উৎসে কর্তন	307-316
52AAA.	Collection of tax from clearing and forwarding agents	316-316
ধারা -৫২এএএঃ	ক্লিয়ারিং ও ফরওয়ার্ডিং এজেন্টদের নিকট থেকে কর সংগ্রহ	316-316
52B.	Collection of tax from Cigarette manufactures (Omitted)	316-316
ধারা -৫২বিঃ	সিগারেট উৎপাদনকারীর নিকট হতে কর সংগ্রহ (বাতিল)	316-316
52B.	Collection of tax from Cigarette manufactures	316-316
ধারা -৫২বিঃ	সিগারেট উৎপাদনকারীর নিকট থেকে কর সংগ্রহ	317-317
52C.	Deduction at source from compensation against acquisition of property (Omitted)	317-317
ধারা -৫২সিঃ	সরকার কর্তৃক হুকুমদখল সম্পত্তির বিপরীতে ক্ষতিপূরণ অর্থ হতে উৎসে কর্তন (বাতিল)	317-317
52C.	Deduction at source from compensation against acquisition of property	318-318
ধারা -৫২সিঃ	সরকার কর্তৃক হুকুমদখল সম্পত্তির বিপরীতে ক্ষতিপূরণ অর্থ হতে উৎসে কর্তন	318-318
52D.	Deduction at source from interest on savings instruments (Omitted)	318-318
ধারা -৫২ডিঃ	সঞ্চয় পত্র হতে অর্জিত সুদের উপর উৎসে কর্তন (বাতিল)	318-318
52D.	Deduction at source from interest on saving instruments	319-319
ধারা -৫২ডিঃ	সঞ্চয় পত্র হতে অর্জিত সুদের উপর উৎসে কর্তন	319-320
52DD.	Deduction at source from payment to a beneficiary of workers participation fund (Omitted)	320-320
ধারা -৫২ডিডিঃ	ওয়ার্কার্স প্রফিট পার্টিসিপেশন ফান্ড এর উপকারভোগীগণ হতে উৎসে কর্তন (বাতিল)	320-320
52DD.	Deduction from payment to a beneficiary of workers' participation fund.	320-320
ধারা-৫২ডিডি	ওয়ার্কার্স প্রফিট পার্টিসিপেশন ফান্ড এর উপকারভোগীগণ হতে উৎসে কর্তন।	321-321
52E.	Collection of tax on account of bonus or bonus shares (Omitted)	321-321
ধারা -৫২ইঃ	বোনাস বা বোনাস শেয়ারখাত হতে কর সংগ্রহ (বাতিল)	321-321
52F.	Collection of tax from brick manufacturers (Omitted)	321-321
ধারা -৫২এফঃ	ইট উৎপাদকের কাছ থেকে কর সংগ্রহ (বাতিল)	322-322
52F.	Collection of tax from brick manufacturers	322-322
ধারা -৫২এফঃ	ইট প্রস্তুতকারকের নিকট থেকে কর সংগ্রহ	322-323
52G.	Deduction from fees for services rendered by doctors (Omitted)	323-323
ধারা -৫২জিঃ	ডাক্তারদের সেবার জন্য ফি হতে কর্তন (বাতিল)	323-323
52H.	Collection of tax from persons engaged in real estate business (Omitted)	323-323
ধারা -৫২এইচঃ	রিয়ল এস্টেট ব্যবসায় জড়িত ব্যক্তি হতে কর আদায় (বাতিল)	323-323

Sections	Title	Page
52I.	Deduction from the commission of letter of credit	323-323
ধারা -৫২আইঃ	এল সি-এর কমিশন হতে কর্তন	323-323
52J.	Collection of tax from travel agent (Omitted)	324-324
ধারা -৫২জেঃ	ট্রাভেল এজেন্সী হতে কর সংগ্রহ (বাতিল)	324-324
52JJ	Collection of tax from travel agent (Omitted)	324-324
ধারা -৫২জেজেঃ	ট্রাভেল এজেন্সী হতে কর সংগ্রহ (বাতিল)	324-324
52JJ	Collection of tax from travel agent (Omitted)	324-324
ধারা -৫২জেজেঃ	ট্রাভেল এজেন্সী হতে কর আদায় (বাতিল)	324-324
52JJ	Collection of tax from travel agent	324-324
ধারা -৫২জেজেঃ	ট্রাভেল এজেন্সী হতে কর সংগ্রহ	325-326
52K.	Collection of tax by city corporation or pourashava at the time of issuing and renewal of trade licence (Omitted)	326-326
ধারা -৫২কেঃ	সিটি কর্পোরেশন বা পৌরসভা কর্তৃক ট্রেড লাইসেন্স ইস্যু এবং নবায়নের প্রাক্কালে কর সংগ্রহ (বাতিল)	326-326
52K.	Collection of tax by City Corporation or Paurashava at the time of renewal of trade licence	326-327
ধারা -৫২কেঃ	ট্রেড লাইসেন্স নবায়নের সময় সিটি কর্পোরেশন বা পৌরসভা কর্তৃক কর সংগ্রহ আদায়	327-327
52L.	Collection of tax on account of trustee fees (Omitted)	328-328
ধারা -৫২এলঃ	জিম্মাদারীর কর আদায় সম্পর্কিত ফি (বাতিল)	328-328
52M.	Collection of tax from freight forward agency commission	328-328
ধারা -৫২এমঃ	জাহাজ ভাড়া আদায়কারী প্রতিনিধি কমিশন	328-328
52N.	Collection of tax on Account of rental power (Omitted)	328-328
ধারা -৫২এনঃ	ভাড়া বিদ্যুৎ কেন্দ্রের কর আদায় (বাতিল)	328-328
52N	Collection of tax on account of purchase of power.	328-328
ধারা-৫২এন	বিদ্যুৎ ক্রয়ের খাত থেকে কর আদায়।	329-329
52O.	Collection of tax from a foreign technician serving in a diamond cutting industry	329-330
ধারা -৫২ওঃ	ডায়মন্ডকাটিং শিল্পের অধীনে নিয়োজিত বিদেশী টেকনিশিয়ন থেকে কর আদায়	330-330
52P.	Deduction of tax for service from convention hall, conference center, etc (Omitted)	330-330
ধারা -৫২পিঃ	সম্মেলন হল, আলোচনা কেন্দ্র ইত্যাদি হতে প্রদত্ত সেবার জন্য কর কর্তন (বাতিল)	330-330
52P.	Deduction of tax for service from convention hall, conference center, etc	331-331
ধারা -৫২পিঃ	কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার, ইত্যাদি হতে প্রদত্ত সেবার জন্য কর কর্তন	331-332
52Q.	Deduction of tax from resident for any income in connection with any service provided to any foreign person (Omitted)	332-332
ধারা -৫২কিউঃ	কোন বিদেশী ব্যক্তিকে প্রদত্ত কোন সেবার জন্য অর্জিত আয়ের উপর নিবাসীর নিকট হতে কর কর্তন (বাতিল)	333-333
52Q.	Deduction of Tax from any income remitted from abroad in connection with any service, revenue sharing, etc.	333-334
ধারা -৫২কিউঃ	যেকোন সেবা, রেভিনিউ শেয়ারিং ইত্যাদির সূত্রে বিদেশ থেকে প্রেরিত যেকোন আয় হতে কর কর্তন	334-336

Sections	Title	Page
52R.	Deduction of tax from receipts in respect of international phone call	336-336
ধারা -৫২আরঃ	আন্তর্জাতিক ফোন কল গ্রহণ থেকে কর কর্তন	336-338
52S.	Collection of tax from manufacturer of soft drink , etc (Omitted)	338-338
ধারা -৫২এসঃ	কোমল পানীয় ³ [,ইত্যাদি] উৎপাদনকারীর নিকট হইতে কর সংগ্রহ (বাতিল)	339-339
52T.	Deduction of tax from any payment in excess of premium paid on life insurance policy	339-339
ধারা -৫২টিঃ	জীবন বীমা পলিসিতে প্রিমিয়ামের অতিরিক্ত যে কোন পরিমাণ প্রদত্ত অর্থ পরিশোধ হতে কর কর্তন	340-340
52U.	Deduction from payment on account of local letter of credit (Omitted)	340-340
ধারা -৫২ইউঃ	স্থানীয় ঋণপত্র বাবদ যে কোন পরিশোধ হতে কর কর্তন (বাতিল)	340-340
52U.	Deduction from payment on account of local letter of credit, etc	341-341
ধারা -৫২ইউঃ	স্থানীয় ঋণপত্র, ইত্যাদি বাবদ যেকোন পরিশোধ হতে কর কর্তন	341-343
52V.	Deduction from payment by cellular mobile phone operator	344-344
ধারা -৫২ভিঃ	সেলুলার মোবাইল ফোন অপারেটর কর্তৃক কর কর্তন	344-344
53.	Collection of tax from importers and exporters (Omitted)	344-344
ধারা -৫৩ঃ	আমদানীকারক এবং রপ্তানীকারক থেকে কর সংগ্রহ (বাতিল)	345-345
53.	Collection of tax on account of import of goods.	345-345
ধারা-৫৩	পণ্য আমদানির উপর কর আদায়।	345-345
53A.	Deduction at source from house property (Omitted)	346-346
ধারা -৫৩এঃ	গৃহ সম্পত্তি হতে উৎসে কর কর্তন (বাতিল)	346-347
53A.	Deduction at source from house property	347-348
ধারা -৫৩এঃ	গৃহ সম্পত্তি হতে উৎসে কর কর্তন	348-349
53AA.	Collection of tax from shipping business of a resident	349-349
ধারা -৫৩এএঃ	কোন নিবাসীর জাহাজ ব্যবসা হতে কর সংগ্রহ	349-350
53B.	Deduction of tax from income derived on account of export of man power (Omitted)	350-350
ধারা -৫৩বিঃ	মানব সম্পদ রপ্তানী খাতের আয় থেকে কর কর্তন (বাতিল)	350-350
53B.	Collection of tax from recruiting agents.	350-350
ধারা-৫৩বি	রিজুটিং এজেন্টদের নিকট হতে কর সংগ্রহ।	350-351
53BB.	Collection of tax from export of knit-wear and woven garments (Omitted)	351-351
ধারা -৫৩বিবিঃ	নীট ওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস রপ্তানী হতে কর সংগ্রহ (বাতিল)	351-351
53BB.	Collection of tax from export of certain items	351-351
ধারা -৫৩বিবিঃ	নির্দিষ্ট দ্রব্যাদি রপ্তানি হতে কর সংগ্রহ	351-352
53BBB.	Collection of tax from Member of Stock Exchanges (Omitted)	352-352
ধারা -৫৩বিবিবিঃ	স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্যের নিকট থেকে কর সংগ্রহ (বাতিল)	352-352
53BBB.	Collection of tax from Member of Stock Exchanges.	352-352
ধারা -৫৩বিবিবিঃ	স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্যের নিকট থেকে কর সংগ্রহ	352-353
53BBBB.	Collection of tax from export of any goods except knit-wear land woven garments (Omitted)	353-353
ধারা - ৫৩বিবিবিবিঃ	নীট ওয়্যার ল্যান্ড ওভেন গার্মেন্টস ব্যতীত যে কোন পণ্যের রপ্তানী হতে কর সংগ্রহ	353-353

Sections	Title	Page
53BBBB.	Collection of tax from export of any goods except certain items	353-354
ধারা - ৫৩বিবিবিবিঃ	সুনির্দিষ্ট দ্রব্য ব্যতীত যেকোন পণ্যের রপ্তানী হতে কর সংগ্রহ	354-354
53C.	Collection of tax on sale price of goods or property sold by public auction	355-355
ধারা - ৫৩সিঃ	সরকারী নিলামে দ্রব্যাদি বিক্রয় বা সম্পত্তি বিক্রয় মূল্য হতে কর সংগ্রহ	355-356
53CC.	Deduction or collection of tax at source from courier business of a non- resident (Omitted)	356-356
ধারা - ৫৩সিসিঃ	অনিবাসী কুরিয়ার ব্যবসা হতে উৎসে কর্তন অথবা কর আদায় (বাতিল)	356-356
53CCC.	Deduction or collection of tax at source from courier business of a non- resident	356-356
ধারা - ৫৩সিসিসিঃ	অনিবাসী কুরিয়ার ব্যবসা হতে উৎসে কর্তন বা সংগ্রহ	357-357
53D.	Deduction from payment to actors and actresses (Omitted)	357-357
ধারা - ৫৩ডিঃ	অভিনেতা ও অভিনেত্রীকে প্রদত্ত অর্থ হতে কর্তন (বাতিল)	357-357
53D.	Deduction from payment to actors, actresses, producers, etc.	357-357
ধারা - ৫৩ডিঃ	অভিনেতা, অভিনেত্রী এবং প্রযোজককে প্রদত্ত অর্থ হতে কর্তন	357-358
53DD.	Deduction of tax at source from export cash subsidy (Omitted)	358-358
ধারা - ৫৩ডিডিঃ	রপ্তানী খাতে আর্থিক সহায়তা হতে উৎসে কর কর্তন (বাতিল)	358-358
53DDD.	Deduction of tax at source from export cash subsidy	358-358
ধারা - ৫৩ডিডিডিঃ	নগদ রপ্তানী ভর্তুকির ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন	358-359
53E.	Deduction or collection at source from commission, discount or fees (Omitted)	359-360
ধারা - ৫৩ইঃ	² [কমিশন, ডিসকাউন্ট বা ফিস] এর উৎস হতে কর সংগ্রহ (বাতিল)	360-361
53E.	Deduction or collection at source from commission, discount, fees, etc	361-361
ধারা - ৫৩ইঃ	কমিশন, ডিসকাউন্ট বা ফিস ইত্যাদি হতে কর কর্তন বা সংগ্রহ	362-364
53EE.	Deduction of tax from commission or remuneration paid to agent of foreign buyer	364-364
ধারা - ৫৩ইইঃ	বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে প্রদত্ত কমিশন বা পারিতোষিক হতে কর কর্তন	365-365
53F.	Deduction at source from interest on saving deposits and fixed deposits, etc. (Omitted)	365-365
ধারা - ৫৩এফঃ	সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত ইত্যাদিও সুদ হতে উৎসে কর্তন (বাতিল)	365-365
53F.	Deduction at source from interest on saving deposits and fixed deposits ,etc	365-366
ধারা - ৫৩এফঃ	সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত সুদ হতে উৎসে কর্তন, ইত্যাদি	367-369
53FF.	Collection of tax from persons engaged in real estate or land development business	370-371
ধারা - ৫৩এফএফঃ	রিয়াল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়ন ব্যবসায় নিয়োজিত ব্যক্তির নিকট হতে কর সংগ্রহ	371-374

Sections	Title	Page
53G.	Deduction at source from insurance commission	374-374
ধারা -৫৩জিঃ	বিমার কমিশন হতে উৎসে কর্তন	375-375
53GG.	Deduction at source from fees, etc. of surveyors of general insurance company.	375-375
ধারা -৫৩জিজিঃ	সাধারণ বীমা কোম্পানীর সার্ভেয়ারদের ফি, ইত্যাদি হতে উৎসে কর্তন	375-375
53GGG.	Collection of tax on the credit bill amount of credit cards (Omitted)	375-375
ধারা - ৫৩জিজিজিঃ	ক্রেডিট কার্ডের বিল হতে উৎসে কর্তন (বাতিল)	375-375
53H.	Collection of tax on transfer, etc. of property (Omitted)	375-375
ধারা -৫৩এইচঃ	সম্পত্তি হস্তান্তর ইত্যাদি থেকে কর সংগ্রহ (বাতিল)	375-375
53H	Collection of tax on transfer, etc. of property	375-376
ধারা -৫৩এইচঃ	সম্পত্তি হস্তান্তর ইত্যাদি থেকে কর সংগ্রহ	376-378
53HH.	Collection of tax from lease of property	378-378
ধারা - ৫৩এইচএইচঃ	ইজারা দেওয়া সম্পত্তি হতে কর সংগ্রহ	378-379
53I.	Deduction at source from interest on deposit of Post Office Savings Bank Account	379-379
ধারা -৫৩আইঃ	পোস্ট অফিস, ব্যাংক সঞ্চয় হিসাবের সুদ হতে উৎসে কর কর্তন	379-379
53J.	Deduction at source from rental value of vacant land or plant or machinery (Omitted)	379-379
ধারা -৫৩জেঃ	খালি জায়গা বা প্ল্যান্ট বা যন্ত্রপাতির ভাড়া হতে উৎসে কর কর্তন (বাতিল)	380-380
53J.	Deduction at source from rental value of vacant land or plant or machinery	380-380
ধারা -৫৩জেঃ	অব্যবহৃত ভূমি বা মেশিনারীর ভাড়া মূল্যের উপর উৎসে কর কর্তন	380-381
53K.	Deduction of tax from advertising bill of newspaper or magazine or private television channel or private radio station, etc.	381-381
ধারা -৫৩কেঃ	সংবাদপত্র অথবা ম্যাগাজিন অথবা বেসরকারী টেলিভিশন ² [অথবা বেসরকারী বেতার কেন্দ্র] ³ [, ইত্যাদি] এর বিজ্ঞাপন বিল হতে কর কর্তন	381-382
53L.	Collection of tax from sales of share at a premium over face value (Omitted)	382-382
ধারা -৫৩এলঃ	গায়ের মূল্যের অতিরিক্ত প্রিমিয়ামে শেয়ার বিক্রয়ের উপর কর আরোপ (বাতিল)	382-382
53M	Collection of tax from transfer of securities or mutual fund units by sponsor shareholders of a company etc.	382-383
ধারা -৫৩এমঃ	একটি কোম্পানীর শেয়ার মালিকদের দ্বারা সিকিউরিটি হস্তান্তর বা মিউচুয়াল ফান্ড ইউনিট ইত্যাদি হতে কর সংগ্রহ	383-383
53N.	Collection of tax from transfer of share of shareholder of Stock Exchanges	383-383
ধারা -৫৩এনঃ	স্টক এক্সচেঞ্জের শেয়ার হোল্ডারদের শেয়ার হস্তান্তর আয় হতে কর সংগ্রহ	384-385
53O.	Deduction of tax from gains of securities traded in the Stock Exchange (Omitted)	385-385
ধারা -৫৩ওঃ	স্টক এক্সচেঞ্জের সিকিউরিটি ট্রেড হতে অর্জনকৃত মুনাফা হতে কর কর্তন (বাতিল)	385-385

Sections	Title	Page
53P.	Deduction of tax from any sum paid by real estate developer to land owner	385-385
ধারা -৫৩পিঃ	রিয়েল এস্টেট ডেভেলপার কর্তৃক জমির মালিককে প্রদত্ত অর্থের উপর কর কর্তন	385-385
54.	Deduction of tax from dividends (Omitted)	386-386
ধারা -৫৪ঃ	লভ্যাংশ হতে কর কর্তন (বাতিল)	386-386
54.	Deduction of tax from dividends	386-386
ধারা -৫৪ঃ	লভ্যাংশ হতে কর কর্তন	386-387
55.	Deduction from income from lottery, etc.	387-387
ধারা -৫৫ঃ	লটারি ইত্যাদি আয় হতে কর্তন	387-388
56.	Deduction from income of non-residents (Omitted)	388-388
ধারা -৫৬ঃ	অনিবাসীর আয় হতে কর্তন (বাতিল)	388-388
56.	Deduction from income of non-residents	388-390
ধারা -৫৬ঃ	অনিবাসীর আয় হতে কর্তন	390-396
57.	Consequences of failure to deduct, etc. (Omitted)	396-396
ধারা -৫৭ঃ	কর্তনে ব্যর্থতা ইত্যাদির ফলাফল (বাতিল)	396-396
57.	Consequences of failure to deduct, collect, etc.	396-397
ধারা -৫৭ঃ	কর্তন ও সংগ্রহ ইত্যাদি ব্যর্থতার ফলাফল	397-399
57A.	Consequence of the issuance of certificate of tax deduction or collection without actual deduction, collection or payment	399-399
ধারা -৫৭এঃ	প্রকৃত কর কর্তন বা সংগ্রহ বা পরিশোধ না করে সার্টিফিকেট প্রদানের পরিণতি	399-400
58.	Certificate of deduction, etc. of tax (Omitted)	400-400
ধারা -৫৮ঃ	কর কর্তন ইত্যাদির সনদ (বাতিল)	400-400
58.	Certificate of deduction, etc. of tax	400-400
ধারা -৫৮ঃ	কর কর্তন ইত্যাদির সনদ	401-402
59.	Payment to Government of tax deducted	402-402
ধারা -৫৯ঃ	কর্তিত কর সরকারকে প্রদান	402-402
60.	Unauthorized deduction prohibited	402-402
ধারা -৬০ঃ	অননুমোদিত কর্তন নিষিদ্ধ	402-402
61.	Power to levy tax without prejudice to other mode of recovery	402-402
ধারা -৬১ঃ	আদায়ের জন্য কোন পন্থাকে হানি না করে কর আরোপের ক্ষমতা	402-402
62.	Credit of tax deducted or collected at source	402-403
ধারা -৬২ঃ	উৎসে কর্তিত বা সংগ্রহীত কর জমা প্রদান	403-403
62A.	Procedure of deduction or collection of tax at source (Omitted)	403-403
ধারা -৬২এঃ	উৎসে কর কর্তন অথবা আদায় করার পদ্ধতি (বাতিল)	403-403
63.	Payment of tax where no deduction is made	404-404
ধারা -৬৩ঃ	যেখানে কোন কর্তন করা হয়নি সেখানে কর প্রদান	404-404
64.	Advance payment of tax	404-404
ধারা -৬৪ঃ	অগ্রিম কর প্রদান	404-405
65.	Computation of advance tax	405-405
ধারা -৬৫ঃ	অগ্রিম কর নির্ধারণ	405-405
66.	Installment of advance tax	406-406
ধারা -৬৬ঃ	অগ্রিম করের কিস্তি	406-406

Sections	Title	Page
67.	Estimate of advance tax	406-406
ধারা -৬৭ঃ	অগ্রিম কর নিরূপন	406-406
68.	Advance payment of tax by new assessee	407-407
ধারা -৬৮ঃ	নতুন করদাতা কর্তৃক অগ্রিম কর প্রদান	407-407
68A.	Advance tax on certain income	407-407
ধারা -৬৮এঃ	কতিপয় আয়ের উপর অগ্রিম কর	407-408
68B.	Advance tax for the owners of private motor car	408-410
ধারা -৬৮বিঃ	প্রাইভেট মটর কার মালিকের উপর অগ্রিম কর	411-415
69.	Failure to pay installments of advance tax	416-416
ধারা -৬৯ঃ	অগ্রিম করের কিস্তি প্রদানে ব্যর্থতা	416-416
70.	Levy of interest for failure to pay advance tax	416-416
ধারা -৭০ঃ	অগ্রিম কর প্রদানে ব্যর্থতার জন্য সুদ আরোপ	416-416
71.	Credit of advance tax	416-416
ধারা -৭১ঃ	অগ্রিম কর জমা	416-416
72.	Interest payable by Government on excess payment of advance tax	416-416
ধারা -৭২ঃ	অতিরিক্ত অগ্রিম কর প্রদান করা হলে সরকার কর্তৃক সুদ প্রদেয়	417-417
73.	Interest payable by the assessee on deficiency in payment of advance tax (Omitted)	417-17
ধারা -৭৩ঃ	অগ্রিম কর প্রদানে ঘাটতি থাকলে করদাতা কর্তৃক সুদ প্রদেয় (বাতিল)	418-418
73.	Interest payable by the assessee on deficiency in payment of advance tax	418-419
ধারা -৭৩ঃ	অগ্রিম কর প্রদানে ঘাটতি থাকলে করদাতা কর্তৃক সুদ প্রদেয়	419-420
73A.	Delay Interest for not filing return on or before the Tax Day	420-421
ধারা -৭৩এঃ	কর দিবসের মধ্যে বা তার পূর্ববর্তী সময়ের রিটার্ন দাখিল না করার বিলম্ব সুদ	421-422
74.	Payment of tax on the basis of return	422-423
ধারা -৭৪ঃ	রিটার্নের ভিত্তিতে কর প্রদান	423-423

CHAPTER VIII RETURN AND STATEMENT

Sections	Title	Page
75.	Return of income (Omitted)	424-424
ধারা -৭৫ঃ	আয়ের রিটার্ন (বাতিল)	424-424
75.	Return of income	424-427
ধারা -৭৫ঃ	আয়ের রিটার্ন	427-434
75A.	Return of withholding tax (Omitted)	434-434
ধারা-৭৫এঃ	উইথহোল্ডিং করের বিবরণী (বাতিল)	434-434
75A.	Return of withholding tax	434-435
ধারা-৭৫এ	উইথহোল্ডিং কর দাতা	435-435
75AA.	Audit of the return of withholding tax	436-436
ধারা-৭৫এএ	উইথহোল্ডিং করের রিটার্ন নিরীক্ষাকরণ	436-436
75B.	Obligation to furnish Annual Information Return	437-437
ধারা-৭৫বি	বার্ষিক তথ্য বিবরণী উপস্থাপনের বাধ্যবাধকতা	437-437

Sections	Title	Page
75C.	Concurrent jurisdiction	437-437
ধারা-৭৫সি	সমসাময়িক একত্বাধিকার	437-437
76.	Certificate in place of return (Omitted)	437-437
ধারা -৭৬ঃ	রিটার্নের স্থলে সার্টিফিকেট (বাতিল)	437-437
77.	Notice of filing return	438-438
ধারা -৭৭ঃ	রিটার্ন দাখিলের নোটিশ	438-438
78.	Filing of revised return	438-438
ধারা -৭৮ঃ	সংশোধিত রিটার্ন দাখিল	438-438
79.	Production of accounts and documents (Omitted)	438-438
ধারা -৭৯ঃ	হিসাব বহি এবং দলিলপত্র উপস্থাপন (বাতিল)	438-438
79.	Production of accounts and documents, etc.	439-439
ধারা -৭৯ঃ	হিসাব বহি এবং দলিলপত্র উপস্থাপন, ইত্যাদি	439-439
80.	Statements of assets, liabilities and life style (Omitted)	440-440
ধারা -৮০ঃ	² [পরিসম্পদ, দায়সমূহ এবং জীবন যাত্রার বিবরণী] (বাতিল)	440-440
80.	Statements of assets, liabilities and life style (Omitted)	440-440
ধারা -৮০ঃ	পরিসম্পদ দায়সমূহ এবং জীবন যাত্রার মান সংক্রান্ত বিবরণী (বাতিল)	440-441
80.	Statements of assets, liabilities and life style.	441-442
ধারা-৮০	সম্পদ, দায় এবং জীবনযাত্রার মানের বিবরণী	442-443

CHAPTER IX ASSESSMENT

Sections	Title	Page
81.	Provisional assessment	444-444
ধারা -৮১ঃ	সাময়িক কর নির্ধারণ	444-445
82.	Assessment on correct return (Omitted)	445-445
ধারা -৮২ঃ	সঠিক রিটার্নের ভিত্তিতে কর নির্ধারণ (বাতিল)	445-445
82.	Assessment on correct return	445-445
ধারা -৮২ঃ	করদাতার সঠিক কর নির্ধারণ	446-446
82A.	Assessment under simplified procedure	446-447
ধারা -৮২এঃ	সহজ পদ্ধতির অধীনে কর নির্ধারণ	447-447
82B.	Assessment on the basis of return (Omitted)	447-447
ধারা -৮২বি	রিটার্নের ভিত্তিকে কর নির্ধারণ (বাতিল)	447-447
82BB.	Universal Self Assessment (Omitted)	447-449
ধারা-৮২বিবি	সার্বজনীন কর নির্ধারণ	449-451
82BB.	Universal Self Assessment	451-455
ধারা-৮২বিবি	সার্বজনীন কর নির্ধারণ	455-466
82C.	Tax on income of certain persons (Omitted)	466-469
ধারা -৮২সিঃ	কতিপয় ব্যক্তির আয়ের জন্য কর (বাতিল)	469-471
82C.	Minimum Tax	472-476
ধারা-৮২সিঃ	ন্যূনতম কর	477-488

Sections	Title	Page
82D.	Spot assessment	488-488
ধারা -৮২ডিঃ	সরাসরি কর নির্ধারণ	488-488
83.	Assessment after hearing	489-489
ধারা -৮৩ঃ	শুনানীর পর কর নির্ধারণ	489-489
83A.	Self assessment (Omitted)	489-489
ধারা -৮৩এঃ	স্ব-নির্ধারনী কর নির্ধারণ (বাতিল)	489-489
83AA	Self assessment for private limited companies (Omitted)	489-489
ধারা -৮৩এএঃ	প্রাইভেট লিমিটেড কোম্পানীসমূহের জন্য স্ব-কর নির্ধারণ (বাতিল)	489-489
83AAA.	Assessment on the basis of report of a Chartered Accountant	490-490
ধারা -৮৩এএএঃ	চার্টার্ড একাউন্ট্যান্টের রিপোর্টভিত্তিক কর নির্ধারণ	490-490
84.	Best judgement assessment	491-491
ধারা -৮৪ঃ	সর্বোত্তম বিচার মাধ্যমে কর নির্ধারণ	491-491
84A.	Presumptive assessment (Omitted)	492-492
ধারা -৮৪এঃ	অনুমানভিত্তিক কর নির্ধারণ (বাতিল)	492-492
85.	Special provisions regarding assessment of firms	492-492
ধারা -৮৫ঃ	ফার্মের কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে বিশেষ বিধানাবলী	492-492
86.	Assessment in case of change in the constitution of a firm	492-493
ধারা -৮৬ঃ	ফার্মের গঠনতান্ত্রিক পরিবর্তনের ক্ষেত্রে কর নির্ধারণ	493-493
87.	Assessment in case of constitution of new successor firm	493-493
ধারা -৮৭ঃ	নতুন উত্তরসূরী ফার্ম গঠনের ক্ষেত্রে কর নির্ধারণ	493-493
88.	Assessment in case of succession to business otherwise than on death	493-494
ধারা -৮৮ঃ	মৃত্যু ব্যতীত অন্যভাবে ব্যবসার উত্তরাধিকারীর ক্ষেত্রে কর নির্ধারণ	494-494
89.	Assessment in case of discontinued business	494-495
ধারা -৮৯ঃ	বন্ধ হওয়া ব্যবসার কর নির্ধারণ	495-496
90.	Assessment in case of partition of a Hindu undivided family	496-497
ধারা -৯০ঃ	হিন্দু অবিভক্ত পরিবারের বিভক্তির ক্ষেত্রে কর নির্ধারণ	497-497
91.	Assessment in case of persons leaving Bangladesh	498-498
ধারা -৯১ঃ	বাংলাদেশ ত্যাগকারী ব্যক্তিবর্গের কর নির্ধারণ	499-499
92.	Assessment in case of income of a deceased person	499-500
ধারা -৯২ঃ	মৃত ব্যক্তির আয়ের কর নির্ধারণ	500-500
93.	Assessment in case of income escaping assessment, etc. (Omitted)	501-502
ধারা -৯৩ঃ	কর নির্ধারণে এড়িয়ে যাওয়া আয়, ইত্যাদির কর নির্ধারণ (বাতিল)	502-503
93.	Tax, etc. escaping payment	503-505
ধারা -৯৩ঃ	কর, ইত্যাদি পরিশোধ এড়ানো	505-507
94.	Limitation for assessment	508-509
ধারা -৯৪ঃ	কর নির্ধারণের সীমাবদ্ধতা	510-511
94A.	Approval of the Board in certain assessment (Omitted)	511-511
ধারা -৯৪এঃ	কতিপয় নির্ধারণীতে বোর্ডের অনুমোদন নিতে হবে	511-511

CHAPTER X LIABILITY IN SPECIAL CASES

Sections	Title	Page
95.	Liability of representative in certain cases	512-512
ধারা -৯৫ঃ	কতিপয় ক্ষেত্রে প্রতিনিধির দায়-দায়িত্ব	513-513
96.	Persons to be treated as agent	513-514
ধারা -৯৬ঃ	এজেন্ট হিসাবে বিবেচিত ব্যক্তিগণ	514-515
97.	Right of representative to recover tax paid	515-515
ধারা -৯৭ঃ	পরিশোধিত কর ফেরত প্রাপ্তি বিষয়ে প্রতিনিধির অধিকার	515-515
98.	Liability of firm or association for unrecoverable tax due from partners or members	516-516
ধারা -৯৮ঃ	অংশীদার বা সদস্যদের নিকট প্রাপ্য অনুদ্বারযোগ্য করের জন্য ফার্ম বা এসোসিয়েশনের দায়-দায়িত্ব	516-516
99.	Liability of partners, etc. for discontinued business of a firm, etc.	516-516
ধারা -৯৯ঃ	কোন ফার্মের বন্ধ হওয়া ব্যবসা ইত্যাদি নিমিত্তে অংশীদারগণের দায়দায়িত্ব	516-517
100.	Liability of directors for unrecoverable tax of private companies	517-517
ধারা -১০০ঃ	প্রাইভেট কোম্পানীর অনুদ্বারযোগ্য করের জন্য পরিচালকদের দায়	517-517
101.	Liability of liquidator for tax of private companies under liquidation	517-518
ধারা -১০১ঃ	অবসায়নের সময় প্রাইভেট কোম্পানী করের জন্য অবসায়কের দায়	518-519
102.	Liability to tax in case of shipping business of non-residents	519-520
ধারা -১০২ঃ	অনিবাসীর শিপিং ব্যবসার ক্ষেত্রে করদায়	520-521
103.	Adjustment of liability to tax in case of shipping (Omitted)	521-521
ধারা -১০৩ঃ	জাহাজ ব্যবসার ক্ষেত্রে কর দায় সমন্বয় (বাতিল)	521-521
103A.	Liability to tax in case of air transport business of non-residents.	522-522
ধারা -১০৩এঃ	অনিবাসীর বিমান পরিবহন ব্যবসার ক্ষেত্রে করের বাধ্যবাধকতা	523-523

CHAPTER XI SPECIAL PROVISIONS RELATING TO AVOIDANCE OF TAX

Sections	Title	Page
104.	Avoidance of tax through transactions with non-residents	524-524
ধারা -১০৪ঃ	অনিবাসীর সাথে লেনদেনের মাধ্যমে কর ফাঁকি	524-524
105.	Avoidance of tax through transfer of assets	524-525
ধারা -১০৫ঃ	সম্পত্তি হস্তান্তরের মাধ্যমে কর ফাঁকি	526-527
106.	Avoidance of tax by transaction in securities	527-528
ধারা -১০৬ঃ	সিকিউরিটি লেনদেনের দ্বারা কর ফাঁকি	528-529
107.	Tax clearance certificate required for persons leaving Bangladesh	529-530
ধারা -১০৭ঃ	বাংলাদেশ ত্যাগকারী ব্যক্তির কর পরিশোধের সার্টিফিকেট প্রয়োজন	530-531

CHAPTER XIA TRANSFER PRICING

Sections	Title	Page
107A.	Definitions	532-533
ধারা-১০৭এ	সংজ্ঞা	534-535
107B.	Determination of income from international transaction having regard to arm's length price	536-536
ধারা-১০৭বি	স্বাভাবিক মূল্যের সাথে সম্পর্কিত আন্তর্জাতিক লেনদেন হতে প্রাপ্ত আয় নির্ধারণ	536-536
107C.	Computation of arm's length price	536-537
ধারা-১০৭ সি	স্বাভাবিক মূল্য নির্ণয়	537-539
107D.	Reference to Transfer Pricing Officer	539-540
ধারা-১০৭ডি	মূল্যায়ন হস্তান্তরকারী কর্মকর্তার নিকট সোপর্দ	540-541
107E.	Maintenance and keeping of information, documents and records	541-541
ধারা-১০৭ই	তথ্য, দলিল এবং রেকর্ডস রক্ষণাবেক্ষণ এবং সংরক্ষণ	541-541
107EE.	Statement of international transactions to be submitted	541-541
ধারা-১০৭ইই	আন্তর্জাতিক লেনদেনের বিবরণী দাখিল	541-541
107F.	Report from an accountant to be furnished (Omitted)	542-542
ধারা-১০৭এফ	হিসাবরক্ষক কর্তৃক সম্পাদিত রিপোর্ট (বাতিল)	542-542
107F.	Report from an accountant to be furnished	542-542
ধারা-১০৭এফ	হিসাবরক্ষক কর্তৃক সম্পাদিত রিপোর্ট	542-542
107G.	Penalty for failure to keep, maintain or furnish information, documents or records to the Deputy Commissioner of Taxes	542-542
ধারা-১০৭জি	তথ্য দলিলাদি বা রেকর্ডস সংরক্ষণ, রক্ষণাবেক্ষণ বা সম্পাদন করতে ব্যর্থ হবার জন্য উপ-কর কমিশনারের নিকট জরিমানা প্রদান	542-542
107H.	Penalty for failure to comply with the notice or requisition under section 107C	542-542
ধারা-১০৭এইচ	ধারা ১০৭গ এর অধীনে প্রদানকৃত নোটিশ বা রিকুইজিশন অনুযায়ী পদক্ষেপ গ্রহণে ব্যর্থ হবার জন্য জরিমানা	543-543
107HH.	Penalty for failure to comply with the provision of section 107EE	543-543
ধারা-১০৭এইচএইচ	ধারা ১০৭ঙঙ এর বিধান পালনে ব্যর্থতার জন্য দণ্ড	543-543
107I.	Penalty for failure to furnish report under section 107F	543-543
ধারা-১০৭আই	ধারা ১০৭চ এর অধীনে রিপোর্ট সম্পাদন করতে ব্যর্থ হবার জন্য জরিমানা	543-543
107J.	Applicability of this Chapter	543-543
ধারা-১০৭জে	এই অধ্যায়ের প্রয়োগযোগ্যতা	543-543

CHAPTER XII REQUIREMENT OF FURNISHING CERTAIN INFORMATION

Sections	Title	Page
108.	Information regarding payment of salary	544-544
ধারা -১০৮ঃ	বেতন প্রদান সংক্রান্ত তথ্য	544-544
108A.	Information regarding filing of return by employees	544-545
ধারা -১০৮এঃ	কর্মচারীগণ কর্তৃক রিটার্ন দাখিল সম্পর্কিত তথ্যাদি	545-545
109.	Information regarding payment of interest	546-546
ধারা -১০৯ঃ	সুদ প্রদান সম্পর্কিত তথ্য	546-546
110.	Information regarding payment of dividend	546-546
ধারা -১১০ঃ	লভ্যাংশ প্রদান সংক্রান্ত তথ্য	546-546

CHAPTER XIII REGISTRATION OF FIRMS

Sections	Title	Page
111.	Registration of firms (Omitted)	547-547
ধারা- ১১১ঃ	ফার্মের নিবন্ধন (বাতিল)	547-547

CHAPTER XIV POWERS OF INCOME TAX AUTHORITIES

Sections	Title	Page
112.	Powers under this Chapter not to prejudice other powers	548-548
ধারা -১১২ঃ	এই অধ্যায়ের অধীনে প্রদত্ত ক্ষমতা অন্যান্য ক্ষমতাসমূহকে খর্ব করবে না	548-548
113.	Power to call for information	548-549
ধারা -১১৩ঃ	তথ্য তলব করার ক্ষমতা	549-549
113A.	Automatic furnishing on information	550-550
ধারা -১১৩এঃ	স্বয়ংক্রিয়ভাবে তথ্যাদি দাখিল	550-550
114.	Power to inspect registers of companies	550-550
ধারা -১১৪ঃ	কোম্পানীর রেজিস্ট্রারসমূহ পরিদর্শন করবার ক্ষমতা	551-551
115.	Power of survey	551-551
ধারা -১১৫ঃ	জরীপের ক্ষমতা	551-552
116.	Additional powers of enquiry and production of documents	552-553
ধারা -১১৬ঃ	দালিলাদি উপস্থাপন এবং তদন্তের জন্য অতিরিক্ত ক্ষমতা	554-554
116A.	Power of giving order for not removing property	554-554
ধারা -১১৬এঃ	সম্পত্তি স্থানান্তর না করিবার আদেশ দেওয়ার ক্ষমতা	554-555
117.	Power of search and seizure	555-558
ধারা -১১৭ঃ	তল্লাশী এবং জব্দ করবার ক্ষমতা	558-561
117A.	Power to verify deduction or collection of tax	562-562
ধারা -১১৭এঃ	কর কর্তন বা সংগ্রহ যাচাই করার ক্ষমতা	562-562
118.	Retention of seized assets	563-564
ধারা -১১৮ঃ	জব্দকৃত পরিসম্পদ হেফাজত	564-565

Sections	Title	Page
119.	Application of retained assets	565-565
ধারা -১১৯ঃ	হেফাজতকৃত পরিসম্পদের ব্যবহার	566-566
120.	Power of Inspecting Joint Commissioner to revise orders of Deputy Commissioner of Taxes (Omitted)	566-566
ধারা -১২০ঃ	পরিদর্শন যুগ্ম কমিশনার কর্তৃক উপ-কর কমিশনারের আদেশ সংশোধন করার ক্ষমতা (বাতিল)	566-566
120.	Power of Commissioner or Inspecting Joint Commissioner to revise the erroneous order	566-567
ধারা -১২০ঃ	ব্রাহ্ম আদেশ সংশোধন করার ক্ষেত্রে কমিশনার অথবা পরিদর্শন যুগ্ম কমিশনারের ক্ষমতা	567-568
121.	Revisional power of Commissioner (Omitted)	569-569
ধারা -১২১ঃ	কমিশনারের পুনর্বিবেচনার ক্ষমতা (বাতিল)	569-569
121A.	Revisional power of Commissioner	569-569
ধারা -১২১এঃ	কর কমিশনারের সংশোধন (রিভিশন) করার ক্ষমতা	570-570
122.	Power to take evidence on oath, etc.	571-571
ধারা -১২২ঃ	শপথ গ্রহণপূর্বক সাক্ষ্য গ্রহণ ইত্যাদির ক্ষমতা	571-572

CHAPTER XV IMPOSITION OF PENALTY

Sections	Title	Page
123	Penalty for no maintaining accounts in the prescribed manner (Omitted)	573-573
ধারা -১২৩ঃ	নির্ধারিত পদ্ধতিতে হিসাব রক্ষণাবেক্ষণ না করার দণ্ড (বাতিল)	573-573
123	Penalty for no maintaining accounts in the prescribed manner	573-573
ধারা -১২৩ঃ	নির্ধারিত পদ্ধতিতে হিসাব রক্ষণাবেক্ষণ না করার দণ্ড	573-573
124	Penalty for failure to file return etc.	574-575
ধারা -১২৪ঃ	রিটার্ন ইত্যাদি দাখিলের ব্যর্থতার জন্য জরিমানা	575-577
124A	Penalty for using fake Tax-payer's Identification Number	577-577
ধারা -১২৪এঃ	করদাতা সনাক্তকরণ নম্বর ফাঁকির শাস্তি	577-577
124AA	Penalty for failure to verify Taxpayer's Identification Number (Omitted)	577-577
ধারা - ১২৪এএঃ	করদাতার সনাক্তকারী নম্বর যাচাই করতে ব্যর্থ হওয়ার শাস্তি (বাতিল)	577-577
124AA	Penalty for failure to verify Taxpayer's Identification Number etc.	578-578
ধারা - ১২৪এএঃ	করদাতা সনাক্তকরণ নম্বর, ইত্যাদি যাচাইয়ে ব্যর্থতার জন্য শাস্তি	578-578
125	Failure to pay advance tax etc.	578-578
ধারা -১২৫ঃ	অগ্রিম কর ইত্যাদি পরিশোধে ব্যর্থতা	578-578
126	Penalty for non-compliance with notice	578-578
ধারা -১২৬ঃ	নোটিশ পালন না করার দণ্ড	579-579
127	Failure to pay tax on the basis of return	579-579
ধারা -১২৭ঃ	রিটার্নের ভিত্তিতে কর পরিশোধে ব্যর্থতা	579-579

Sections	Title	Page
128	Penalty for concealment of income	579-580
ধারা -১২৮ঃ	আয় গোপন করার জরিমানা	580-581
129	Incorrect distribution of income by registered firm (Omitted)	581-581
ধারা -১২৯ঃ	নিবন্ধনকৃত ফার্ম কর্তৃক ভ্রান্তভাবে আয় বন্টন (বাতিল)	581-581
129A	Penalty for incorrect or false audit report by chartered accountant	581-581
ধারা -১২৯এঃ	চার্টার্ড একাউন্টেন্ট কর্তৃক অসত্য বা ভুয়া অডিট রিপোর্ট প্রদানের দণ্ড	581-582
129B	Penalty for furnishing fake audit report	582-582
ধারা -১২৯বিঃ	নকল/ভুয়া নিরীক্ষা প্রতিবেদন দাখিল করার দণ্ড	582-583
130	Bar to imposition of penalty without hearing	583-583
ধারা -১৩০ঃ	শুনানী ব্যতীত জরিমানা আরোপ নিষেধাজ্ঞা	583-583
131	Previous approval of Inspecting Joint Commissioner for imposing penalty	583-583
ধারা -১৩১ঃ	জরিমানা ধার্যের জন্য পরিদর্শন যুগ্ম কর কমিশনারের পূর্ব অনুমোদন	583-583
131A	Previous approval of the Board for imposing penalty (Omitted)	583-583
ধারা -১৩১এঃ	জরিমানা আরোপের জন্য বোর্ড এর পূর্বানুমতি (বাতিল)	583-583
132	Order of Appellate Joint Commissioner, etc. to be sent to Deputy commissioner of taxes (Omitted)	583-583
ধারা -১৩২ঃ	অ্যাপিলেট যুগ্ম কমিশনারের আদেশসমূহ, ইত্যাদি উপ-কর কমিশনারের নিকট প্রেরণ করতে হবে (বাতিল)	583-583
132	Orders of penalty to be sent to Deputy Commissioner of Taxes	584-584
ধারা -১৩২ঃ	উপ-কর কমিশনারের নিকট দণ্ডদেশসমূহ প্রেরণ করতে হবে	584-584
133	Penalty to be without prejudice to other liability	584-584
ধারা -১৩৩ঃ	জরিমানা অন্য কোন দায়কে প্রভাবিত করবে না	585-585
133A	Revision of penalty based on the revised amount of income	585-585
ধারা -১৩৩এঃ	সংশোধিত আয়ের পরিমাণের ভিত্তিতে প্রদত্ত দণ্ডের পরিমাণ	585-586

CHAPTER XVI RECOVERY OF TAX

Sections	Title	Page
134.	Tax to include penalty, interest, etc.	587-587
ধারা -১৩৪ঃ	করের মধ্যে জরিমানা, সুদ ইত্যাদির অন্তর্ভুক্তি	587-587
135.	Notice of demand	587-588
ধারা -১৩৫ঃ	দাবীর নোটিশ	588-589
136.	Simple interest on delayed payment (Omitted)	589-589
ধারা -১৩৬ঃ	বিলম্বে পরিশোধের জন্য সরল সুদ (বাতিল)	589-589
137.	Penalty for default in payment of tax	590-590
ধারা -১৩৭ঃ	কর পরিশোধে খেলাপীর দণ্ড	590-590
138.	Certificate for recovery of tax	590-590
ধারা -১৩৮ঃ	কর আদায়ের জন সার্টিফিকেট	590-591
139.	Method of recovery by Tax Recovery Officer	591-591
ধারা -১৩৯ঃ	কর আদায়কারী কর্মকর্তা কর্তৃক আদায়ের পদ্ধতি	591-592

Sections	Title	Page
140.	Power of withdrawal of certificate and stay of proceeding	592-592
ধারা -১৪০ঃ	সার্টিফিকেট প্রত্যাহার এবং কার্যক্রম স্থগিত করণের ক্ষমতা	592-593
141.	Validity of Certificate for recovery not open to dispute	593-593
ধারা -১৪১ঃ	আদায়ের সার্টিফিকেটের বৈধতার আপত্তি তোলা যাবে না	593-593
142.	Recovery of tax through Collector of district	593-593
ধারা -১৪২ঃ	জেলা কালেক্টরের মাধ্যমে কর আদায়	594-594
142A.	Recovery of tax through Special magistrates	594-594
ধারা -১৪২এঃ	বিশেষ ম্যাজিস্ট্রেটের মাধ্যমে কর আদায়	595-595
143.	Other modes of recovery	595-597
ধারা -১৪৩ঃ	আদায়ের অন্যান্য পদ্ধতি	597-598

CHAPTER XVII DOUBLE TAXATION RELIEF

Sections	Title	Page
144.	Agreement to avoid double taxation	599-599
ধারা -১৪৪	দ্বৈত কর পরিহারের চুক্তি	600-600
145.	Relief in respect of income arising outside Bangladesh.	600-600
ধারা -১৪৫ঃ	বাংলাদেশের বাইরে অর্জিত আয়ের জন্য অব্যাহতি	601-601

CHAPTER XVIII REFUNDS

Sections	Title	Page
146.	Entitlement to refund	602-602
ধারা -১৪৬ঃ	ফেরত পাবার অধিকার	602-602
147.	Claim of refund for deceased or disabled persons	602-602
ধারা -১৪৭ঃ	মৃত বা অসমর্থ ব্যক্তির পক্ষে অর্থ ফেরত প্রাপ্তির দাবী	602-602
148.	Correctness of assessment, etc. not to be questioned	602-602
ধারা -১৪৮ঃ	কর নির্ধারণের সঠিকতা, ইত্যাদি বিষয়ে কোন প্রশ্ন তোলা যাবে না	602-603
149.	Refund on the basis of orders in appeal	603-603
ধারা -১৪৯ঃ	অ্যাপীল আদেশের ভিত্তিতে ফেরত	603-603
150.	Form of claim and limitation	603-603
ধারা -১৫০ঃ	দাবীর ফরম এবং সীমাবদ্ধতা	603-603
151.	Interest on delayed refund	603-603
ধারা -১৫১ঃ	বিলম্বিত অর্থ ফেরত এর জন্য সুদ	603-603
152.	Adjustment of refund against tax	604-604
ধারা -১৫২ঃ	করের বিপরীতে ফেরত অর্থের সমন্বয়	604-604

CHAPTER XVIIIA SETTLEMENT OF CASES

Sections	Title	Page
152A.	Definitions (Omitted)	605-605
ধারা -১৫২এঃ	সংজ্ঞা	605-605
152B.	Taxes Settlement Commission (Omitted)	605-605
ধারা -১৫২বিঃ	কর নিষ্পত্তিকারী কমিশন	605-605
152C	Powers and Functions of the Commission (Omitted)	605-605
ধারা -১৫২সিঃ	কমিশনের ক্ষমতা ও কার্যাবলী	605-605
152D.	Application for Settlement of Cases (Omitted)	605-605
ধারা -১৫২ডিঃ	মামলা নিষ্পত্তির আবেদন	605-605
152E.	Disposal of Application by the Commission (Omitted)	605-605
ধারা -১৫২ইঃ	কমিশন কর্তৃক আবেদনের নিষ্পত্তি	605-605

CHAPTER XVIIIIB ALTERNATIVE DISPUTE RESOLUTION

Sections	Title	Page
152F.	Alternative Dispute Resolution	606-606
ধারা -১৫২এফঃ	বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি	606-606
152G.	Commencement of ADR	606-606
ধারা -১৫২জিঃ	বিকল্প বিরোধ এর প্রবর্তন	606-606
152H.	Definition	606-607
ধারা - ১৫২এইচঃ	সংজ্ঞা	607-607
152I.	Application for alternative resolution of disputes	607-608
ধারা - ১৫২আইঃ	বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি জন্য আবেদন	608-609
152II.	Stay of proceeding in case of pending appeal or reference at Appellate Tribunal or High Court Division	609-609
ধারা - ১৫২আইআইঃ	আপীলেট ট্রাইব্যুনাল বা হাইকোর্ট ডিভিশনে উত্থাপিত আপীল বা রেফারেন্সের ক্ষেত্রে কার্যপ্রক্রিয়া স্থগিতকরণ	609-609
152J.	Eligibility for application for ADR	609-609
ধারা -১৫২জেঃ	বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির জন্য প্রদত্ত আবেদন পত্রের যোগ্যতা	609-610
152K.	Appointment of Facilitator and his duties and responsibilities	610-610
ধারা -১৫২কেঃ	সাহায্যকারী নিয়োগ এবং তার কর্তব্য এবং দায়িত্ব সমূহ	610-610
152L.	Rights and duties of the assessee for ADR	610-610
ধারা -১৫২এলঃ	বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির এর জন্য করদাতার অধিকার ও কর্তব্যসমূহ	610-611
152M.	Nomination and responsibility of the Commissioner's Representative in ADR	611-611
ধারা -১৫২এমঃ	বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির এর প্রক্রিয়াই কমিশনারের প্রতিনিধি মনোনয়ন ও দায়িত্ব	611-611

Sections	Title	Page
152N.	Procedures of disposal by the Alternative Dispute Resolution	611-612
ধারা -১৫২এনঃ	বিকল্প নিষ্পত্তির এর কার্যধারা	612-612
152O.	Decision of the ADR	613-613
ধারা -১৫২ওঃ	বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির এর সিদ্ধান্ত	614-614
152P.	Effect of agreement	615-615
ধারা -১৫২পিঃ	সিদ্ধান্তের ফলাফল	615-615
152Q.	Limitation for appeal where agreement is not concluded	615-615
ধারা - ১৫২কিউঃ	সিদ্ধান্তে উপনীত না হওয়ার ক্ষেত্রে আপীলে সীমাবদ্ধতা	616-616
152R.	Post verification of the agreement	616-616
ধারা - ১৫২আরঃ	সিদ্ধান্তের পরবর্তী মূল্যায়ন	616-616
152S.	Bar on suit or prosecution	617-617
ধারা -১৫২এসঃ	মামলায় প্রতিবন্ধকতা	617-617

CHAPTER XIX APPEAL AND REFERENCE

Sections	Title	Page
153.	Appeal against order of Deputy Commissioner of Taxes and the Inspecting Joint Commissioner (Omitted)	618-619
ধারা -১৫৩ঃ	উপ-কর কমিশনার [এবং পরিদর্শী যুগ্ম কমিশনারের] আদেশের বিরুদ্ধে অ্যাপীল (বাতিল)	619-620
153.	Appeal to appellate income tax authority	620-621
ধারা -১৫৩ঃ	করদাতাদের সনাক্তকারী নম্বরটির ভুল ব্যবহারের জন্য শাস্তি	621-623
154.	Form of appeal and limitation	623-624
ধারা -১৫৪ঃ	অ্যাপীলের ফর্ম এবং সীমাবদ্ধতা	624-624
155.	Procedure in appeal before the Appellate Joint Commissioner or the Commissioner (Appeals)	625-625
ধারা -১৫৫ঃ	অ্যাপীলেট যুগ্ম কমিশনার [বা কমিশনার (অ্যাপীল)] করাবণে অ্যাপীল সংক্রান্ত কার্যক্রম	625-626
156.	Decision in appeal by the Appellate Joint Commissioner or the Commissioner (Appeals)	626-627
ধারা -১৫৬ঃ	অ্যাপীলেট যুগ্ম কমিশনার অথবা কমিশনার (অ্যাপীল) কর্তৃক অ্যাপীলের সিদ্ধান্ত	627-627
157.	Appeal against order of Tax Recovery Office	628-628
ধারা -১৫৭ঃ	কর আদায়কারী কর্মকর্তার আদেশের বিরুদ্ধে অ্যাপীল	628-628
158.	Appeal to the Appellate tribunal	628-629
ধারা -১৫৮ঃ	অ্যাপীলেট ট্রাইব্যুনালে অ্যাপীল	629-630
159.	Disposal of appeal by the Appellate Tribunal	630-631
ধারা -১৫৯ঃ	অ্যাপীলেট ট্রাইব্যুনাল কর্তৃক অ্যাপীল নিষ্পত্তি	632-632
160.	Reference to the High Court Division	633-634
ধারা -১৬০ঃ	হাইকোর্ট বিভাগে রেফারেন্স	634-336

Sections	Title	Page
161.	Decision of the High Court Division	636-636
ধারা -১৬১ঃ	হাইকোর্ট বিভাগের সিদ্ধান্ত	636-636
162.	Appeal to the Appellate Division	637-637
ধারা -১৬২ঃ	অ্যাপীলেট বিভাগে অ্যাপীল	637-637

CHAPTER XX PROTECTION OF INFORMATION

Sections	Title	Page
163.	Statements, returns, etc., to be confidential	638-640
ধারা -১৬৩ঃ	বিবৃতি, রিটার্ন, ইত্যাদির গোপনীয়তা	640-643

CHAPTER XXI OFFENSES AND PROSECUTION

Sections	Title	Page
164.	Punishment for non-compliance of certain obligations	644-644
ধারা -১৬৪ঃ	কতিপয় দায়িত্ব পালন না করার শাস্তি	644-645
165.	Punishment for false statement in verification, etc.	645-645
ধারা -১৬৫ঃ	[প্রতিপাদন ইত্যাদিতে] অসত্য বিবৃতি প্রদানের জন্য শাস্তি	646-646
165A.	Punishment for improper use of Tax-payer's Identification Number	646-646
ধারা - ১৬৫এঃ	করদাতাদের সনাক্তকারী নম্বরটির ভুল ব্যবহারের জন্য শাস্তি	646-646
165AA	Punishment for furnishing fake audit report	647-647
ধারা - ১৬৫এএঃ	জাল অডিট রিপোর্ট দাখিল করার জন্য শাস্তি	647-647
165B.	Punishment for obstructing an income tax authority	647-647
ধারা - ১৬৫বিঃ	আয়কর কর্তৃপক্ষকে বাধা দেওয়ার জন্য শাস্তি	647-647
165C.	Punishment for unauthorised employment	647-647
ধারা - ১৬৫সিঃ	অননুমোদিত চাকরি করার জন্য শাস্তি	647-648
166.	Punishment for concealment of income, etc.	648-648
ধারা -১৬৬ঃ	আয় ইত্যাদি গোপন করার জন্য শাস্তি	648-648
166A.	Punishment for providing false information, etc.	648-648
ধারা -১৬৬এঃ	মিথ্যা তথ্য প্রদানের জন্য শাস্তি ইত্যাদি	648-648
167.	Punishment for disposal of property to prevent attachment	649-649
ধারা -১৬৭ঃ	ক্রোক ঠেকানোর লক্ষ্যে সম্পত্তি হস্তান্তরের জন্য শাস্তি	649-649
168.	Punishment for disclosure of protected information	649-649
ধারা -১৬৮ঃ	সংরক্ষিত তথ্য প্রকাশ করার শাস্তি	649-649

Sections	Title	Page
169.	Sanction for prosecution	649-649
ধারা -১৬৯ঃ	মামলা দায়েরের অনুমোদন	649-649
169A.	Further enquiry and investigation, etc. for prosecution.	649-649
ধারা -১৬৯এঃ	বিচারিক কার্যধারার আওতায় অধিক তদন্ত ও অনুসন্ধান, ইত্যাদি অনুষ্ঠান	650-650
170.	Power to compound offenses	650-650
ধারা -১৭০ঃ	অপরাধ মীমাংসা করবার ক্ষমতা	650-650
171.	Trial by Special Judge	650-650
ধারা -১৭১ঃ	বিশেষ বিচারক কর্তৃক বিচার	651-651

CHAPTER XXII MISCELLANEOUS

Sections	Title	Page
172.	Relief when salary, etc.is paid in arrear or advance	652-652
ধারা -১৭২ঃ	বকেয়া বা অগ্রিম হিসেবে প্রদত্ত বেতন, ইত্যাদির অব্যাহতি	652-652
173.	Correction of errors	652-654
ধারা -১৭৩ঃ	ভুল সংশোধন	654-655
173A.	Place of assessment	655-656
ধারা -১৭৩এঃ	কর নির্ধারণের স্থান	656-656
174.	Appearance by authorized representative	656-657
ধারা -১৭৪ঃ	ক্ষমতাপ্রাপ্ত প্রতিনিধির মাধ্যমে হাজিরা	658-659
175.	Tax to be calculated to nearest taka	659-659
ধারা -১৭৫ঃ	নিরূপিত করের নিকটবর্তী টাকায় প্রকাশ	659-659
176.	Receipts to be given	659-659
ধারা -১৭৬ঃ	রশিদ দিতে হবে	659-659
177.	Computation of period of limitation	659-659
ধারা -১৭৭ঃ	তামাদি কাল গণনা	659-659
178.	Service of notice	660-661
ধারা -১৭৮ঃ	নোটিশ জারি	661-662
178A.	System generated notice, order, etc.	663-663
ধারা -১৭৮এঃ	সিস্টেম হতে উৎপন্ন নোটিশ, আদেশ ইত্যাদি	663-663
178B.	Electronic filing, etc.	663-663
ধারা - ১৭৮বিঃ	ইলেকট্রনিক উপায়ে দাখিল করনি ইত্যাদি	663-663
179.	Certain errors not to vitiate assessment, etc.	663-663
ধারা -১৭৯ঃ	কতিপয় ভুলের জন্য নির্ধারণী, ইত্যাদি ক্ষতিগ্রস্ত হবে না	664-664
180.	Proceeding against companies under liquidation	664-664
ধারা -১৮০ঃ	অবসায়নাথীন কোম্পানীসমূহের বিরুদ্ধে কার্যক্রম	664-664
181.	Indemnity	664-664
ধারা -১৮১ঃ	সুরক্ষিতকরণ	664-664
182.	Bar for suits and prosecution, etc.	664-664
ধারা -১৮২ঃ	দেওয়ানী ও ফৌজদারী ইত্যাদি মামলার প্রতিবন্ধকতা	664-664

Sections	Title	Page
183.	Ordinance to have effect pending legislative provision for charge of tax	665-665
ধারা -১৮৩ঃ	কর আদায়ের জন্য সংসদীয় কার্যক্রম অনিষ্পন্ন থাকা অবস্থায় বিধানাবলী অত্র অধ্যাদেশের জন্য কার্যকর হবে	665-665
184.	Restriction on registration of documents (Omitted)	665-665
ধারা -১৮৪ঃ	দলিলপত্রাদির নিবন্ধনে বাধা-নিষেধ (বাতিল)	665-665
184A.	Requirement of certificate or acknowledgment receipt containing twelve-digit Taxpayer's Identification Number of return of income in certain cases (Omitted)	665-667
ধারা -১৮৪কঃ	বারো-অঙ্কের করদাতার সনাক্তকরণের শংসাপত্র বা স্বীকৃতি প্রাপ্তির প্রয়োজনীয়তা নির্দিষ্ট ক্ষেত্রে আয়ের ফেরতের সংখ্যা (বাতিল)	667-669
184A.	Requirement of twelve-digit Taxpayer's Identification Number in certain cases	669-672
ধারা -১৮৪এঃ	নির্দিষ্ট ক্ষেত্রে বারো-অঙ্কের করদাতার পরিচয় নম্বর প্রয়োজন	672-679
184AA.	Tax payers Identification Number (TIN) in certain documents etc.	679-679
ধারা - ১৮৪এএঃ	কিছু দলিলপত্রাদি ইত্যাদির ক্ষেত্রে করদাতা শনাক্তকরণ নম্বর (টিআইএন)	679-679
184B.	Tax-payer's Identification Number (Omitted)	680-680
ধারা -১৮৪বিঃ	কর প্রদানকারীর শনাক্ত নম্বর (বাতিল)	680-680
184B.	Tax-payer's identification number	680-680
ধারা -১৮৪বিঃ	কর প্রদানকারীর শনাক্ত নম্বর	680-681
184BB.	Tax collection account number	681-681
ধারা - ১৮৪বিবিঃ	কর আদায় হিসাব নম্বর	681-681
184BBB	Unified Taxpayer's Identification Number (UTIN) (Omitted)	681-681
ধারা - ১৮৪বিবিবিঃ	ইউনিফাইড করদাতার সনাক্তকরণ নম্বর (ইউটিআইএন) (বাতিল)	681-681
184BBBB	Issuance of Temporary Registration Number (TRN)	682-682
ধারা - ১৮৪বিবিবিবিঃ	অস্থায়ী নিবন্ধকরণ নম্বর (টিআরএন) জারি করা	682-682
184C.	Displaying of tax payer's identification number certificate	682-682
ধারা - ১৮৪সিঃ	কর প্রদান শনাক্তকরণ নম্বর এর সার্টিফিকেট প্রদর্শন	682-682
184CC	Requirement of mentioning twelve-digit Taxpayer's Identification Number in certain documents	683-683
ধারা - ১৮৪সিসিঃ	নির্দিষ্ট নথিতে বারো-অঙ্কের করদাতার সনাক্তকরণ নম্বর উল্লেখ করার প্রয়োজনীয়তা	683-683
184D.	Reward for collection and detection of evasion of taxes (Omitted)	683-683
ধারা - ১৮৪ডিঃ	কর ফাঁকির তথ্য উদঘাটন এবং সংগ্রহের জন্য পুরস্কার (বাতিল)	683-683

184D	Reward to officers and employees of the Board and its sub-ordinate income tax offices	683-683
ধারা - ১৮৪ডিঃ	বোর্ড এবং এর উপ-সমন্বিত আয়কর অফিসের কর্মকর্তা ও কর্মচারীদের পুরস্কৃত করণ	684-684
184E.	Assistance to income tax authorities	684-684
ধারা -১৮৪ইঃ	আয়কর কর্তৃপক্ষকে সহায়তা প্রদান	684-685
184F.	Ordinance to override other laws	685-685
ধারা - ১৮৪এফঃ	অন্যান্য আইনের উপর অধ্যাদেশের প্রাধান্য	685-685
184G.	Power to condone or extend, etc.	686-686
ধারা - ১৮৪জিঃ	প্রমার্জন বা বর্ধিত করণ ইত্যাদির ক্ষমতা	686-686

CHAPTER XXIII RULES AND REPEAL

Sections	Title	Page
185.	Power to make rule	687-688
ধারা -১৮৫ঃ	বিধি প্রণয়নের ক্ষমতা	688-689
185A	Power to issue circular, clarification, etc.	689-689
ধারা - ১৮৫এঃ	বিজ্ঞপ্তি, স্পেসিফিকেশন ইত্যাদি জারি করার ক্ষমতা	689-689
186.	Repeal and savings	689-690
ধারা -১৮৬ঃ	রহিতকরণ এবং হেফাজত	690-690
187.	Removal of difficulties	690-690
ধারা -১৮৭ঃ	বাধা অপসারণ	690-690

SCHEDULE THE FIRST SCHEDULE Part-A

Approved Superannuation funds or pension funds [See Section 2(6)]

Paragraph	Title	Page
1.	Definitions	691-691
১)	সংজ্ঞা	691-691
2.	Approval and withdrawal of approval	691-692
২)	অনুমোদন এবং অনুমোদন প্রত্যাহার	692-692
3.	Conditions for approval	692-693
৩)	অনুমোদনের শর্তাবলী	693-693
4.	Application for approval	693-693
৪)	অনুমোদনের জন্য আবেদন	694-694

Paragraph	Title	Page
5.	Exemption of income of and contribution to Superannuation fund or Pension Fund from tax	694-694
৫)	অতিবয়স্কতা তহবিল বা পেনশন তহবিলে আয় এবং তহবিলে পদত্ব চাঁদার জন্য কর অব্যাহতি	694-695
6.	Treatment of repaid contributions	695-695
৬)	পুনঃ পরিশোধিত চাঁদার ক্ষেত্রে ব্যবস্থা	695-695
7.	Deduction from pay of and contributions on behalf of employee to be included in the statement under Section 108	695-695
৭)	বেতন হতে কর্তন এবং কর্মচারীর পক্ষে চাঁদা প্রদান ১০৮ ধারাদ্বারা বিবরণীতে অন্তর্ভুক্ত করতে হবে	695-695
8.	Liabilities of trustees on cessation of approval of fund	695-696
৮)	তহবিলের অনুমোদন বিলুপ্তির ট্যাক্সের দায়-দায়িত্ব	696-696
9.	Particulars to be furnished in respect of Superannuation fund or Pension fund	696-696
৯)	অতিবয়স্কতা তহবিল বা পেনশন তহবিলের বিবরণাদি দাখিল করতে হবে	696-697

THE FIRST SCHEDULE
Part –B
Recognised Provident funds
[See Section 2(52)]

Paragraph	Title	Page
1.	Definition	698-698
১)	সংজ্ঞা	698-699
2.	Accordinging and withdrawal of recognition of provident funds	699-700
২)	ভবিষ্যৎ তহবিলের স্বীকৃতি প্রদান ও প্রত্যাহার	700-700
3.	Conditions to be satisfied by a recognised provident fund	700-701
৩)	স্বীকৃত ভবিষ্যৎ তহবিলকে যেসব শর্তাবলী পূরণ করতে হবে	701-702
4.	Annual accretion deemed to be income received by the employee	703-703
৪)	বার্ষিক বৃদ্ধি কর্মচারীর আয় হিসাবে বিবেচনা করা হবে	703-703
5.	Exemption of annual accretion from tax	703-703
৫)	বার্ষিক বৃদ্ধিকে কর হতে অব্যাহতি প্রদান	703-703
6.	Exemption of accumulated balance from tax	703-704
৬)	পুঞ্জীভূত স্থিতিকে কর হতে অব্যাহতি প্রদান	704-704
7.	Tax on accumulated balance	704-704
৭)	পুঞ্জীভূত স্থিতির উপর কর	704-704
8.	Deduction at source of tax on accumulated balance due	704-704
৮)	প্রাপ্য পুঞ্জীভূত স্থিতির উপর উৎসে কর কর্তন	704-705
9.	Accounts of recognised provident funds	705-705
৯)	স্বীকৃত ভবিষ্যৎ তহবিল সমূহের হিসাব	705-705
10.	Treatment of balance in newly recognised provident funds	705-706
১০)	নতুন স্বীকৃত ভবিষ্যৎ তহবিলের স্থিতির ব্যবহার	706-707

Paragraph	Title	Page
11.	Treatment of fund transferred by employer to trustee	707-707
১১)	নিয়োগকর্তা কর্তৃক ট্রাস্টের নিকট তহবিল হস্তান্তরের ব্যবহার	707-707
12.	Provisions of this Part to prevail against regulations of the fund	707-707
১২)	এই অংশের বিধানাবলী তহবিলের বিধি বিধানের তুলনায় অগ্রগণ্য বিবেচিত হবে	708-708
13.	Appeals	708-708
১৩)	অ্যাপীল	708-708
14.	Provisions relating to rules	708-708
১৪)	বিধিমালা সংশ্লিষ্ট বিধান	709-709
15.	Application of this Part	709-709
১৫)	এই অংশের প্রয়োগ	709-709

THE FIRST SCHEDULE
Part –C
Approved Gratuity Funds
[See section-2 (5A)]

Paragraph	Title	Page
1.	Definitions	710-710
১)	সংজ্ঞা	710-710
2.	Approval of Gratuity Funds	710-710
২)	পারিতোষিক তহবিলের অনুমোদন	710-710
3.	Conditions for approval	711-711
৩)	অনুমোদনের শর্ত	711-711
4.	Application for Approval	711-712
৪)	অনুমোদনের আবেদন	712-712
5.	Exemption of Income of gratuity fund from tax	712-712
৫)	পারিতোষিক তহবিলের আয় কর হতে মুক্ত হবে	712-712
6.	Treatment of contribution by employer	712-712
৬)	নিয়োগকর্তার প্রদত্ত চাদার ব্যবহার	712-712
7.	Contributions by employer, when deemed to be his income	712-712
৭)	নিয়োগকর্তার চাদা যখন আয় হিসেবে গণ্য হবে	713-713
8.	Particulars to be furnished in respect of gratuity funds	713-713
৮)	পারিতোষিক তহবিলের জন্য যে তথ্যাদি দাখিল করতে হবে	713-713
9.	Provisions of this part to prevail against regulations of the fund	713-713
৯)	এই অংশের বিধানাবলী তহবিল পরিচালনার বিধানের তুলনায় অগ্রগণ্যতা পাবে	713-713
10.	Provisions relating to rules	713-713
১০)	বিধিমালা সংশ্লিষ্ট বিধান	714-714

THE SECOND SCHEDULE
Rates of Income Tax in Certain Special Cases
[See Section 16 (3)]

Paragraph	Title	Page
1-3	Rates of Income Tax in Certain Special Cases	715-716
১-৩	কতিপয় বিশেষ ক্ষেত্রে আয়করের হার	715-716

THE THIRD SCHEDULE
Computation of Depreciation Allowances
[See Section 27 and 29]

Paragraph	Title	Page
1.	Depreciation allowance on assets used for Agricultural purposes	717-718
১	কৃষির উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত পরিসম্পদের অবচয় ভাতা	718-719
2.	Allowances for Depreciation	719-719
২	অবচয়ের জন্য ভাতা	719-720
3.	Normal Depreciation Allowance	720-723
৩.	সাধারণ অবচয় ভাতা	723-725
4.	Extra Depreciation Allowance (Omitted)	725-725
৪	অতিরিক্ত অবচয় ভাতা (বাতিল)	725-725
5.	Depreciation not to be allowed in cases where the cost of renewal or replacement is allowed.	725-725
৫	যে সব ক্ষেত্রে নবায়ন ও প্রতিস্থাপনের সুযোগ দেয়া হয়, সেসব ক্ষেত্রে অবচয় অনুমোদিত হবে না	725-725
5A.	Initial depreciation allowance	725-726
৫এ	প্রারম্ভিক অবচয় ভাতা	726-726
6.	Initial depreciation allowance (Omitted)	726-726
৬	প্রাথমিক অবচয় ভাতা (বাতিল)	726-726
7.	Accelerated depreciation allowance on machinery & Plant	726-728
৭	যন্ত্রপাতি এবং স্থাপনা এর উপর বর্ধিত অবচয় ভাতা	728-729
7A.	Accelerated depreciation allowance on Machinery & Plant	729-730
৭এ	যন্ত্রপাতি এবং স্থাপনা এর উপর বর্ধিত অবচয় ভাতা	730-731
7B.	Accelerated depreciation allowance on Machinery & Plant	731-732
৭বি	যন্ত্রপাতি এবং স্থাপনা এর উপর ত্বরান্বিত অবচয় ভাতার অনুমোদন	732-733
8.	Special depreciation allowance on ships	733-734
৮	জাহাজের জন্য বিশেষ অবচয় ভাতা	734-734
9.	Limitation in respect of Allowance for depreciation	735-735
৯	অবচয় ভাতার ক্ষেত্রে সীমাবদ্ধতা	735-735
10.	Disposal of Assets and treatment of gains or losses thereof	735-735
১০	সম্পত্তি হস্তান্তর এবং তার লাভ বা লোকসানের ব্যবহার	736-736
10A.	Amortization of License fee	736-736
১০এ	লাইসেন্স ফি অ্যামরটাইজেশন	736-737
11.	Definitions.	737-739
১১	সংজ্ঞা	740-742

THE FOURTH SCHEDULE
Computation of the Profits and gains of insurance Business.
[See Section 28(2)(a)]

Paragraph	Title	Page
1.	Profits of Life Insurance to be computed Separately	743-743
১	জীবন বীমার লাভ পৃথকভাবে গণনা করা হবে	743-743
2.	Computation of profits and gains of Life Insurance Business	743-743
২	জীবন বীমা ব্যবসার লাভ এবং মুনাফা গণনা	744-744
3.	Computation of profits and gains of pension and annuity business	744-744
৩	পেনশন ও অ্যানিউটি ব্যবসার লাভ ও মুনাফা গণনা	744-744
4.	Deductions	744-745
৪	বিয়োজন	745-746
5.	Adjustment of tax paid by deduction at source	746-746
৫	উৎস থেকে কর্তনের মাধ্যমে প্রদত্ত করের সমন্বয়	746-746
6.	Computation of profits and gains of other Insurance Business	746-747
৬	অন্যান্য বীমা ব্যবসার লাভ এবং মুনাফা গণনা	747-748
7.	Profits and gains of non-resident person	748-748
৭	অনিবাসী ব্যক্তির মুনাফা ও লাভ	748-748
8.	Mutual Insurance Associations.	749-749
৮	পারস্পরিক বীমা সংস্থা	749-749
9.	Definition	749-750
৯	সংজ্ঞা	750-750

THE FIFTH SCHEDULE

Part-A

Computation of the profits or gains from the exploration and production of petroleum and the determination of the tax thereon .

[See 28(2) (b)]

Paragraph	Title	Page
1.	Profits from exploration and production of petroleum to be computed separately	751-751
১	পেট্রোলিয়াম অনুসন্ধান ও উৎপাদনের মুনাফা ও লাভ আলাদাভাবে গণনা করতে হবে	751-751
2.	Computation of profits	751-752
২	লাভ গণনা	752-753
3.	Depletion allowance	753-753
৩	ডেপ্লিশন ভাতা	754-754
4.	Payments to the Government and taxes	754-754
৪	সরকারকে প্রদত্ত অর্থ এবং কর সমূহ	754-754
5.	Adjustments of payments to the Government and taxes	754-754
৫	সরকারকে প্রদত্ত অর্থ এবং কর সমূহের সমন্বয়	755-755

Paragraph	Title	Page
6.	Carry forward of excess payments	755-755
৬	অতিরিক্ত অর্থ প্রদানের জের টানা	755-755
7.	Sale price of oil.	755-755
৭	তৈলের বিক্রয় মূল্য	755-755
8.	Definitions	755-755
৮	সংজ্ঞা	756-756

THE FIFTH SCHEDULE

Part-B

Computation of profits and gains from the exploration and extraction of mineral deposits (Other than oil and oil-Gas) in Bangladesh [See Section 28(2)(c)]

Paragraph	Title	Page
1.	Profits from exploration and extraction of mineral deposits to be computed separately	757-757
১)	খনিজ সম্পদ অনুসন্ধান ও উত্তোলন হতে লাভের হিসাব পৃথকভাবে গণনা করা হবে।	757-757
2.	Computation of profits	757-758
২)	মুনাফা নির্ণয়	758-758
3.	Depletion Allowance	758-759
৩)	ডেপ্লিশন ভাতা	759-759
4.	Tax exemption of profits from refining or concentrating mineral deposits	759-760
৪)	খনিজ সম্পদ শোধন অথবা কেন্দ্রীভূতকরণের উদ্ভূত মুনাফার কর অব্যাহতি	760-760

THE SIXTH SCHEDULE

Part-A

Exclusions from Total Income [See Section 44(1)]

Paragraph	Title	Page
1-60	Exclusions from Total Income	761-797
১-৬০	মোট আয়ের বহির্ভূত আয় সমূহ	761-797

THE SIXTH SCHEDULE
Part-B
Exemptions and allowances for Assessee being Resident
[See Section 44(2)]

Paragraph	Title	Page
1-28	Exemptions and allowances for Assessee being Resident	798-803
১-২৮	নিবাসী করদাতাদের অব্যাহতি এবং ছাড়সমূহ	798-803

THE SEVENTH SCHEDULE
Computation of Relief from income tax by way of credit in respect of foreign tax
[See Section 144(4)]

Paragraph	Title	Page
1.	Definitions	804-804
১	সংজ্ঞা	804-804
2.	Credit against Bangladesh tax	805-505
২	বাংলাদেশ করের বিপরীতে জমা	805-505
3.	Credit admissible to residents	805-505
৩	নিবাসীর জন্য গ্রহণযোগ্য জমা	805-505
4.	Computation of credit	805-505
৪	জমা গণনা	805-505
5.	Effect on computation of income on allowance of credit	805-806
৫	জমা ছাড়ের উপর আয় গণনার ফলাফল	806-806
6.	Limitation for claim	807-807
৬	দাবীর জন্য সীমাবদ্ধতা	807-807
7.	Appeal	807-807
৭	অ্যাপীল	807-807
8.	Provisions as to the deduction of Tax at source	808-809
৮	উৎসে কর কর্তনের বিধানাবলী	809-809

CHAPTER - I PRELIMINARY

1. Short title and commencement:-

- (1) This Ordinance may be called the Income tax Ordinance, 1984.
- (2) It shall come into force on the first day of July, 1984.

ধারা-১। সংক্ষিপ্ত শিরোনাম এবং প্রবর্তন।-

- (১) এই অধ্যাদেশ আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ নামে অভিহিত হবে।
- (২) ১৯৮৪ সালের ১লা জুলাই হতে এটা কার্যকর হবে।

2. Definitions:-

In this Ordinance, unless there is anything repugnant in the subject or context-

- (1) "agricultural income" means-
 - (a) any income derived from any land in Bangladesh and used for agricultural purposes-
 - (i) by means of agriculture; or
 - (ii) by the performance of any process ordinarily employed by a cultivator to render marketable the produce of such land; or
 - (iii) by the sale of the produce of the land raised by the cultivator in respect of which no process, other than that to render the produce marketable, has been performed; or
 - (iv) by granting a right to any person to use the land for any period; or
 - (b) any income derived from any building which-
 - (i) is occupied by the cultivator of any such land as is referred to in sub-clause (a) in which any process is carried on to render marketable any such produce as aforesaid;
 - (ii) is on, or in the immediate vicinity of such land; and
 - (iii) is required by the cultivator as the dwelling house or store-house or other out-house by reason of his connection with such land;

ধারা-২। সংজ্ঞাসমূহ।-

বিষয় বা প্রসঙ্গের পরিপন্থি কিছু না থাকলে অত্র অধ্যাদেশে-

- (১) 'কৃষি আয়' অর্থ হল-
 - (ক) বাংলাদেশের অন্তর্গত কৃষিকাজে ব্যবহৃত কোন ভূমি হতে অর্জিত আয়-
 - (i) চাষাবাদ দ্বারা; বা
 - (ii) এইরূপ ভূমি হতে উৎপাদিত ফসলাদি বাজারজাত করণের উদ্দেশ্যে কৃষক কর্তৃক প্রক্রিয়াকরণের মাধ্যমে আয়; বা

- (iii) বাজারজাতকরণের জন্য ন্যূনতম যতটুকু প্রয়োজন তার অধিক কোন প্রক্রিয়া অবলম্বন না করে এরূপ সকল ফসলাদির বিক্রয়ের মাধ্যমে; বা
- (iv) যে কোন মেয়াদে কাউকে জমি ভোগদখলের অধিকার প্রদান দ্বারা সৃষ্ট হলে; বা
- (খ) কোন প্রকার ভবনাদি হতে প্রাপ্ত আয়, যে ভবন-
 - (i) উপ-দফা (ক)-তে উল্লেখিত উপায়ে উৎপাদিত পণ্য বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে প্রক্রিয়াকরণের জন্য যদি ঐ ভবনে ফসলাদি আনা হয় বা ভবনটি ব্যবহার করা হয়;
 - (ii) সংশ্লিষ্ট জমিতে বা উহার একেবারেই সন্নিহিত/পার্শ্বে ভবনটি অবস্থিত হলে; এবং
 - (iii) সংশ্লিষ্ট জমির প্রয়োজনার্থে ভবনটি কৃষকের বসতবাটি, গুদামঘর বা বহির্বাটি হিসাবে আবশ্যিক হলে;
- (2) "amalgamation", in relation to companies, means the merger of one or more companies with another company, or the merger of two or more companies to form one company (the company or companies which so merged being referred to as the amalgamating company or companies and the company with which they merge or which is formed as a result of the merger as the amalgamated company) in such a manner that by virtue of, and for reasons attributable to the merger,--
 - (a) all the property of the amalgamating company or companies immediately before the merger, becomes the property of the amalgamated company;
 - (b) all the liabilities of the amalgamating company or companies immediately before the merger, become the liabilities of the amalgamated company; and
 - (c) the shareholders holding not less than nine-tenths in value of the shares in the amalgamating company or companies (other than shares already held therein immediately before the merger by, or by a nominee for, the amalgamated company or its subsidiary) become shareholders of the amalgamated company;
- (২) কোম্পানীর ক্ষেত্রে ‘একত্রীকরণ’/‘আত্মীকরণ’ অর্থ এক বা একাধিক কোম্পানীর অন্য কোন কোম্পানীর সহিত একত্রীকরণ অথবা নতুন একটি কোম্পানী গঠন করার উদ্দেশ্যে দুই বা ততোধিক কোম্পানীর একত্রীকরণ (অনুরূপে নতুন সংগঠিত কোম্পানীকে amalgamated কোম্পানী এবং যে সকল কোম্পানীর দ্বারা নতুন কোম্পানীর উদ্ভব সেগুলোকে amalgamating কোম্পানী বলা হয়) উক্তরূপ একত্রীকরণ কার্যক্রম এমন প্রক্রিয়ায় সম্পাদিত হবে যাতে-
 - (ক) আত্মীকরণের অব্যবহিত পূর্বে amalgamating কোম্পানী বা কোম্পানীসমূহের সমুদয় সম্পত্তি amalgamated কোম্পানীর সম্পত্তি হিসেবে বিবেচিত হবে;
 - (খ) আত্মীকরণের অব্যবহিত পূর্বে amalgamating কোম্পানী বা কোম্পানীসমূহের সকল দায়-দেনা amalgamated কোম্পানীর দায়-দেনা বলে বিবেচিত হবে; এবং
 - (গ) amalgamating কোম্পানী বা কোম্পানীসমূহের শেয়ার মূল্যের ১০ ভাগের ৯ ভাগ শেয়ার সংরক্ষণ করেন এরূপ শেয়ার হোল্ডারগণ amalgamated কোম্পানীর শেয়ার হোল্ডার হিসেবে গণ্য হবেন। (amalgamated কোম্পানী বা এর subsidiary কোম্পানী একত্রীকরণের অব্যবহিত পূর্বে যে লেনদেনকৃত শেয়ারগুলো ছিল তা ব্যতীত);

- (3) "annual value" shall be deemed to be-
- (a) in relation to any property let out,--
- (i) the sum for which property might reasonably be expected to let from year to year ¹[and any amount received by letting out furniture, fixture, fittings etc; or]
- (ii) where the annual rent in respect thereof is in excess of the sum referred to in paragraph (i), the amount of the annual rent;
- (৩) 'বার্ষিক মূল্য' বলতে বুঝানো হবে-
- (ক) ভাড়া দেয়া কোন সম্পত্তির ক্ষেত্রে-
- (i) বৎসরান্তে সম্পত্তির যুক্তিসঙ্গতভাবে প্রদানযোগ্য ভাড়া ¹[এবং ভাড়া দেয়া আসবাবপত্র, ফিক্সচার, ফিটিংস ইত্যাদি থেকে যে কোন প্রাপ্তি ; অথবা]
- (ii) যেক্ষেত্রে বার্ষিক ভাড়া দফা (১)-এ বর্ণিত ভাড়া অপেক্ষা অধিক সেক্ষেত্রে মোট বার্ষিক ভাড়া;
- (4) "Appellate Joint Commissioner" means a person appointed to be an Appellate Joint Commissioner of Taxes under section 3 ²[and includes ³{an Appellate Additional Commissioner of Taxes}] ⁴[and also a person appointed to hold current charge of an Appellate Joint Commissioner of Taxes];
- (৪) 'আপীলেট যুগ্ম কমিশনার' বলতে এরূপ কোন ব্যক্তিকে বুঝাবে যিনি ৩ ধারার বিধানমতে আপীলেট যুগ্ম কর কমিশনার হিসেবে নিয়োজিত হয়েছেন ²[এবং ³{আপীলেট অতিরিক্ত কর কমিশনার}] ⁴[আপীলেট যুগ্ম কর কমিশনারের চলতি দায়িত্বে নিয়োজিত কোন ব্যক্তিও এর মধ্যে অন্তর্ভুক্ত;]
- (5) "Appellate Tribunal" means the Taxes Appellate Tribunal established under section 11;
- (৫) 'আপীলেট ট্রাইব্যুনাল' অর্থ ১১ ধারায় আওতাধীনে প্রতিষ্ঠিত আপীলেট ট্রাইব্যুনাল;
- ⁵[(5A) "Approved gratuity fund" means a gratuity fund which has been and continues to be approved by the Board in accordance with the provisions of Part C of the First Schedule;]
- ⁵[(৫ক) 'অনুমোদিত গ্র্যাচুইটি ফান্ড'-এর অর্থ ১ম তফসীলের পার্ট-গ এর বিধান অনুসারে বোর্ডের অনুমোদনপ্রাপ্ত ও চলমান কোন গ্র্যাচুইটি ফান্ড;]
- (6) "Approved superannuation fund ⁶[or a pension fund]" means a superannuation fund ⁷[or a pension fund] which has been and continues to be approved by the Board in accordance with the provisions of Part A of the First Schedule;

1. Ins. by F.A. 2009.

2. Ins. by F. O. 1986.

3. Subs. for "a Senior Appellate Joint Commissioner of Taxes" by F.A. 1991.

4. Ins. By F.A. 1999.

5. Ins. by F.A. 1993.

6. Ins. by F.A. 1999.

7. Ins by F.A. 1993.

- (৬) 'অনুমোদিত অতিবয়স্কতা তহবিল' বা 'পেনশন তহবিল'-এর অর্থ ১ম তফসীলের পাট-ক এর বিধানানুযায়ী বোর্ড কর্তৃক অনুমোদিত এবং অনুমোদনের প্রক্রিয়াধীন অতিবয়স্কতা তহবিল^৭ বা পেনশন তহবিল;]
- (7) "Assessee", means a person by whom any tax or other sum of money is payable under this Ordinance, and includes-
- (a) every person in respect of whom any proceeding under this Ordinance has been taken for the assessment of his income or the income of any other person in respect of which he is assessable, or of the amount of refund due to him or to such other person;
- ¹[(aa) every person by whom a minimum tax is payable under this Ordinance;]
- (b) every person who is required to file a return under section 75, section 89 or section 91;
- (c) every person who desires to be assessed and submits his return of income under this Ordinance; and
- (d) every person who is deemed to be an assessee, or an assessee in default, under any provision of this Ordinance;
- (৭) 'এসেসী' বলতে অত্র অধ্যাদেশের আওতায় কর বা অন্য কোন অর্থাদি প্রদানে বাধ্য ব্যক্তিকে বুঝাবে এবং নিম্নোক্ত বিষয়ে একই অর্থে অন্তর্ভুক্ত হবে-
- (ক) এ অধ্যাদেশের আওতায় কোন ব্যক্তির আয় নির্ধারণের জন্য কার্যক্রম গৃহীত হলে উক্ত ব্যক্তি অথবা অন্য কারো আয় নির্ধারণের ক্ষেত্রে যদি ঐ ব্যক্তি নির্ধারণীর আওতাধীন হয় অথবা তাঁকে বা পূর্বোক্ত ব্যক্তিকে কোন প্রাপ্য অর্থ ফেরৎ প্রদান করা হয় অনুরূপ প্রতিটি ব্যক্তি;
- ¹[(কক) এই অধ্যাদেশ এর অধিনে ন্যূনতম কর প্রদেয় হয় এইরূপ প্রত্যেক ব্যক্তি করদাতা হিসেবে বিবেচিত হবে;]
- (খ) ধারা ৭৫, ধারা ৮৯ বা ধারা ৯১ এর বিধানমতে রিটার্ণ জমা দানে বাধ্য সকল ব্যক্তিবর্গ;
- (গ) কর নির্ধারণে ইচ্ছুক এবং অত্র অধ্যাদেশের আওতায় স্থায়ী আয়ের বিবরণ দাখিল করেছেন এমন ব্যক্তিবর্গ; এবং
- (ঘ) অধ্যাদেশের আওতায় এসেসী হবার উপযুক্ত বা কর পরিশোধে ব্যর্থ করদাতা বলে বিবেচিত এমন ব্যক্তিবর্গ;

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা (2) এর ক্লজ (7) এর assessee এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী আয়কর অধ্যাদেশে, ১৯৮৪ এর অধীন minimum tax প্রদেয় হয় এরূপ প্রত্যেক Person করদাতা হিসেবে বিবেচিত হবে।

- (8) "assessment", with its grammatical variations and cognate expressions, includes re-assessment and additional or further assessment;
- (৮) 'এসেসমেন্ট' ও এর শব্দ অর্থগত ভিন্ন অভিব্যক্তি বলতে পুনঃ কর নির্ধারণ এবং অতিরিক্ত বা পুনরায় কর নির্ধারণকে বুঝাবে;
- (9) "assessment year" means the period of twelve months commencing on the first day of July every year; and includes any such period which is deemed, under the provisions of this Ordinance, to be assessment year in respect of any income for any period;
- (৯) 'কর বর্ষ' বলতে প্রতি বৎসর পহেলা জুলাই হতে শুরু হয়ে বার মাস মেয়াদকালকে বুঝাবে; এবং এতদ্ব্যতীত অত্র অধ্যাদেশের বিধানানুসারে কোন নির্দিষ্ট সময়ের আয়ের জন্য নির্দিষ্ট আয়ের করবর্ষও এর অন্তর্ভুক্ত হবে;
- (10) "Assistant Commissioner of Taxes" means a person appointed to be an Assistant Commissioner of Taxes under section 3;
- (১০) 'সহকারী কর কমিশনার' অর্থ ধারা (৩) এর বিধানমতে সহকারী কর কমিশনার হিসাবে নিয়োগপ্রাপ্ত কোন ব্যক্তি;
- (11) "Bangladeshi company" means a company formed and registered under the Companies Act, 1913 (VII of 1913) ¹[or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন), and includes a body corporate] established or constituted by or under any law for the time being in force in Bangladesh having in either case its registered office in Bangladesh;
- (১১) 'বাংলাদেশী কোম্পানী' বলতে কোম্পানী আইন, ১৯১৩ (১৯১৩ সনের ৭ নং আইন) ¹[অথবা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)] মতে গঠিত এবং রেজিস্ট্রিকৃত কোন কোম্পানী ও যৌথ সংস্থাকে বুঝাবে, যেগুলো বাংলাদেশে প্রচলিত অন্য কোন আইনের আওতায়ও স্থাপিত বা গঠিত হতে পারে এবং বাংলাদেশে যেগুলোর রেজিস্টার্ড অফিস অবস্থিত;
- (12) "Banking company" has the same meaning as in ²[ব্যাংক কোম্পানী আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ১৪ নং আইন)], and includes any body corporate established or constituted by or under any law for the time being in force which transacts the business of banking in Bangladesh;
- (১২) ²['ব্যাংকিং কোম্পানী' বলতে ব্যাংক কোম্পানী আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সালের ১৪ নং আইন)]-তে যেসকল বিধৃত রয়েছে তাকে বুঝাবে এবং দেশে প্রচলিত যে কোন আইনবলে স্থাপিত বা গঠিত কোন যৌথ সংস্থা বা প্রতিষ্ঠান যা বাংলাদেশে ব্যাংকিং ব্যবসায় লিপ্ত রয়েছে সেগুলোকেও বুঝানো হবে;
- (13) "Board" means the National Board of Revenue constituted under the National Board of Revenue Order, 1972 (P.O. No. 76 of 1972);
- (১৩) 'বোর্ড' অর্থ জাতীয় রাজস্ব বোর্ড আদেশ, ১৯৭২ (১৯৭২ সালের পি.ও নং-৭৬) এর আওতায় গঠিত জাতীয় রাজস্ব বোর্ড;
- (14) "business" includes any trade, commerce or manufacture or any adventure or concern in the nature of trade, commerce or manufacture;

(56) "royalty" means consideration (including any lump sum consideration but excluding any consideration which is classifiable as income of the recipient under the head "Capital gains") for—

- (a) transfer of all or any rights, including the granting of a licence in respect of a patent, invention, model, design, secret process or formula, or trade mark or similar property;
- (b) the imparting of any information concerning the working of, or the use of, a patent, invention, model, design, secret process or formula, or trade mark or similar property;
- (c) the use of any patent, invention, model, design, secret process or formula, or trade mark or similar property;
- (d) the imparting of any information concerning technical, industrial, commercial, or scientific knowledge, experience or skill;
- (e) the transfer of all or any rights, including granting of a license, in respect of any copyright, literary, artistic or scientific work, including films or video tapes for use in connection with television or tapes for use in connection with radio broadcasting, but not including consideration for sale, distribution or exhibition of cinematograph films; or
- (f) the rendering of any services in connection with any of the aforesaid activities;

¹[**Explanation 1.-** For the purpose of royalty in respect of any right, property or information, it is not necessary that-

- (i) the possession or control of such right, property or information is with the payer;
- (ii) such right, property or information is used directly by the payer;
- (iii) the location of such right, property or information is in Bangladesh.

Explanation 2.- For the removal of doubts, it is hereby clarified that the expression “process” includes transmission by satellite (including up-linking, amplification, conversion for down-linking of any signal), cable, optical fibre or by any other similar technology, whether or not such process is secret;]

(৫৬) ‘রয়্যালটি’ অর্থ প্রতিদান (‘মূলধনী লাভ’ খাতে প্রাপকের আয় হিসাবে বিবেচ্য প্রতিদান বাদে এককালীন কোন প্রতিদানও এর অন্তর্ভুক্ত) যা নিম্নরূপ-

- (ক) পেটেন্ট, উদ্ভাবন, মডেল, নক্সা, গোপন প্রণালী বা ফর্মুলা বা ট্রেড মার্ক বা সমধর্মী কোন অধিকার অনুজ্ঞাপত্র প্রদানসহ সম্পূর্ণ বা আংশিক স্বত্ব হস্তান্তরের মাধ্যমে;
- (খ) পেটেন্ট, উদ্ভাবন, মডেল, নক্সা, গোপন প্রণালী বা পাত্তুলিপি বা ফর্মুলা, ট্রেড মার্ক বা সমধর্মী কোন প্রক্রিয়ায় কার্য-প্রণালী বা কার্যকারিতা সম্পর্কীয় কোন তথ্য প্রদানের মাধ্যমে;
- (গ) পেটেন্ট, উদ্ভাবন, মডেল, নক্সা, গোপন সূত্র বা ফর্মুলা অথবা ট্রেডমার্ক বা তদজাতীয় স্বত্ত্বের ব্যবহারের মাধ্যমে;

- (ঘ) কারিগরী, শৈল্পিক, বাণিজ্যিক বা বৈজ্ঞানিক জ্ঞান, অভিজ্ঞতা বা কলা কৌশল সংক্রান্ত তথ্য প্রদানের মাধ্যমে;
- (ঙ) যে কোন গ্রন্থস্বত্ব বা এতদসংক্রান্ত লাইসেন্স, সাহিত্য, শিল্প বা বৈজ্ঞানিক কাজ, টেলিভিশনে প্রচারযোগ্য চলচ্চিত্র ও ভিডিও টেপ বা বেতারে প্রচারযোগ্য অডিও টেপ এর সম্পূর্ণ বা স্বত্ব হস্তান্তরের মাধ্যমে অর্জিত আয়; তবে এক্ষেত্রে চলচ্চিত্রের বিক্রয় বিতরণ বা প্রদর্শন পূর্বোক্ত বিষয়ের বহির্ভূত গণ্য হবে; অথবা
- (চ) পূর্বোক্ত ক্রিয়াকর্মের সহিত সম্পৃক্ত কোন সেবাকার্য-সাধনের মাধ্যমে;
- [ব্যাখ্যা ১.-কোন অধিকার, সম্পত্তি বা তথ্যাদির ক্ষেত্রে রয়্যালটির উদ্দেশ্যে, এরূপ আবশ্যিক নয় যে-
- (i) এরূপ অধিকার, সম্পত্তি বা তথ্যাদি আদেনকারীর সাথে রয়েছে;
- (ii) এরূপ অধিকার, সম্পত্তি বা তথ্যাদি আবেদনকারীর সরাসরি ব্যবহার্যধীন রয়েছে;
- (iii) এরূপ অধিকার, সম্পত্তি বা তথ্যাদির অবস্থান বাংলাদেশে রয়েছে;
- ব্যাখ্যা ২.-দ্ব্যর্থকতা পরিহারকল্পে, এক্ষণে এতদ্বারা স্পষ্টিকরণ করা যাচ্ছে যে, "প্রসেস" প্রত্যয়টি স্যাটেলাইটযোগে ট্রান্সমিশন (যেকোন সিগনালের আপলিংকিং, এম্পলিফিকেশন, ডাউনলিংকিং-এর জন্য রূপান্তরসহ), ক্যাবল, অপটিকেল ফাইবার বা অনুরূপ অন্যবিধ টেকনোলজিকে অন্তর্ভুক্ত করে, এরূপ প্রসেস গোপনীয় হোক বা না হোক;]

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (56) এ royalty এর সংজ্ঞায় দুটি ব্যাখ্যা সংযোজন করা হয়েছে। সাধারণত কোনো right, property বা information ব্যবহার বা ব্যবহারের অধিকারের জন্য অর্থ পরিশোধ করা হলে তা royalty হিসাবে গণ্য করা হয়।

(১) সংযোজিত প্রথম ব্যাখ্যা অনুযায়ী উক্ত right, property বা information আবশ্যিকভাবে;

- অর্থ পরিশোধকারীর দখলে বা নিয়ন্ত্রণে থাকার কোনো বাধ্যবাধকতা নেই
- অর্থ পরিশোধকারী কর্তৃক সরাসরি ব্যবহৃত হওয়ারও কোনো বাধ্যবাধকতা নেই
- বাংলাদেশে অবস্থিত হওয়ারও কোনো বাধ্যবাধকতা নেই।

অর্থাৎ উক্ত right, property বা information অর্থ পরিশোধকারীর দখলে বা নিয়ন্ত্রণে না থাকলেও বা অর্থ পরিশোধকারী কর্তৃক সরাসরি ব্যবহৃত না হলেও বা উক্ত right, property বা information বাংলাদেশে অবস্থিত না হলেও এসব right, property বা information ব্যবহার বা ব্যবহারের অধিকারের জন্য কোনো অর্থ পরিশোধ করা হলে তা royalty হিসাবে গণ্য হবে।

অন্যদিকে, বিদ্যমান আইন royalty এর সংজ্ঞা অনুযায়ী কোনো secret process ব্যবহার বা ব্যবহারের অধিকারের জন্য অর্থ পরিশোধ করা হলে তা royalty হিসাব গণ্য করা হয়।

(২) সংযোজিত দ্বিতীয় ব্যাখ্যা অনুযায়ী স্যাটেলাই, ক্যাবল, অপটিক্যাল ফাইবার বা এ ধরনের প্রযুক্তির মাধ্যমে transmission, process বলে গণ্য হবে। এছাড়া royalty এর জন্য সংশ্লিষ্ট process গোপনীয় (secret) হওয়ার কোনো বাধ্যবাধকতা নেই। ফলে সংযোজিত দ্বিতীয় ব্যাখ্যা অনুযায়ী bandwidth এর জন্য প্রদেয় বা প্রদত্ত অর্থ royalty হিসাবে গণ্য করা হবে।

এ বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

এ বিধান অনুযায়ী bandwidth এর জন্য প্রদেয় বা প্রদত্ত অর্থকে royalty হিসাব গণ্য করে আয়কর অধ্যাদেশের সংশ্লিষ্ট ধারা 52A (প্রাপক নিবাসী হলে) এবং 56 এর table এর ক্রমিক নং 10 অনুসারে (প্রাপক অনিবাসী হলে) উৎস কর কর্তন করতে হবে।

(57) "rules" means rules made under this Ordinance;

(৫৭) “বিধিমালা”-এর অর্থ অত্র অধ্যাদেশের বিধানবলে প্রণীত বিধিমালা;

(58) "salary" includes—

- ¹[(a) any pay or wages.]
- (b) any annuity, pension or gratuity;
- (c) any fees, commissions, allowances, perquisites or profits in lieu of, or in addition to, salary or wages;
- (d) any advance of salary;
- ²[(e) any leave encashment;]

(৫৮) ‘বেতন’ -এ নিম্নোক্ত বিষয়গুলো অন্তর্ভুক্ত রয়েছে-

¹[(ক) যেকোন পরিশোধ বা মজুরী;]

(খ) যে কোন বার্ষিক অনুদান, পেনশন বা আনুতোষিক;

(গ) যে কোন ফি, কমিশন, ভাতা, বেতন বহির্ভূত মুনাফা অথবা বেতন বা মজুরীর বদলে বা অতিরিক্ত হিসাবেও হতে পারে;

(ঘ) যে কোন অগ্রীম বেতন;

²[(ঙ) কোন ছুটি নগদায়ন;]

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

বেতন: আয়কর অধ্যাদেশের ২ ধারার clause (58) এর sub-clause (a) এ any wages এর পরিবর্তে any pay or wages প্রতিস্থাপনের মাধ্যমে যে কোন মজুরী বা পরিশোধকে বেতন আয়ের অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। উক্ত সংশোধনীর ফলে কোন নিয়োগকারী কর্তৃক পরিশোধিত প্রজেক্ট পে, কমপেনসেশন পে, রিস্ক পে বা অন্য যে কোন নামে পরিশোধিত অর্থ বেতন আয়ের অন্তর্ভুক্ত হবে।

(59) "scheduled bank" has the same meaning as in the Bangladesh Bank Order, 1972 (P.O. No. 127 of 1972);

(৫৯) ‘তফসিলী ব্যাংক’ বলতে বাংলাদেশ ব্যাংক আদেশ, ১৯৭২ (১৯৭২ এর পি.ও নম্বর ১২৭) এ বর্ণিত তফসিলী ব্যাংককে বুঝাবে;

(60) "Shareholder" includes a preference shareholder;

(৬০) ‘শেয়ার হোল্ডার’ এর সাথে অগ্রাধিকার শেয়ার হোল্ডারও অন্তর্ভুক্ত রয়েছে;

(61) "speculation-business" means business in which a contract for the purchase or sale of any commodity, including stocks and shares, is periodically or ultimately settled otherwise than by the actual delivery or transfer of the commodity or scripts, but does not include business in which -

- (a) a contract in respect of raw materials or merchandise is entered into by a person in the course of his manufacturing or mercantile business to guard against loss through future price fluctuations for the purpose of fulfilling his other contracts for the actual delivery of the goods to be manufactured or the merchandise to be sold by him;

1. Subs. for "any wages" by F.A. 2012.

2. Ins. by F.A. 1999.

- (b) a contract in respect of stocks and shares is entered into by a dealer or investor therein to guard against loss in his holdings of stocks and share through price fluctuations; and
 - (c) a contract is entered into by a member of a forward market or a stock exchange in the course of any transaction in the nature of jobbing or arbitrage to guard against loss which may arise in the ordinary course of his business as such member;
- (৬১) ‘ফটকা কারবার’ বলতে এমন কারবারকে বোঝায় যাতে স্টক ও শেয়ার সহ অন্যান্য সকল ধরনের পণ্যের কেনাবেচার চুক্তি হয় যা নির্দিষ্ট সময় পর বা পণ্যের প্রকৃত সরবরাহ বা স্থানান্তরের মাধ্যমে নিষ্পত্তি ঘটে, তবে এই ব্যবসার সাথে অন্তর্ভুক্ত হবে না যাতে-
- (ক) কোন সামগ্রী বা পণ্যের উৎপাদনের সময় এগুলোর ভবিষ্যৎ দরমাত্রার উঠানামা জনিত লোকসানের হাত হতে অব্যাহতি পাবার জন্য এগুলোর নিশ্চিত মূল্য প্রাপ্তির স্বার্থে কোন উৎপাদক যদি এরূপ চুক্তি করে যে, নির্দিষ্ট মূল্যে নির্দিষ্ট সময়ে উক্ত পণ্যসমূহ সরবরাহ করা হবে;
 - (খ) দরমাত্রার উঠানামার কারণে স্থায়ী দখলীকৃত স্টক ও শেয়ার লোকসান দেখা দিতে পারে এমন আশংকার হাত থেকে অব্যাহতি পাবার লক্ষ্যে ডিলার বা বিনিয়োগকারীর সহিত স্টক ও শেয়ারের ব্যাপারে যে চুক্তি সম্পাদন করা হয়; এবং
 - (গ) অগ্রীম বাজার বা স্টক একচেঞ্জের কোন সদস্য তার স্বাভাবিক কাজ-কারবারে লোকসান দেখা দিতে পারে এমন আশংকা করে অগ্রীম চুক্তি সম্পাদন করে ও সেই অনুসারে তা সরবরাহ করে;

¹[(62) "tax" means the income tax payable under this Ordinance and includes any ²[additional tax, excess profit tax] penalty, interest, fee or other charges leviable or payable under this Ordinance;]

¹[(৬২) ‘কর’ কথাটির অর্থ অধ্যাদেশের আওতায় প্রদেয় আয়কর এবং এতদসংশ্লিষ্ট যে কোন ²[অতিরিক্ত কর, অতিরিক্ত মুনাফাজনিত কর,] জরিমানা, সুদ, ফি অথবা অন্যান্য চার্জ যা অত্র অধ্যাদেশের অধীনে আদায়যোগ্য অর্থ]

³[(62A) “Tax Day” means-

- (i) in the case of an assessee other than a company, the thirtieth day of November following the end of the income year;
- (ii) in the case of a company, the fifteenth day of the seventh month following the end of the income year ⁴[or the fifteenth day of September following the end of the income year where the said fifteenth day falls before the fifteenth day of September];
- (iii) the next working day following the Tax Day if the day mentioned in sub-clauses (i) and (ii) is a public holiday;]

1. Subs. by F.A. 2003 and again re-subs. by F.A. 2005.

2. Subs. by F.A. 2002.

3. Ins. by F.A. 2016

4. Ins. by F.A. 2017

³[(৬২ক) কর দিবস বলতে-

- i. কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে আয় বছরের শেষ দিন হবে ত্রিশে নভেম্বর
- ii. কোম্পানীর ক্ষেত্রে আয় বছরের শেষ দিন হবে সপ্তম মাসের পনেরতম দিন ⁴[অথবা যেক্ষেত্রে বর্ণিত পনের দিন সেপ্টেম্বর মাসের পনের তারিখের পূর্বে হয়ে থাকে সেক্ষেত্রে আয় বর্ষ সমাপ্তির অব্যবহিত পরবর্তী সেপ্টেম্বর মাসের পনেরতম দিন;]
- iii. উপদফা (i), (ii) তে বর্ণিত করদিবসের পরবর্তী কার্যদিবস জাতীয় ছুটির দিন হিসেবে গণ্য হবে;]

পরিপত্র ২০১৭-২০১৮

কোম্পানী করদাতার রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত বিধান পরিবর্তন: রুজ (62A) এর সংশোধন অর্থ আইন, ২০১৭ এর মাধ্যমে Tax Day এর সংজ্ঞা সংশোধন করে কোম্পানী করদাতার রিটার্ন দাখিলের তারিখ সংক্রান্ত বিধানে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী, কোম্পানী করদাতার জন্য রিটার্ন দাখিলের শেষ তারিখ হবে আয় বছর শেষ হওয়ার সপ্তম মাসের পঞ্চদশ দিন। তবে কোম্পানী করদাতার ক্ষেত্রে Tax Day সংশ্লিষ্ট কর বছরের ১৫ সেপ্টেম্বর তারিখের আগে হবে না। অর্থাৎ কোন কোম্পানী করদাতার আয় বছর শেষ হওয়ার সপ্তম মাসে পঞ্চদশ দিনটি সংশ্লিষ্ট কর বছরের ১৫ সেপ্টেম্বর তারিখের আগে হলে ঐ করদাতার জন্য Tax Day হবে ১৫ সেপ্টেম্বর।

কোম্পানী করদাতার Tax Day সংক্রান্ত পরিবর্তিত বিধান ২০১৭-১৮ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

প্রত্যেক কর বছরে নির্ধারিত তারিখের মধ্যে আয়কর রিটার্ন দাখিল করতে হয়। অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে বিভিন্ন শ্রেণির করদাতার জন্য রিটার্ন দাখিলের সর্বশেষ তারিখ নির্দেশক Tax Day এর ধারণা প্রবর্তন করা হয়েছে। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 2 তে নতুন clause (62A) সংযোজনের মাধ্যমে বিধান করা হয়েছে যে কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য শ্রেণির করদাতার জন্য আয় বছর শেষ হওয়ার পরবর্তী ৩০ নভেম্বর হবে কর দিবস (Tax Day)। যদি ৩০ নভেম্বর সরকারি ছুটির দিন হয় তাহলে পরবর্তী কার্য দিবসটি কর দিবসটি বিবেচিত হবে।

¹[(62B) “taxed dividend” means the dividend income on which tax has been paid by the recipient under this Ordinance;]

¹[(৬২খ) ‘আরোপিত ডিভিডেন্ড’ বলতে ডিভিডেন্ড আয়, যার উপর প্রাপক কর্তৃক অত্র অধ্যাদেশের আওতায় কর পরিশোধ করা হয়েছে, তাকে বুঝাবে;]

পরিপত্র ২০১৮-২০১৯

অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে করারোপিত লভ্যাংশ (Taxed dividend) এর সংজ্ঞা সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত বিধান অনুযায়ী, করারোপিত লভ্যাংশ (Taxed dividend) বলতে সে নীট লভ্যাংশ আয়কে বুঝাবে যার উপর ইতোমধ্যে আয়কর অধ্যাদেশের আওতায় আয়কর পরিশোধ করা হয়েছে।

(63) *Omitted by F.A. 1993.*

(64) "Tax Recovery Officer" means a person appointed to be a Tax Recovery Officer under section 3;

(৬৪) ৩ ধারার বিধান মতে কর আদায়ী কর্মকর্তা হিসাবে নিয়োগ করা হয়েছে এমন ব্যক্তিকে ‘কর আদায়ী কর্মকর্তা’ বলা হয়;

- (65) "total income" means the total amount of income referred to in section 17 computed in the manner laid down in this Ordinance, and includes any income which, under any provision of this Ordinance, is to be included in the total income of an assessee;
- (৬৫) 'মোট আয়' বলতে বোঝায় ১৭ ধারায় উল্লেখিত এবং অত্র অধ্যাদেশে বর্ণিত উপায়ে হিসাবকৃত মোট আয় এবং তদসহ এ অধ্যাদেশ মোতাবেক একজন করদাতার আয়ের সাথে যুক্ত হবে এমন অন্য যে কোন আয়;
- ¹[(65A) "trading account" or "profit and loss account" includes income statement and other similar statements of accounts prepared under International Financial Reporting Standards;]
- ¹[(৬৫ক) 'ট্রেডিং একাউন্ট' বা 'প্রফিট এন্ড লস একাউন্ট' প্রত্যয়ে ইন্টারন্যাশনাল ফাইন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং স্ট্যান্ডার্ড-এর আওতায় প্রস্তুতকৃত আয় বিবরণী এবং হিসাব সংক্রান্ত অন্যান্য সমরূপ বিবরণীকেও অন্তর্ভুক্ত করে;]
- (66) "transfer", in relation to a capital asset, includes the sale, exchange or relinquishment of the asset, or the extinguishments of any right therein, but does not include-
- (a) any transfer of the capital asset under a gift, bequest, will or an irrevocable trust;
- (b) any distribution of the assets of a company to its shareholders on its liquidation; and
- (c) any distribution of capital assets on the dissolution of a firm or other association of persons or on the partition of a Hindu undivided family;
- (৬৬) মূলধন সম্পদ এর ক্ষেত্রে 'হস্তান্তর' বলতে বিক্রয়, বিনিময় অথবা সম্পদ কবলমুক্ত হওয়া বা সম্পদের কোন স্বত্ব বিলোপিত হওয়া ইত্যাদিকে বুঝানো হবে; তবে নিম্নোক্ত বিষয়াদি তন্মধ্যে অন্তর্ভুক্ত হবে না-
- (ক) মূলধন সম্পত্তির হস্তান্তর যদি দানমূল্যে সংঘটিত হয় বা যদি বাতিলযোগ্য নহে এরূপে কোন ট্রাস্টমূল্যে প্রদত্ত হয়;
- (খ) দেউলিয়া হওয়ার কালে শেয়ার মালিকগণের নিকট কোম্পানীর সহায় সম্পত্তি হস্তান্তরিত হলে।
- (গ) ফার্ম বা অন্য জনসংঘ বিলুপ্তি মুহূর্তে অথবা, যৌথ হিন্দু পরিবার বিভক্তিকালে মূলধন সম্পদ এর হস্তান্তর ঘটে থাকে;
- (68) "written down value" means the written down value as defined in the Third Schedule;
- (৬৮) 'অবনমিত মূল্য' বলতে তৃতীয় তফসীলে সংজ্ঞায়িত অবনমিত মূল্যকে বোঝানো হয়েছে;
- (69) "year" means a financial year.
- (৬৯) 'বর্ষ' বলতে আর্থিক বৎসরকে বুঝায়।

CHAPTER IV CHARGE OF INCOME TAX

16. Charge of income tax.-

- (1) Where an Act of Parliament provides that income tax shall be charged for any assessment year at any rate or rates, income tax at that rate or those rates shall, subject to the provisions of that Act, be charged, levied, paid and collected in accordance with the provisions of this Ordinance in respect of the total income of the income year or income years, as the case may be, of every person :

Provided that where under the provisions of this Ordinance income tax is to be charged in respect of the income of a period other than the income year, income tax shall be charged, levied, paid and collected accordingly.

- (2) Where under the provisions of this Ordinance income tax is to be deducted at source, or paid or collected in advance, it shall be deducted, paid and collected accordingly.
- (3) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), income tax shall be charged at the rates specified in the Second Schedule in respect of—
- (i) a non-resident person, not being a company;
 - (ii) any income classifiable under the head "Capital gains"; and
 - (iii) any income by way of "winnings" referred to in section 19 (13).

ধারা-১৬। আয়কর ধার্য।-

- (১) কোন বৎসরের আয়ের উপর কোন নির্দিষ্ট হারে বা একাধিক হারে আয়কর আরোপের লক্ষ্যে যদি সংসদে এমন কোন আইন প্রণীত হয় তবে, উক্ত আইনের আওতায় উল্লেখিত হারে বা একাধিক হারে উল্লেখিত বৎসরের সমগ্র আয়ের উপর কোন ব্যক্তির আয়কর এ অধ্যাদেশের শর্ত সাপেক্ষে আরোপ, ধার্য এবং তা আদায় করা যাবেঃ

অত্র অধ্যাদেশে এরূপ শর্ত থাকে যে, কোন আয়কর অন্য কোন আয়ের বৎসরের জন্য না হয়ে কোন নির্দিষ্ট সময়ের জন্য হয়, তবে আয়কর ঐভাবে ধার্য, আরোপ, প্রদান এবং আদায় করা যাবে।

- (২) অত্র অধ্যাদেশের শর্ত মোতাবেক আয়কর উৎস হতে কর্তন অথবা অগ্রীম আদায় বা প্রদানের নির্দেশ থাকে, তবে তা সেভাবে কর্তন, প্রদান এবং আদায় করতে হবে।
- (৩) উপ-ধারা (১)-এ যা কিছুই থাকুক না কেন, নিম্নোক্ত ক্ষেত্রে দ্বিতীয় তফসীলে উল্লেখিত হারে আয়কর আরোপিত হবে-
- (i) কোম্পানী নয় এরূপ কোন অনাবাসিক ব্যক্তি;
 - (ii) 'মূলধনী লাভ' খাতের অন্তর্ভুক্ত হতে পারে এরূপ যে কোন আয়; এবং
 - (iii) ধারা ১৯ (১৩)-এর উল্লেখ মোতাবেক 'বাজি ধরা'-মূলক কোন আয়।

¹[16A. Charge of surcharge.-

- (1) Where any Act of Parliament enacts that a surcharge on income shall be charged for any assessment year at any rate or rates, such surcharge at that rate or those rates shall be charged for that year in respect of the total income of the income year or the income years, as the case may be, of every person;
- (2) All the provisions of this Ordinance relating to charge, assessment, deduction at source, payment in advance, collection, recovery and refund of income tax shall, so far as may be, apply to the charge, assessment, deduction at source, payment in advance, collection, recovery and refund of the surcharge.]

¹[ধারা-১৬এ। সারচার্জ ধার্য।-

- (১) যদি সংসদে কোন আইনে এ কথা বলা হয় যে, কোন কর বৎসরের আয়ের উপর যে কোন হারে বা হার মতে সারচার্জ ধার্য করা হবে সেই সারচার্জের সেই হারে অথবা ঐ সমস্ত হারে সেই আয় বৎসরের মোট আয়ের উপর অথবা আয় বৎসর সমূহের উপর ক্ষেত্রমতে, প্রত্যেক ব্যক্তির ক্ষেত্রে ধার্য করা হবে।
- (২) এই অধ্যাদেশের আওতায় সকল প্রকার কর আরোপ, কর নির্ধারণ, উৎসে কর্তন, অগ্রীম প্রদান, আদায়, পুনরুদ্ধার এবং আয়কর ফেরৎ এর প্রক্রিয়া সারচার্জ, নির্ধারণ, উৎসে কর্তন, অগ্রীম প্রদান, আদায়, পুনরুদ্ধার এবং ফেরৎ এর ক্ষেত্রেও যতটুকু সম্ভব একইভাবে প্রযোজ্য হবে।]

16B. Charge of additional tax.- Subs. by F.A. 2015 & Omitted by F.A. 2016**ধারা-১৬বি। অতিরিক্ত কর ধার্য।-** Subs. by F.A. 2015 & Omitted by F.A. 2016**²[16B. Charge of additional tax.-**

Notwithstanding anything contained in any other provision of this Ordinance, where any person employs or allows, without prior approval of the ³[Board of Investment or any competent authority of the Government, as the case may be] ⁴[appropriate authority of the Government], any individual not being a Bangladeshi citizen to work at his business or profession at any time during the income year, such person shall be charged additional tax at the rate of fifty percent (50%) of the tax payable on his income or taka five lakh, whichever is higher in addition to tax payable under this Ordinance.

²[ধারা- ১৬বি। অতিরিক্ত কর আরোপ।-

এই অধ্যাদেশের অন্যত্র যা কিছুই বলা থাকুক না কেন যেক্ষেত্রে, কোন ব্যক্তি (Person) ³[বিনিয়োগ বোর্ড বা সরকারের কোন উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক] ⁴[সরকারের যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক] অনুমোদন ব্যতীত কোন বিদেশী নাগরিককে কোন কাজ নিয়োগ বা অনুমোদন প্রদান করে বা নিয়োগকারী ব্যক্তির (Person) এরূপ অবৈধ নিয়োগের ধারাবাহিকতা বজায় থাকে সেক্ষেত্রে এরূপ অবৈধ নিয়োগ প্রদানের জন্য সংশ্লিষ্ট কর বছর এবং বছর এবং সংশ্লিষ্ট পরবর্তী কর বছরসমূহের প্রদেয় কর এর উপর অতিরিক্ত পঞ্চাশ শতাংশ (৫০%) কর বা পাঁচ (৫) লক্ষ টাকা এর মধ্যে যেটি বেশী সেটি অতিরিক্ত কর হিসেবে আরোপিত হবে।

1. Ins. by F.A. 1988.

2. Ins.Sec. 16B, 16BB & 16BBB by F.A 2016.

3. Omitted by F.A. 2018.

4. Ins. by F.A. 2018.

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

ধারা 16B তে দুটি ক্রুজ ছিল। ক্রুজ (a) তে ব্যাংক ও ইস্যুরেন্স কোম্পানী ব্যতীত বাংলাদেশের কোন স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোন পাবলিক লিং কোম্পানী তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১৫% লভ্যাংশ নগদে বা বোনাস শেয়ার হিসেবে আয় বছর শেষ হওয়ার ছয় মাসের মধ্যে ইস্যু, ঘোষণা বা বিতরণ না করলে অবস্থিত মুনাফার (ফ্রি রিজার্ভসহ সম্মিত মুনাফা) উপর ৫% হারে অতিরিক্ত কর আরোপের বিধান ছিল। ক্রুজ (b) তে বিনিয়োগ বোর্ড বা সরকারের কোন উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের পূর্বানুমোদন ব্যতীত কোন বিদেশী নাগরিককে কোন কাজে নিয়োগের ক্ষেত্রে অতিরিক্ত কর আরোপের বিধান ছিল। অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে এ ধারাটি প্রতিস্থাপন করে লভ্যাংশ প্রদান বা বোনাস শেয়ার ইস্যুর ব্যর্থতায় অতিরিক্ত কর আরোপের বিধান রহিত করা হয়েছে। ২০১৬-১৭ কর বছর থেকে এ বিধানটি কার্যকর হবে। পূর্বানুমোদন ব্যতীত কোন বিদেশী নাগরিককে কোন কাজে নিয়োগের ক্ষেত্রে অতিরিক্ত কর আরোপের বিধান বহাল রয়েছে।

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16B প্রতিস্থাপন করে এতে ক্রুজ (a) ও ক্রুজ (b) সন্নিবেশ করা হয়েছে, যা নিম্নরূপঃ

- (ক) লভ্যাংশ বা বোনাস শেয়ার ইস্যু, ঘোষণা বা বিতরণে ব্যর্থতাঃ ধারা 16B এর ক্রুজ (a) অনুযায়ী বিদ্যমান আয়কর অধ্যাদেশে যা কিছুই বলা থাকুক না কেন ব্যাংক ও ইস্যুরেন্স কোম্পানী ব্যতীত বাংলাদেশের কোন স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোন পাবলিক লিং কোম্পানী যদি তার পরিশোধিত মূলধনের কমপক্ষে ১৫% লভ্যাংশ নগদে বা বোনাস শেয়ার হিসেবে তার আয় বছর শেষ হওয়ার ছয় মাসের মধ্যে ইস্যু, ঘোষণা বা বিতরণ না করে তাহলে অবস্থিত মুনাফার (ফ্রি রিজার্ভসহ সম্মিত মুনাফা) উপর ৫% হারে অতিরিক্ত কর আরোপিত হবে।
- (খ) উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন ব্যতীত কোন বিদেশী নাগরিককে কাজে নিয়োগ সংক্রান্তঃ ধারা 16B এর ক্রুজ (b) অনুযায়ী বিদ্যমান আয়কর অধ্যাদেশে যা কিছুই বলা থাকুক না কেন কোন ব্যক্তি (person) যদি বিনিয়োগ বোর্ড বা সরকারের কোন উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের পূর্বানুমোদন ব্যতীত কোন বিদেশী নাগরিককে কোন কাজে নিয়োগ প্রদান করে, সেক্ষেত্রে নিয়োগকারী ব্যক্তির (person) এরূপ অবৈধ নিয়োগ প্রদান সংশ্লিষ্ট কর বছর এবং অবৈধ নিয়োগের ধারাবাহিকতা বজায় থাকলে সংশ্লিষ্ট পরবর্তী কর বছরসমূহের প্রদেয় কর এর উপর অতিরিক্ত ৫০% কর আরোপিত হবে। তবে, এরূপ অতিরিক্ত কর এর পরিমাণ কোন ভাবেই ৫ লক্ষ টাকার কম হবে না।

16BB. Charge of additional amount, etc.-

Where under the provisions of this Ordinance any interest, amount or any other sum, by whatever name called, is to be charged in addition to tax, it shall be charged, levied, paid and collected accordingly.

ধারা- ১৬বিবি। অতিরিক্ত অর্থ আদায় ইত্যাদি।-

যখন এই আধ্যাদেশে আওতায় করের অতিরিক্ত হিসাবে কোন সুদ বা অন্য কোন অর্থ, তা যে নামেই অভিহিত হোক না কেন, আরোপযোগ্য হলে তা আয়কর অধ্যাদেশের বিধান অনুযায়ী ক্ষেত্রমতে আরোপ, ধার্য, পরিশোধ ও আদায় হবে।

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে নতুন ধারা 16BB সন্নিবেশের মাধ্যমে বিধান করা হয়েছে যে আয়কর অধ্যাদেশের আওতায় করের অতিরিক্ত হিসেবে কোন সুদ বা অন্য কোন অর্থ, তা যে নামেই অভিহিত হোক না কেন, আরোপ যোগ্য হলে তা আয়কর অধ্যাদেশের বিধান অনুযায়ী ক্ষেত্রমতে আরোপ, ধার্য, পরিশোধ ও আদায় হবে।

16BBB. Charge of minimum tax.-

Where under the provisions of this Ordinance any minimum tax is to be charged, it shall be charged, levied, paid and collected accordingly.]

২(২) নিম্নোক্ত অবস্থাবীনে বা হতে প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষ যেভাবেই হোক, উপচিত বা উদিত যেকোন আয়-

- (ক) বাংলাদেশে অবস্থিত কোন স্থায়ী প্রতিষ্ঠান; অথবা
- (খ) বাংলাদেশে অবস্থিত অস্পর্শযোগ্য সম্পত্তিসহ যেকোন সম্পত্তি, পরিসম্পদ, স্বত্ব বা আয়ের অন্য কোন উৎস; অথবা
- (গ) বাংলাদেশে অবস্থিত যেকোন সম্পত্তি হস্তান্তর; অথবা
- (ঘ) বাংলাদেশে অবস্থিত ক্রেতার কাছে ইলেক্ট্রনিক পদ্ধতিতে যেকোন পণ্য বা সেবা বিক্রয়; অথবা
- (ঙ) বাংলাদেশে ব্যবহৃত যেকোন অস্পর্শযোগ্য সম্পত্তির ব্যবহার।

ব্যাখ্যা।-দফা (২) এর উদ্দেশ্য পূরণকল্পে-

- (ক) কোন কোম্পানীর শেয়ার, যে কোম্পানী বাংলাদেশে নিবাসী, বাংলাদেশে অবস্থিত কোন সম্পত্তি হিসেবে গণ্য হবে;
 - (খ) বাংলাদেশের কোন সম্পত্তি অস্পর্শযোগ্য সম্পত্তি হিসেবে গণ্য হবে, যদি তাঃ
 - (i) বাংলাদেশে নিবন্ধিত হয়; অথবা
 - (ii) বাংলাদেশের নিবাসী নন এরূপ কোন ব্যক্তির মালিকানাধীন কিন্তু বাংলাদেশে ঐ ব্যক্তির কোন স্থায়ী প্রতিষ্ঠান রয়েছে, যেখানে উক্ত অস্পর্শযোগ্য সম্পত্তি অস্তিত্ববান;
 - (গ) বাংলাদেশে নিবাসী নয় এরূপ কোন কোম্পানীর অনুকূলে শেয়ার হস্তান্তর হলে তা বাংলাদেশে অবস্থিত পরিসম্পদের হস্তান্তর হিসেবে গণ্য হবে এরূপ ব্যক্তি যে, হস্তান্তরিত শেয়ারের মূল্য বাংলাদেশে অবস্থিত কোন পরিসম্পদের মূল্যের মাধ্যমে প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষভাবে প্রকাশ করা যায়;]
- (৩) বাংলাদেশী কোম্পানী কর্তৃক বাংলাদেশের বাইরে কোন লভ্যাংশ পরিশোধ করলে;
- (৪) সুদ হিসাবে প্রদেয় কোন আয় -
- (ক) সরকার কর্তৃক প্রদত্ত হয়; বা
 - (খ) বাংলাদেশের বাসিন্দা কর্তৃক প্রদত্ত হয়, তবে কোন ঋণের বিপরীতে প্রাপ্ত সুদ বা ঋণ হিসেবে অর্থ গ্রহণ ও উহা ব্যবসা বা পেশার প্রয়োজনে ব্যবহার করলে, তা বাংলাদেশের অভ্যন্তরীণ বা বৈদেশিক হোক না কেন, উহার উপর প্রদত্ত সুদ আয়ের সাথে সংযুক্ত করা যাবে না ; বা
 - (গ) কোন অনাবাসিক বাসিন্দা কর্তৃক ঋণ গ্রহণ করলে তার সুদ অথবা অনুরূপ কোন ব্যক্তি কর্তৃক বাংলাদেশে পরিচালিত কোন ব্যবসা বা পেশার প্রয়োজনে বা বাংলাদেশে অবস্থিত যে কোন উৎস থেকে উপার্জনের উদ্দেশ্যে ঋণ গ্রহণ করে তার সুদ;
- (৫) কারিগরী কাজের জন্য ফি হিসেবে প্রদানযোগ্য কোন আয়-
- (ক) সরকার কর্তৃক ; বা
 - (খ) একজন বাংলাদেশী বাসিন্দা কর্তৃক প্রদত্ত; তবে বাংলাদেশের বাইরে তার কোন ব্যবসার জন্য গৃহীত কোন কারিগরী সেবার জন্য প্রদেয় ফিস বা পেশাগত দক্ষতা উন্নয়নের জন্য গৃহীত কোন কারিগরী সেবার জন্য প্রদেয় তার আয়ের সাথে যুক্ত হবে না; বা
 - (গ) কোন অনাবাসিক বাসিন্দা কর্তৃক ফি হিসাবে গ্রহণ করেছে এরূপ অর্থ অথবা অনুরূপ কোন ব্যক্তি কর্তৃক বাংলাদেশে পরিচালিত কোন সেবা বা পেশার প্রয়োজনে বা বাংলাদেশে অবস্থিত যে কোন উৎস থেকে উপার্জনের উদ্দেশ্যে ফি গ্রহণ করে তা।
- (৬) গ্রহস্বত্ব হতে প্রদেয় বা প্রাপ্ত কোন আয়-

- (ক) সরকার কর্তৃক প্রদত্ত; বা
- (খ) একজন বাংলাদেশী বাসিন্দা কর্তৃক প্রদত্ত; তবে বাংলাদেশের বাইরে ব্যবসা বা পেশার জন্য ব্যতীত সে যদি তার কোন দাবী, সম্পত্তি বা তথ্য ব্যবহার করে বা সেবা কাজে লাগান অথবা বাংলাদেশের বাইরে কোন আয় সংস্থান বা উপার্জনের উদ্দেশ্যে ব্যবহার করেন তবে তা তার আয়ের সাথে যুক্ত করা যাবে না; বা
- (গ) কোন অনাবাসিক বাসিন্দা কর্তৃক বাংলাদেশে পরিচালিত কোন ব্যবসা বা পেশার স্বত্ব সম্পত্তি বা ব্যবহৃত তথ্য বা সেবা গ্রহণ করার বিপরীতে রয়্যালটি প্রাপ্ত হলে সে অর্থ বা বাংলাদেশে অবস্থিত যে কোন উৎস থেকে উপার্জনের উদ্দেশ্যে গ্রহীত অর্থ।

পরিপত্র ২০১৮-২০১৯

অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে ধারা 18 এর ক্লজ (2) প্রতিস্থাপন করে অনিবাসীর আয়ের করযোগ্যতার পরিধি সংক্রান্ত বিধানের পরিবর্তন আনা হয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী, অনিবাসীর নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রগুলো হতে প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষভাবে কোনো আয় accrue বা arise করলে তা বাংলাদেশে করযোগ্য হবে

- (ক) বাংলাদেশে অবস্থিত কোনো permanent establishment, বা
- (খ) বাংলাদেশে থাকা কোনো intangible property সহ বাংলাদেশে থাকা কোনো property, asset, right, বা আয়ের অন্য কোন উৎস; বা
- (গ) বাংলাদেশে অবস্থিত কোনো সম্পত্তি (assets) হস্তান্তর (transfer); বা
- (ঘ) বাংলাদেশে অবস্থিত কোনো ক্রেতার নিকট ইলেকট্রনিক কোনো মাধ্যমে কোনো পণ্য বা সেবা বিক্রয়; বা
- (ঙ) বাংলাদেশে ব্যবহৃত কোনো intangible property।

ব্যাখ্যা:- ক্লজ (2) এর উদ্দেশ্য পূরণকল্পে,

- (ক) বাংলাদেশে নিবাসী কোন কোম্পানির শেয়ার (তা যার হাতেই থাকুকনা কেন) বাংলাদেশে থাকা property বলে গণ্য হবে;
- (খ) কোনো intangible property বাংলাদেশে থাকা property বলে গণ্য হবে যদি-
 - (১) intangible property বাংলাদেশে নিবন্ধিত হয়; বা
 - (২) intangible property এর মালিক বাংলাদেশে অনিবাসী হলে যদি উক্ত intangible property বর্ণিত অনিবাসীর বাংলাদেশে অবস্থিত permanent establishment সংশ্লিষ্ট হয়;
- (গ) বাংলাদেশ অনিবাসী কোন কোম্পানির শেয়ার হস্তান্তরিত হলে (হস্তান্তর যেখানেই সংঘটিত হোক না কেন) এবং উক্ত কোম্পানির বাংলাদেশে কোনো সম্পত্তি থাকলে উক্ত শেয়ার হস্তান্তর বাংলাদেশে অবস্থিত কোনো সম্পত্তি (assets) হস্তান্তর বলে গণ্য হবে। অর্থাৎ, উক্ত শেয়ার হস্তান্তরজনিত সূলধনী আয় বাংলাদেশে করযোগ্য হবে। তবে এক্ষেত্রে হস্তান্তরিত শেয়ারের যতটুকু মূল্য উক্ত কোম্পানির বাংলাদেশে অবস্থিত সম্পত্তির মূল্যের সাথে প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষভাবে সম্পর্কিত ততটুকু মূল্যের উপর সূলধনী আয় বাংলাদেশে আয় হয়েছে বলে।

19. Un-explained investments, etc., deemed to be income.-

- (1) Where any sum is found credited in the books of an assessee maintained for any income year and the assessee offers no explanation about the nature and source thereof, or the explanation offered is not, in the opinion of the Deputy Commissioner of Taxes, satisfactory, the sum so credited shall be deemed to be his income for that income year classifiable under the head "Income from other sources".
- (১) কোন আয় বৎসরে কোন করদাতার হিসাব বহির জমা দিকে যদি এরূপ কোন অংক পরিলক্ষিত হয়, যার উপযুক্ত কোন ব্যাখ্যা করদাতা প্রদান করতে ব্যর্থ হন অথবা এরূপ কোন ব্যাখ্যা প্রদান করেন যা উপ-কর কমিশনারের নিকট সন্তোষজনক মর্মে বিবেচিত না হয়, সেক্ষেত্রে জমার দিকে প্রদর্শিত ঐ অঙ্ক সেই আয় বৎসরের আয় হিসাবে গণ্য করা হবে এবং উক্ত আয় 'অন্য সূত্র হতে প্রাপ্ত আয়' হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ হবে।

- (2) Where, in any income year, the assessee has made investments or is found to be the owner of any bullion, jewellery or other valuable article and the Deputy Commissioner of Taxes finds that the amount expended on making such investments or in acquiring such bullion, jewellery or other valuable article exceeds the amount recorded in this behalf in the books of account maintained by the assessee for any source of income and the assessee offers no explanation about the excess amount or the explanation offered is not, in the opinion of the Deputy Commissioner of Taxes, satisfactory, the excess amount shall be deemed to be the income of the assessee for such income year classifiable under the head "Income from other sources".
- (২) কোন আয় বৎসরে এসেসী বা করদাতা কোন বিনিয়োগ করলে অথবা তার মালিকানায় সোনা, রূপার অলংকার অথবা অন্য কোন মূল্যবান সামগ্রী পাওয়া গেলে উপ-কর কমিশনারের নিকট যদি প্রতীয়মান হয় যে, ঐরূপ বিনিয়োগ বা রৌপ্য বা স্বর্ণালংকার বা মূল্যবান সামগ্রী ক্রয়ে বা সংগ্রহের জন্য যে মূল্য হিসাব বহিতে প্রদর্শন করা হয়েছে, তার প্রকৃত মূল্য প্রদর্শিত মূল্য অপেক্ষা অধিক এবং উক্ত এসেসী বা করদাতা যদি ঐ অতিরিক্ত মূল্যের কোন ব্যাখ্যা না দিতে সক্ষম না হন অথবা প্রদানকৃত ব্যাখ্যা যদি উপ-কর কমিশনারের নিকট সন্তোষজনক মনে না হয়, তবে উক্ত অধিক মূল্যকে উক্ত বৎসরে উক্ত এসেসীর আয় হিসাবে গণ্য করা হবে এবং তা 'অন্যান্য উৎস হতে আয়' খাতে শ্রেণীবদ্ধ হবে।
- (3) Where, in any income year, the assessee has incurred any expenditure and he offers no explanation about the nature and source of the money for such expenditure, or the explanation offered is not in the opinion of the Deputy Commissioner of Taxes, satisfactory, the amount of the expenditure shall be deemed to be the income of the assessee for such income year classifiable under the head "Income from other sources".
- (৩) কোন আয় বৎসরে এসেসী বা করদাতা যদি এমন কোন খরচ করে এবং উক্ত ব্যয়িত খরচের প্রকৃতি বা অর্থের উৎসের ব্যাখ্যা দিতে অপারগ হন অথবা এরূপ ব্যাখ্যা প্রদান করেন যা উপ-কর কমিশনারের নিকট সন্তোষজনক মর্মে গণ্য না হয়, তবে উক্ত পরিমাণ অর্থ সেই আয় বৎসরে 'অন্যান্য উৎস হতে আয়' খাতে শ্রেণীবদ্ধ করে করদাতার আয় হিসাবে গণ্য করা হবে।
- (4) Where, in the financial year immediately preceding the assessment year, the assessee has made investments which are not recorded in the books of account, if any, maintained by him for any source of income, and the assessee offers no explanation about the nature and source of fund for the investments, or the explanation offered is not, in the opinion of the Deputy Commissioner of Taxes, satisfactory, the value of the investments shall be deemed to be the income of the assessee for such financial year classifiable under the head "Income from other sources".
- (৪) কোন কর নির্ধারণী বৎসরের অব্যবহিত পূর্ববর্তী অর্থ বৎসরের এসেসী বা করদাতা কোন বিনিয়োগ করলে উক্ত বিনিয়োগ বিষয়ে যদি তার হিসাব বহিতে উল্লেখ না থাকে এবং এসেসী বা করদাতা যদি এরূপ বিনিয়োগের উৎসের ব্যাখ্যা না দিতে পারেন অথবা এরূপ ব্যাখ্যা প্রদান করেন যা উপ-কর কমিশনারের দৃষ্টিতে সন্তোষজনক মনে না হয়, তবে বিনিয়োগকৃত উক্ত পরিমাণ অর্থ সেই অর্থ বৎসরের করদাতার আয় হিসেবে গণ্য হবে এবং তা 'অন্যান্য উৎস হতে আয়' হিসেবে গণ্য হবে এবং তা 'অন্যান্য উৎস হতে আয়' রূপে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে।

- (5) Where, in the financial year immediately preceding the assessment year, the assessee is found to be the owner of any money, bullion, jewellery or other valuable article which is not recorded in the books of account, if any, maintained by him for any source of income, and the assessee offers no explanation about the nature and source of fund for the acquisition of the money, bullion, jewellery or other valuable article, or the explanation offered is not, in the opinion of the Deputy Commissioner of Taxes, satisfactory, the money or the value of the bullion, jewellery or other valuable article, shall be deemed to be the income of the assessee for such financial year classifiable under the head "Income from other sources".
- (৫) কোন কর নির্ধারণী বৎসরের অব্যবহিত পূর্ববর্তী অর্থ বৎসরের এসেসী বা করদাতা কোন অর্থ, সোনা, রূপা, অলংকার অথবা মূল্যবান কোন পণ্যের মালিকানা অর্জন করেন, যা তার হিসাব বহিতে উল্লেখ করা হয়নি এবং এসেসী বা করদাতা যদি উক্ত অর্থ, সোনা, রূপা, অলংকার বা মূল্যবান সামগ্রীর প্রকৃতি ও উৎস সম্পর্কে ব্যাখ্যা দিতে অসমর্থ হন অথবা- প্রদানকৃত ব্যাখ্যা যদি উপ-কর কমিশনারের নিকট সন্তোষজনক বলে গণ্য না হয়, তবে ঐ অর্থ, সোনা, রূপা অলংকার বা মূল্যবান সামগ্রীর মূল্যের পরিমাণ ঐ অর্থ বৎসরের করদাতার আয় হিসেবে গণ্য হবে এবং তা 'অন্যান্য উৎস হতে আয়' রূপে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে।
- (6) Any income derived by an assessee in any income year (hereinafter in this sub-section referred to as the said income year) from any business or profession, which has been or was, discontinued at any time before the commencement, or during the course, of the said income year shall, if such income would have been chargeable to tax if it had been received in the income year in which it accrued or arose, be deemed to be income chargeable to tax from such business or profession which shall, for the purposes of this Ordinance, be deemed to have been carried on before the commencement, or during the course, of the said income year.
- (৬) কোন আয় বৎসরের (অতঃপর অত্র উপ-ধারাতে উক্ত আয় বর্ষ হিসাবে বর্ণিত) এসেসী বা করদাতা কোন ব্যবসা বা পেশা হতে আয় করলে, ঐ আয় বৎসর আরম্ভ হওয়ার পূর্বেই বা মাঝামাঝি অবস্থায় বন্ধ হয়ে গিয়েছিল বা হয়েছে, তবে সেই আয় যদি করযোগ্য হয় তবে এই অধ্যাদেশ অনুসারে উক্ত আয় বৎসরে উদিত বা অর্জিত বলে বিবেচিত হলে তা এই আয় বৎসরের শুরুতে অথবা মধ্যে অর্জিত হয়েছে বলে বিবেচিত হবে।
- (7) Any dividend declared or distributed by a company shall be deemed to be the income of the ¹[Income year in which it is received'] and shall be included in the total income of the assessee of that year.
- (৭) কোন কোম্পানী কর্তৃক লভ্যাংশ ঘোষণা করা হলে বা প্রদান করা হলে ¹[যে বছর ইহা গ্রহণ করা হয়েছে], সেই আয় বৎসরে এসেসীর আয় হিসাবে বিবেচিত হবে এবং সেই বৎসরের করদাতার মোট আয়ের সহিত যুক্ত হবে।

1. Ins. by F.A 2007.

- (8) Where any assets, not being stock-in-trade ¹[or stocks and shares,] are purchased by an assessee from any company and the Deputy Commissioner of Taxes has reason to believe that the price paid by the assessee is less than the fair market value thereof, the difference between the price so paid and the fair market value shall be deemed to be income of the assessee classifiable under the head "Income from other sources".
- (৮) ষ্টক ইন ট্রেড বা ¹[ষ্টিক এবং শেয়ার,] ছাড়া অন্য কোন সম্পদ এসেসী বা করদাতা কোন কোম্পানী হতে যদি ক্রয় করেন এবং উপ-কর কমিশনারের যদি বিশ্বাস করার যুক্তিসঙ্গত কারণ থাকে যে, এসেসী বা করদাতা কর্তৃক পরিশোধিত মূল্য ন্যায্য বাজার মূল্য হতে কম, তবে পরিশোধিত মূল্য ও ন্যায্য বাজার মূল্যের মধ্যে যে পরিমাণ পার্থক্য হয়, তা এসেসী বা করদাতার আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং তা 'অন্যান্য উৎস হতে আয়' খাতে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে।

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ ধারা 8 থেকে stocks and shares শব্দগুলো বাদ দেয়া হয়েছে। ফলে এখন থেকে কোনো করদাতা কোনো কোম্পানি থেকে ক্রয়কৃত স্টক বা শেয়ার এর ক্রয়মূল্য উক্ত স্টক বা শেয়ারের ন্যায্য বাজার মূল্য (fair market value) এর চেয়ে কম প্রদর্শন করা হলে ন্যায্য বাজার মূল্য (fair market value) এবং প্রদর্শিত ক্রয়মূল্যের পার্থক্যের অংক ক্রেতার অন্যান্য উৎসের আয় হিসাবে গণ্য হবে। ধারা 19 এর উপ ধারা 8 এ stocks and shares শব্দগুলো থাকার কারণে অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে এই সংশোধনী আনার পূর্বে কোনো করদাতা কর্তৃক কোনো কোম্পানি থেকে স্টক বা শেয়ার ব্যতীত অন্য কোনো সম্পদ ক্রয় করার ক্ষেত্রে ন্যায্য বাজার মূল্য (fair market value) এবং প্রদর্শিত ক্রয়মূল্যের পার্থক্য ক্রেতার অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে বিবেচনা করা হত কিন্তু stock and shares ক্রয়ের ক্ষেত্রে এরূপ কার্যক্রম গ্রহণ করা যেত না। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে এই সংশোধনী আনয়নের ফলে stock and shares এর ক্ষেত্রে এরূপ কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে। নতুন প্রবর্তিত এ বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

- (9) Where any lump sum amount is received or receivable by an assessee during any income year on account of salami or premium receipts by virtue of any lease, such amount shall be deemed to be income of the assessee of the income year in which it is received and classifiable under the head "Income from other sources":

Provided that at the option of the assessee such amount may be allocated for the purpose of assessment proportionately to the years covered by the entire lease period, but such allocation shall in no case exceed five years.

- (৯) এসেসী বা করদাতা কর্তৃক কোন আয় বৎসরে লীজের মাধ্যমে কোন সেলামী বা প্রিমিয়াম প্রাপ্ত হলে বা পাবার সম্ভাবনা থাকলে যে বৎসর উহা পাওয়া যায় সেই বৎসরের উহা সংশ্লিষ্ট এসেসীর আয় হিসেবে গণ্য হবে এবং সেই আয় বৎসরে আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং “অন্যান্য উৎস হতে আয়” খাতে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে।

তবে শর্ত থাকে যে, উক্ত আয় লীজের মেয়াদব্যাপী সর্বোচ্চ পাঁচ বৎসরের মধ্যে সংশ্লিষ্ট এসেসী বা করদাতার ইচ্ছানুযায়ী বন্টন করা যেতে পারে।

- (10) Where any amount is received by an assessee during any income year by way of goodwill money or receipt in the nature of compensation or damages for cancellation or termination of contracts and licences by the Government or any person, such amount shall be deemed to be the income of such assessee for that income year classifiable under the head "Income from other sources".

1. Omitted by F.A 2019.

(১০) কোন এসেসী বা করদাতা কর্তৃক কোন আয় বৎসরের মধ্যে সুনামের মূল্য বাবদ অথবা সরকার কর্তৃক অথবা কোন ব্যক্তি কর্তৃক কোন লাইসেন্স বা চুক্তি বাতিল বা বন্ধ ঘোষণার ফলে ক্ষয়ক্ষতি পোষাবার লক্ষ্যে কোন অর্থ প্রাপ্য হলে, সেই অর্থ, করদাতার সেই আয় বৎসরের আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং তা ‘অন্যান্য উৎস হতে আয়’ খাতে শ্রেণীবদ্ধ হবে।

(11) Where any benefit or advantage, whether convertible into money or not, is derived by an assessee during any income year on account of cancellation of indebtedness the money value of such advantage or benefit shall be deemed to be his income for that income year classifiable under the head "Income from other sources":

¹[Provided that the provisions of this sub-section shall not apply in case of a loan or interest waived in respect of an assessee by a commercial bank including Bangladesh Krishi Bank, Rajshahi Krishi Unnyan Bank, ²[Bangladesh Development Bank] or a leasing company or a financial institution registered under আর্থিক প্রতিষ্ঠান আইন, ১৯৯৩ (১৯৯৩ সনের ২৭ নং আইন) ³[(:) (:)]]

⁴[Provided further that the provisions of this sub-section shall not apply in case of a benefit or advantage, of an assessee being an individual, not exceeding taka ten lakh resulting from the waiver of margin loan or interest thereof by a holder of Trading Right Entitlement Certificate (TREC) as defined under এক্সচেঞ্জের ডিমিউচুয়ালাইজেশন আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ১৫ নং আইন) in respect of the assessee's investment in shares, debentures, mutual funds or securities transacted in the stock exchange;]

(১১) যেখানে কোন ঋণপত্র বাতিলের প্রেক্ষিতে কোন আয় বৎসরে কোন করদাতা সুযোগ সুবিধা প্রাপ্ত হলে, যা অর্থে রূপান্তর যোগ্য হোক বা না হোক, সেই সুযোগ সুবিধা অর্থমূল্য উক্ত আয় বৎসরে করদাতার আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং তা “অন্যান্য উৎস হতে আয়” খাতে শ্রেণীবদ্ধ হবে।

¹[তবে শর্ত থাকে যে, বাংলাদেশ কৃষি ব্যাংক, রাজশাহী কৃষি উন্নয়ন ব্যাংক, ²[বাংলাদেশ ডেভেলপমেন্ট ব্যাংক লিঃ] সহ কোন বানিজ্যিক ব্যাংক কর্তৃক অথবা আর্থিক প্রতিষ্ঠান আইন, ১৯৯৩ (১৯৯৩ সনের ৭ নং আইন) এর আওতায় নিবন্ধিত কোন লিজিং কোম্পানী বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক প্রদত্ত ঋণ অথবা কোন করদাতার মওকুফকৃত ঋণের ক্ষেত্রে অত্র উপ-ধারার বিধান প্রয়োগযোগ্য হবে না।] ³[(:) (:)]

⁴[আরো শর্ত থাকে যে, এক্সচেঞ্জের ডিমিউচুয়ালাইজেশন আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ১৫ নং আইন) এর অধীনে সংজ্ঞায়িত Trading Right Entitlement Certificate (TREC) হোল্ডার হিসেবে পুঁজি বাজারে কোন করদাতা কর্তৃক কোন শেয়ার, ডিবেন্ডার মিউচুয়াল ফান্ড অথবা সিকিউরিটি বিনিয়োগের ক্ষেত্রে ব্যক্তি করদাতা কর্তৃক প্রাপ্ত সুযোগ বা সুবিধার ক্ষেত্রে মার্জিন ঋণ ও ঋণের সুদ মওকুফজনিত সুবিধার পরিমাণ দশ লক্ষ টাকার অধিক না হলে এই উপ-ধারা বিধানাবলী প্রযোজ্য হবে না।]

1. Ins. by F.A 2002 & Subs. by F.A 2003.

2. Ins. by F.A 2014

3. Subs. (:) for (:) by F.A. 2016.

4. Ins. by F.A. 2016.

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 এর উপধারা (11) তে একটি নতুন প্রোভাইসো সংযোজন করা হয়েছে। নতুন প্রোভাইসোর বিধান মোতাবেক পুঁজিবাজারে কোন ব্যক্তি (individual) বিনিয়োগ করী কর্তৃক কোন শেয়ার, ডিবেঞ্চার, মিউচুয়াল ফান্ড অথবা অন্য কোন সিকিউরিটিজ এ বিনিয়োগে গৃহীত মার্জিন ঋণ ও ঋণের সুদ TREC- ধারী কর্তৃক মওকুফ করা হলে মওকুফজনিত সুবিধার মোট অংক ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত ধারা 19(11) এর আওতায় করযোগ্যতার আওতা বহির্ভূত রাখা হয়েছে। তবে মওকুফজনিত মোট সুবিধা ১০ লক্ষ টাকার অধিক অংকের জন্য ধারা 19(11) এর করযোগ্যতার বিধান প্রযোজ্য হবে।

- (12) Any managing agency commission including compensation received during any income year by an assessee for termination of agencies or any modification of the terms and conditions relating thereto shall be deemed to be his income for that income year classifiable under the head "Income from other sources".
- (১২) ম্যানেজিং এজেন্সী কমিশন বা এজেন্সী বাতিল বা এ সম্পর্কীয় শর্তাবলী পরিবর্তন হেতু কোন করদাতা ক্ষতিপূরণ প্রাপ্ত হলে উক্ত অর্থ ঐ এসেসীর উক্ত আয় বৎসরের আয় হিসেবে গণ্য হবে এবং তা 'অন্যান্য উৎস হতে আয়' খাতে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে।
- (13) Any amount received by an assessee during any income year by way of winnings from lotteries, crossword puzzles, card games and other games of any sort or from gambling or betting in any form or of any nature whatsoever shall be deemed to be his income for that income year classifiable under the head "Income from other sources".
- (১৩) কোন আয় বৎসরে লটারী, শব্দ সাজানো ধাঁধা, কার্ড গেইম অন্য কোন গেইমস অথবা জুয়া অথবা অন্য কোন মাধ্যমে জয়ী হয়ে অথবা অন্য যে কোন উপায়ে প্রাপ্ত অর্থ সংশ্লিষ্ট করদাতা বা এসেসী কর্তৃক উক্ত আয় বৎসরে করদাতার আয় হিসেবে গণ্য হবে এবং তা 'অন্যান্য উৎস হতে আয়' খাতে শ্রেণীবদ্ধ হবে।
- (14) Any profits and gains derived in any income year from any business of insurance carried on by a mutual insurance association computed in accordance with the provisions of paragraph 8 of the fourth schedule shall be deemed to be the income of such association for that income year.
- (১৪) কোন আয় বৎসরে চতুর্থ তফসীলের অষ্টম অনুচ্ছেদের আওতায় যৌথ বীমা সংঘের বীমা ব্যবসার মাধ্যমে কোন লাভ বা মুনাফাকে উক্ত আয় বৎসরে এরূপ এসোসিয়েশনের আয় হিসাবে গণ্য করতে হবে।
- (15) Where, for the purpose of computation of income of an assessee under section 28, any deduction has been made for any year in respect of any loss, bad debt, expenditure or trading liability incurred by the assessee, and-
- (a) subsequently, during any income year, the assessee has received, ¹[except as provided in clause (aa)] whether in cash or in any other manner whatsoever, any amount in respect of such loss, bad debt, or expenditure, the amount so received shall be deemed to be his income from business or profession during that income year;

1. Ins. by F.A. 1991.

- ²[(aa) such amount on account of any interest which was to have been paid to any commercial bank or the ³[Bangladesh Development Bank] or on account of any share of profit which was to have been paid to any bank run on Islamic principles and which was allowed as a deduction in respect of such expenditure though such interest or share of profit was not paid by reason of the assessee having maintained his accounts on mercantile basis, within ⁴[three years] after expiry of the income year in which it was allowed, shall, to such extent as it remains unpaid, be deemed to be income of the assessee from business or profession during the income year immediately following the expiry of the said ⁵[three years;]]
- (b) the assessee has derived, during any income year, some benefit in respect of such trading liability, the value of such benefit, if it has not already been treated as income under clause (c), shall be deemed to be his income from business or profession during that income year;
- (c) such trading liability or portion thereof as has not been paid within three years of the expiration of the income year in which deduction was made in such liability or portion, as the case may be, shall be deemed to be the income of the assessee from business or profession during the income year immediately following the expiry of the said three years; and the business or profession in respect of which such allowance or deduction was made shall, for the purposes of section 28, be deemed to be carried on by the assessee in that year:

⁶[Provided that where any interest or share of profit referred to in clause (aa) or a trading liability referred to in clause (c) is paid in a subsequent year, the amount so paid shall be deducted in computing the income in respect of that year.]

(১৫) ধারা ২৮-এর অধীনে কোন এসেসীর আয় গণনার সময় কোন বৎসর তার কোন ক্ষতি, মন্দস্থগণ, খরচ অথবা ব্যবসায়িক দায়-দেনা বাদ দেয়ার প্রসঙ্গ থাকলে এবং

(ক) কোন আয় বৎসরে এসেসী পরবর্তীতে ¹[উপ-দফা (কক)-এ বর্ণিত বিষয় ব্যতীত] নগদে বা অন্য কোনভাবে তার ক্ষতি, মন্দস্থগণ অথবা খরচের বিপরীতে অর্থ প্রাপ্ত হলে, তবে প্রাপ্ত ঐ পরিমাণ অর্থ উক্ত আয় বৎসরে এসেসীর পেশা বা ব্যবসা হতে আয় হিসাবে গণ্য হবে;

²[(কক) বানিজ্যিক ব্যাংক, ³[বাংলাদেশ ডেভেলপমেন্ট ব্যাংক লিঃ] কে প্রদেয় সুদ বাবদ কোন অর্থ অথবা ইসলামী পদ্ধতিতে পরিচালিত হচ্ছে এরূপ কোন ব্যাংকে লভ্যাংশ অথবা এসেসী তার হিসাব মার্কেন্টাইল ভিত্তিতে রাখার কারণে উদ্ধৃত খরচ কর্তনমূলে প্রদেয় হলে, তা যে বৎসর প্রদানযোগ্য ছিল সে সময় হতে ⁴[তিন বৎসর] অতিক্রান্ত হবার পরও যদি উহা প্রদান করা না হয় তবে উক্ত ⁵[তিন বৎসর] প্রদান না করা ঐ সুদ সংশ্লিষ্ট এসেসী বা করদাতার ব্যবসা অথবা পেশা হতে আয় হিসাবে গণ্য হবে;]

2. Ins. by F.A. 1991

3. Ins. by F.A. 2014

4. Subs. by F.A. 1999.

5. Subs. F.A. 1999.

6. Subs. by F.A. 2003.

- (খ) কোন আয় বৎসরে এসেসী বা করদাতা ব্যবসায়িক দায় দেনা হতে কোন সুবিধা প্রাপ্ত হলে, উক্ত সুবিধা দফা (গ)-এর বিধানের আওতায় আয় হিসেবে বিবেচিত না হলে উক্ত সুবিধা লাভের কারণে উহার মূল্য ঐ আয় বৎসরে এসেসী বা করদাতার ব্যবসা বা পেশার আয় হিসাবে গণ্য হবে;
- (গ) এরূপ ব্যবসায়িক দায় দেনা বা তার অংশ বিশেষের জন্য যা বর্ণিত তিন বৎসরের মধ্যে প্রদেয় হয়নি তা যে আয় বৎসরে কর্তন সুবিধা প্রদান করা হয়েছিল তার তিন বৎসর অতিক্রান্ত হবার পর উক্ত ব্যবসায়িক দেনা বা তার অংশবিশেষ সংশ্লিষ্ট এসেসীর আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং ব্যবসা বা পেশা যার জন্যই এরূপ ভাতা বা কর্তন প্রদান করা হয়েছিল, তা ২৮ ধারার বিধান পূরণ করার লক্ষ্যে এসেসী বা করদাতা কর্তৃক ঐ বৎসরের জের বলে গণ্য হবে:

৬/তবে শর্ত থাকে যে, দফা (কক)-এ বর্ণিত সুদ বা লাভের অংশ অথবা দাফা গ-এ বর্ণিত ব্যবসায়িক দায় দেনা, যা পরবর্তী বছর পরিশোধিত হয়েছে, সে ক্ষেত্রে উক্ত বছরের আয় হিসেবে সময় অনুরূপ পরিশোধিত অর্থ বাদ দেয়া হবে।]

- (16) Where any building, machinery or plant having been used by an assessee for the purpose of any business or profession carried on by him is disposed of during any income year and the sale proceeds thereof exceeds the written down value, so much of the excess as does not exceed the difference between the original cost and the written down value shall be deemed to be the income of the assessee for that income year classifiable under the head "Income from business or profession".
- (১৬) কোন আয় বৎসরের মধ্যে কোন এসেসী বা করদাতা কর্তৃক তার ব্যবসা বা পেশায় ব্যবহৃত ভবন, যন্ত্রপাতি বা স্থাপনা ইত্যাদি হস্তান্তর করা হয় এবং বিক্রয় মূল্য যদি হিসাবের খাতায় প্রদর্শিত অবচয় বাদে মূল্যে পার্থক্য ঐ সম্পদের প্রকৃতমূল্য অপেক্ষা অধিক হবে না, তবে তা এসেসী বা করদাতার ঐ আয় বৎসরের আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং তা ‘ব্যবসা বা পেশা হতে আয়’ খাতে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে।
- (17) Where any machinery or plant exclusively used by an assessee for agricultural purposes has been disposed of in any income year and the sale proceeds hereof exceeds the written down value, so much of the excess as does not exceed the difference between the original cost and the written down value shall be deemed to be the income of the assessee for that income year classifiable under the head "Agricultural income".
- (১৭) কোন আয় বৎসরে কোন যন্ত্রপাতি অথবা প্ল্যান্ট যা এসেসী বা করদাতা কর্তৃক শুধুমাত্র কৃষি কাজের জন্য ব্যবহৃত হয়ে থাকলে তা যদি উক্ত এসেসী কর্তৃক হস্তান্তর করা হয় তবে সেই বিক্রয় মূল্য এবং হিসাবের খাতায় প্রদর্শিত অবচয় বাদে উহার মূল্যের পার্থক্য, যা উক্ত যন্ত্রপাতি বা প্ল্যান্টের প্রকৃত মূল্য অপেক্ষা অধিক হবে না, তা এসেসী বা করদাতার ঐ আয় বৎসরের আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং ‘কৃষি আয়’ হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ করতে হবে।
- (18) Where any insurance, salvage or compensation moneys are received in any income year in respect of any building, machinery or plant which having been used by the assessee for the purpose of business or profession is discarded, demolished or destroyed and the amount of such moneys exceed the written down value of such building, machinery or plant, so much of the excess as does not exceed the difference between the original cost and the written down value less the scrap value shall be

deemed to be the income of the assessee for that income year classifiable under the head "Income from business or profession".

- (১৮) কোন আয় বৎসরে কোন এসেসী বা করদাতা কর্তৃক তার ব্যবসা বা পেশার কাজে ব্যবহৃত দালান, যন্ত্রপাতি অথবা প্ল্যান্ট ব্যবসায়িক কাজে নিয়োজিত থাকাকালে বিনষ্ট হওয়া, ভেঙ্গে যাওয়া বা ধ্বংস হওয়ার বিপরীতে বীমা, দুর্ঘটনাজনিত ক্ষতিপূরণ বা ক্ষতিপূরণ হিসেবে কোন অর্থ ঐ আয় বৎসরে প্রাপ্ত হয় এবং প্রাপ্ত অর্থ ও হিসাবে খাতায় প্রদর্শিত অবচয় বাদে উহার মূল্যের পার্থক্য, যা উক্ত সম্পদের প্রকৃত মূল্য অপেক্ষা অধিক হবে না, তা এসেসী বা করদাতার ঐ আয় বৎসরের আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং তা 'ব্যবসা বা পেশা হতে আয়' খাতে শ্রেণীভুক্ত করতে হবে।
- (19) Where any insurance, salvage or compensation moneys are received in any income year in respect of any machinery or plant which having been used by the assessee exclusively for agricultural purpose is discarded, demolished or destroyed and the amount of such moneys exceed the written down value of such machinery or plant, so much of the excess as does not exceed the difference between the original cost and the written down value less the scrap value shall be deemed to be the income of the assessee for that income year classifiable under the head "Agricultural income".
- (১৯) কোন আয় বৎসরে কোন যন্ত্রপাতি বা প্ল্যান্ট যা এসেসী বা করদাতা কর্তৃক শুধুমাত্র কৃষি কাজের জন্য ব্যবহৃত হত তা কাজে নিয়োজিত থাকাকালে বিনষ্ট হওয়া বা ধ্বংস হওয়া, ভেঙ্গে যাওয়ার ফলে কোন বীমা, দুর্ঘটনাজনিত ক্ষতিপূরণ বা ক্ষতিপূরণ বাবদ প্রাপ্ত অর্থ ও হিসাবের খাতায় প্রদর্শিত অবচয় বাদে উহার মূল্যের পার্থক্য, যা উক্ত যন্ত্রপাতি বা স্থাপনার প্রকৃত মূল্য অপেক্ষা অধিক না হয়, তবে তা করদাতা বা এসেসীর ঐ বৎসরের আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং তা 'কৃষি আয়' খাতে শ্রেণীভুক্ত হবে।
- (20) Where an asset representing expenditure of a capital nature on scientific research within the meaning of section 29 (1) (xx) is disposed of during any income year, so much of the sale proceeds as does not exceed the amount of the expenditure allowed under the said clause shall be deemed to be the income of the assessee for that income year classifiable under the head "Income from business or profession".

Explanation 1.- For the purposes of this sub-section and sub-sections (16) and (17), "sale proceeds" shall have the same meaning as in the Third Schedule.

Explanation 2.- For the purposes of this sub-section and sub-sections (16) and (18), the business or profession in which the building, machinery, plant or assets, as the case may be, was used before its disposal, shall be deemed to be carried on by the assessee during the income year in which such disposal takes place.

- (২০) কোন অর্থ বৎসরে ধারা ২৯(১) (xx)-এর বিধানমতে বৈজ্ঞানিক গবেষণার মূলধনী খরচ হিসাবে বিনিয়োজিত সম্পদের বিক্রীমূল্যে প্রাপ্ত অর্থ, যদি উক্ত ধারাবীণ দফার আওতায় অনুমোদিত ব্যয়ের সীমা অতিক্রম না করে তবে, ঐ আয় বৎসরে উক্ত অর্থ এসেসী বা করদাতার আয় হিসেবে গণ্য হবে এবং তা ব্যবসা বা পেশা হতে আয়' খাতে শ্রেণীভুক্ত হবে।

ব্যাখ্যা-১ঃ এই উপ-ধারা এবং উপ-ধারা (১৬) এবং (১৭) এ বর্ণিত 'বিক্রয়লব্ধ অর্থ' বলতে তৃতীয় তফসিলে বর্ণিত অর্থকেই বুঝানো হবে।

ব্যাখ্যা-২ঃ এই উপ-ধারা এবং উপ-ধারা (১৬) এবং (১৮) এ বর্ণিত হস্তান্তরের পূর্বে করদাতা কর্তৃক ব্যবহৃত দালান, মেশিনারী, প্ল্যান্ট অথবা সম্পদ, ক্ষেত্রমত, থেকে যে আয় ব্যবহৃত হয়েছে তা এসেসী বা করদাতা কর্তৃক সেই আয় বৎসরের বিক্রয়লব্ধ আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

¹[(21) Where any sum, or aggregate of sums exceeding ³[not exceeding taka five lakh] is claimed or shown to have been received as loan by an assessee ⁴[, not being a company] during any income year from any person, not being a banking company or a financial institution, otherwise than by a crossed cheque drawn on a bank ⁵[or bank transfer], and has not been paid back in full within ⁶[three years] from the end of the income year in which it is claimed or shown to have been received, the said sum or part thereof which has not been paid back, shall be deemed to be the income of the assessee for the income year immediately following the expiry of the said ⁷[three years] and be classifiable under the head "Income from other sources":

Provided that where the loan referred to in this sub-section is paid back in a subsequent income year, the amount so paid shall be deducted in computing the income in respect of that subsequent year.]

¹[(২১) কোন আয় বৎসরের মধ্যে কোন করদাতা কোন ব্যাংকিং কোম্পানী বা অর্থ লগ্নি প্রতিষ্ঠান ব্যতীত কোন ব্যক্তি বিশেষের নিকট থেকে ব্যাংকে উপস্থাপনযোগ্য ক্রস চেক ব্যতীত অন্য কোনভাবে ³[পঞ্চাশ হাজার টাকার উর্ধ্বে] ⁴[এক লক্ষ টাকার উর্ধ্বে] ⁵[পাঁচ লক্ষ টাকার অধিক নয়] কোন অর্থ বা অর্থের সমষ্টি ঋণ হিসাবে গ্রহণ করিলে উক্ত ঋণ গ্রহণের ⁶[তিন বৎসরের] মধ্যে যদি তা সম্পূর্ণ পরিশোধ করা না হয়, তবে ⁷[তিন বৎসর] পরের আয়ের বৎসরে ঐ ঋণ বা যে পরিমাণ প্রাপ্তি পরিশোধ করা হয়নি, সে পরিমাণ অর্থ সংশ্লিষ্ট এসেসী বা করদাতার ঐ আয় বৎসরের আয় হিসেবে গণ্য হবে এবং তা 'অন্যান্য উৎস হতে আয়' খাতে শ্রেণীবদ্ধ হবেঃ

তবে শর্ত থাকে যে, এই উপধারায় উল্লেখিত ঋণ পরবর্তী আয় বৎসরে পরিশোধ করা হলে যে পরিমাণ অর্থ পরিশোধ করা হবে তা সেই বৎসরের আয় গণনার সময় হিসাব হতে বাদ দেয়া হবে।

⁸[(21) Where any sum is claimed or shown to have been received as loan ⁹[, advance or deposit of any kind called by whatever name,] or gift by an Assessee otherwise than by a bank transfer, the amount so received shall be deemed to be the income of such Assessee for the income year in which such loan ¹⁰[, advance or deposit of any kind called by whatever name,] or gift was received, and shall be classifiable under the head "Income from other sources":

1. Omitted by F.A. 2018.

2. Sub-Sec (21) and (22) Ins. by F.A. 1993.

3. Ins. by F.A. 2012.

4. Ins. by F.A. 2012

5. Ins. by F.A. 2015

6. Subs. by F.A. 1999.

7. Subs. by F.A. 1999.

8. Subs. by F.A. 2018.

9. Ins. by F.A. 2019.

10. Ins. by F.A. 2019.

Provided that-

- (a) where a loan or part thereof, which was deemed as the income under this sub-section and included in the total income of the Assessee, is repaid ¹¹[or converted into consideration for any goods or services] in a subsequent income year, the amount so repaid ¹²[or converted into consideration for any goods or services] shall be deducted in computing the income of the Assessee for that income year;
- (b) a loan shall not be deemed to be an income under this clause if the loan is taken from a banking company or a financial institution;
- (c) a loan or a gift received by an Assessee, being an individual, shall not be deemed to be the income under this sub-section, if-
 - (i) the aggregate amount of such loan or gift received in an income year does not exceed five lakh taka; or
 - (ii) the loan or the gift is received from spouse or parents of the Assessee, and a banking channel or a formal channel is involved in the process of such loan or gift.

Explanation.- In this sub-section, “bank transfer”, in relation to a loan or a gift, means transfer from the account of the giver to the account of the receiver, and such accounts are maintained in a bank or a financial institution legally authorised to operate accounts.]

৪[(২১) যেক্ষেত্রে করদাতা কর্তৃক ব্যাংকিং স্থানান্তর বহির্ভূতভাবে ঋণ ^৭], অগ্রিম বা যেকোন ধরনের ডিপোজিট, তা যে নামেই ডাকা হোক। অথবা গিফট হিসেবে গৃহীত হয়েছে মর্মে যেকোন পরিমাণ অর্থ দাবী বা প্রদর্শন করা হয়, সেক্ষেত্রে ঐরূপে গৃহীত অর্থ উক্ত করদাতার ক্ষেত্রে যে আয়বর্ষে উক্তরূপ ঋণ ^{১০}], অগ্রিম বা যেকোন ধরনের ডিপোজিট, তা যে নামেই ডাকা হোক। অথবা গিফট গৃহীত হয়েছে সেই আয়বর্ষের আয় অর্জিত হয়েছে মর্মে গণ্য হবে, এবং ‘অন্যান্য উৎস হতে আয়’ খাতে শ্রেণীবদ্ধযোগ্য হবেঃ

তবে শর্ত থাকে যে-

- (ক) যেক্ষেত্রে কোন ঋণ বা তার অংশ বিশেষ, যা অত্র উপ-ধারার আওতায় আয় হিসেবে গণ্য করা হয়েছে এবং তা করদাতার মোট আয়ের অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে, পরবর্তী আয়বর্ষে পরিশোধ করা হয়েছে ¹¹[অথবা যেকোন পণ্য বা সেবার জন্য প্রতিদানে রূপান্তর করা হয়েছে] সেক্ষেত্রে ঐরূপে পরিশোধিত ¹²[অথবা ঐরূপে প্রতিদানে রূপান্তরিত যেকোন পণ্য বা সেবার] অর্থ ঐ আয়বর্ষের জন্য প্রযোজ্য আয় পরিগণনা হতে বাদ দেয়া হবে;
- (খ) কোন ঋণ অত্র উপ-ধারার অধীন আয় হিসেবে গণ্য হবে না, যদি ঐ ঋণ কোন ব্যাংকিং কোম্পানী বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান হতে গৃহীত হয়;
- (গ) একজন ব্যক্তি-করদাতা কর্তৃক গৃহীত কোন ঋণ বা গিফট অত্র উপ-ধারার অধীন আয় হিসেবে গণ্য হবে না, যদি-
 - (i) কোন আয়বর্ষে অনুরূপ ঋণ বা গিফট-এর সমন্বিত পরিমাণ পাঁচ লক্ষ টাকার অনধিক হয়ে থাকে; অথবা

11. Ins. by F.A. 2019.

12. Ins. by F.A. 2019

- (ii) উক্ত ঋণ বা গিফট করদাতার স্পাউস বা পিতামাতার কাছ হতে গৃহীত হয়, এবং অনুরূপ ঋণ বা গিফট এর প্রক্রিয়ার সাথে কোন ব্যাংকিং চ্যানেল বা ফর্মাল চ্যানেল জড়িত থাকে।

ব্যাখ্যা।- অত্র উপ-ধারায় ঋণ বা গিফট-এর ক্ষেত্রে 'ব্যাংক ট্রান্সফার' বলতে দাতা কর্তৃক গ্রহীতার এ্যাকাউন্টে হস্তান্তরকে বুঝাবে, এবং বৈধভাবে এ্যাকাউন্ট পরিচালনায় ক্ষমতাপ্রাপ্ত এরূপ ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠানে পরিচালিত এ্যাকাউন্টকে বুঝানো হবে।]

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

বিদ্যমান আইনের ধারা 19(21) অনুযায়ী কোনো আয় বছরে পাঁচ লাখ টাকার অধিক ঋণ বা দান ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গৃহীত না হলে তা দান বা ঋণ গ্রহীতার অন্যান্য উৎস হতে আয় হিসাবে বিবেচিত হয়। অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ ধারা 21 এ আনীত সংশোধনীর ফলে দান ও ঋণের পাশাপাশি যে কোনো অগ্রিম বা জমা (advance or deposit), যে নামেই অভিহিত করা হোক না কেন, ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গৃহীত না হলে উক্ত অগ্রিম বা জমা, গ্রহীতার অন্যান্য উৎস হতে আয় হিসাবে গণ্য হবে। নতুন প্রবর্তিত এ বিধান অনুযায়ী ব্যালেন্স শিটে প্রদর্শিত দায় যেমন- অগ্রিম বিক্রয় (advance sales) কিংবা প্রদর্শিত দায় বা ইকুইটি (যেমন শেয়ার মনি বা শেয়ার মনি ডিপোজিট) ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গৃহীত হতে হবে। অন্যথায় এ ধরনের প্রদর্শিত দায় বা ইকুইটি, প্রদর্শনকারী করদাতার অন্যান্য উৎস হতে আয় হিসাবে গণ্য হবে। তবে এরূপ অগ্রিম বিক্রয় (advance sales) বা এর কোনো অংশ পরবর্তী অর্থ বছরে বা অর্থ বছরসমূহে income statement এ বিক্রয় বা প্রাপ্তি হিসাবে প্রদর্শন করা হলে তা সংশ্লিষ্ট আয় বছরে নিরূপিত আয় থেকে বিয়োজনযোগ্য হবে।

নতুন প্রবর্তিত এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

পরিপত্র ২০১৮-২০১৯

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 এর উপধারা (21), (26) এবং (28) এ ঋণ ও দান গ্রহণ সংক্রান্ত বিধান ছিল। অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে এ তিনটি উপধারার বিধানাবলী অন্তর্ভুক্ত করে উপধারা (21) এর সংশোধন করা হয়েছে।

উপধারা (21) এর সংশোধিত বিধান অনুযায়ী, কোনো করদাতা কোনো আয় বছরে যদি ব্যাংক ট্রান্সফার ছাড়া অন্য কোনো মাধ্যমে কারো নিকট হতে ঋণ বা দান গ্রহণ করে তাহলে উক্ত ঋণ বা দান করদাতার ঋণ গ্রহণ-সংশ্লিষ্ট আয় বছরের অন্যান্য সূত্রের “আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

তবে শর্ত থাকে যে

- (ক) এ উপধারার আওতায় আয় হিসেবে বিবেচিত হয়েছে- এরূপ কোনো ঋণ যদি পরবর্তী কোনো আয় বছরে ঋণ গ্রহীতা করদাতাকে পরিশোধ করেন তাহলে উক্ত পরিশোধিত অংক পরিশোধ-সংশ্লিষ্ট আয় বছরের মোট আয় পরিগণনা হতে হতে বাদ যাবে;
- (খ) কোনো ব্যাংকিং কোম্পানি বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান হতে গ্রহীত ঋণ এ উপধারার আওতায় আয় হিসেবে বিবেচিত হবে না;
- (গ) কোনো ব্যক্তি-করদাতা (an assessee, being an individual) কর্তৃক গৃহীত ঋণ বা দান এ উপধারার আওতায় আয় হিসেবে বিবেচিত হবে না যদি
 - (১) কোনো আয় বছরে গৃহীত মোট ঋণ বা দানের মোট পরিমাণ যদি ৫ লাখ টাকা অতিক্রম না করে; বা
 - (২) (ক) স্বামী কর্তৃক স্ত্রীর নিকট হতে, (খ) স্ত্রী কর্তৃক স্বামীর নিকট হতে, এবং (গ) সন্তান কর্তৃক পিতা- মাতার নিকট হতে ঋণ বা দান গ্রহণে ব্যাংকিং বা আনুষ্ঠানিক মাধ্যম জড়িত থাকে।

দান বা ঋণ এর ক্ষেত্রে ব্যাংকিং মাধ্যম (banking channel) জড়িত থাকা বলতে বুঝাবে প্রদানকারী ও গ্রহণকারীর মধ্যে কমপক্ষে যে কোনো একজনের ব্যাংক হিসাবে দান বা ঋণ প্রদান/গ্রহণের প্রমাণ থাকবে।

দান বা ঋণ এর ক্ষেত্রে আনুষ্ঠানিক মাধ্যম (formal channel) জড়িত বলতে বুঝাবে দান বা ঋণদাতার নগদ অর্থ সরাসরি দান/ঋণ গ্রহীতার নামে কোনো আনুষ্ঠানিক (formal) সম্পদ অর্জনে ব্যবহৃত হয়েছে। এক্ষেত্রে নগদ দান/ঋণের অর্থ কোন সম্পদ অর্জনে ব্যবহৃত হয়েছে তাও সুনির্দিষ্ট থাকতে হবে। কেবল অঙ্গীকারনামা বা নোটারি পাবলিকের মাধ্যমে ঘোষণা দিয়ে দাতা ও গ্রহীতার সম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণীতে উক্ত অর্থের প্রতিফলন থাকাটা যথেষ্ট বলে বিবেচিত হবে না। উদাহরণস্বরূপ, নগদ দান গ্রহণ করে তা নগদ তহবিল হিসেবে দান গ্রহীতার সম্পদ বিবরণীতে প্রদর্শন করা হলে উক্ত দানের ক্ষেত্রে আনুষ্ঠানিক মাধ্যম জড়িত নয় বলে বিবেচিত হবে এবং দানটির ক্ষেত্রে ধারা 19 এর উপধারা (21) এর বিধান প্রযোজ্য হবে।

ব্যাখ্যা:

এ উপধারায় দান বা ঋণ এর ক্ষেত্রে ব্যাংক ট্রান্সফার” বলতে বুঝাবে হিসাব পরিচালনার জন্য আইনত অনুমোদিত কোনো ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠানে প্রদানকারীর হিসাব হতে গ্রহণকারীর হিসাবে অর্থ স্থানান্তর।

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

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

এ বিধান ২০১৫-২০১৬ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ-ধারা (21) নগদ ঋণ গ্রহণের ক্ষেত্রে আয়কর আইনের বিধান বর্ণিত আছে। পূর্ববর্তী বিধান অনুযায়ী যে কোন করদাতা কর্তৃক ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত এক বা একাধিক উৎস থেকে ১ লাখ টাকার অধিক কোন অংকের ঋণ ক্রসড চেকের মাধ্যমে ব্যতীত গ্রহীত হলে এবং তা পরবর্তী ৩ বছরের মধ্যে ফেরত না দিলে অপরিশোধিত ঋণ ৪র্থ বছরে অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে গণ্য করার বিধান ছিল। উপরোক্ত বিধান সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী কোম্পানী ব্যতীত যে কোন করদাতা কর্তৃক এক বা একাধিক উৎস থেকে সর্বোচ্চ ৫ লাখ টাকা পর্যন্ত নগদে গৃহীত ঋণের ক্ষেত্রে 19 (21) ধারার বিধান প্রযোজ্য হবে। অর্থাৎ সংশোধিত বিধান অনুযায়ী ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠানের বাইরে অন্য কোন ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠানের নিকট থেকে ক্রসড চেক ভিন্ন অন্য কোন মাধ্যমে সর্বোচ্চ ৫ লাখ টাকা পর্যন্ত ঋণ গ্রহণ করা যাবে। তবে, এ ঋণ পরবর্তী ৩ বছরের মধ্যে পরিশোধ না করা হলে ৪র্থ বছরে ঋণ গ্রহণকারীর অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে গণ্য হবে। ১লা জুলাই, ২০১২ তারিখে বা তার পরবর্তী সময়ে ঋণ সময়ে ঋণ গ্রহণের ক্ষেত্রে সংশোধিত এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

¹[²[(21A) Where any sum is claimed to have been received by an assessee as loan or gift during any income year from a person who has transferred the sum within the period of limitation stipulated in the rule made under this Ordinance, from the initial capital of his business or profession shown in his return filed under section 83A, the amount of such loan or gift so received by the assessee shall be deemed to be his income of the year in which such loan or gift was received and shall be classifiable under the head “income from other sources”].]

¹[²[(২১ক) যেক্ষেত্রে কোন করদাতা কর্তৃক যেকোন কর বর্ষের মধ্যে ঋণ বা দান হিসেবে এরূপ কোন ব্যক্তি থেকে কোন অর্থ গ্রহণ করে থাকলে অত্র অধ্যাদেশের আওতায় বিধানকৃত সময়সীমার মধ্যে উক্ত পরিমাণ অর্থ ধারা ৮৩ক মোতাবেক দাখিলকৃত রিটার্নে প্রদর্শিত তার ব্যবসা বা পেশার প্রারম্ভিক পুঁজি হতে হস্তান্তর করে থাকলে সেক্ষেত্রে করদাতা কর্তৃক এরূপ গৃহীত ঋণ বা দানের অর্থ যে বছর উক্ত ঋণ বা দান গ্রহণ করা হয়েছে ঐ বছরের আয় হিসেবে গণ্য করা হবে এবং উক্ত আয় ‘অন্যান্য সূত্র হতে প্রাপ্ত আয়’ হিসেবে শ্রেণীবদ্ধ হবে।]

³[⁴[(21B) Where any sum, shown as initial capital of business or profession in return of income filed under section 82BB, is ⁵[“transferred by a person partly or fully from that business or profession within the period of limitation”]stipulated in the said section, the sum so transferred shall be deemed to be his income of the year in which

1. Omitted by F.A 2018.

2. Ins. by F.A 2002.

3. Omitted by F.A 2018.

4. Ins. by F.A 2011.

5. Ins. by F.A 2012.

such sum was transferred and shall be classifiable under the head “Income from other sources”.]

³[⁴(২১খ) যেক্ষেত্রে যেকোন পরিমাণ অর্থ, ধারা ৮২ খখ এর অধীনে দাখিলকৃত আয়কর বিবরণীতে ব্যবসা বা পেশার প্রারম্ভিক মূলধন হিসেবে প্রদর্শিত হয়েছে তা ⁵[এ ব্যবসায় বা পেশা থেকে উক্ত সময় সীমার মধ্যে আংশিক কিংবা সমস্তই কোন ব্যক্তি দ্বারা হস্তান্তরিত হয়ে থাকলে,] ঐরূপ হস্তান্তরিত অর্থ যে বছর হস্তান্তরিত হয়েছে, তা ঐ বৎসরের তার আয় হিসেবে ধরে নেয়া হবে এবং “অন্য উৎস হতে প্রাপ্ত আয়” হিসেবে শ্রেণীবদ্ধ হবে।]

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ-ধারা (21B) অনুযায়ী নতুন করদাতা কর্তৃক সার্বজনীন স্ব-নির্ধারণী পদ্ধতিতে ব্যবসা বা পেশা আয় প্রদর্শনের মাধ্যমে গঠিত কর অনারোপিত প্রারম্ভিক মূলধন পরবর্তী ৫ বছরের মধ্যে ব্যবসা বা পেশা থেকে হস্তান্তর করা হলে তা স্থানান্তরের বছরে স্থানান্তরকারীর আয় হিসেবে গণ্য করার বিধান রয়েছে। এ ধারায় সংশোধনের মাধ্যমে ভাষাগত অস্পষ্টতা দূর করা হয়েছে। অর্থাৎ সংশোধিত বিধান অনুযায়ী কোন নতুন করদাতা ব্যবসা বা পেশা খাতে আয় প্রদর্শনের মাধ্যমে প্রদর্শিত আয়ের ৪ গুণ পর্যন্ত প্রারম্ভিক মূলধনের সুবিধা গ্রহণ করে থাকলে উক্ত মূলধন বিনিয়োগ সংশ্লিষ্ট আয় বছরে বা আয় বছর শেষ হওয়ার পরবর্তী ৫ বছরের মধ্যে ব্যবসা বা পেশা সম্পূর্ণ মূলধন বা তার অংশবিশেষ স্থানান্তর করা হলে স্থানান্তরিত অর্থ স্থানান্তরের বছরে করদাতার অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে গণ্য হবে। উদাহরণস্বরূপ বলা যায় জনাব মোয়াজ্জেম হোসেন নতুন করদাতা হিসেবে ২০১২-২০১৩ কর বছরে ব্যবসা খাতে আয় প্রদর্শন করে সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে আয়কর রিটার্ন দাখিল করেছেন। ব্যবসা খাতে নিম্নরূপ তথ্য প্রদর্শন করা হয়েছে।

- ব্যবসা আয় ১০,০০,০০০ টাকা;
- প্রারম্ভিক মূলধন ৪০,০০,০০০ টাকা;
- পারিবারিক ব্যয় হিসেবে আয় থেকে উত্তোলন ৩,০০,০০০ টাকা;
- সমাপনী মূলধনস্থিতি ৪৭,০০,০০০ টাকা।

এ ক্ষেত্রে জনাব মোয়াজ্জেম হোসেন তার প্রদর্শিত ব্যবসায়ের প্রারম্ভিক মূলধনের ৪০,০০,০০০ টাকা বা তার অংশবিশেষ ২০১২-২০১৩ কর বছরে বা ২০১৭-২০১৮ কর বছর পর্যন্ত সংশ্লিষ্ট ব্যবসা থেকে স্থানান্তর করতে পারবেন না। ২০১৭-২০১৮ করবর্ষের মধ্যে প্রারম্ভিক মূলধনের ৪০,০০,০০০ টাকা বা তার অংশবিশেষ স্থানান্তর করা হলে যে কর বছরে স্থানান্তর করা হবে ঐ কর বছরে এ করদাতার আয় হিসেবে বিবেচিত হবে। তবে, প্রারম্ভিক মূলধনের বাইরে প্রদর্শিত আয় উত্তোলন করা যাবে।

পরিপত্র ২০১১-২০১২

সার্বজনীন স্বনির্ধারণীর রিটার্ন প্রদর্শিত পুঁজিঃ অধ্যাদেশে নতুন sub –section (21B) সংযোজন করা হয়েছে। অধ্যাদেশের ৮২ বিবি ধারায় সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে দাখিলকৃত নতুন রিটার্নে ব্যবসা ও পেশা খাতের প্রদর্শিত আয়ের ৪ গুণ হারে প্রারম্ভিক পুঁজি নেয়ার বিধান আছে। এ পুঁজি পরবর্তী ৫ বছরের মধ্যে হস্তান্তর করার বিধান নেই। এরূপ প্রাথমিক মূলধন প্রদর্শনের পরবর্তী ৫ বছরের মধ্যে সম্পূর্ণ বা আংশিকভাবে হস্তান্তর করা হলে তা হস্তান্তরকারীর আয় হিসেবে বিবেচিত হবে। যে বছরে যে পরিমাণ অর্থ হস্তান্তর করা হবে, সংশ্লিষ্ট করবর্ষে সে পরিমাণ অর্থ হস্তান্তরকারীর অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে বিবেচিত হবে। এ বিধান ২০১১-১২ করবর্ষ থেকে কার্যকর হবে।

- (22) Where an assessee, being the owner of a house property, receives from any person to whom such house property or any part thereof is let out any amount which is not adjustable against the rent payable, the amount so received shall be deemed to be the income of the assessee for the income year in which it is received and be classifiable under the head "Income from house property":

Provided that at the option of the assessee such amount may be allocated, for the purpose of assessment in equal proportion to the year in which such amount is received and the four years next following :

Provided further that where such amount or part thereof is refunded by the assessee in a subsequent income year the amount so refunded shall be deducted in computing the income of the assessee in respect of that income year.]

- (২২) কোন আয় বৎসরে এমন কোন এসেসী বা করদাতা যিনি গৃহ সম্পত্তির মালিক তার ঐ বাড়ী বা ভবন বা এর অংশ বিশেষ ভাড়া দেয়ার সময় ভাড়া বাবদ প্রাপ্ত অর্থ যা প্রদেয় ভাড়ার সহিত সমন্বয়যোগ্য নয়, সেক্ষেত্রে উক্ত প্রাপ্ত অর্থ ঐ আয় বৎসরে সংশ্লিষ্ট এসেসী বা করদাতার আয় হিসেবে বিবেচিত হবে এবং তা ‘বাড়ী বা ভবন হতে প্রাপ্ত আয়’ খাতে শ্রেণীবদ্ধ হবে:

তবে শর্ত থাকে যে এসেসী বা করদাতা যদি ইচ্ছা প্রকাশ করেন, তবে যে পরিমাণ অর্থ তিনি ঐরূপে প্রাপ্ত হয়েছেন তা কর নির্ধারনের উদ্দেশ্যে আনুপাতিক হারে পরবর্তী চার বৎসরের মধ্যে বন্টন করতে পারবেঃ

তবে আরো শর্ত থাকে যে, যদি উক্ত প্রাপ্ত অর্থ বা উহার অংশ বিশেষ এসেসী কর্তৃক পরবর্তী আয় বৎসরে ফেরৎ প্রদান করা হয়, তবে যে আয় বৎসরে যে পরিমাণ অর্থ প্রত্যাপণ বা ফেরৎ প্রদান করা হয়েছে তা উক্ত এসেসীর ঐ বৎসরের মোট আয় নিরূপণের সময় আয় থেকে বাদ দেয়া হবে।]

- ¹[(22A) Where an assessee, being the owner of a house property, received, from any person to whom such house property or any part thereof is let out, any amount exceeding taka 2 lakh other than bank transfer which is adjustable against the rent receivable, the amount shall be deemed to be the “Income from house property” of the assessee for the income year in which it is received:

Provided that where such amount is received through bank transfer, the amount shall be adjusted within five years after the year of receipt or the period of agreement whichever is lower, if after the expiry of the aforesaid period such amount or any part thereof remains unadjusted, the amount remained so unadjusted shall be deemed to be the “Income from house property” of the assessee in the income year in which such amount remains unadjusted.

Explanation.- In this sub-section, “bank transfer” means transfer from the account of the giver to the account of the receiver, and such accounts are maintained in a bank or financial institution legally authorised to operate accounts.]

- ¹[(২২ক) যেক্ষেত্রে একজন করদাতা, যিনি গৃহ সম্পত্তির মালিক, তাঁর উক্ত গৃহ সম্পত্তি বা তার অংশ বিশেষ অন্য কোন ব্যক্তির নিকট ভাড়া প্রদান করেন, সেক্ষেত্রে ব্যাংকিং হস্তান্তর ব্যতীত অন্যভাবে প্রাপ্ত ২ লক্ষাধিক টাকা প্রাপ্য ভাড়ার বিপরীতে সমন্বয়যোগ্য হলে, উক্ত পরিমাণ অর্থ করদাতা কর্তৃক যে আয়বর্ষে তা গহীত হয়েছিল সে বর্ষের ‘গৃহ সম্পত্তির আয়’ খাতের আয় হিসেবে গণ্য হবেঃ

তবে শর্ত থাকে যে, যদি ঐ অর্থ ব্যাংকিং হস্তান্তরযোগ্যে গৃহীত হয় সেক্ষেত্রে তা গ্রহণের বছর অথবা চুক্তি সম্পাদনের বছর, এতদোভয়ের মধ্যে যেটি কম, হতে পরবর্তী পাঁচ বছরের মধ্যে সমন্বয় করা যাবে, যদি উক্ত সময়ের মধ্যে ঐ অর্থ বা তার অংশবিশেষ অসমন্বয়কৃত অবস্থায় থাকে তবে উক্ত অসমন্বয়কৃত অর্থ করদাতা কর্তৃক যে আয়বর্ষে তা অসমন্বয়কৃত হয়েছিল সে বর্ষের ‘গৃহ সম্পত্তির আয়’ হিসেবে গণ্য হবেঃ

ব্যাখ্যা.- অত্র উপধারায় ‘ব্যাংকিং হস্তান্তর’ বলতে দাতার ব্যাংক হিসাব হতে গ্রহীতার ব্যাংক হিসাবে হস্তান্তরকে বুঝায়, এবং অনুরূপ অর্থ ব্যাংক হিসাব বৈধভাবে পরিচালনায় ক্ষমতাসম্পন্ন কোন ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক নির্বাহ হয়ে থাকে।]

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

বিদ্যমান আইনের ধারা 19(22) অনুযায়ী গৃহ সম্পত্তি ভাড়া দেয়ার বিপরীতে গৃহীত অর্থ, ভাড়ার সাথে সমন্বয়যোগ্য না হলে তা গৃহ সম্পত্তির মালিকের গৃহ সম্পত্তি আয় হিসেবে গণ্য করা হয়। উল্লিখিত অর্থ, ভাড়ার সাথে সমন্বয়যোগ্য হলে কি ধরনের কাযক্রম গ্রহণ করা হবে সে সংক্রান্ত বিধান অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 19 এ নতুন উপ ধারা হিসেবে 22A তে সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন বিধান অনুযায়ী বাড়ি ভাড়ার সাথে সমন্বয়যোগ্য দুই লাখ টাকার অধিক পরিমাণের অগ্রিম ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গ্রহীত না হলে তা গৃহ সম্পত্তির মালিকের গৃহ সম্পত্তি আয় হিসেবে গণ্য করা হবে। এছাড়া সমন্বয়যোগ্য অগ্রিম অর্থ ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গ্রহীত হলেও তা বাড়ি ভাড়া চুক্তির মেয়াদ বা পাঁচ বছর এ দুয়ের মধ্যে যেটি কম সে সময়ের মধ্যে বাড়ি ভাড়ার সাথে সমন্বয় করতে হবে। যদি অগ্রিম অর্থ উক্ত সময়ের মধ্যে সমন্বয় করা না হয় তবে যতটুকু সমন্বয় হয়নি ততটুকু সংশ্লিষ্ট অর্থ বছরে গৃহ সম্পত্তি মালিকের গৃহ সম্পত্তি আয় হিসেবে গণ্য হবে।

২০২০-২১ কর বছর সংশ্লিষ্ট আয় বছর থেকে এরূপ অগ্রিম অর্থ গ্রহণ করার ক্ষেত্রে নতুন প্রবর্তিত এ বিধান কার্যকর হবে।

¹[(23) Where during any income year an assessee, being an exporter of garments, transfers to any person, the export quota or any part thereof allotted to him by the Government, such portion of the export value of the garments exportable against the quota so transferred as may be prescribed for this purpose shall be deemed to be the income of the assessee for that income year, classifiable under the head "Income from business or profession".]

¹[(২৩) কোন আয় বৎসরের মধ্যে কোন পোশাক রপ্তানীকারক করদাতা যদি সরকার কর্তৃক বন্টনকৃত রপ্তানী কোটা সম্পূর্ণ বা অংশ বিশেষ অন্য কোন ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠানকে হস্তান্তর করেন তবে এরূপ প্রদানের জন্য সরকার কর্তৃক প্রদত্ত বা নির্ধারিত কোটা মূল্যের সমপরিমাণ অর্থ ঐ আয় বৎসরে সংশ্লিষ্ট এসেসীর আয় হিসেবে পরিগণিত হবে এবং তা ‘পেশা বা ব্যবসা হতে’ আয় খাতে শ্রেণীবদ্ধ হবে।]

(24) *Ins by F.A. 2010 & Omitted by F.A. 2012*

(২৪) *Ins by F.A. 2010 & Omitted by F.A. 2012*

²[(24) Where a company, not listed with any stock exchange, receive paid up capital from any shareholder during any income year in any other mode excepting by crossed cheque or bank transfer, the amount so received as paid up capital shall be deemed to be the income of such company for that income year and be classifiable under the head “ Income from other sources”.]

²[(২৪) যে ক্ষেত্রে একটি কোম্পানী কোন স্টক এক্সচেঞ্জ এর তালিকায় লিপিবদ্ধ না হওয়া স্বত্বেও ক্রসড চেক বা ব্যাংকিং হস্তান্তর ছাড়া অন্য কোন মাধ্যম ব্যবহার পূর্বক যে কোন আয় বছরে যে কোন শেয়ার হোল্ডারের নিকট থেকে পরিশোধিত মূলধন গ্রহণ করে, তাহলে পরিশোধিত মূলধন হিসেবে যে পরিমাণ অর্থ গ্রহণ করা হয়েছে তা এক আয় বছরে ঐ কোম্পানী আয় হিসেবে বিবেচিত হবে এবং ‘অন্য উৎস হতে আয় ’ হিসেবে শ্রেণীবদ্ধ হবে।]

1. *Ins. by F.A. 1993.*

2. *Ins. by F.A. 2012.*

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ-ধারা (24) সংশোধনের মাধ্যমে কোম্পানীর পরিশোধিত মূলধন ট্রাস চেক বা ব্যাংকের মাধ্যমে গ্রহণ বাধ্যতামূলক করা হয়েছে। সংশোধিত বিধানের ফলে স্টক এক্সচেঞ্জে নিবন্ধিত নয় এরূপ পাবলিক লিমিটেড কোম্পানী বা কোন প্রাইভেট লিমিটেড কোম্পানী গঠনকালীন সময়ে পরিশোধিত মূলধন বা পরবর্তীতে এ মূলধন বৃদ্ধির ক্ষেত্রে শেয়ারহোল্ডারদের নিকট থেকে ট্রাসড চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে গ্রহণের বাধ্যবাধকতা আরোপ করা হয়েছে। শেয়ারহোল্ডারগণ এসড চেক বা ব্যাংক ভিন্ন অন্য কোনভাবে শেয়ারের মূল্য কোম্পানীকে প্রদান করলে এরূপ পদন্ত অংক সংশ্লিষ্ট বছরে কোম্পানীর আয় হিসেবে গণ্য হবে। নব প্রবর্তিত এ বিধান নগদ টাকা ব্যতীত অন্য কোন সম্পদ কোম্পানীর মূলধন হিসেবে হস্তানান্তরের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে না।

পরিপত্র ২০১১-২০১২

আয়কর অধ্যাদেশের section 19 এর sub-section (24) সংশোধনের মাধ্যমে বিদ্যমান পাবলিক বা প্রাইভেট লিমিটেড কোম্পানী কর্তৃক শেয়ার ইস্যুর মাধ্যমে পরিশোধিত মূলধন বৃদ্ধির ক্ষেত্রে ব্যাংকিং চ্যানেল ব্যতীত নগদে বা অন্য কোনভাবে শেয়ারহোল্ডারদের নিকট থেকে অর্থ গ্রহণ করলে উক্ত গৃহীত অর্থ সংশ্লিষ্ট আয় বছরে উক্ত কোম্পানীর অন্যান্য সূত্রের আয় হিসেবে গণ্য করার বিধান করা হয়েছে। নতুন কোম্পানী হিসেবে নিবন্ধনের ক্ষেত্রে পরিশোধিত মূলধন বাবদ প্রদত্ত অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে বা বিদ্যমান কোম্পানী কর্তৃক বোনাস শেয়ার এর মাধ্যমে পরিশোধিত মূলধন বৃদ্ধির ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে না। এছাড়া স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানীর ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে না।

(25) Omitted by F.A. 2007

(২৫) Omitted by F.A. 2007

¹[(26) Where an assessee, being a company, receives any amount as loan ³[from any other person] otherwise than by a crossed cheque or by bank transfer, the amount so received shall be deemed to be the income of such assessee for that income year in which such loan was taken and shall be classifiable under the head “Income from other sources] ⁴[(:) (:)]

Provided that where the loan or part thereof referred to in this sub-section is repaid in a subsequent income year, the amount so repaid shall be deducted in computing the income for that subsequent year]

¹[(২৬) যেক্ষেত্রে একটি কোম্পানী করদাতা হবে, রেখাঙ্কিত চেক বা ব্যাংক দ্বারা হস্তান্তর ভিন্ন অন্য কোন উপায়ে যে কোন পরিমাণ অর্থ ³[অন্য কোন ব্যক্তির নিকট হতে] ঋণ হিসাবে গ্রহণ করে, যেক্ষেত্রে এরূপ গৃহীত অর্থ যে বছর প্রাপ্ত হয়েছে, তা ঐ আয় বছরে উক্ত করদাতার আয় হিসাবে ধরা হবে ও “অন্য উৎস হতে আয়” হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ হবে ⁴[() (:)]

তবে শর্ত থাকে যে, যেক্ষেত্রে অত্র উপ-ধারায় বর্ণিত কোন ঋণ বা তার অংশবিশেষ পরবর্তী আয়বর্ষে পুনঃপরিশোধ করা হয়েছে, সেক্ষেত্রে ঐ পুনঃ পরিশোধিত অর্থ উক্ত পরবর্তী বর্ষের আয় হিসাবের সময় বাদ দেওয়া হবে।]

পরিপত্র ২০১৮-২০১৯

আয়কর অধ্যাদেশে, ১৯৮৪ এর ধারা 19 এর উপধারা (21), (26) এবং (28) এ ঋণ ও দান গ্রহণ সংক্রান্ত বিধান ছিল। অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে এ তিনটি উপধারার বিধানাবলী অন্তর্ভুক্ত করে উপধারা (21) এর সংশোধন করা হয়েছে।

উপধারা (21) এর সংশোধিত বিধান অনুযায়ী, কোনো করদাতা কোনো আয় বছরে যদি ব্যাংক ট্রান্সফার ছাড়া অন্য কোনো মাধ্যমে কারো নিকট হতে ঋণ বা দান গ্রহণ করে তাহলে উক্ত ঋণ বা দান করদাতার ঋণ গ্রহণ- সংশ্লিষ্ট আয় বছরের অন্যান্য সূত্রের আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

1. Omitted by F.A. 2018.

2. Ins by F.A. 2011.

3. Ins. by F.A. 2012.

4. Subs. “Colon” for “full stop” and ins. New proviso by F.A. 2014.

তবে শর্ত থাকে যে

- (ক) এ উপধারার আওতায় আয় হিসেবে বিবেচিত হয়েছে- এরূপ কোনো ঋণ যদি পরবর্তী কোনো আয় বছরে ঋণ গ্রহীতা করদাতাকে পরিশোধ করেন তাহলে উক্ত পরিশোধিত অংক পরিশোধ- সংশ্লিষ্ট আয় বছরের মোট আয় আয় পরিগণনা হতে বাদ যাবে;
- (খ) কোনো ব্যাংকিং কোম্পানি বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান হতে গৃহীত ঋণ এ উপধারার আওতায় আয় হিসেবে বিবেচিত হবে না;
- (গ) কোনো ব্যক্তি-করদাতা (an Assessee, being an individual) কর্তৃক গৃহীত ঋণ বা দান এ উপধারার আওতায় আয় হিসেবে বিবেচিত হবে না যদি
- (১) কোনো আয় বছরে গৃহীত মোট ঋণ বা দানের মোট পরিমাণ যদি ৫ লাখ টাকা অতিক্রম না করে; বা
- (২) (ক) স্বামী কর্তৃক স্ত্রীর নিকট হতে, (খ) স্ত্রী কর্তৃক স্বামীর নিকট হতে, এবং (গ) সন্তান কর্তৃক পিতা-মাতার নিকট হতে ঋণ বা দান গ্রহণে যদি ব্যাংকিং বা আনুষ্ঠানিক মাধ্যম জড়িত থাকে।

দান বা ঋণ এর ক্ষেত্রে ব্যাংকিং মাধ্যম (banking channel) জড়িত থাকা বলতে বুঝাবে প্রদানকারী ও গ্রহণকারীর মধ্যে কমপক্ষে যে কোনো একজনের ব্যাংক হিসেবে দান বা ঋণ প্রদান/গ্রহণের প্রমাণ থাকবে। দান বা ঋণ এর ক্ষেত্রে আনুষ্ঠানিক মাধ্যম (formal channel) জড়িত বলতে বুঝাবে দান বা ঋণদাতার নগদ অর্থ সরাসরি দান/ঋণ গ্রহীতার নামে কোনো আনুষ্ঠানিক (formal) সম্পদ অর্জনে ব্যবহৃত হয়েছে। এক্ষেত্রে নগদ দান/ঋণের অর্থ কোন সম্পদ অর্জনে ব্যবহৃত হয়েছে তাও সুনির্দিষ্ট থাকতে হবে। কেবল অঙ্গীকারনামা বা নোটারি পাবলিকের মাধ্যমে ঘোষণা দিয়ে দাতা ও গ্রহীতার সম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণীতে উক্ত অর্থের প্রতিফলন থাকাটা যথেষ্ট বলে বিবেচিত হবে না। উদাহরণস্বরূপ, নগদ দান গ্রহণ করে তা নগদ তহবিল হিসেবে দান গ্রহীতার সম্পদ বিবরণীতে প্রদর্শন করা হলে উক্ত দানের ক্ষেত্রে আনুষ্ঠানিক মাধ্যম জড়িত নয় বলে বিবেচিত হবে এবং দানটির ক্ষেত্রে ধারা 19 এর উপধারা (21) এর বিধান প্রযোজ্য হবে।

ব্যাখ্যা:

এ উপ ধারায় দান বা ঋণ এর ক্ষেত্রে “ব্যাংক ট্রান্সফার” বলতে বুঝাবে হিসাব পরিচালনার জন্য আইনত অনুমোদিত কোনো ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠানে প্রদানকারীর হিসাব হতে গ্রহণকারীর হিসাবে অর্থ স্থানান্তর।

পরিপত্র ২০১৪-২০১৫

কোন কোম্পানী ব্যাংকিং চ্যানেল ব্যতীত অন্য কারো কাছ থেকে ঋণ গ্রহণ করলে তা আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর 19(26) ধারার বিধান অনুসারে করদাতা কোম্পানীর করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচিত হয়। অর্থ আইন, ২০১৪ এর মাধ্যমে উক্ত ধারায় একটি প্রোভাইসো সংযোজন করে এরূপ বিধান করা হয়েছে যে, কোম্পানী করদাতা কর্তৃক এরূপে গৃহীত ঋণ 19(26) ধারায় মোট আয়ের সাথে যোগ হবার পর যদি পরবর্তী কোন বছরে পরিশোধ করা হয়, তবে যে বছর উক্ত পরিশোধ করা হবে, সে বছরের করযোগ্য আয় থেকে উক্ত ঋণের পরিশোধিত অংকের পরিমাণ বাদ যাবে।

এ বিধান ২০১৪-১৫ কর বছর থেকে প্রযোজ্য হবে।

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ-ধারা (26) সংশোধনের মাধ্যমে কোম্পানীর ঋণ গ্রহণের ক্ষেত্রে ক্রসড্ চেক বা ব্যাংকের মাধ্যমে লেনদেন করা বাধ্যতামূলক করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী যে কোন ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান বা অন্য কোন শ্রেণীর করদাতার নিকট থেকে কোম্পানীর ঋণ গ্রহণ করতে হলে ক্রসড্ চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে ঋণ গ্রহণের বাধ্যবদ্ধতা রয়েছে। বর্ণিত পদ্ধতি ব্যতীত অন্য কোন মাধ্যমে ঋণ গ্রহণ করা হলে এরূপে প্রাপ্ত ঋণকে কোম্পানীর হাতে করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচিত হবে। উল্লেখ্য, পূর্ববর্তী বিধান অনুযায়ী শুধুমাত্র এক কোম্পানী থেকে অন্য কোম্পানীর ঋণ গ্রহণের ক্ষেত্রে ক্রসড্ চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফারের বাধ্যবদ্ধতা ছিল। সুতরাং ক্রসড্ চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফার ব্যতীত অন্য কোন মাধ্যমে এক কোম্পানী কর্তৃক অন্য কোম্পানী ঋণ গ্রহণ করলে প্রাপ্ত ঋণকে কোম্পানীর হতে ২০১২-১৩ কর বছরে করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

১লা জুলাই, ২০১২ তারিখ বা তার পরবর্তী সময়ে কোন কোম্পানী কর্তৃক অন্য কোন ব্যতীত গৃহীত ঋণের ক্ষেত্রেও এবারের সংশোধিত বিধান প্রযোজ্য হবে।

পরিপত্র ২০১১-২০১২

কোম্পানী ঋণ গ্রহণঃ অধ্যাদেশে নতুন sub-section (26) সংযোজন করা হয়েছে। এর ফলে কোন কোম্পানী করদাতাকে অন্য কোন কোম্পানীর নিকট থেকে ক্রসড্ চেক বা ব্যাংকের মাধ্যমে ঋণ গ্রহণ করতে হবে। উল্লিখিত মাধ্যম ছাড়া অন্য কোনভাবে যেমন

নগদে ঋণ গ্রহণ করা হলে সমপরিমাণ অর্থ ঋণ গ্রহণকারী কোম্পানীর অন্যান্য উৎসের আয় হিসেবে বিবেচিত হবে। যে বছরে ঋণ গ্রহণ করা হবে, সে বছরের সংশ্লিষ্ট করবর্ষে এটি তার আয় বিবেচিত হবে। এ বিধান ২০১১-১২ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে। অর্থাৎ ১লা জুলাই, ২০১১ বা তার পরে গৃহীত ঋণের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

¹[(27) Where an assessee, being a company, purchases directly or on hire one or more motor car or jeep and value of any motor car or jeep exceeds ten percent of its ²[paid up capital together with reserve and accumulated profit], then fifty percent of the amount that exceeds such ten percent of the ³[paid up capital together with reserve and accumulated profit] shall be deemed to be the income of such assessee for that income year classifiable under the head “Income from other sources”.]

¹[(২৭) যেক্ষেত্রে একটি কোম্পানী করদাতা হবে এবং এক বা একাধিক মটরগাড়ী বা জীপ সরাসরি অথবা ভাড়া স্বত্বোত্তর ক্রয় করেন এবং একইরূপ মটরগাড়ী বা জীপের মূল্য উহার ²[পরিশোধিত মূলধনের সাথে সঞ্চিতি এবং পুঞ্জীভূত মুনাফার] দশ শতাংশ (১০%) অতিক্রম করে, যেক্ষেত্রে ঐরূপ ³[পরিশোধিত মূলধনের সাথে সঞ্চিতি এবং পুঞ্জীভূত মুনাফার] দশ শতাংশের সমান অর্থের পঞ্চাশ শতাংশ অর্থ ঐ করদাতার ঐ বৎসরের আয় হিসাবে ধরে “অন্য উৎস হতে আয়” হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ হবে।]

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

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

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

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

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

পরিপত্র ২০১১-২০১২

অধ্যাদেশে নতুন sub-section (27) সংযোজন করা হয়েছে। কোম্পানী করদাতাদের সরাসরি বা কিস্তিতে মোটর কার বা জীপ ক্রয়ের ক্ষেত্রে পরিশোধিত মূলধনের সাথে সম্পর্কিত করে শর্ত আরোপ করা হয়েছে। ক্রয়কৃত বা কিস্তিতে পরিশোধ করা হচ্ছে এমন একটি গাড়ীর মূল্য কোম্পানীর পরিশোধিত মূলধনের ১০% এর বেশী হতে পারবে না। এ সীমা অতিক্রম করলে অতিরিক্ত অর্থের ৫০% ক্রয়কারী কোম্পানীর হাতে অন্যান্য উৎস খাতে আয় হিসেবে বিবেচনা করা হবে। একটি উদাহরণের সাহায্যে এই বিধানের প্রয়োগিক দিক আলোচনা করা হলো:

1. Ins. by F.A. 2011.

2. Subs. by F.A. 2015.

3. Subs. By F.A. 2015.

পরিশোধিত মূলধন টাঃ	১,০০,০০,০০০/-
পরিশোধিত মূলধনের ১০% টাঃ	১০,০০,০০০/-
গাড়ীর মূল্য টাঃ	৫০,০০,০০০/-

এক্ষেত্রে গাড়ীর মূল্য পরিশোধিত মূলধনের ১০% এর চেয়ে $(৫০,০০,০০০ - ১০,০০,০০০) = ৪০,০০,০০০/$ টাকা বেশী যার ৫০% অর্থাৎ ২০,০০,০০০/- টাকা ক্রয়কারী কোম্পানীর হাতে অন্যান্য উৎস খাতে আয় হিসেবে বিবেচনা করা হবে।

কিস্তিতে গাড়ী ক্রয় করা হলে গাড়ীর মূল্য আংশিক পরিশোধিত হলেও গাড়ী ক্রয়মূল্য বিবেচনায় নিয়ে এই বিধানের প্রযোজ্যতা পরীক্ষা করতে হবে।

একাধিক গাড়ী ক্রয় করা হলে প্রতিটি গাড়ীর জন্য পৃথকভাবে পরিশোধিত মূলধনের ১০% সীমা অতিক্রম করা হয়েছে কিনা পরীক্ষা করে প্রযোজ্য ক্ষেত্রে এ বিধানের অধীনে আয় নিরূপণ করতে হবে। এ বিধান ২০১১-১২ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে অর্থাৎ ১লা জুলাই, ২০১১ থেকে ক্রয়কৃত গাড়ীর ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

¹[²(28) Where an assessee, being an individual, receives any sum or aggregate of sums exceeding taka five lakh as loan or gift from any other person otherwise than by a crossed cheque or by bank transfer, the amount so received shall be deemed to be the income of such assessee for that income year in which such loan or gift was taken and shall be classifiable under the head “Income from other sources”] ³[{.} {;}]

⁴[Provided that nothing in this sub-section shall be applicable to a loan or gift from spouse or parents if any banking or formal channel is involved in the process of such loan or gift.]

¹[²(২৮) যে ক্ষেত্রে কোন স্বতন্ত্র ব্যক্তি করদাতা হিসাবে বিবেচিত হবে এবং ক্রসড চেক বা ব্যাংকিং হস্তান্তর ব্যতীত অন্য কোন মাধ্যম ব্যবহার পূর্বক অন্য কোন ব্যক্তির নিকট হতে ঋণ বা উপহার হিসাবে পাঁচ লক্ষ টাকা বা পাঁচ লক্ষ টাকার অতিরিক্ত হিসাবে এক বা একাধিক কিস্তিতে কোন অর্থ গ্রহণ করে তাহলে যে পরিমাণ অর্থ গ্রহণ করা হয়েছে তা ঐ আয় বছরে ঐ ব্যক্তির আয় হিসাবে বিবেচিত হবে এবং “অন্য উৎস হতে আয়” হিসেবে শ্রেণীবদ্ধ হবে] ³[(।) (:)]

⁴[শর্ত থাকে যে, স্পাউস বা পিতা-মাতার নিকট হতে প্রাপ্ত ঋণ বা দানের ক্ষেত্রে যদি ব্যাংকিং বা আনুষ্ঠানিক মাধ্যমে জড়িত থাকে তাহলে এই ধারার বিধান প্রযোজ্য হবে না।]

পরিপত্র ২০১৮-২০১৯

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৮ এর ধারা 19 এর উপধারা (21), (26) এবং (28) এ ঋণ ও দান গ্রহণ সংক্রান্ত বিধান ছিল। অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে এ তিনটি উপধারার বিধানাবলী অন্তর্ভুক্ত করে উপধারা (21) এর সংশোধন করা হয়েছে।

উপধারা (21) এর সংশোধিত বিধান অনুযায়ী, কোনো করদাতা কোনো আয় বছরে যদি ব্যাংক ট্রান্সফার ছাড়া অন্য কোনো মাধ্যমে কারো নিকট হতে ঋণ বা দান গ্রহণ করে তাহলে উক্ত ঋণ বা দান করদাতার ঋণ গ্রহণ- সংশ্লিষ্ট আয় বছরের অন্যান্য সূত্রের আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

তবে শর্ত থাকে যে

(ক) এ উপধারার আওতায় আয় হিসেবে বিবেচিত হয়েছে-এরূপ কোনো ঋণ যদি পরবর্তী কোনো আয় বছরে ঋণ গ্রহীতা করদাতাকে পরিশোধ করেন তাহলে উক্ত পরিশোধিত অংক পরিশোধ-সংশ্লিষ্ট আয় বছরের মোট আয় আয় পরিগণনা হতে বাদ যাবে;

1. Omitted by F.A. 2018.

2. Ins.by.F.A.2012.

3. Subs {;} for {;} by F.A. 2017

4. Ins. by F.A. 2017

- (খ) কোনো ব্যাংকিং কোম্পানি বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান হতে গৃহীত ঋণ এ উপধারার আওতায় আয় হিসেবে বিবেচিত হবে না;
- (গ) কোনো ব্যক্তি-করদাতা (an Assessee, being an individual) কর্তৃক গ্রহীত ঋণ বা দান এ উপধারার আওতায় আয় হিসেবে বিবেচিত হবে না যদি
- (১) কোনো আয় বছরে গৃহীত মোট ঋণ বা দানের মোট পরিমাণ যদি ৫ লাখ টাকা অতিক্রম না করে; বা
 - (২) (ক) স্বামী কর্তৃক স্ত্রীর নিকট হতে, (খ) স্ত্রী কর্তৃক স্বামীর নিকট হতে, এবং (গ) সন্তান কর্তৃক পিতা-মাতার নিকট হতে ঋণ বা দান গ্রহণে যদি ব্যাংকিং বা আনুষ্ঠানিক মাধ্যম জড়িত থাকে।

দান বা ঋণ এর ক্ষেত্রে ব্যাংকিং মাধ্যম (banking channel) জড়িত থাকা বলতে বুঝাবে প্রদানকারী ও গ্রহণকারীর মধ্যে কমপক্ষে যে কোনো একজনের ব্যাংক হিসেবে দান বা ঋণ প্রদান/গ্রহণের প্রমাণ থাকবে। দান বা ঋণ এর ক্ষেত্রে আনুষ্ঠানিক মাধ্যম (formal channel) জড়িত বলতে বুঝাবে দান বা ঋণদাতার নগদ অর্থ সরাসরি দান/ঋণ গ্রহীতার নামে কোনো আনুষ্ঠানিক (formal) সম্পদ অর্জনে ব্যবহৃত হয়েছে। এক্ষেত্রে নগদ দান/ঋণের অর্থ কোন সম্পদ অর্জনে ব্যবহৃত হয়েছে তাও সুনির্দিষ্ট থাকতে হবে। কেবল অঙ্গীকারনামা বা নোটারি পাবলিকের মাধ্যমে ঘোষণা দিয়ে দাতা ও গ্রহীতার সম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণীতে উক্ত অর্থের প্রতিফলন থাকাটা যথেষ্ট বলে বিবেচিত হবে না। উদাহরণস্বরূপ, নগদ দান গ্রহণ করে তা নগদ তহবিল হিসেবে দান গ্রহীতার সম্পদ বিবরণীতে প্রদর্শন করা হলে উক্ত দানের ক্ষেত্রে আনুষ্ঠানিক মাধ্যম জড়িত নয় বলে বিবেচিত হবে এবং দানটির ক্ষেত্রে ধারা 19 এর উপধারা (21) এর বিধান প্রযোজ্য হবে।

ব্যাখ্যা:

এ উপ ধারায় দান বা ঋণ এর ক্ষেত্রে ব্যাংক ট্রান্সফার” বলতে বুঝাবে হিসাব পরিচালনার জন্য আইনত অনুমোদিত কোনো ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠানে প্রদানকারীর হিসাব হতে গ্রহণকারীর হিসাবে অর্থ স্থানান্তর।

পরিপত্র ২০১৭-২০১৮

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 এর উপধারা (28) এর বিধান অনুযায়ী কোন কর বছরে এক বা একাধিক ব্যক্তির নিকট হতে নগদে গৃহীত ঋণ বা দানের পরিমাণ ৫ লক্ষ টাকার বেশি হলে সমুদয় ঋণ বা দান গ্রহীতার অন্যান্য সূত্রের আয় হিসেবে গণ্য হয়। অর্থ আইন, ২০১৭ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 এর উপধারা (28) এর পর একটি নতুন প্রোভাইসো সংযোজন করা হয়েছে। নতুন প্রোভাইসোর বিধান মোতাবেক (ক) স্বামী কর্তৃক স্ত্রীর নিকট হতে, (খ) স্ত্রী কর্তৃক স্বামীর নিকট হতে, এবং (গ) সন্তান কর্তৃক পিতা-মাতার নিকট হতে ঋণ বা দান গ্রহণে যদি ব্যাংকিং বা আনুষ্ঠানিক মাধ্যম জড়িত থাকে তাহলে উক্ত ঋণ বা দানের ক্ষেত্রে ধারা 19 এর উপধারা (28) এর বিধান প্রযোজ্য হবে না।

ব্যাংকিং মাধ্যম (banking channel) জড়িত থাকা বলতে বুঝাবে প্রদানকারী ও গ্রহণকারীর মধ্যে কমপক্ষে যে কোন একজনের ব্যাংক হিসাব দান বা ঋণ প্রদান/গ্রহণের প্রমাণ থাকবে।

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ-ধারা (28) সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ বিধানের ফলে এক বা একাধিক উৎস থেকে ৫ লাখ টাকার অধিক ঋণ বা দান গ্রহণের ক্ষেত্রে ক্রসড্ চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে এ ঋণ বা দান গ্রহণ বাধ্যতামূলক করা হয়েছে। ক্রসড্ চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে ব্যতীত নগদে গৃহীত উপরোক্ত সীমা অতিক্রম করলে সম্পূর্ণ অংক করদাতার আয় হিসেবে বিবেচিত হবে। নিম্নবর্ণিত উদাহরণ দ্বারা বিষয়টি স্পষ্ট করা হলো:-

জনাব হোসেন ২০১৩-২০১৪ কর বছরে নিম্নরূপ ঋণ বা দান প্রদর্শন করেছেন:

- সোনালী ব্যাংকের ঋণ ৫০ লাখ টাক;
- ভাইয়ের নিকট থেকে নগদে গৃহীত ঋণ ৩ লাখ টাকা;
- আত্মীয়ের নিকট থেকে নগদে গৃহীত দান ৪ লাখ টাকা; এবং
- পিতার নিকট থেকে ২০ লাখ টাকা মূল্যের জমি দলিলের মাধ্যমে দান প্রাপ্ত।

এক্ষেত্রে জনাব হোসেন সর্বমোট ৫৩ (৫০+৩) লাখ টাকা ঋণ হিসেবে প্রাপ্ত হয়েছেন। করদাতা ব্যাংকের মাধ্যমে ৫০ লাখ টাকা ঋণ এবং ২০ লাখ টাকা মূল্যের জমি দান প্রাপ্ত হয়েছেন। অন্যদিকে, ভাই ও আত্মীয়ের নিকট থেকে নগদে ঋণ ও দান হিসেবে সর্বমোট ৭ (৩+৪) লাখ টাকা গ্রহণ করেছেন। ক্রসড্ চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফার ব্যতীত ৭ লাখ টাকা ঋণ ও দান গ্রহণ করায় জনাব হোসেন এর ২০১৩-২০১৪ কর বছরে উক্ত ৭ লাখ টাকা আয় হিসেবে গণ্য হবে। ১লা জুলাই, ২০১২ তারিখে বা তার পরবর্তী সময়ে কোন ব্যক্তি করদাতা কর্তৃক গৃহীত দান বা ঋণের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে। অন্যদিকে ৫ লাখ টাকা বা তার কম পরিমাণ অর্থ কোন করদাতা

নগদ ঋণ হিসেবে প্রাপ্ত হয়ে আয় বছরের পরবর্তী ৩ বছরের মধ্যে পরিশোধ না করলে ৪র্থ বছরে এরূপ অপরিশোধিত ঋণকে করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচনা করার জন্য 19 ধারার (21) উপ-ধারায় প্রাসঙ্গিক সংশোধন করা হয়েছে। উপ-ধারা (21) ও (28) এর সম্মিলিত বিধান অনুযায়ী কোন করদাতা এক বা একাধিক উৎস থেকে নগদে সর্বমোট ৫ লাখ টাকা পর্যন্ত ঋণ গ্রহণ করতে পারবেন। ৫ লাখ টাকার অধিক ঋণ গ্রহণের ক্ষেত্রে ক্রেসড চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে গ্রহণ করতে হবে।

¹[(29) Where an assessee, not being an assessee engaged in real estate business during any income year, purchases on credit any material for the purpose of construction of building or house property or its unit and fails to pay the sum or any part thereof representing the liability in respect of such purchase, the sum or any part thereof, ²[which has not been paid in the following year in which such purchase was made, shall be deemed to be the income of the assessee for that income year classifiable under the head “Income from other sources”] ³[which has not been paid within two years from the end of the income year in which the purchase was made, shall be deemed to be the income of the assessee for the income year immediately following the expiry of the said two years and be classifiable under the head “Income from other sources”].]

¹[(২৯) যেখানে একজন করদাতা, যে রিয়েল এস্টেট ব্যবসায় নিয়োজিত নয়, কোন আয় বছরে, দালান বা গৃহ সম্পত্তি বা ইউনিট নির্মাণের উদ্দেশ্যে বাকীতে কোন পণ্য ক্রয় করিয়া থাকে এবং উক্ত ক্রয়ের জন্য সৃষ্ট দায়ের সমষ্টি অথবা উহার কোন আংশিক অর্থ পরিশোধ করতে ব্যর্থ হয়, তাহলে উক্ত দায়ের সমষ্টি অথবা উহার কোন আংশিক অর্থ ²[যা ক্রয়ের পরবর্তী বছরের মধ্যে পরিশোধ করা হয়নি, উহা উক্ত আয় বছরের জন্য করদাতার “অন্যান্য উৎস হতে আয়” শিরোনামে শ্রেণীবিভাগযোগ্য আয় বলিয়া গণ্য হইবে।] ³[সেক্ষেত্রে যে বছর উক্তরূপ ক্রয় সংগঠিত হয়েছে সেই বছর হতে পরবর্তী দুই বছর অতিক্রান্ত হওয়ার পরও পরিশোধ করা হয়নি এরূপ অর্থাদি বা তার অংশবিশেষ বর্ষিক দুই বছরের অব্যবহিত পরের আয় বছরে করদাতার আয় হিসেবে পরিগণনা করা হবে এবং তা ঐ বছরে করদাতার “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হবে।]

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

রিয়েল এস্টেট ব্যবসায় নিয়োজিত কোন করদাতা ব্যতীত অন্য কোন করদাতা যদি কোন দালান বা গৃহ-সম্পত্তি বা এর কোন ইউনিট নির্মাণের জন্য বাকীতে নির্মাণ সামগ্রী ক্রয়ের জের দায় (liabilities) হিসেবে প্রদর্শন করে, তাহলে যে কর বছরে এরূপ দায় প্রদর্শিত হবে তার পরবর্তী কর বছরের মধ্যে তা পরিশোধ করা না হলে অপরিশোধিত দায় ধারা 19 এর মাধ্যমে “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হওয়ার ক্ষেত্রে দায় পরিশোধের সময়সীমা বাড়ানো হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী যে কর বছরে এরূপ দায় প্রদর্শিত হবে তার পরবর্তী ২ কর বছরের মধ্যে তা পরিশোধ না করলে ২ বছর অতিক্রান্ত হওয়ার পরবর্তী কর বছরে অপরিশোধিত দায়ের সম্পূর্ণ অংশ করদাতার “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

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

1. Sub-section (29), (30), (31) Ins. by 2015.

2. Omitted by F.A. 2016.

3. Subs. by F.A. 2016.

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

(30) Where an assessee, in the course of any proceedings under this Ordinance, is found to have any sum or part thereof allowed or deducted but not spent in accordance with the provision of clause (h) of sub-section (1) of section 25 of this Ordinance, such unspent sum or part thereof shall be deemed to be the income of such assessee for that income year classifiable under the head “ Income from house property”.

(৩০) যেখানে একজন করদাতা, এই অধ্যাদেশের অধীনে কোন কার্যধারা প্রক্রিয়ায়, দফা (জ) এর উপ-ধারা (১) এর ধারা ২৫ এর অধ্যাদেশ অনুসারে কোন অর্থ সমষ্টি বা উহার অংশ অনুমোদিত বা কর্তনকৃত হয় কিন্তু ব্যয় করা না হয় এমন পাওয়া যায়, তবে অব্যয়িত টাকা বা উহার অংশ করদাতার উক্ত আয় বছরের জন্য “গৃহ সম্পত্তি হতে আয়” শিরোনামে শ্রেণীবিভাগযোগ্য আয় বলিয়া গণ্য হইবে।

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

গৃহ-সম্পত্তি খাতের আয় নিরূপণে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 25 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (h) অনুযায়ী আবাসিক ভবনের বার্ষিক ভাড়া মূল্যের ২৫% এবং বাণিজ্যিক ভবনের ৩০% আইনানুগভাবে মেরামত, আদায়, ইত্যাদি খরচ হিসেবে অনুমোদন করা হয়। গৃহ-সম্পত্তির আয় গণনায় এরূপ ব্যয় দাবী সত্ত্বেও কোন করদাতা আইনানুগভাবে অনুমোদিত এ খরচের সম্পূর্ণ বা অংশ বিশেষ মেরামত বাবদ খরচ হয়নি- এ যুক্তিতে যদি কোন অংক তার সম্পদ পরিবৃদ্ধির তহবিলের উৎস হিসেবে প্রদর্শন করেন, তবে সমপরিমাণ অংক অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এ সংযোজিত উপ-ধারা (30) এর বিধামতে “গৃহ-সম্পত্তি খাতে আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

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

¹[(31) Where an assessee files a revised return under sections 78 or 93 and shows tax exempted income or income that is subject to reduced tax rate, so much of the excess as it exceeds the amount shown in the original return shall be deemed to be income for that income year classifiable under the head “ Income from other sources”.]

¹[(৩১) যেখানে একজন করদাতা ধারা ৭৮ বা ধারা ৯৩ এর অধীনে একটি সংশোধিত রিটার্ন জমা দেয় এবং কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত আয় বা যে আয়ের সাপেক্ষে কর হার কম হয় তা প্রদর্শন করে, তাহলে মূল রিটার্নে প্রদর্শিত অর্থ হতে যত টাকা বেশী আয় প্রদর্শন করে উহা উক্ত আয় বছরের জন্য “অন্যান্য উৎস হতে আয়” শিরোনামে শ্রেণীবিভাগযোগ্য আয় বলিয়া গণ্য হইবে।]

¹[(31) Where an assessee files a revised return or an amended return under sections 78, 82BB or 93 and shows in such revised return or amended return any income that is subject to tax exemption or a reduced tax rate ²[or any income derived from the sources mentioned in paragraph 33 of Part A of THE SIXTH SCHEDULE], so much of such income as exceeds the amount shown in the original return shall be deemed to be income of the assessee for that income year classifiable under the head “Income from other sources”.]

³[**Explanation.-** For the purpose of this sub-section income that is subject to tax exemption or a reduced tax rate does not include the exclusions from total income as mentioned in PART A of the THE SIXTH SCHEDULE.]

²[(৩১) যেক্ষেত্রে কোন করদাতা ধারা ৭৮, ৮২বিবি বা ৯৩ এর অধীনে পুনরিক্ষীত বা সংশোধিত রিটার্ন দাখিল করেছেন এবং ঐরূপ পুনরিক্ষীত বা সংশোধিত রিটার্নে এমর্মে প্রদর্শিত হয়েছে যে, তাঁর যেকোন আয় কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত কিংবা হ্রাসকৃত হাওে কর প্রদেয় ³[অথবা যেকোন আয়, যা ষষ্ঠ তফসিলের পার্ট-এ এর প্যারাগ্রাফ ৩৩ এ বর্ণিত উৎসসমূহ হতে উদ্ধৃত], সেক্ষেত্রে মূল রিটার্ন অনুসারে তাঁর যে পরিমাণ আয়ের উপর কর প্রদেয় তদতিরিক্ত অর্থ ঐ বছরে করদাতার আয় হিসেবে গণ্য হয়ে ‘অন্যান্য উৎস হতে আয়’ খাতে শ্রেণীবদ্ধ করা হবে।

⁴[ব্যাখ্যা.- অত্র উপধারার উদ্দেশ্য পূরণকল্পে কর অব্যাহতি বা হ্রাসকৃত করহার প্রযোজ্য এরূপ কোন আয় ষষ্ঠ তফসিলের পার্ট-এ তে যেভাবে মোট আয় বর্ণিত হয়েছে তদ্বিন্মভাবে অন্তর্ভুক্ত করে মর্মে গণ্য করা যাবে না।]

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

বিদ্যমান আইনের ধারা 19(31) অনুযায়ী কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য আয় মূল রিটার্নে প্রদর্শন না করে পরবর্তীতে সংশোধিত রিটার্নে প্রদর্শন করা হলে উক্ত আয়ের উপর নিয়মিত হারে কর আরোপ করা হয়। ধারা 19 এর উপ ধারা 31 এ উল্লিখিত কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য আয়ের ব্যাখ্যা অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত ব্যাখ্যা অনুযায়ী আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৬ষ্ঠ তফসিলের পার্ট-এ তে উল্লিখিত মোট আয় বহির্ভূত (exclusions from total income) আইটেমসমূহ যেমনঃ পেনশন, ফরেইন রেমিটেন্স ইত্যাদি কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য আয় হিসেবে গণ্য হবে না। অর্থাৎ আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৬ষ্ঠ তফসিলের পার্ট-এ তে উল্লিখিত মোট আয় বহির্ভূত (exclusions from total income) আইটেমসমূহ যেমনঃ পেনশন আয়, ফরেইন রেমিটেন্স ইত্যাদি মূল রিটার্নে প্রদর্শন না করে পরবর্তীতে সংশোধিত রিটার্নে প্রদর্শন করা হলেও উক্ত আইটেমসমূহের উপর কোনো কর আরোপ করা হবে না।

তবে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৬ষ্ঠ তফসিলের পার্ট-এ এর paragraph 33 এ উল্লিখিত আয়ের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে না। অর্থাৎ আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৬ষ্ঠ তফসিলের পার্ট-এ এর paragraph 33 এ উল্লিখিত যে কোনো খাতের আয় মূল রিটার্নে প্রদর্শন না করে পরবর্তীতে সংশোধিত রিটার্নে প্রদর্শন করা হলে উক্ত আয়ের উপর নিয়মিত হারে কর আরোপিত হবে।

1. Subs. by F.A. 2017

2. Ins. by F.A. 2019.

3. Ins. by F.A. 2019.

পরিপত্র ২০১৭-২০১৮

সংশোধিত রিটার্ন (revised return) বা ভুল-সংশোধনী রিটার্ন (amended return) এ কর মুক্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে করযোগ্য আয় প্রদর্শন: উপধারা (31) এর বিধান সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৭ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৮ এর ধারা 19 এর উপধারা (31) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী, যদি কোন কর বছরে কোন করদাতার ধারা 78, 82BB বা 93 এর আওতায় দাখিলকৃত কোন সংশোধিত রিটার্ন (revised return) বা ভুল-সংশোধনী রিটার্ন (amended return)- এ করমুক্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে করযোগ্য আয় প্রদর্শন করা হয় তাহলে উক্তরূপ রিটার্নে মূল রিটার্ন অপেক্ষা যে পরিমাণ অতিরিক্ত করমুক্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে করযোগ্য আয় প্রদর্শন করা হবে তা ঐ কর বছরে করদাতার অন্যান্য সূত্রের আয় হিসেবে গণ্য হবে।

আগে রিটার্ন দাখিল করা হয়েছে এরূপ কোন কর বছরের কর মামলা ধারা 93 অনুযায়ী পুনঃউন্মোচিত হওয়ার প্রেক্ষিতে করদাতা ঐ কর বছরের জন্য ধারা 93 অনুসারে রিটার্ন দাখিল করলে রিটার্নটি এ উপধারার উদ্দেশ্যকল্পে সংশোধিত রিটার্ন (revised return) বলে গণ্য হবে।

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

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

ধরা যাক, কোন করদাতা ২০১২-২০১৩ কর বছরে গৃহ-সম্পত্তি খাতে ৩,০০,০০০/- টাকা এবং ব্যবসা খাতে ৪,০০,০০০/- টাকা সর্বমোট করযোগ্য আয় ৭,০০,০০০/- এবং পোল্ডি খাতে ২০,০০,০০০/- টাকা করমুক্ত আয় প্রদর্শন করে মূল আয়কর রিটার্ন দাখিল করেন। পরবর্তীতে তিনি স্বপ্রণোদিতভাবে ৭৮ ধারায় অথবা কর বছরের কর মামলাটি ৯৩ ধারায় পুনঃউন্মোচনের প্রেক্ষিতে বা অন্য কোন প্রেক্ষিতে পোল্ডি খাতে ৩৫,০০,০০০/- টাকা করমুক্ত আয় প্রদর্শন করে সংশোধিত রিটার্ন/রিটার্ন দাখিল করেন বা উৎসের সম্পদ পরিবৃদ্ধির ব্যাখ্যায় উক্ত পোল্ডি খাতের আয়কে উৎস হিসেবে প্রদর্শন করেন। অর্থাৎ, পোল্ডি খাতে করমুক্ত বর্ধিত আয়/তহবিলের উৎস প্রদর্শন করেন ১৫,০০,০০০/-। নতুন সংযোজিত উপ-ধারা (31) এর বিধান অনুসারে এ ১৫,০০,০০০/- টাকা করদাতার এরূপ আয় প্রদর্শন সংশ্লিষ্ট কর বছর অর্থাৎ ২০১২-২০১৩ কর বছরে “অন্যান্য উৎস” হতে করযোগ্য আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

¹[(32) Where any payment made for acquiring any asset or constitutes any asset and tax has not been deducted therefrom in accordance with Chapter VII, such payment shall be deemed to be the income of the person responsible for making the payment under this Ordinance and classifiable under the head “Income from other source” in the income year in which the payment was made.]

¹[(৩২) যেক্ষেত্রে কোন পরিসম্পদ কিংবা গণ্য করা যায় এরূপ কোন পরিসম্পদ অর্জনের জন্য সম্পাদিত কোন পরিশোধ এবং তদোদ্ধৃত কর Chapter VII এর বিধান অনুসারে কর্তন করা হয়নি, সেক্ষেত্রে অনুরূপ পরিশোধ অত্র অধ্যাদেশের অধীন উক্ত পরিশোধ সম্পন্ন করার জন্য দায়ি ব্যক্তির আয় হিসেবে গণ্য হবে এবং যে আয়বর্ষে ঐ পরিশোধ নিষ্পন্ন করা হবে সে বর্ষের ‘অন্যান্য উৎস হতে আয়’ খাতের শ্রেণীবদ্ধযোগ্য আয় হিসেবে গণ্য হবে।]

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

বিদ্যমান আইনে ট্রেডিং বা প্রফিট এন্ড লস একাউন্টে প্রদর্শিত খরচসমূহের উপর উৎস কর কর্তন করা না হলে ধারা 30 অনুযায়ী খরচসমূহ অগ্রাহ্য করা হয় এবং মোট আয়ের অন্তর্ভুক্ত করে নিয়মিত হারে কর আরোপ করা হয়। কিন্তু মূলধনী প্রকৃতির খরচের (capital expenditure) উপর প্রযোজ্য ক্ষেত্রে উৎস কর কর্তন করা না হলে ধারা 30 অনুযায়ী খরচ অগ্রাহ্য করা যায় না। কারণ এ প্রকৃতির খরচসমূহ ট্রেডিং একাউন্ট বা প্রফিট এন্ড লস একাউন্টে দাবী করা হয় না। অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 এ নতুন উপ ধারা 32 সংযোজন করা হয়েছে। এর ফলে মূলধনী প্রকৃতির খরচের (capital expenditure) উপর প্রযোজ্য ক্ষেত্রে উৎস কর কর্তন করা না হলে তা অন্যান্য উৎসের আয় হিসাবে গণ্য হবে।

19A. Exemption in respect of investment in new industry.- *Ins. by F.A. 1997 & Omitted by F.A 2009*

ধারা-১৯এ। নতুন শিল্পে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে অব্যাহতি বা ছাড়।- *Ins. by F.A. 1997 & Omitted by F.A 2009*

19A. Special tax treatment in respect of investment in new industry.- *Ins. by F. A. 2009 & Omitted by F. A. 2010.*

ধারা-১৯এ। নতুন শিল্পে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা।- *Ins. by F. A. 2009 & Omitted by F. A. 2010.*

19AA. Special tax treatment in certain cases of investment.- *Ins. by F.A.1998 & Omitted by F.A. 2009.*

ধারা-১৯এএ। কতিপয় বিনিয়োগ ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থাপনা।- *Ins. by F.A.1998 & Omitted by F.A. 2009.*

19AA. Special tax treatment in certain cases of investment.- *1. Ins. by F.A. 2009 & Omitted by F.A. 2010.*

ধারা-১৯এএ। কতিপয় বিনিয়োগ ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থাপনা।- *1. Ins. by F.A. 2009 & Omitted by F.A. 2010.*

19AAA. Exemption in respect of investment.- *Ins.by F.A.2002, subs by.F.A.2003 & Omitted by F.A 2009.*

ধারা -১৯এএএ। বিনিয়োগের ক্ষেত্রে অব্যাহতি বা ছাড়।- *Ins.by F.A.2002, subs by.F.A.2003 & Omitted by F.A 2009.*

19AAA. Special tax treatment in respect of investment in the purchase of stocks and shares.-

Ins. by F.A. 2009 & Omitted by F.A. 2010.

ধারা-১৯এএএ। স্টক বা শেয়ারে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ করব্যবস্থা।- *Ins. by F.A. 2009 & Omitted by F.A. 2010.*

¹[19AAAA. Special Tax Treatment in respect of investment in Securities.—

- (1) Notwithstanding anything contained in this Ordinance or any other law for the time being in force, no question as to the source of any sum invested in securities by an individual assessee during the period between the first day of July, 2020 and the thirtieth day of June, 2021 (both days inclusive) shall be raised by any authority if the assessee pays tax at the rate of ten percent (10%) on such investment within thirty days from the date of such investment.

1. Ins. by F.A. 2020.

2. Omitted by F.A. 2021

- (2) In respect of such investment, a declaration in the prescribed form and manner shall be made and submitted to the respective Deputy Commissioner of Taxes.
- (3) Where any such sum invested is withdrawn from the capital market within one years from the day of such investment, such sum shall be deemed to be income of the assessee for that income year classifiable under the head “Income from other sources.”
- (4) The provisions of this section shall not apply to cases where any proceeding under any provision of this Ordinance or any other law has been drawn on or before the day of making such investment.

Explanation.—For the purpose of this section ‘securities’ mean stocks, shares, mutual fund units, bonds, debentures and other securities of the companies listed in and approved by the Bangladesh Securities and Exchange Commission and all other government securities and bonds tradable in the capital market.]

¹[²১৯এএএএ। সিকিউরিটিজ-এ বিনিয়োগের বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থাপনা।-

- (১) অত্র অধ্যাদেশে অথবা বর্তমান কার্যকর অন্য কোন আইনে যে বিধানই থাকুক না কেন, কোন ব্যক্তি করদাতা কর্তৃক জুলাই, ২০২০ এর ১ম দিন হতে জুন, ২০২১ এর ৩১তম দিন (উভয়দিন অন্তর্ভুক্ত)-এর মধ্যে সিকিউরিটিজ-এ বিনিয়োগ করা হয়েছে এরূপ অর্থের উৎস সম্পর্কে যেকোন কর্তৃপক্ষ কোন প্রশ্ন উত্থাপন করবে না, যদি ঐ করদাতা অনুরূপ বিনিয়োগের তারিখ হতে পরবর্তী ত্রিশ দিনের মধ্যে উক্ত বিনিয়োগের উপর দশ শতাংশ (১০%) হারে কর পরিশোধ করেন।
- (২) অনুরূপ বিনিয়োগের ক্ষেত্রে নির্ধারিত ফরমে এবং পদ্ধতিতে একটি ঘোষণা প্রদান করতে হবে এবং সংশ্লিষ্ট উপ কর কমিশনারের নিকট তা দাখিল করতে হবে।
- (৩) যেক্ষেত্রে ঐরূপ বিনিয়োগ করার তারিখের এক বছরের মধ্যে পুঁজি বাজার হতে ঐ বিনিয়োগকৃত অর্থ প্রত্যাহার করা হয়, তবে ঐরূপ অর্থ ঐ আয় বর্ষে করদাতার “অন্যান্য উৎস হতে আয়” খাতের আয় হিসেবে শ্রেণীবদ্ধ হবে।
- (৪) এই অধ্যাদেশ বা অন্য কোনও আইনের বিধানের অধীনে যে কোনও কার্যক্রম এই জাতীয় বিনিয়োগের দিন বা তার আগে শুরু হয়ে থাকে, তবে সেক্ষেত্রে অত্র ধারার বিধানগুলি প্রযোজ্য হবে না।

ব্যাখ্যা।- অত্র ধারার উদ্দেশ্য পূরণকল্পে ‘সিকিউরিটিজ’ বলতে বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক তালিকাভুক্ত ও অনুমোদিত কোম্পানীর স্টক, শেয়ার, মিউচুয়াল ফান্ড ইউনিট, বন্ড, ডিবেঞ্চর এবং অন্যান্য সিকিউরিটিজ এবং সকল প্রকার সরকারী সিকিউরিটিজ ও পুঁজি বাজারে ব্যবসায় এর অধীন বন্ডকে বুঝানো হবে।]

¹[19AAAA. Special Tax Treatment in respect of investment in Securities.-

- (1) Notwithstanding anything contained in this Ordinance or any other law for the time being in force, no question as to the source of any sum invested in securities by an individual assessee during the period between the first day of July, 2021 and the thirtieth day of June, 2022 (both days inclusive) shall be raised by any authority if the assessee pays tax at the rate of twenty five percent (25%) on such investment within thirty days from the date of such investment.

- (2) Along with the tax paid under sub-section (1), an amount of penalty of five percent (5%) shall be payable on the computed tax under sub-section (1).
- (3) In respect of such investment, tax shall only be payable by pay order or automated challan, as the case may be, and a declaration in the prescribed form shall be made and submitted to the respective Deputy Commissioner of Taxes.
- (4) Where any such sum invested is withdrawn from the capital market within one year from the day of such investment, an additional amount of penalty at the rate of ten percent (10%) on such withdrawn amount shall be payable by him at the time of assessment.
- (5) The Provisions of this section shall not apply to cases where any proceeding under any provision of this Ordinance or any other law has been drawn on or before the day of making such investment.

Explanation.- For the purpose of this section securities mean stocks, shares, mutual fund units, bonds, debentures and other securities of the companies listed in and approved by the Bangladesh Securities and Exchange Commission and all other government securities and bonds tradable in the capital market.]

¹[ধারা-১৯এএএএ। সিকিউরিটিজ এ বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর সুবিধা।-

- (১) অত্র অধ্যাদেশ অথবা অন্যকোনো বলবৎযোগ্য আইনে যাহা কিছুই থাকুক না কেন কোনো ব্যক্তি করদাতা কর্তৃক কর্তৃক ১লা জুলাই ২০২১ ইং হইতে ৩০শে জুন ২০২২ ইং (উভয় দিন অন্তর্ভুক্ত) এর মধ্যে সিকিউরিটিজে বিনিয়োগ করা হয় তা হলে এরূপ অর্থের উৎস সম্পর্কে কোনো কৃত্তপক্ষ কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করবে না, যদি ঐ করদাতা উক্ত বিনিয়োগের তারিখ হতে ৩০ দিনের মধ্যে ২৫% কর পরিশোধ করেন।
- (২) উপধারা (১) অনুযায়ী নির্ণীত করের উপর ৫% জরিমানা করের সংঙ্গে পরিশোধ করিতে হইবে।
- (৩) অনুরূপ বিনিয়োগের ক্ষেত্রে প্রদেয় কর শুধুমাত্র পে-অর্ডার বা অটোমেটেড চালান এর মাধ্যমে পরিশোধিত, যে ক্ষেত্রে যেটি প্রযোজ্য এবং এক্ষেত্রে নির্ধারিত ফর্মে একটি ঘোষণা প্রদান করতে হবে এবং সংশ্লিষ্ট উপ কর কমিশনারের নিকট তা দাখিল করতে হবে।
- (৪) যে ক্ষেত্রে এরূপ বিনিয়োগ করার এক বৎসরের মধ্যে পুঁজি বাজার হতে ঐ বিনিয়োগ কৃত অর্থ প্রত্যাহার করা হয় সেক্ষেত্রে উত্তোলন কৃত বিনিয়োগের উপর ১০% হারে জরিমানা আরোপ করা হবে উক্ত করদাতার কর নির্ধারণ করার পর্যায়ে।
- (৫) অত্র অধ্যাদেশ বা অন্য কোনো আইনের অধীনে যে কোনো কার্যক্রম এই বিনিয়োগের দিন বা তার আগে শুরু হয়ে থাকে তবে সেক্ষেত্রে অত্র ধারার বিধানগুলী প্রযোজ্য হবে না।

ব্যাখ্যাঃ অত্র ধারার উদ্দেশ্য পূরন কল্পে "সিকিউরিটি" বলতে বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক তালিকাভুক্ত ও অনুমোদিত কোম্পানীর ষ্টক, শেয়ার, মিউচুয়াল ফান্ড, ইউনিট, বন্ড, ডিবেঞ্চর এবং অন্যান্য সিকিউরিটিজ এবং সকল প্রকার সরকারী সিকিউরিটিজ ও পুঁজি বাজারে ব্যবসার এর অধীন বন্ডকে বুঝানো হবে।]

পরিপত্র ২০২১-২০২২

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

১. অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে প্রতিস্থাপিত ধারা 19AAAA এর মাধ্যমে অর্থের উৎসের ব্যাখ্যা ব্যতিরেকে সিকিউরিটিজে বিনিয়োগের সুযোগ সৃষ্টি করা হয়েছে। এ ধারার প্রয়োগের ক্ষেত্রে সিকিউরিটিজ বলতে ‘বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক অনুমোদিত এবং তালিকাভুক্ত কোম্পানির স্টক, শেয়ার, মিউচুয়াল ফান্ড ইউনিট, বন্ড, ডিবেঞ্চর ও অন্যান্য সিকিউরিটিজ এবং পুঁজিবাজারে ক্রয়-বিক্রয়যোগ্য সকল সরকারি সিকিউরিটিজ ও বন্ড বুঝাবে।
২. নতুন এ বিধান অনুযায়ী যেকোনো ব্যক্তি-করদাতা বিনিয়োগকৃত অর্থের ২৫% হারে কর পরিশোধ করে পুঁজিবাজারে কোনো সিকিউরিটিজে বিনিয়োগ করলে বিনিয়োগকৃত অর্থের উৎস নিয়ে আয়কর কর্তৃপক্ষসহ অন্যকোনো কর্তৃপক্ষ কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করতে পারবে না।
৩. পুঁজিবাজারে বিনিয়োগকৃত অর্থের উপর ২৫% হিসেবে যে পরিমাণ কর পরিগণিত হবে সে পরিমাণ করের ৫% অতিরিক্ত কর জরিমানা হিসেবে পরিশোধ করতে হবে। অর্থাৎ বিনিয়োগকৃত অর্থের উপর ২৬.২৫% হারে কর পরিশোধ করতে হবে।
৪. এ ধারার অধীন পরিশোধিত কর কেবলমাত্র পে অর্ডার বা অটোমেটেড চালান (এ-চালান) এর মাধ্যমে পরিশোধ করতে হবে।
৫. এছাড়াও এ ধারার অধীন বিনিয়োগেরক্ষেত্রে নিম্নবর্ণিত শর্তসমূহ পরিপালন করতে হবে, যথা:-
 অ. বিনিয়োগ অবশ্যই ১ জুলাই, ২০২১ হতে ৩০ জুন, ২০২২ (উভয় দিন অন্তর্ভুক্ত) সময়সীমার মধ্যে করতে হবে।
 আ. বিনিয়োগের ৩০ দিনের মধ্যে কর পরিশোধ করতে হবে।
 ই. উক্ত বিনিয়োগ সম্পর্কে উপকর কমিশনারের নিকট IT D2020 ফর্মে (বিধি 24B অনুযায়ী) ঘোষণাপত্র দাখিল করতে হবে।
 ঙ. এ ধারার অধীন ঘোষিত বিনিয়োগের তারিখ হতে এক বছরের মধ্যে পুঁজিবাজার হতে বিনিয়োগকৃত কোনো অর্থ উত্তোলন করা হলে সংশ্লিষ্ট করবছরে উত্তোলিত উক্ত অর্থের উপর ১০% হারে জরিমানা পরিশোধ করতে হবে।
 উ. বিনিয়োগের তারিখে অথবা তার পূর্বে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অধীন করফাঁকির অভিযোগে কোনো কার্যধারা (proceeding) বা অন্যকোনো আইনের অধীন আর্থিক বিষয়ে কোনো কার্যধারা চালু হলে এ ধারার বিধান প্রযোজ্য হবে না।
 উ. বি.ও. অ্যাকাউন্টে জমাকৃত টাকা ‘সিকিউরিটিজে বিনিয়োগ না করলে এ ধারার অধীন সুযোগ গ্রহণ করতে পারবেন না। প্রসঙ্গত উল্লেখ্য, শেয়ার ক্রয়ে বিনিয়োগ না করে বি.ও. অ্যাকাউন্টে টাকা জমা রাখাও পুঁজিবাজার হতে উত্তোলন বলে গণ্য হবে। অর্থাৎ বিনিয়োগের তারিখ হতে ৩৬৫তম দিনেও ঘোষণাকৃত অর্থ শেয়ার ক্রয়ের মাধ্যমে বিনিয়োগ আকারে অবশ্যই থাকতে হবে।

পরিপত্র ২০২০-২০২১

- অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে নতুন ধারা 19AAAA সংযোজন করা হয়েছে। এ বিধানের মাধ্যমে অর্থের উৎসের ব্যাখ্যা ব্যতিরেকে সিকিউরিটিজে বিনিয়োগের সুযোগ সৃষ্টি করা হয়েছে। এ ধারার প্রয়োগের ক্ষেত্রে সিকিউরিটিজ বলতে বাংলাদেশ সিকিউরিটিজ অ্যান্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক অনুমোদিত এবং তালিকাভুক্ত কোম্পানির স্টক, শেয়ার, মিউচুয়াল ফান্ড ইউনিট, বন্ড, ডিবেঞ্চর ও অন্যান্য সিকিউরিটিজ এবং পুঁজিবাজারে ক্রয়-বিক্রয়যোগ্য সকল সরকারি সিকিউরিটিজ ও বন্ড বুঝাবে।
- নতুন এ বিধান অনুযায়ী যেকোনো ব্যক্তি-করদাতা বিনিয়োগকৃত অর্থের ১০% হারে কর পরিশোধ করে পুঁজিবাজারে কোনো সিকিউরিটিজ বিনিয়োগ করলে বিনিয়োগকৃত অর্থের উৎস নিয়ে আয়কর কর্তৃপক্ষসহ অন্যকোনো কর্তৃপক্ষ কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করতে পারবেন। সেক্ষেত্রে নিম্নবর্ণিত শর্তসমূহ পরিপালন করতে হবে, যথা:
১. বিনিয়োগ অবশ্যই ১ জুলাই, ২০২০ হতে ৩০ জুন, ২০২১ (উভয় দিন অন্তর্ভুক্ত) সময়সীমার মধ্যে করতে হবে।
 ২. বিনিয়োগের ৩০ দিনের মধ্যে কর পরিশোধ করতে হবে।
 ৩. উক্ত বিনিয়োগ সম্পর্কে উপকর কমিশনারের নিকট IT D2020 ফর্মে (নতুন সংযোজিত বিধি 24B অনুযায়ী) ঘোষণাপত্র দাখিল করতে হবে।
 ৪. এ ধারার অধীন ঘোষিত বিনিয়োগের তারিখ হতে এক বছরের মধ্যে পুঁজিবাজার হতে বিনিয়োগকৃত কোনো অর্থ উত্তোলন করা হলে তা সংশ্লিষ্ট আয় বছরে করদাতার “অন্যান্য উৎসে আয়” হিসেবে গণ্য হবে।
 ৫. বিনিয়োগের তারিখে অথবা তার পূর্বে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অধীন করফাঁকির অভিযোগে কোনো কার্যধারা (proceeding) বা অন্যকোনো আইনের অধীন আর্থিক বিষয়ে কোনো কার্যধারা চালু হলে এ ধারার বিধান প্রযোজ্য হবে না।
 ৬. বি.ও. অ্যাকাউন্টে জমাকৃত টাকা সিকিউরিটিজে বিনিয়োগ না করলে এ ধারার সুযোগ গ্রহণ করতে পারবেন না।

ক্রমিক নং	সম্পত্তি বিবরণ	কর হার
(১)	(২)	(৩)
১২.	উপরোক্ত ক্রমিক ১,২,৩,৪,৫,৬,৭,৮,৯,১০ এ বর্ণিত স্থান ব্যতীত যেকোন এলাকায় অবস্থিত ভবন বা এ্যাপার্টমেন্ট এর ক্ষেত্রে যদি উহার আয়তন স্তর একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক হয় কিন্তু দুইশত বর্গমিটারের কম হয়	প্রতি বর্গমিটারের জন্য তিনশত টাকা
১৩.	উপরোক্ত ক্রমিক ১,২,৩,৪,৫,৬,৭,৮,৯,১০ এ বর্ণিত স্থান ব্যতীত যেকোন এলাকায় অবস্থিত ভবন বা এ্যাপার্টমেন্ট অধিক হয়	প্রতি বর্গমিটারের জন্য পাঁচশত টাকা

টেবিল -৩

ক্রমিক নং	সম্পত্তির বিবরণ	কর হার
(১)	(২)	(৩)
১.	নগদ, ব্যাংকে জমা, ফিন্যান্সিয়াল স্কিম ও ইন্সট্রুমেন্ট, সকল প্রকার ডিপোজিট বা সেভিংস ডিপোজিট, সঞ্চয় পত্র বা সার্টিফিকেট	মোট টাকার দশ শতাংশ

(২) এই অধ্যাদেশ বা অন্য কোনও আইনের বিধানের অধীনে যে কোনও কার্যক্রম যদি সংশ্লিষ্ট আয়কর রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্ন দাখিলের দিন বা তার আগে শুরু হয়ে থাকে, তবে সেক্ষেত্রে অত্র ধারার বিধানাবলী প্রযোজ্য হবে না।]]

¹[19AAAAA. Special Tax Treatment in respect of undisclosed property, cash, etc.–

(1) Notwithstanding anything contained in this Ordinance or any other law for the time being in force, no question as to the source of any undisclosed movable property and immovable property shall be raised by any authority if an individual assessee pays, before the submission of return or revised return of income during the period between the first day of July, 2021 and the thirtieth day of June, 2022 (both days inclusive), tax at the rate specified in the following tables :-

1. Subs. by F.A. 2021.

Table-1

Serial No.	Description of the Property	Rate of tax
(1)	(2)	(3)
1.	Land situated in the area of Gulshan Model Banani, Baridhara, Motijheel Town, Commercial Area and Dhlkusha Commercial Area of Dahka	Taka twenty thousand per square meter
2.	Land situated in the area of Dhanmandi Residential Area, Defence Officers Housing Society (DOHS), Mohakhali, Lalmatia Housing Society, Uttara Model Town, Purbachal, Bashundhara Residential Area, Dhaka Cantonment, Sidheshwary, Kawran Bazar, Bijoy Nagar, Wari, Segunbagicha, Nikunja of Dhaka, and Panchlaish, Khulshi, Agrabad and Nasirabad Area of Chittagong	taka fifteen thousand and five hundred per square meter
3.	Land situated in the area of any City Corporation other than areas mentioned in serial nos. 1 and 2	taka five thousand per square meter
4.	Land situated in the area of a Paurasabha or any district headquarters	taka one thousand and five hundred per square meter
5.	Land situated in the area other than the areas mentioned in serial nos. 1, 2, 3 and 4	taka five hundred per square meter

Table-2

Serial No.	Description of the Property	Rate of tax
(1)	(2)	(3)
1.	Building or apartment, the plinth area of which does not exceed two hundred square meter, situated in the area of Gulshan Model Town, Banani, Baridhara, Motijheel Commercial Area and Dilkusha Commercial Area of Dhaka	taka four thousand per square meter

Serial No.	Description of the Property	Rate of tax
(1)	(2)	(3)
2.	Building or apartment, the plinth area of which exceeds two hundred square meter, situated in the area of Gulshan Model Town, Banani, Baridhara, Motijheel Commercial Area and Dilkusha Commercial Area of Dhaka	taka six thousand per square meter
3.	Building or apartment, the plinth in the area of which does not exceed two hundred square meter, situated in the area of Dhanmandi Residential Area, Defence Officers Housing Society (DOHS), Mohakhali, Lalmatia Housing Society, Uttara Model Town, Bashundhara Residential Dhaka Area, Cantonment, Sidheshwary, Kawran Bazar, Banasree, Bijaynagar, Wari, Segunbagicha, Nikunja of Dhaka, and Panchlaish, Khulshi, Agrabad and Nasirabad Area of Chittagong	taka three thousand per square meter
4.	Building or apartment, the plinth area of which exceeds two hundred square meter, situated in the area of Dhanmandi Residential Area, Defence Officers Housing Society (DOHS), Mohakhali, Lalmatia Housing Society, Uttara Model Town, Bashundhara Residential Area, Dhaka Cantonment, Sidheshwary, Kawran Bazar, Banasree, Bijoynagar, Wari, Segunbagicha, Nikunja of Dhaka, and Panchlaish, Khulshi, Agrabad and Nasirabad Area of Chittagong	taka three thousand five hundred per square meter
5.	Building or apartment, the plinth area of which does not exceed one hundred and twenty square meter, situated in the area of any City Corporation other than areas mentioned in serial nos. 1, 2, 3 and 4	taka seven hundred per square meter

Serial No.	Description of the Property	Rate of tax
(1)	(2)	(3)
6.	Building or apartment, the plinth area of which exceeds one hundred and twenty square meter, but does not exceed two hundred square meter, situated in the area of any City Corporation other than areas mentioned in serial nos. 1, 2, 3 and 4	taka eight hundred and fifty per square meter
7.	Building or apartment, the plinth area of which exceeds two hundred square meter, situated in the area of any City Corporation other than areas mentioned in serial nos. 1, 2, 3 and 4	taka one thousand and three hundred per square meter
8.	Building or apartment, the plinth area of which does not exceed one hundred and twenty square meter, situated in the area of a Paurasabha of any district headquarters	taka three hundred per square meter
9.	Building or apartment, the plinth area of which exceeds one hundred and twenty square meter but does not exceed two hundred square meter, situated in the area of a Paurasabha of any district headquarters	taka four hundred and fifty per square meter
10.	Building or apartment, the plinth area of which exceeds two hundred square meter, situated in the area of a Paurasabha of any district headquarters	taka six hundred per square meter
11.	Building or apartment, the plinth area of which does not exceed one hundred and twenty square meter, situated in the area other than the areas mentioned in serial nos. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 and 10	taka two hundred per square meter
12.	Building or apartment, the plinth area of which exceeds one hundred and twenty square meter but does not exceed two hundred square meter, situated in the area other than the areas mentioned in serial nos. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 and 10	taka three hundred per square meter

Serial No.	Description of the Property	Rate of tax
(1)	(2)	(3)
13.	Building or apartment, the plinth area of which exceeds two hundred square meter, situated in the area other than the areas mentioned in serial nos. 1, 2, 3,4, 5, 6, 7, 8, 9 and 10	taka five hundred per square meter

Table-3

Serial No.	Description of the Property	Rate of tax
(1)	(2)	(3)
1.	Cash, bank deposits, financial schemes and instruments, all kinds of deposits or saving deposits, saving instruments or certificates	twenty five percent of the total amount

- (2) Along with the tax paid under sub-section (1), an amount of penalty of five percent (5%) shall be payable on the computed tax under sub- section (1).
- (3) The provisions of this section shall not apply to cases where any proceeding under any provision of this Ordinance or any other law has been drawn on or before the day of submission of retrun or revised return.
- (4) Tax under this section shall only be payable by pay order or by automated challan, as the case may be.]

¹[ধারা-১৯এএএএএ। অপ্রদর্শিত সম্পত্তি নগদ অর্থ ইত্যাদি বিষয়ে বিশেষ কর সুবিধা।-

১. অত্র অধ্যাদেশ অথবা বিদ্যমান কার্যকর অন্যকোনো আইনে যে বিধানই থাকুক না কেন কোনো ব্যক্তি করদাতা কর্তৃক ১লা জুলাই ২০২১ ইং হইতে ৩০শে জুন ২০২২ ইং (উভয় দিন অন্তর্ভুক্ত)এর মধ্যে তার আয়কর রিটার্ন কিংবা সংশোধিত আয়কর রিটার্নে দাখিল করার পূর্বে তাতে প্রদর্শিত হয় এমন কোনো স্থাবর সম্পত্তি এবং অস্থাবর সম্পত্তির উৎস সম্পর্কে কোনো কর্তৃপক্ষ কোনো প্রকার প্রশ্ন উপস্থাপন করবে না যদি ঐ করদাতা নিম্ন উল্লেখিত টেবিল এ বর্ণিত হারে উহার উপর কর পরিশোধ করেন ।

টেবিল-১

ক্রমিক নং	সম্পত্তির বিবরণ	করের হার
(১)	(২)	(৩)
১.	গুলশান মডেল বনানী, বারিধারা, মতিঝিল টাউন, বাণিজ্যিক অঞ্চল এবং দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকা দাহকার এলাকায় জমি	প্রতি বর্গমিটার বিশ হাজার টাকা
২.	ধানমন্ডি আবাসিক অঞ্চল, প্রতিরক্ষা অফিসার হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, পূর্বাচল, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, উষধশধাকা সেনানিবাস, সিদ্ধেশ্বরী, কাওরান বাজার, বিজয়নগর, ওয়ারী, সেগুনবাগিচা, নিকুঞ্জের জমি উষধশধাকা, এবং পাঁচলাইশ, খুলশী, অগ্রাবাদ এবং চট্টগ্রামের নাসিরাবাদ অঞ্চল	প্রতি বর্গমিটারে ছয় হাজার টাকা
৩.	ক্রমিক সংখ্যাতে উল্লিখিত অঞ্চলগুলি বাদে যে কোনও সিটি কর্পোরেশনের এলাকায় জমি রয়েছে। ১ এবং ২	প্রতি বর্গমিটারে পাঁচ হাজার টাকা
৪.	পৌরসভা বা কোনও জেলা সদর এলাকায় জমি অবস্থিত	প্রতি বর্গমিটারে এক হাজার পাঁচশত টাকা
৫.	ক্রমিক সংখ্যাতে উল্লিখিত অঞ্চলগুলি বাদে অন্য অঞ্চলে জমি। ১, ২, ৩ এবং ৪	বর্গমিটারে পাঁচশত টাকা

টেবিল-২

ক্রমিক নং	সম্পত্তির বিবরণ	করের হার
(১)	(২)	(৩)
১.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, পে-নথের আয়তন দুই শতাধিক বর্গ মিটারের বেশি নয়, এটি গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক অঞ্চল এবং উরষাকার দিলকুশা বাণিজ্যিক অঞ্চল অঞ্চলে অবস্থিত	প্রতি বর্গ মিটারে চার হাজার টাকা
২.	গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক অঞ্চল এবং উরষাকার দিলকুশা বাণিজ্যিক অঞ্চল অঞ্চলে অবস্থিত বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, দু'শ বর্গ মিটার ছাড়িয়ে প্লেছ এলাকা	প্রতি বর্গমিটারে ছয় হাজার টাকা
৩.	ধানমন্ডি আবাসিক অঞ্চল, প্রতিরক্ষা অফিসার হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক উষধশধাকা অঞ্চল এলাকায় বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, দু'শ বর্গ মিটারের বেশি নয় এমন ফ্লেক্সফল; , ক্যান্টনমেন্ট, সিদ্ধেশ্বরী, কাওরান বাজার, বনশ্রী, বিজয়নগর, ওয়ারী, সেগুনবাগিচা, ঘরশাকার নিকুঞ্জ এবং পাঁচলাইশ, খুলশী, অগ্রাবাদ ও চট্টগ্রামের নাসিরাবাদ অঞ্চল	প্রতি বর্গমিটারে তিন হাজার টাকা

ক্রমিক নং	সম্পত্তির বিবরণ	করের হার
(১)	(২)	(৩)
৪.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, দুশো বর্গ মিটার ছাড়িয়ে পে-হু এরিয়া, ধানমন্ডি আবাসিক অঞ্চল, প্রতিরক্ষা অফিসার হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, উষধশধাকা সেনানিবাস, সিদ্ধেশ্বরী, কাওরান বাজার, বনশ্রী, বিজয়নগর, ওয়ারী, সেগুনবাগিচা, ঘরশাকার নিকুঞ্জ এবং পাঁচলাইশ, খুলশী, আগ্রাবাদ ও চট্টগ্রামের নাসিরাবাদ অঞ্চল	প্রতি বর্গমিটারে তিন হাজার পাঁচশ টাকা
৫.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, এর প-থ অঞ্চলটি একশো বিশ বর্গমিটারের বেশি নয়, সিরিয়াল ১, ২, ৩ এবং ৪ নম্বরগুলির মধ্যে উল্লিখিত অঞ্চলগুলি ব্যতীত অন্য কোনও সিটি কর্পোরেশনের এলাকায় অবস্থিত।	প্রতি বর্গমিটারে সাতশ টাকা
৬.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, প-থ অঞ্চল যার একশো বিশ বর্গমিটারের বেশি, তবে ক্রমিক ১, ২, ৩ এবং ৪ সংখ্যাগুলিতে উল্লিখিত অঞ্চলগুলি ব্যতীত অন্য কোন সিটি কর্পোরেশনের এলাকায় অবস্থিত দশ বর্গমিটারের বেশি নয়।	প্রতি বর্গ মিটারে আটশ টাকা
৭.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, পে-নথের ফ্লেক্সফল যার ফ্লেক্সফল দশ বর্গ মিটার অতিক্রম করে, সিরিয়াল ১, ২, ৩ এবং ৪ নম্বরগুলিতে উল্লিখিত অঞ্চলগুলি বাদে যে কোনও সিটি কর্পোরেশনের এলাকায় অবস্থিত।	প্রতি বর্গমিটারে এক হাজার তিনশ টাকা
৮.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, প্লেক্সের অঞ্চল যা একশত বিশ বর্গমিটারের বেশি নয়, যে কোনও জেলা সদরের পৌরসভার অঞ্চলে অবস্থিত	প্রতি বর্গমিটারে তিনশ টাকা
৯.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, পে-হু অঞ্চল যার একশো বিশ বর্গ মিটার ছাড়িয়ে যায় তবে দুশো বর্গমিটারের বেশি নয়, এটি কোনও জেলা সদরের একটি পৌরশব এলাকায় অবস্থিত	প্রতি বর্গ মিটারে চারশত পঞ্চাশ টাকা
১০.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, কোন জেলা সদরের পৌরসভার অঞ্চলে অবস্থিত পে-হু অঞ্চলটি দুই শতাধিক বর্গমিটারের বেশি	প্রতি বর্গমিটারে ছয়শ টাকা
১১.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, পে-নথের ফ্লেক্সফল যার একশত বিশ বর্গমিটারের বেশি হবে না, সিরিয়াল ১, ২, ৩, ৪, ৫, ৬, ৭, ৮, ৯ এবং ১০ নম্বরগুলির মধ্যে উল্লিখিত অঞ্চলগুলি বাদে অন্য অঞ্চলে অবস্থিত।	প্রতি বর্গমিটারে দুইশত টাকা
১২.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, পে-নথের ফ্লেক্সফল যার একশো বিশ বর্গমিটার ছাড়িয়ে গেছে তবে ক্রমিক ১, ২, ৩, ৪, ৫, ৬, ৭, ৮, ৯ এবং ১০ সংখ্যাতে উল্লিখিত অঞ্চলগুলি বাদে অন্য অঞ্চলে অবস্থিত দশ বর্গমিটারের বেশি নয়।	প্রতি বর্গমিটারে তিনশ টাকা

ক্রমিক নং	সম্পত্তির বিবরণ	করের হার
(১)	(২)	(৩)
১৩.	বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট, পে-নথের ক্ষেত্রফল যার ক্ষেত্রফল দুটি শতাধিক বর্গ মিটার অতিক্রম করে, সিরিয়াল ১, ২, ৩, ৪, ৫, ৬, ৭, ৮, ৯ এবং ১০ নংগুলিতে উল্লিখিত অঞ্চলগুলি বাদে অন্য অঞ্চলে অবস্থিত।	বর্গমিটারে পাঁচশত টাকা

টেবিল-৩

ক্রমিক নং	সম্পত্তির বিবরণ	করের হার
(১)	(২)	(৩)
১.	নগদ, ব্যাংক আমানত, আর্থিক পরিকল্পনা এবং যন্ত্রাদি, সমস্ত ধরনের আমানত বা সঞ্চয় জমা, সংরক্ষণের সরঞ্জাম বা শংসাপত্র	মোট পরিমাণের পঁচিশ শতাংশ

২. উপধারা (১) অনুযায়ী বর্ণিত করের উপর ৫% হারে জরিমানা করের সংঙ্গে পরিশোধ করিতে হইবে।
৩. অত্র অধ্যাদেশ বা অন্য কোনো আইনের অধীনে কোনো কার্যক্রম যদি করদাতা কর্তৃক আয়কর রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্ন দাখিলের পূর্বে গৃহীত হয়ে থাকে সেক্ষেত্রে এই ধারায় বিধানাবলী প্রযোজ্য হবে না।
৪. অত্রধারার অধীনে প্রদেয়কর কেবলমাত্র পে-অর্ডার বা অটোমেটেড চালান, যাহা প্রযোজ্য এর মাধ্যমে পরিশোধ করতে হবে।

পরিপত্র ২০২১-২০২২

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

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

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

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

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

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

- ক. যেক্ষেত্রে নগদ (cash) প্রদর্শন করা হবে সেক্ষেত্রে তা ৩০ জুন ২০২১ তারিখের আইটি ১০বি তে হাতে নগদ বা ব্যাংকে নগদ অথবা ব্যবসায়ের পুঁজি হিসেবে প্রদর্শন করতে হবে।
- খ. অপ্রদর্শিত জমি অথবা বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে নির্ধারিত হার ব্যতীত অন্যকোনভাবে কর পরিশোধ করা যাবে না। অর্থাৎ অপ্রদর্শিত জমি অথবা বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট ক্রয়ের দলিলমূল্যকে অপ্রদর্শিত নগদ অর্থ হিসেবে প্রদর্শন করে ২৫ শতাংশ হারে কর পরিশোধ করা যাবে না। প্রতি বর্গমিটারের জন্য নির্ধারিত হারে কর পরিশোধ করতে হবে এবং বর্গমিটার প্রতি প্রযোজ্য হারের উপর ৫ শতাংশ হারে কর পরিশোধ করতে হবে।
- গ. এ ধারার অধীন কর পরিশোধ করে সম্পদ প্রদর্শনের ক্ষেত্রে কোনো প্রকার ঘোষণাপত্রের প্রয়োজন হবে না। দাখিলকৃত রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্নের সম্পদ বিবরণী অংশে যথাস্থানে তা প্রদর্শন করে অন্যান্য প্রাপ্তির ঘরে” এতদসংক্রান্ত ব্যাখ্যা প্রদান করতে হবে। প্রযোজ্যতা মোতাবেক প্রমাণক হিসেবে ব্যাংক বিবরণী, দলিলাদি প্রভৃতি সংযোজন/দাখিল করতে হবে।
- ঘ. এ ধারার শর্ত পরিপালনপূর্বক ঘোষিত সম্পদ এবং সম্পদ সম্পর্কিত কোনো বিষয়ে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যকোনো ধারায় কার্যক্রম গ্রহণকরা যাবে না।

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19AAAAA অনুযায়ী করহার

টেবিল-১

ক্রমিক নং	সম্পত্তির বর্ণনা	করহার
(১)	(২)	(৩)
১.	ঢাকার গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকায় অবস্থিত ভূমি	প্রতি বর্গ মিটারে বিশ হাজার টাকা
২.	ঢাকার ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিফেন্স অফিসার্স হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালি, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, পূর্বাচল, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, সিদ্ধেশ্বরী, কারওয়ান বাজার, বিজয় নগর, ওয়ারী, সেগুনবাগিচা ও নিকুঞ্জ এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশী, আখাবাদ ও নাসিরাবাদ এলাকায় অবস্থিত ভূমি	প্রতি বর্গ মিটারে পনের হাজার পাঁচ শত টাকা
৩.	ক্রমিক নং ১ ও ২ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত ভূমি	প্রতি বর্গ মিটারে পাঁচ হাজার টাকা
৪.	কোনো পৌরসভা বা জেলা সদর এলাকায় অবস্থিত ভূমি	প্রতি বর্গ মিটারে এক হাজার পাঁচ শত টাকা
৫.	ক্রমিক নং ১, ২, ৩ ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত ভূমি	প্রতি বর্গ মিটারে পাঁচশত টাকা

টেবিল-২

ক্রমিক নং	সম্পত্তির বর্ণনা	করহার
(১)	(২)	(৩)
১.	ঢাকার গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকায় অবস্থিত অনধিক দুইশত বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে চার হাজার টাকা
২.	ঢাকার গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট।	প্রতি বর্গ মিটারে ছয় হাজার টাকা
৩.	ঢাকার ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিফেন্স অফিসার্স হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালি, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, সিদ্ধেশ্বরী, কারওয়ান বাজার, বনশ্রী, বিজয় নগর, ওয়ারী, সেগুনবাগিচা ও নিকুঞ্জ এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশী, অগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ এলাকায় অবস্থিত অনধিক দুইশত বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে তিন হাজার টাকা
৪.	ঢাকার ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিফেন্স অফিসার্স হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালি, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, সিদ্ধেশ্বরী, কারওয়ান বাজার, বনশ্রী, বিজয় নগর, ওয়ারী, সেগুনবাগিচা ও নিকুঞ্জ এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশী, অগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে তিন হাজার পাঁচ শত টাকা
৫.	ক্রমিক নং ১, ২, ৩ ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত অনধিক একশত বিশ বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে সাত শত টাকা
৬.	ক্রমিক নং ১, ২, ৩ ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে আট শত পঞ্চাশ টাকা
৭.	ক্রমিক নং ১, ২, ৩ ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে এক হাজার তিন শত টাকা
৮.	কোনো জেলা সদরের পৌরসভা এলাকায় অবস্থিত অনধিক একশত বিশ বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে তিন শত টাকা
৯.	কোনো জেলা সদরের পৌরসভা এলাকায় অবস্থিত একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে চার শত পঞ্চাশ টাকা
১০.	কোনো জেলা সদরের পৌরসভা এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক plinth area বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে ছয় শত টাকা

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

টেবিল-৩

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

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

পরিপত্র ২০২০-২০২১

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

১. রিটার্ন অথবা সংশোধিত রিটার্ন (revised return) দাখিলের পূর্বে প্রযোজ্য কর পরিশোধ করতে হবে।
২. ১ জুলাই, ২০২০ হতে ৩০ জুন, ২০২১ (উভয় দিন অন্তর্ভুক্ত) সময়সীমার মধ্যে রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্ন দাখিল করতে হবে।
৩. রিটার্ন অথবা সংশোধিত রিটার্ন দাখিলের তারিখে অথবা তার পূর্বে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অধীন করফাঁকির অভিযোগে কোনো কার্যধারা (proceeding) বা অন্যকোনো আইনের অধীন আর্থিক বিষয়ে কোনো কার্যধারা চালু হলে এ ধারার বিধান প্রযোজ্য হবে না।

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

- যেক্ষেত্রে নগদ (cash) প্রদর্শন করা হবে সেক্ষেত্রে তা ৩০ জুন ২০২০ তারিখের আইটি ১০বি হাতে নগদ বা ব্যাংকে নগদ অথবা ব্যবসায়ের পুঁজি হিসেবে প্রদর্শন করতে হবে।
- অপ্রদর্শিত জমি অথবা বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে নির্ধারিত হার ব্যতীত অন্যকোনভাবে কর পরিশোধ করা যাবে না। অর্থাৎ অপ্রদর্শিত জমি অথবা বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট ক্রয়ের দলিলমূল্যকে অপ্রদর্শিত নগদ অর্থ হিসেবে প্রদর্শন করে ১০ শতাংশ হারে কর পরিশোধ করা যাবে না। প্রতি বর্গমিটারের জন্য নির্ধারিত হারে কর পরিশোধ করতে হবে।
- এ ধারার অধীন কর পরিশোধ করে সম্পদ প্রদর্শনের ক্ষেত্রে কোনো প্রকার ঘোষণাপত্রের প্রয়োজন হবে না। দাখিলকৃত রিটার্ন বা সংশোধিত রিটার্নের সম্পদ বিবরণী অংশে যথাস্থানে তা প্রদর্শন করে “অন্যান্য প্রাপ্তির ঘরে” এতৎসংক্রান্ত ব্যাখ্যা প্রদান করতে হবে। প্রযোজ্যতা মোতাবেক প্রমাণক হিসেবে ব্যাংক বিবরণী, দলিলাদি প্রভৃতি সংযোজন/দাখিল করতে হবে।
- এ ধারার শর্ত পরিপালনপূর্বক ঘোষিত সম্পদ এবং সম্পদ সম্পর্কিত কোনো বিষয়ে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যকোনো ধারায় কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে না।

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19AAAAA অনুযায়ী করহার

টেবিল-১

ক্রঃ নং	সম্পত্তির বর্ণনা	করহার
(১)	(২)	(৩)
১.	ঢাকার গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকায় অবস্থিত ভূমি	প্রতি বর্গ মিটারে বিশ হাজার টাকা
২.	ঢাকার ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিফেন্স অফিসার্স হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালি, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, সিদ্ধেশ্বরী, কারওয়ান বাজার, বিজয় নগর, ওয়ারী সেগুনবাগিচা ও নিকুঞ্জ এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশী, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ এলাকায় অবস্থিত ভূমি	প্রতি বর্গ মিটারে পনের হাজার পাঁচ শত টাকা
৩.	ক্রমিক নং ১ ও ২ এবং উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকা অবস্থিত ভূমি	প্রতি বর্গ মিটারে পাঁচ হাজার টাকা
৪.	কোনো পৌরসভা বা জেলা সদর এলাকায় অবস্থিত ভূমি	প্রতি বর্গ মিটারে এক হাজার পাঁচ শত টাকা
৫.	ক্রমিক নং ১,২,৩ ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত ভূমি	প্রতি বর্গ মিটারে পাঁচশত টাকা

টেবিল-২

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

ক্রঃ নং	সম্পত্তির বর্ণনা	করহার
(১)	(২)	(৩)
৩.	ঢাকার ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিফেন্স অফিসার্স হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালি, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, সিদ্ধেশ্বরী, কারওয়ান বাজার, বনশ্রী বিজয় নগর, ওয়ারী, সেগুনবাগিচা ও নিকুঞ্জ এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশী আশ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ এলাকায় অবস্থিত অনধিক দুইশত বর্গমিটার পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে তিন হাজার টাকা
৪.	ঢাকার ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিফেন্স অফিসার্স হাউজিং সোসাইটি (ডিওএইচএস), মহাখালি, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট সিদ্ধেশ্বরী, কারওয়ান বাজার বনশ্রী, বিজয় নগর, ওয়ারী সেগুনবাগিচা ও নিকুঞ্জ এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশী আশ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে তিন হাজার পাঁচ শত টাকা
৫.	ক্রমিক নং ১,২,৩, ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা। ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত অনধিক একশত বিশ বর্গমিটার পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে সাত শত টাকা
৬.	ক্রমিক নং ১,২,৩ ও ৪ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে আট শত পঞ্চাশ টাকা
৭.	ক্রমিক নং ১,২,৩ ও ৪ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে এক হাজার তিন শত টাকা
৮.	কোনো জেলা সদরের পৌরসভা এলাকায় অবস্থিত অনধিক একশত বিশ বর্গমিটার পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটার চার শত পঞ্চাশ টাকা
৯.	কোনো জেলা সদরের পৌরসভা এলাকায় অবস্থিত একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে চার শত পঞ্চাশ টাকা
১০.	কোনো জেলা সদরের পৌরসভা এলাকায় অবস্থিত দুইশত বর্গমিটারের অধিক পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে ছয় শত টাকা
১১.	ক্রমিক নং ১,২,৩ ,৪,৫,৬,৭,৮,৯ ও ১০ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যকোনো এলাকায় অবস্থিত অনধিক একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে দুই শত টাকা
১২.	ক্রমিক নং ১,২,৩ ,৪,৫,৬,৭,৮,৯ ও ১০ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যকোনো এলাকায় অবস্থিত একশত বিশ বর্গমিটারের অধিক তবে অনধিক দুইশত বর্গমিটার পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে তিন শত টাকা
১৩.	ক্রমিক নং ১,২,৩ ,৪,৫,৬,৭,৮,৯ ও ১০ এ উল্লিখিত এলাকা ব্যতীত অন্যকোনো এলাকায় অবস্থিত দুইশত বিশ বর্গমিটারের অধিক পোতার আয়তন বিশিষ্ট বিল্ডিং বা অ্যাপার্টমেন্ট	প্রতি বর্গ মিটারে পাঁচ শত টাকা

টেবিল-৩

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

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

¹[19AAAAAA. Special Tax Treatment in respect of investment in new industrial undertaking.–

1. Notwithstanding anything contained in this Ordinance or any other law for the time being in force, no question as to the source of any sum, if invested in between first day of July, 2021 and thirtieth day of June, 2022 (both days inclusive), in new industrial undertaking shall be raised by any authority if an individual pays on or before the thirtieth day of June, 2022, tax at the rate of ten percent (10%) on the sum so invested.
2. Tax under this section shall only be payable by pay order or by automated challan, as the case may be.]

¹[ধারা-১৯এএএএএএএ। নতুন শিল্প উদ্যোগে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর সুবিধা।-

১. অত্র অধ্যাদেশ অথবা অন্য কোন বলবৎযোগ্য আইনে যাহাই থাকুক না কেন যদি কোনো ব্যক্তি করদাতা ১লা জুলাই ২০২১ইং হইতে ৩০ শে জুন ২০২২ এর মধ্যে যে কোনো পরিমাণ অর্থ কোনো শিল্প কারখানায় বিনিয়োগ করে তাহলে কোনো কর্তৃপক্ষ উক্ত বিনিয়োগ সম্পর্কে কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করবেন না যদি উক্ত ব্যক্তি করদাতা ৩০শে জুন ২০২২ সালের মধ্যে উক্ত বিনিয়োগের উপর ১০% হারে কর পরিশোধ করেন।
২. এই ধারার অধীনে প্রদেয় কর কেবলমাত্র পে অর্ডার বা অটোমেটেড চালান দ্বারা পরিশোধিত হবে।]

পরিপত্র ২০২১-২০২২

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৮ এ ধারা 19AAAAAA এর সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এ ধারানুযায়ী একজন ব্যক্তিশ্রেণির করদাতা ১০ শতাংশ হারে কর পরিশোধ করে ১ জুলাই, ২০২১ খ্রিষ্টাব্দ তারিখ হতে ৩০ জুন ২০২২ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের মধ্যে নতুন একটি শিল্প প্রতিষ্ঠানে বিনিয়োগ করলে উক্ত বিনিয়োগের উৎস সম্পর্কে কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করা যাবেনা উল্লেখ্য, এ ধারার অধীন বিনিয়োগের ক্ষেত্রে নিম্নলিখিত বিষয়সমূহ বিবেচনায় নিতে হবে, যথা -

- ক. নতুন শিল্প প্রতিষ্ঠানে বিনিয়োগ করতে হবে এবং দৃশ্যমান বিনিয়োগ করতে হবে। দৃশ্যমান বিনিয়োগ বলতে নিম্নোক্ত বিষয়গুলো বিবেচিত হবে না
 - অ. কোম্পানি গঠন করে কেবলমাত্র পরিশোধিত মূলধন গঠন;
 - আ. কোম্পানির নামে কেবল জায়গা ক্রয়;
 - ই. এ বিধানের আওতায় ঘোষণাকৃত পরিশোধিত মূলধন হতে ঋণ দেয়া হলে; এবং
 - ঈ. অবকাঠামো নির্মাণের জন্য চুক্তি স্বাক্ষর ও মেশিনারিজ ক্রয়েরজন্য এলসি খোলা হলে কিন্তু পরবর্তীকালে এই ধারায় প্রদত্ত সময়সীমার মধ্যে চুক্তি বাস্তবায়ন শুরু না হলে অথবা এলসি বাতিল হলে
- খ. প্রযোজ্য কর আবশ্যিকভাবে পে অর্ডার বা অটোমেটেড চালান (এ-চালান) এর মাধ্যমে পরিশোধ করতে হবে।

বাড়ী/এ্যাপার্টমেন্ট এর অবস্থান	কর হার
৪। জেলা সদরে অবস্থিত পৌরসভার (ক) ২০০ বর্গমিটার আয়তনের মধ্যে হলে ১০০ বর্গমিটার আয়তনের মধ্যে হলে (খ) ২০০ বর্গমিটার এর অধিক আয়তনের ক্ষেত্রে	প্রতি বর্গমিটারে ১ হাজার টাকা প্রতি বর্গমিটারে ১ হাজার ৫'শ টাকা;
৫। অন্যান্য এলাকায়- (ক) ২০০ বর্গমিটার আয়তনের মধ্যে হলে (খ) ২০০ বর্গমিটার এর অধিক আয়তনের	প্রতি বর্গমিটার ৭'শ টাকা প্রতি বর্গমিটারের ১ ক্ষেত্রে হাজার টাকা

এ পদ্ধতিতে বিনিয়োগ প্রদর্শনের ক্ষেত্রে নিম্নবর্ণিত পরিপালন করতে হবে?

যে বছর নির্মাণ সমাপ্ত হয়েছে অথবা প্রযোজ্য ক্ষেত্রে রেজিস্ট্রেশন/পজেশন হস্তান্তর হয়েছে সে বছরের সাথে সংশ্লিষ্ট কর বছরে এরূপ বিনিয়োগ পদর্শন/ঘোষণা করতে হবে।

কোন করদাতা যদি ইতোপূর্বে দেশের যে কোন সিটি কর্পোরেশন এলাকায় এক বা একাধিক এ্যাপার্টমেন্ট বা বাড়ির মালিক হন তাহলে এ পদ্ধতিতে নতুন কোন বিনিয়োগের ঘোষণা প্রদান করলে ঐ করদাতাকে বাড়ী বা এ্যাপার্টমেন্ট ক্রয়ে/ নির্মাণে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে উপরোক্ত সারণী অনুযায়ী প্রদেয় করের অতিরিক্ত ২০% কর প্রদান করতে হবে। একইভাবে কোন করদাতা যদি একই সাথে একাধিক বাড়ী অথবা এ্যাপার্টমেন্ট ক্রয়ে/নির্মাণে বিনিয়োগ এ পদ্ধতিতে ঘোষণা প্রদান করতে চান তাহলে ঐ করদাতাকেও এরূপ একাধিক বাড়ী অথবা এ্যাপার্টমেন্ট প্রত্যেকটির জন্য প্রযোজ্য হারের অতিরিক্ত ২০% কর প্রদান করতে হবে।

19C. Special tax treatment in respect of investment in the purchase of bond under Bangladesh Infrastructure Finance Fund.—

Notwithstanding anything contained in any other provision of this Ordinance, no question as to the source of any sum invested by any person in the purchase of bond issued or caused to be issued under Bangladesh Infrastructure Finance Fund during the period between the first day of July, 2010 and thirtieth day of June, 2012 (both days inclusive), shall be raised if the assessee pays, before the filing of return of income for the relevant income year, tax at the rate of ten percent on such sum invested.]

1। ধারা-১৯সি। বাংলাদেশ অবকাঠামো অর্থায়ন তহবিলের ঋণপত্র ক্রয়ে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর ব্যবস্থা।—

এই অধ্যাদেশে অন্য কোন বিধানে যা কিছুই থাকুক না কেন, পহেলা জুলাই, ২০১০ থেকে ৩০শে জুন, ২০১২ (উভয় দিন এর অন্তর্ভুক্ত) সময়ের মধ্যে কোন ব্যক্তি কর্তৃক বাংলাদেশ অবকাঠামো অর্থায়ন তহবিলের ইস্যুকৃত বা ইস্যু জনিত কারণে ঋণপত্র ক্রয়ে কোন পরিমাণ অর্থ বিনিয়োগ করলে সংশ্লিষ্ট আয় বৎসরে রিটার্ন দাখিলের পূর্বে ঐ বিনিয়োগকৃত অর্থের উপর দশ শতাংশ হারে কর প্রদান সাপেক্ষে উক্ত অর্থের উৎস সম্পর্কে কোন প্রশ্ন উত্থাপন করা যাবে না।]

পরিপত্র ২০১০-২০১১

আয়কর অধ্যাদেশ নতুন section 19C সংযোজনের মাধ্যমে Bangladesd Infrastructure Finance Fund এর আওতায় ইস্যুকৃত বন্ডে বিনিয়োগ করলে এবং ১০% হারে আয়কর প্রদান সাপেক্ষে ঘোষণা করলে তা কোন প্রশ্ন ব্যতিরেকে গ্রহন করার বিধান করা হয়েছে। এ বিধান অনুযায়ী ১ জুলাই, ২০১০ থেকে ৩০ জুন, ২০১২ পর্যন্ত সময়কালের মধ্যে এ ফান্ডের আওতায় ইস্যুকৃত বন্ডে বিনিয়োগ করতে হবে এবং সংশ্লিষ্ট কর বছরে রিটার্ন দাখিলের পূর্বে বিনিয়োগের উপর ১০% হারে আয়কর প্রদান করতে হবে। যে কোন ব্যক্তি (person) এরূপ বিনিয়োগ ঘোষণা করতে পারবে।

19D. Special tax treatment in respect of investment in the purchase of Bangladesh Government Treasury Bond.- Ins. by F.A. 2011 and Omitted by F.A. 2014.

ধারা-১৯ডি। বাংলাদেশ সরকার ট্রেজারী বন্ডের মাধ্যমে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ কর সুবিধা।- Ins. by F.A. 2011 and Omitted by F.A. 2014.

1. Ins. by F.A. 2010.

CHAPTER V COMPUTATION OF INCOME

20. Heads of income:-

Save as otherwise provided in this Ordinance, all incomes shall, for the purpose of charge of income tax and computation of total income, be classified and computed under the following heads of income, namely:-

- (a) Salaries.
- (b) Interest on securities.
- (c) Income from house property.
- (d) Agricultural income.
- (e) Income from business or profession.
- (f) Capital gains.
- (g) Income from other sources.

ধারা-২০। আয়ের খাতঃ-

এই অধ্যাদেশে অন্য কোন বিধান না থাকলে, আয়কর ধার্যের জন্য এবং মোট আয় নির্ণয়ের জন্য সকল আয়কে নিম্নে বর্ণিত খাতে বিভক্ত করে হিসাব করতে হবে, যথা:

- (ক) বেতনাদি।
- (খ) সিকিউরিটির উপর সুদ।
- (গ) গৃহ সম্পত্তি হতে আয়।
- (ঘ) কৃষি আয়।
- (ঙ) ব্যবসা বা পেশা হতে আয়।
- (চ) মূলধনী আয়।
- (ছ) অন্যান্য উৎস হতে আয়।

21. Salaries:-

- (1) The following income of an assessee shall be classified and computed under the head "Salaries", namely:-
 - (a) any salary due from an employer to the assessee in the income year, whether paid or not;
 - (b) any salary paid or allowed to him in the income year, by or on behalf of an employer though not due or before it became due to him; and
 - (c) any arrears of salary paid or allowed to him in the income year by or on behalf of an employer, if not charged to income-tax for any earlier income year.
- (2) Where any amount of salary of an assessee is once included in his total income of an income year on the basis that it had become due or that it had been paid in advance in that year, that amount shall not again be included in his income of any other year.

ধারা-২১। বেতনঃ-

- (১) নিম্নোক্ত আয়কে এসেসী বা করদাতার 'বেতন' খাতের আওতায় আয় হিসাবে চিহ্নিত করতে হইবে এবং গণনা করতে হবে, যথা-
- (ক) পরিশোধিত হোক বা না হোক কোন আয় বৎসরে করদাতা বা এসেসী কর্তৃক নিয়োগকর্তার নিকট হইতে প্রাপ্য বেতন;
- (খ) নিয়োগকারী অথবা তার পক্ষ হতে সমগ্র আয় বৎসরের জন্য সংশ্লিষ্ট এসেসীকে প্রদত্ত বেতন যদি তা পরিশোধিত হয় বা অগ্রীমও হয়; এবং
- (গ) নিয়োগকর্তা কর্তৃক বা তার পক্ষে আয় বৎসরে করদাতাকে প্রদত্ত বা অনুমোদিত বকেয়া বেতন যদি তাতে পূর্ববর্তী বৎসরের আয়কর ধার্য করা না হয়ে থাকে।
- (২) কোন আয় বৎসরের আয় করদাতা বকেয়া বা অগ্রীম যেভাবে প্রাপ্ত হয়েছে, সেই পরিমাণ আয় যদি কোন আয় বৎসরের মোট আয়ের অন্তর্ভুক্ত করা হয়ে থাকে, তবে তা পরবর্তী কোন বৎসরে তাঁর আয়ের সঙ্গে যোগ হবে না।

22. Interest on securities:-

The following income of an assessee shall be classified and computed under the head "Interest on securities", namely:-

- (a) interest receivable by the assessee on any security of ¹[The Government or any security approved by Government]; and
- (b) interest receivable by him on debentures or other securities of money issued by or on behalf of a local authority or a company.

ধারা-২২। সিকিউরিটির উপর সুদঃ-

নিম্নে বর্ণিত আয়সমূহ এসেসীর 'সিকিউরিটির উপর সুদ' খাতে আয় হিসাবে চিহ্নিত করতঃ গণনা করতে হবে, যথা-

- (ক) ¹[সরকারী বা সরকার কর্তৃক অনুমোদিত যে কোন সিকিউরিটি] হতে করদাতা কর্তৃক প্রাপ্য সুদ; এবং
- (খ) স্থানীয় কর্তৃপক্ষ বা কোম্পানী হতে বা তাদের পক্ষে ইস্যুকৃত যে কোন প্রকার ঋণপত্র বা অন্যান্য সিকিউরিটি হতে প্রাপ্য সুদ।

23. Deductions from interest on securities:-

- (1) In computing the income under the head "Interest on securities", the following allowances and deduction shall be made, namely:-

- (a) any sum deducted from interest by way of commission or charges by a bank realising the interest on behalf of the assessee;
- (b) any interest payable on money borrowed for the purpose of investment in the securities by the assessee:

²[Provided that no allowance or deduction on account of any interest or commission paid under clause (a) or (b), as the case may be, in respect of, or allocable to the securities of Government which have been issued with the condition that interest thereon shall not be liable to tax, shall be made in computing the income under section 22;]

1. Subs. by F.A. 2004.

2. Ins. by F.A. 1995.

(c) Omitted by F.A. 1995

- (2) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), no deduction shall be allowed under this section in respect of any interest payable outside Bangladesh on which tax has not been paid or deducted in accordance with the provisions of Chapter VII.

ধারা-২৩। সিকিউরিটির উপর সুদ হতে বিয়োজনযোগ্য আয়।-

- (১) 'সিকিউরিটির উপর সুদ' খাতের আয় হিসাবের সময় নিম্নে বর্ণিত বিষয়গুলো ছাড়া এবং বিয়োজন করতে হবে, যথা :-
- (ক) করদাতার পক্ষে সুদ আদায়ের ক্ষেত্রে ব্যাংক কর্তৃক ধার্যকৃত কমিশন বা চার্জ যা সুদ হতে বিয়োজন করা হয়েছে;
- (খ) করদাতা কর্তৃক সিকিউরিটি বিনিয়োগের উদ্দেশ্যে ঋণকৃত অর্থের জন্য প্রদেয় সুদ :
- ২/তবে শর্ত থাকে যে, সরকার কর্তৃক ইস্যুকৃত সিকিউরিটি আয়করমুক্ত বলে ঘোষিত হয়ে থাকলে সেক্ষেত্রে উপরোক্ত (ক) ও (খ) এর আওতায়, ক্ষেত্র বিশেষে, সুদ বা কমিশনের ক্ষেত্রে বাদযোগ্য কর্তন করা না হয়ে থাকলে উক্ত আয় নির্ধারণকল্পে ২২ ধারার বিধান অনুসরণ করতে হবে।]

(গ) Omitted by F.A. 1995

- (২) উপ-ধারা (১) এ যা-ই বিধান থাকুক না কেন, বাংলাদেশের বাইরে প্রদেয় সুদের ক্ষেত্রে অধ্যায়-৭ এর বিধান মোতাবেক কর প্রদান করা বা বিয়োজন করা না হলে অত্র ধারার অধীনে কর্তনযোগ্য হবে না।

24. Income from house property:-

- (1) Tax shall be payable by an assessee under the head "Income from house property" in respect of the annual value of any property ¹[, whether used for commercial or residential purposes,] consisting of any building ²[, furniture, fixture, fittings etc] and lands appurtenant thereto of which he is the owner, other than such portions of the property as he may occupy for the purposes of any business or profession carried on by him, the income from which is assessable to tax under this Ordinance.
- (2) Where any such property as is referred to in sub-section (1) is owned by two or more persons and their respective shares are definite and ascertainable, such persons shall not constitute and shall not be deemed to be, an association of persons ; and for the purpose of computation of the income of an assessee in respect of that property, only such part of such income as is proportionate to the share of the assessee shall be reckoned as his income from that property.

ধারা-২৪। গৃহ সম্পত্তি হতে আয়।-

- (১) অত্র অধ্যাদেশ মোতাবেক এসেসী বা করদাতাকে তার মালিকানাধীন দালান কোঠা ¹[আসবাবপত্র, ফিক্সার এন্ড ফিটিংস] ও ভূমির বার্ষিক মূল্যের উপর ²[তা বাণিজ্যিক বা আবাসিক যেকোন উদ্দেশ্যেই ব্যবহৃত হোক,] 'গৃহ সম্পত্তি হতে আয়' খাতে কর প্রদান করতে হবে। তবে এরূপ সম্পত্তির অংশ

1. Ins. by F.A. 2002.

2. Ins.by F.A. 2009.

বিশেষ যদি উক্ত করদাতা তথা মালিকের নিজস্ব ব্যবসা বা পেশার জন্য ব্যবহৃত হয়ে থাকে ও উক্ত ব্যবসা বা পেশা থেকে প্রাপ্ত আয়ের উপর অধ্যাদেশের আওতায় করপ্রদান করা হয়ে থাকে, সেক্ষেত্রে উক্ত অংশের জন্য এই খাতে কোন কর প্রদানযোগ্য হবে না।

- (২) উপ-ধারা (১) বিধৃত যে কোন সম্পত্তি দুই বা ততোধিক ব্যক্তির মালিকানাধীন হলে এবং তাদের স্ব-স্ব অংশ নির্দিষ্ট ও নিশ্চিতভাবে নিরূপণযোগ্য যদি হয়ে থাকে তবে অনুরূপ ব্যক্তিগণকে ব্যক্তিসংঘ হিসাবে গঠন করা এবং গণ্য করা যাবে না এবং সেক্ষেত্রে উক্ত সম্পত্তির উপর করদাতার আয় নির্ধারণের ক্ষেত্রে ঐ করদাতার সংশ্লিষ্ট শেয়ারের অনুপাতে প্রাপ্ত আয়কে হিসাব করতে হবে।

25. Deductions from income from house property:-

- (1) In computing the income under the head "Income from house property," the following allowances and deductions shall be made, namely:-

- (a) any sum payable to Government as land development tax or rent on account of the land comprised in the property;
- (b) the amount of any premium paid to insure the property against risk of damage or destruction;
- (c) *Omitted. by F.A. 1992*
- (d) where the property is subject to mortgage or other capital charge for the purpose of extension or reconstruction or improvement, the amount of any interest payable on such mortgage or charge;
- (e) where the property is subject to an annual charge not being a capital charge, the amount of such charge;

Explanation.-- The expression "annual charge", as used in this clause, includes any tax leviable, in respect of property or income from property, by local authority or Government but does not include the tax leviable under this Ordinance;

- (f) where the property is subject to a ground rent, the amount of such rent;
- (g) where the property has been acquired, constructed, repaired, renewed or reconstructed with borrowed capital ¹[from bank or financial institution], the amount of any interest payable on such capital ²[(³) (⁴)];
- ³[(gg) Where the property has been constructed with borrowed capital ⁴[from bank or financial institution] and no income under section 24 was earned from that property during the period of such construction, the interest payable during that period on such capital, in three equal proportionate installments for subsequent first three years for which income is assessable from that property;]

1. Ins. by F. A. 2014.

2. Subs. (:) for (:) by F.A. 2012.

3. Ins. by F.A. 2002.

4. Ins. by F.A. 2014

- ⁵[(h) in respect of expenditure for repairs, collection of rent, water and sewerage, electricity and salary of darwan, security guard, pump-man, lift-man and caretaker and all other expenditure related to maintenance and provision of basic services:
- (i) an amount equal to one fourth of the annual value of the property where the property is used for residential purpose;
 - (ii) an amount equal to thirty per cent of the annual value of the property where the property is used for commercial purpose;]
- (i) *Omitted by F.A. 1992*
- (j) where the whole of the property is let out and it was vacant during a part of the year, a sum equal to such portion of the annual value of the property as is proportionate to the period of the vacancy; and
- (k) where, the property is let out in parts, a sum equal to such portion of the annual value appropriate to the vacant part as is proportionate to the period of the vacancy of such part.
- (2) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), no deduction shall be allowed under this section in respect of any interest or annual charge payable outside Bangladesh on which tax has not been paid or deducted in accordance with the provisions of Chapter VII.

(3) *Omitted by F.A. 1992*

ধারা-২৫। গৃহসম্পত্তি হতে আয়ের উপর বিয়োজনযোগ্য খরচ।-

- (১) ‘গৃহ সম্পত্তি হতে আয়’ খাতে আয় নিরূপণকালে নিম্নরূপ অবস্থাসমূহ বিবেচনা করতঃ ছাড় বা বিয়োজনযোগ্যতা পরিমাপ করতে হবে :-
- (ক) সরকারকে উক্ত সম্পত্তির উপর ভূমি উন্নয়ন কর অথবা ভাড়া বাবদ যে অর্থ প্রদান করতে হবে তা যে জমির উপর স্থাপিত;
 - (খ) গৃহ সম্পত্তি ধ্বংস বা ক্ষতিজনিত নিরাপত্তার জন্য প্রদেয় যেকোন পরিমাণের বীমা কিস্তি ;
- (গ) *Omitted by F.A. 1992*
- (ঘ) যেখানে গৃহ সম্পত্তি সম্প্রসারণ, পুনর্বাসন বা উন্নয়ন করার লক্ষ্যে উক্ত সম্পত্তি বন্ধক রেখে বা অন্য কোন উপায়ে মূলধন সংগ্রহ করা হয় তখন উক্ত বন্ধক বা মূলধনের জন্য যে সুদ প্রদেয় সেই পরিমাণ অর্থ;
 - (ঙ) মূলধনী চার্জ ব্যতীত যে কোন পরিমাণ বাৎসরিক চার্জ এর জন্য ব্যয়িত অর্থ;
- ব্যাখ্যা : এক্ষেত্রে উল্লেখিত ‘বার্ষিক চার্জ’ বলতে এই অধ্যাদেশের আওতায় আরোপযোগ্য ও প্রদেয় কর ব্যতীত স্থানীয় কর্তৃপক্ষ বা সরকার কর্তৃক গৃহসম্পত্তির বা গৃহ সম্পত্তির আয়ের উপর নির্ধারিত যে কোন করকেই বুঝানো হবে;
- (চ) সম্পত্তি কোন জমির ভাড়া থেকে উৎসারিত হলে এক্ষেত্রে উক্ত জমির ভাড়া;

(ছ) ¹[যে ক্ষেত্রে ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান হতে] সম্পত্তি অর্জন, নির্মাণ, সংস্কার, সম্প্রসারণ বা পুনর্গঠনের জন্য মূলধন কর্তৃক করা হলে সে ক্ষেত্রে উক্ত ধার করা মূলধনের উপর প্রদেয় সুদ ²[(:) (:)]

³[(ছছ) ⁴[যে ক্ষেত্রে ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান হতে] ধারকৃত পুঁজি দিয়ে কোন সম্পত্তি নির্মাণ করা হলে এবং উক্ত নির্মাণকালে যদি উক্ত সম্পত্তি হতে ধারা ২৪ এর আওতায় কোন আয় না আসে, অনুরূপ পুঁজির ঐ সময়ে পরবর্তী প্রথম তিন বছরের জন্য তিনটি আনুপাতিক সমান কিস্তির পরিশোধযোগ্য সুদের জন্য উক্ত সম্পত্তির আয়ের কর নির্ধারণ করা হলে ঐ পরিমাণ সুদ;]

⁵[(জ) মেরামত, ভাড়া আদায়, পানি সরবরাহ ও পয়ঃনিষ্কাশন, বিদ্যুৎ বিল এবং দারোগান, নিরাপত্তা রক্ষী, পাম্পচালক, লিফট ম্যান ও কেয়ারটেকারের বেতন ও রক্ষণাবেক্ষণ এবং মৌলিক সুবিধার সহিত সম্পর্কিত অন্যান্য সকল খরচ সমূহ :-

- (i) যদি উক্ত সম্পত্তি আবাসিক উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত হয় তবে ঐ সম্পত্তির বার্ষিক মূল্যের এক চতুর্থাংশের সমপরিমাণ অর্থ;
- (ii) যদি বাণিজ্যিক উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত হয় তবে উক্ত সম্পত্তির বার্ষিক মূল্যের ত্রিশ শতাংশের সমপরিমাণ অর্থ;]

(ঝ) *Omitted by F.A.1992*

(ঞ) গৃহসম্পত্তির সম্পূর্ণ অংশ ভাড়া দেয়া হলে এবং বৎসরের কিছু অংশ তা খালি থাকলে সে ক্ষেত্রে আয় নির্ধারণের জন্য বাৎসরিক মূল্য হতে উক্ত সময়ের আনুপাতিক অংশ; এবং

(ট) উক্ত সম্পত্তি আংশিকভাবে ভাড়ায় প্রদান করা হয়ে থাকে, সে ক্ষেত্রে খালি থাকলে উক্ত অংশের বার্ষিক মূল্য হতে উক্ত খালি থাকা সময়ের আনুপাতিক অংশ।

(২) উপ-ধারা (১)-এ যা কিছু বলা থাকুক না কেন, বাংলাদেশের বাইরে প্রদেয় কোন সুদ বা বাৎসরিক চার্জ যদি প্রদান করা না হয় বা সপ্তম অধ্যায়ের বিধানমতে যদি কর্তন করা না হয়ে থাকে, তবে এরূপ ক্ষেত্রে কোন বিয়োজন প্রযোজ্য হবে না।

(৩) *Omitted. by F.A. 1992*

পরিপত্র ২০১৪-২০১৫

সংশোধিত বিধান অনুযায়ী গৃহসম্পত্তি নির্মাণের জন্য গৃহীত ঋণ কেবলমাত্র ব্যাংক বা কোন আর্থিক প্রতিষ্ঠান হতে গৃহীত হলেই বাড়ি ভাড়া খাতে আয় নির্ধারণকালে উক্ত ঋণের বিপরীতে প্রদেয় সুদ অনুমোদনযোগ্য খরচ হিসেবে গণ্য করা হবে। অন্য কোনো উৎস হতে গৃহীত ঋণের সুদ গৃহসম্পত্তি খাতে অনুমোদনযোগ্য খরচ বিবেচিত হবে না।

এ বিধান ২০১৪-১৫ কর বছর থেকে প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ : XYZ লিঃ একটি বাণিজ্যিক ভবন নির্মাণের জন্য ABC লিঃ এর নিকট থেকে ১০% সুদে ৫০ কোটি টাকা ঋণ গ্রহণ করে। পরবর্তীকালে XYZ লিঃ উক্ত বাণিজ্যিক ভবনের ভাড়া আয় থেকে ABC লিঃ কে প্রদেয় ঋণের সুদ বাবদ ৫ কোটি টাকা ২০১৪-২০১৫ কর বছরে খরচ হিসেবে দাবী করে। কোন বাণিজ্যিক ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান থেকে উক্ত ঋণ গ্রহণ করা হয়নি বিধায় XYZ লিঃ এর দাবীকৃত ঋণের সুদ অনুমোদনযোগ্য খরচ হিসেবে বিবেচিত হবে না।

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

অর্থ আইন, ২০১২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 25 এর উপ-ধারা (১) এর clause (g) এর শর্তাংশটি বিলুপ্ত করা হয়েছে। উক্ত সংশোধনীর ফলে বসতবাড়ী হিসেবে ব্যবহৃত গৃহ-সম্পত্তি নির্মাণে, ক্রয়ে বা মেরামতের জন্য ২০ লাখ টাকা পর্যন্ত গৃহীত ঋণের সুদ করদাতার মোট আয় থেকে বিয়োগ করার বিধান রহিত করা হয়েছে। ২০১২-২০১৩ কর বছর থেকে করদাতার অন্য কোন আয়ের বিপরীতে এ ঋণের সুদ অনুমোদনযোগ্য খরচ হিসেবে আর বিবেচিত হবে না।

26. Agricultural income:-

- (1) The following income of an assessee shall be classified and computed under the head "Agricultural income", namely:-
 - (a) any income derived by the assessee which comes within the meaning of "agricultural income" as defined in section 2(1);
 - (b) the excess amount referred to in section 19(17);
 - (c) the excess amount referred to in section 19(19).
- (2) Agricultural income derived from the sale of tea grown and manufactured by the assessee shall be computed in the prescribed manner.
- (3) Where the Board, by notification in the official Gazette, so directs, agricultural income from the sale of rubber, tobacco, sugar or any other produce grown and manufactured by the assessee may be computed in the manner prescribed for the purpose.

ধারা-২৬। কৃষি আয়।-

- (১) নিম্নোক্ত আয় সমূহ এসেসী বা করদাতা 'কৃষি আয়' খাতের আয় হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ করতঃ গণনা করতে হবে।
যথা :-
(ক) ধারা ২ (১) এ 'কৃষি আয়' এর যে সংজ্ঞা প্রদত্ত হয়েছে, সে সংজ্ঞা অনুসারে এসেসী বা করদাতার যে আয় হয় তা;
(খ) ধারা ১৯ (১৭) তে বর্ণিত অতিরিক্ত অর্থ;
(গ) ধারা ১৯ (১৯) তে বর্ণিত অতিরিক্ত অর্থ;
- (২) করদাতা কর্তৃক চা চাষ ও উৎপাদন থেকে যে কৃষি আয় উপার্জিত হয়, তা নির্ধারিত পদ্ধতিতে হিসাব করতে হবে।
- (৩) রাজস্ব বোর্ডের নির্দেশনা মোতাবেক গেজেট বিজ্ঞপ্তির মাধ্যমে করদাতা কর্তৃক রাবার, তামাক, চিনি অথবা অন্য যে কোন পণ্য জন্মান বা উৎপাদন করা হয় সেসকল সামগ্রীর বিক্রয় হতে লব্ধ আয়কে নির্ধারিত পদ্ধতিতে গণনা করতে হবে।

27. Deductions from agricultural income:-

- (1) In computing the income under the head "Agricultural income", the following allowances and deductions shall be made, namely:-
 - (a) any land development tax or rent paid in respect of the land used for agricultural purposes;
 - (b) any tax, local rate or cess paid in respect of the land used for agricultural purposes, if such tax, rate or cess is not levied on the income arising or

accruing, or deemed to accrue or arise, from agricultural operations or is not assessed at a proportion or on the basis of such income;

- (c) (i) subject to sub-clauses (ii) and (iii), the cost of production, that is to say, the expenditure incurred for the following purposes, namely:-
 - (a) for cultivating the land or raising livestock thereon;
 - (b) for performing any process ordinarily employed by a cultivator to render marketable the produce of the land;
 - (c) for transporting the produce of the land or the livestock raised thereon to the market; and
 - (d) for maintaining agricultural implements and machinery in good repair and for providing upkeep of cattle for the purpose of cultivation, processing or transportation as aforesaid;
- (ii) where books of accounts in respect of agricultural income derived from the land are not maintained, the cost of production to be deducted shall, instead of the expenditure mentioned in sub-clause (i) be sixty per cent of the market value of the produce of the land;
- (iii) no deduction on account of cost of production shall be admissible under this clause if the agricultural income is derived by the owner of the land from the share of the produce raised through any system of sharing of crop generally known as adhi, barga or bhag;
- (d) any sum paid as premium in order to effect any insurance against loss of, or damage to, the land or any crop to be raised from, or cattle to be reared on, the land;
- (e) any sum paid in respect of the maintenance of any irrigation or protective work or other capital assets ; and such maintenance includes current repairs and, in the case of protective dykes and embankments, all such work as may be necessary from year to year for repairing any damage or destruction caused by flood or other natural causes;
- (f) a sum calculated at the rate as provided in the Third Schedule on account of depreciation in respect of irrigation or protective work or other capital assets constructed or acquired for the benefit of the land from which agricultural income is derived or for the purpose of deriving agricultural income from the land, if the required particulars are furnished by the assessee;
- (g) where the land is subject to a mortgage or other capital charge for purposes of reclamation or improvement, the amount of any interest paid in respect of such mortgage or charge;
- (h) where the land has been acquired, reclaimed or improved by the use of borrowed capital, the amount of any interest paid in respect of such capital;

- (i) where any machinery or plant which has been used by the assessee exclusively for agricultural purposes has been discarded, demolished or destroyed in the income year, the amount actually written off on that account in the books of accounts of the assessee,-
 - (i) subject to the maximum of the amount by which the written down value of the machinery or plant exceeds the scrap value thereof if no insurance, salvage or compensation money has been received in respect of such machinery or plant; and
 - (ii) subject to the maximum of the amount by which the difference between the written down value and the scrap value exceeds the amount of insurance, salvage or compensation money received in respect of such machinery or plant;
 - (j) where any machinery or plant which has been used by the assessee exclusively for agricultural purposes has been sold or transferred by way of exchange in the income year, the amount actually written off on that account in the books of accounts of the assessee, subject to the maximum of the amount by which the written down value of the machinery or plant exceeds the amount for which it has been actually sold or transferred; and
 - (k) any other expenditure, not being in the nature of capital expenditure or personal expenditure, laid out wholly and exclusively for the purpose of deriving agricultural income from the land.
- (2) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), no deduction shall be allowed under this section in respect of any interest on which tax has not been paid or deducted in accordance with the provisions of Chapter VII.

ধারা-২৭। কৃষি আয় হতে বাদযোগ্য আয়।-

- (১) কৃষি খাতে আয় নিরূপনের সময় নিম্নে বর্ণিত অবস্থাসমূহে ছাড় ও বিয়োজন প্রযোজ্য হবে; যথা :-
 - (ক) কৃষি উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত জমির উপর প্রদত্ত যে কোন প্রকার ভূমি উন্নয়ন কর অথবা ভাড়া;
 - (খ) কৃষি কাজে ব্যবহৃত জমির জন্য যে কোন কর, খাজনা অথবা সেচ, যা চাষাবাদ হতে উদ্ধৃত আয়ের উপর ধার্য বা আদায় করা হয়নি অথবা এ ধরনের আয়ের অনুপাতের উপর নির্ধারণ করা হয়নি;
 - (গ) (i) উপ-দফা (ii) এবং (iii)-এর বিধান মতে উৎপন্ন খরচ বলতে নিম্নে বর্ণিত উদ্দেশ্যসমূহে ব্যয়িত খরচগুলোকে বুঝানো হবে। যথা:-
 - (অ) জমি চাষাবাদের অথবা তদুদ্দেশ্যে পশুসম্পদ পালনার্থে উদ্ধৃত ব্যয়;
 - (আ) জমি হতে উৎপাদিত দ্রব্য বাজারজাত করণের লক্ষ্যে চাষী কর্তৃক যে কোন প্রক্রিয়াগত ব্যয়;
 - (ই) কৃষি জমিতে উৎপাদিত পণ্য অথবা পশুসম্পদ বাজারজাতকরণের জন্য পরিবহন ব্যয়; এবং
 - (ঈ) উপরোক্ত বর্ণনামতে, কৃষিকাজে ব্যবহৃত যন্ত্রপাতি রক্ষণাবেক্ষণ, মেশিনারী মেরামত, কৃষিকাজের জন্য গবাদিপশু পালন, প্রক্রিয়া অথবা পরিবহন সংক্রান্ত ব্যয়িত অর্থ;

- (ii) ভূমি হতে কৃষি আয় নির্ণয়ের সঠিক হিসাব সংরক্ষণ করা না হলে, সেক্ষেত্রে উৎপাদন ব্যয় নির্ধারণ হবে উপরোক্ত উপদফা (i) এর বিধানে উল্লেখিত ব্যয়ের পরিবর্তে ফসলের বাজার মূল্যের শতকরা ষাট ভাগ হারে;
- (iii) যদি আধি, বর্গা, ভাগ বা অনুরূপ পদ্ধতির মাধ্যমে জমির মালিক তার অংশ হিসেবে কোন কৃষি পণ্য প্রাপ্ত হয় সেক্ষেত্রে অত্র উপদফার অধীনে উৎপাদন ব্যয়ের জন্য কোন বিয়োজনযোগ্য ব্যয় বিবেচিত হবে না;
- (ঘ) জমি বা জমিতে উৎপাদিত ফসলের ক্ষতি রক্ষার জন্য অথবা পশুসম্পদের জন্য বা নিরাপত্তার জন্য গৃহিত বীমার বিপরীতে প্রদেয় প্রিমিয়াম বাবদ ব্যয়িত খরচ;
- (ঙ) যে কোন সেচকার্য অথবা সংরক্ষণ কাজ অথবা অন্য কোন মূলধনী সম্পদ রক্ষণাবেক্ষণের জন্য প্রদত্ত কোন খরচ এবং এরূপ সংস্কারের মধ্যে চলতি মেরামত ও বাঁধ নির্মাণ বা বাঁধ সংরক্ষণের, বন্যা অথবা অন্য প্রাকৃতিক দুর্যোগের কারণে ক্ষতিগ্রস্ত বাঁধের সংস্কারের জন্য ফি বছর ব্যয়িত খরচ;
- (চ) যে জমি হতে কৃষি আয় আসে সে জমির কৃষি আয়ের উদ্দেশ্যে স্থাপিত সেচ ব্যবস্থা, সংরক্ষণমূলক কাজ অথবা কোন মূলধন সম্পত্তি নির্মাণ অথবা সুবিধা অর্জন ইত্যাদির বাৎসরিক অবচয় বাবদ ওয় তফসীলে বর্ণিত হারে নির্ণীত পরিমাণ অর্থ, সম্পর্কে যদি এসেসী বা করদাতা কর্তৃক প্রাসঙ্গিক ও প্রয়োজনীয় বিবরণ দাখিল করা হয়ে থাকে;
- (ছ) জমি বন্ধক রাখা হলে অথবা অন্য কোন মূলধনী চার্জ করা হলে, সেক্ষেত্রে উক্ত জমি পুনরুদ্ধার বা উন্নয়নের জন্য সেই দায়বদ্ধতা মোচনে প্রয়োজনীয় যে পরিমাণ সুদ পরিশোধ করা হয় তা;
- (জ) ঋণকৃত মূলধন ব্যবহার করে জমি অর্জন, পুনরুদ্ধার অথবা উন্নয়ন করা হলে, সেক্ষেত্রে সেই মূলধনের জন্য পরিশোধকৃত সুদ;
- (ঝ) যেক্ষেত্রে করদাতা কর্তৃক কোন আয় বৎসরে একমাত্র কৃষি কাজে ব্যবহৃত যন্ত্রপাতি বা কলকজা, অকেজো, বিনষ্ট বা ধ্বংস হয়েছে সেরূপ ক্ষেত্রে করদাতা বা এসেসী কর্তৃক রক্ষিত হিসাব বহিতে প্রকৃত অবলোপিত মূল্য,-
- (i) যদি এ সমস্ত যন্ত্রপাতি বা কলকজার জন্য বীমা, স্যালভিজ বা ক্ষতিপূরণ অর্থ না পেয়ে থাকে, তবে ঐ সকল যন্ত্রপাতির পরিত্যক্ত মূল্য ও লিখিত মূল্যের পার্থক্যের সর্বোচ্চ পরিমাণ মূল্য; এবং
- (ii) পরিত্যক্ত মূল্য এবং লিখিত মূল্যের পার্থক্যের অতিরিক্ত পরিমাণ অর্থ যদি উক্ত যন্ত্রপাতি বা কলকজার বিপরীতে ইন্সুরেন্স, স্যালভিজ বা ক্ষতিপূরণ বাবদ প্রাপ্ত হয় তবে সেই সর্বোচ্চ পরিমাণ মূল্য;
- (ঞ) যেখানে করদাতা কর্তৃক আয় বৎসরে একমাত্র কৃষিকার্যে ব্যবহৃত যন্ত্রপাতি অথবা কলকজা বিক্রয় অথবা বিনিময়ের মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তখন বাস্তবিক অবলোপিত ঐ পরিমাণ মূল্য, যেক্ষেত্রে লিখিত মূল্য বিক্রীত মূল্যের চেয়ে অধিক হয় তা; এবং
- (ট) মূলধনী ব্যয় বা ব্যক্তিগত ব্যয় না হয়ে অন্য যে কোন খরচ যা শুধুমাত্র ভূমি হতে কৃষি আয় অর্জনের জন্য ব্যয়িত হয়।
- (২) উপ-ধারা (১) এ যা-ই থাকুক না কেন, অত্র ধারার অধীনে কোন ব্যয় বাদযোগ্য হিসেবে গণ্য হবে না, যার উপর অধ্যায়-৭ এর শর্তানুযায়ী কর প্রদান হয়নি।

28. Income from business or profession:-

- (1) The following income of an assessee shall be classified and computed under the head "Income from business or profession", namely:-
- (a) profits and gains of any business or profession carried on, or deemed to be carried on, by the assessee at any time during the income year;
 - (b) income derived from any trade or professional association or other association of like nature on account of specific services performed for its members;
 - (c) value of any benefit or perquisite, whether convertible into money or not, arising from business or the exercise of a profession;
 - (d) the amount, the value of the benefit and the trading liability referred to in section 19(15);
 - (e) the excess amount referred to in section 19(16);
 - (f) the excess amount referred to in section 19(18);
 - (g) the sale proceeds referred to in section 19(20);
 - ¹[(h) the amount of income under section 19(23) ²[.]³[;]]
 - ⁴[(i) the shortfall of capital referred to in sub-section (12) of section 82BB.]

Explanation.-- Where speculative transactions carried on by an assessee are of such a nature as to constitute a business, the business (hereinafter referred to as "speculation business") shall be deemed to be distinct and separate from any other business.

- (2) Notwithstanding anything contained in this Ordinance,-
- (a) the profits and gains of any business of insurance and the tax payable thereon shall be computed in accordance with the provisions of the Fourth Schedule;
 - (b) the profits and gains from the exploration and production of petroleum (including natural gas) and the tax payable thereon shall be computed in accordance with the provisions of Part A of the Fifth Schedule;
 - (c) the profits and gains of any business which consists of, or includes, the exploration and extraction of such mineral deposits of a wasting nature (not being petroleum and natural gas) as may be specified in this behalf by the Government, carried on by an assessee in Bangladesh shall be computed in accordance with the provisions of Part B of the Fifth Schedule.
- ⁵[(3) Notwithstanding anything to the contrary contained in any other provisions of this Ordinance, in the case of ⁶[Bangladesh Development Bank Ltd.] ⁷[Investment Corporation of Bangladesh] ⁸[, any financial institution] and any commercial bank

1. Ins. by F.A. 1994.

2. Omitted by F.A. 2020.

3. Subs. by F.A. 2020.

4. Ins. by F.A. 2020.

5. Ins. by F.A. 1996.

6. Ins. by F.A. 2014

7. Ins by F.A. 1999

8. Ins by F.A. 2015

including the Bangladesh Krishi Bank and Rajshahi Krishi Unnayan Bank, the income by way of interest in relation to such categories of bad or doubtful debts as the Bangladesh Bank may classify in the income year in which it is credited to its profit and loss account for that year or, as the case may be, in which it is actually received, whichever is earlier.]

ধারা-২৮। ব্যবসা বা পেশা হতে আয় :-

(১) একজন করদাতা বা এসেসীর নিম্নোক্ত আয়সমূহ ‘ব্যবসা বা পেশা হতে আয়’ হিসাবে শ্রেণীবদ্ধ করতঃ হিসাব করা হবে। যথা:-

- (ক) আয় বৎসরের যে কোন সময় যে কোন ব্যবসা বা পেশা থেকে করদাতা কর্তৃক অর্জিত বা অনুমিত লাভ ও আয়;
- (খ) যে কোন ব্যবসায়িক বা পেশাগত বা এরূপ সংঘ বা এ ধরনের অন্য কোন সংঘ-এর সদস্যদের জন্য বিশেষ কার্যে নিয়োজিত হবার জন্য আয়;
- (গ) পেশা পরিচালনার মাধ্যমে বা ব্যবসা হতে উদ্ভূত যে কোন সুবিধা বা প্যারকুইজিট তা অর্থে রূপান্তরিত করা যাক বা না যাক;
- (ঘ) ধারা ১৯ (১৫) এর বিধান মোতাবেক ব্যবসায়িক দায় ও সুবিধার মূল্যের পরিমাণ অর্থ;
- (ঙ) ১৯(১৬) ধারায় উল্লেখিত অতিরিক্ত আয়;
- (চ) ১৯ (১৮) ধারায় উল্লেখিত অতিরিক্ত আয়;
- (ছ) ১৯ (২০) ধারায় উল্লেখিত বিক্রয় কার্যক্রমে প্রাপ্ত অর্থ;

¹[(জ) ১৯ (২৩) ধারার অধীনে প্রাপ্ত আয়; ²[¹]³;]

⁴[(এ) ধারা ৮২ বিবি এর উপ-ধারা (১২) এ বর্ণিত ঘাটতি পরিমাণ মূলধন।]

ব্যাখ্যা।- যখন করদাতার ব্যবসা ফটকা লেনদেন প্রকৃতির হয় তখন উক্ত ব্যবসাকে (এখানে ফটকা ব্যবসা হিসেবে উল্লেখিত) অন্য ব্যবসা হতে পৃথক এবং স্বতন্ত্র ভাবে দেখতে হবে।

(২) অত্র অধ্যাদেশে যা কিছুই বর্ণিত থাকুক না কেন,-

- (ক) যে কোন বীমা ব্যবসা হতে আয় বা মুনাফা এবং এ সংক্রান্ত প্রদেয় কর চতুর্থ তফসিলের বিধান মোতাবেক হিসাব করতে হবে;
- (খ) পেট্রোলিয়াম (প্রাকৃতিক গ্যাসসহ) পদার্থ অনুসন্ধান ও উৎপাদন থেকে আয় ও মুনাফা এবং এ সংক্রান্ত প্রদেয় কর পঞ্চম তফসিলের পার্ট-ক এর বিধান মোতাবেক হিসাব করতে হবে;
- (গ) খনিজ সম্পদ অনুসন্ধান এবং ব্যবসার সহিত সম্পর্কিত বা সংযুক্ত শিল্পবর্জ্য হিসাবে বিবেচিত (পেট্রোলিয়াম এবং প্রাকৃতিক গ্যাস ব্যতীত) হয় এরূপ বিষয়ে সরকার কর্তৃক নির্ধারণকৃত বাংলাদেশের একজন এসেসী বা করদাতার যে কোন ব্যবসার লাভ ও মুনাফার উপর কর প্রদানের হিসাব পঞ্চম তফসিলের পার্ট-খ এর বিধান অনুসারে গণনা করা হবে।

⁵[(৩) অত্র অধ্যাদেশের অন্যান্য বিধানে বিপরীতমর্মে যা-কিছুই থাকুক না কেন, ⁶[বাংলাদেশ ডেভেলপমেন্ট ব্যাংক লি:] ⁷[বাংলাদেশ ইনভেস্টমেন্ট কর্পোরেশন] ⁸[যেকোন আর্থিক প্রতিষ্ঠান] এবং বাংলাদেশ কৃষি ব্যাংক ও রাজশাহী কৃষি উন্নয়ন ব্যাংকসহ যে কোন বাণিজ্যিক ব্যাংকের ক্ষেত্রে অনাদায়ী ও সন্দেহজনক ঋণের উপর সুদ বিষয়ে, বাংলাদেশ ব্যাংক কর্তৃক সংজ্ঞায়িত, যে বৎসর উক্ত হিসাব লাভ

লোকসান হিসাবে ক্রেডিট করা হবে কিংবা যে বৎসর উক্ত অর্থ পাওয়া যাবে এদের মধ্যে যেটি আগে ঘটে সেই বৎসর কর প্রদেয় হবে।]

পরিপত্র ২০২০-২০২১

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

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২৪ এর উপ-ধারা (৩) এ বিদ্যমান “Investment Corporation of Bangladesh” শব্দগুলির পর “any financial institution” শব্দগুলি সংযোজন করা হয়েছে। পরিবর্তিত এ বিধান অনুযায়ী আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২৪ এর উপ-ধারা (৩) এ বিদ্যমান বিধানাবলী Bangladesh Development Bank, Bangladesh Krishi Bank সহ যে কোন Commercial Bank এবং Rajshahi Krishi Unnayan Bank এর সাথে financial institution সমূহের ক্ষেত্রেও সমভাবে প্রযোজ্য হবে। এর মাধ্যমে financial institution সমূহের ক্ষেত্রেও bad or doubtful শ্রেণীভুক্ত ঋণের সুদকে প্রকৃত প্রাপ্তির ভিত্তিতে আয় হিসেবে গণনা করা যাবে।

29. Deductions from income from business or profession:-

(1) In computing the income under the head "Income from business or profession", the following allowances and deductions shall be allowed, namely:-

(১) “ব্যবসা বা পেশা হতে আয়” খাতে আয় নির্ধারণের সময় নিম্নোক্ত বিষয়সমূহ বিয়োজনযোগ্য বা বাদযোগ্য হিসেবে বিবেচনা করা যাবে, যথা:-

(i) the amount of any rent paid for the premises in which the business or profession is carried on :

Provided that if a substantial part of the premises is used by the assessee as a dwelling-house, the amount shall be a proportionate part of the rent having regard to the proportionate annual value of the part so used;

(i) যে স্থানে ব্যবসা বা পেশা পরিচালনা করা হয় তার জন্য প্রদত্ত ভাড়া:

তবে শর্ত থাকে যে, উক্ত স্থানে বা ভবনের উল্লেখযোগ্য অংশ যদি করদাতার বাসস্থান হিসাবে ব্যবহৃত হয়, তবে উক্ত ব্যবহৃত অংশের বার্ষিক মূল্যের আনুপাতিক হারে ভাড়ার আনুপাতিক অংশই এক্ষেত্রে বিবেচ্য হবে;

(ii) the amount paid for the repair of the hired premises in which the business or profession is carried on if the assessee has undertaken to bear the cost of such repair:

Provided that if a substantial part of the premises is used by the assessee as a dwelling-house, the amount shall be a proportionate part of the sum paid for such repair having regard to the proportionate annual value of the part so used;

(ii) ব্যবসা বা পেশা পরিচালনার জন্য ভাড়া কৃত স্থানে মেরামতের জন্য কোন খরচ করদাতা বহন করলে উক্ত স্থান বা ভবনের জন্য প্রদেয় ঐ মেরামত খরচ:

তবে শর্ত থাকে যে, উক্ত স্থানের বা ভবনের উল্লেখযোগ্য অংশ যদি করদাতার বাসস্থান হিসাবে ব্যবহৃত হয়, তবে উক্ত ব্যবহৃত অংশের বার্ষিক মূল্যের আনুপাতিক হারে মেরামতের আনুপাতিক অংশই এক্ষেত্রে বিবেচ্য হবে;

- (iii) the amount of any interest paid or any profit shared with a bank run on Islamic principles in respect of capital borrowed for the purposes of the business or profession;

Provided that if any part of such capital relates to replenishing the cash or to any other asset transferred to ¹[any other entity, when lending of money is not the business of transferor] the amount shall be proportionate part of the interest so paid or the profit so shared having regard to the proportion of such capital so used;

- (iii) ব্যবসা বা পেশার জন্য ধারকৃত মূলধনের উপর প্রদত্ত সুদ বা লাভের অংশ, যা ইসলামী শরীয়া মোতাবেক পরিচালিত ব্যাংকের ক্ষেত্রে হয়ে থাকে:

তবে শর্ত থাকে যে, অনুরূপ মূলধনের কোন অংশ যদি নগদ অর্থের গুণ্যতা পূরণকল্পে বা ¹[অন্য কোন স্বত্তা যখন টাকা ধার প্রদান করার হস্তান্তরকারীর ব্যবসা নহে এমন] তবে বাদযোগ্য অর্থের পরিমাণ হবে ব্যবহৃত মূলধনের পরিশোধিত সুদের আনুপাতিক অংশ বা লাভের আনুপাতিক অংশ;

- (iv) any sum paid or credited to any person maintaining a profit and loss sharing account or deposit with a bank run on Islamic principles by way of distribution of profits by the said bank in respect of the said account of deposit;
- (iv) কোন ব্যক্তি যদি লাভ-ক্ষতির অংশীদার মূলক হিসাবে পরিচালনাকারী অথবা ইসলামী শরীয়ায় মুনাফা বন্টন নীতিতে পরিচালিত কোন ব্যাংকের সহিত ডিপোজিট পরিচালনা করে থাকেন, তবে উক্ত ব্যক্তিকে ঐ সূত্রে কোন অর্থ পরিশোধ বা প্রদান করা হলে সে পরিমাণ অর্থ;
- (v) an amount not exceeding ²[five percent] of the total income carried to any special reserve created by such financial institution and for such purposes as may be approved by the Government in this behalf, if the aggregate amount standing in such reserve does not exceed the paid up share capital of the institution;
- (v) সরকার কর্তৃক বিশেষ উদ্দেশ্য পূরণের জন্য আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক মোট আয়ের অনধিক ²[শতকরা পাঁচ ভাগ] বিশেষ রিজার্ভে স্থানান্তরিত হলে সে অর্থ। তবে সেই রিজার্ভ ফান্ডের মোট অংক প্রতিষ্ঠানের পরিশোধিত শেয়ার মূলধনের অতিরিক্ত হতে পারবে না;
- (vi) the amount paid on account of current repairs to buildings, machinery, plant or furniture used for the purposes of the business or profession;
- (vi) ব্যবসা বা পেশার উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত বাড়ী, যন্ত্রপাতি, স্থাপনা বা আসবাবপত্র চলতি মেরামত সাধনে ব্যয়িত অর্থ;

1. Ins. by F.A. 2007.

2. Ins. by F.A. 2007.

- (vii) the whole or the proportionate part of the amount of any premium paid for insurance, against risk of damage, destruction or loss of buildings, machinery, plant or furniture, stocks or stores according as the whole or part thereof is used for the purposes of the business or profession;
- (vii) ব্যবসা বা পেশার উদ্দেশ্যে সম্পূর্ণ বা আংশিক ব্যবহৃত দালান, যন্ত্রপাতি, স্থাপনা বা আসবাবপত্র, ষ্টক বা ষ্টোরেজ ক্ষতি, ধ্বংস বা ক্ষয়-ক্ষতির বিরুদ্ধে নিরাপত্তা বীমা বাবদ পরিশোধিত প্রিমিয়ামের সম্পূর্ণ বা আনুপাতিক হারে অর্থ;
- (viii) in respect of depreciation of building, machinery, plant or furniture, being the property of the assessee ³["or bridge or road or fly over owned by a physical infrastructure undertaking"] and used for the purposes of business or profession, the allowances as admissible under the Third Schedule;
- (viii) ব্যবসা বা পেশার উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত এসেসী বা করদাতার নিজস্ব সম্পত্তি, দালান, যন্ত্রপাতি, স্থাপনা আসবাবপত্রের অবচয় ³[বা ভৌত অবকাঠামো যথা-সেতু বা সড়ক বা ফ্লাইওভার] ইত্যাদি বিষয়ে তৃতীয় তফসীল অনুসারে অনুমোদিত হারে অর্থ;

পরিপত্র ২০১০-২০১১

আয়কর অধ্যাদেশের section 29(viii) সংশোধন করে ভৌত অবকাঠামো প্রতিষ্ঠান বা Physical Infrastructure undertaking এর সেতু বা সড়ক ও ফ্লাইওভারের আয় নির্ণয়ের ক্ষেত্রে সেতু বা সড়ক বা ফ্লাইওভারের জন্য অবচয় (depreciation) ভাতা অনুমোদনের বিধান করা হয়েছে। সেতু বা সড়ক বা ফ্লাইওভার হতে আয় আছে এরূপ Physical Infrastructure undertaking এর ব্যবসায়ের আয় নিরূপণের ক্ষেত্রে নতুন বিধান অনুযায়ী অবচয় অনুমোদনযোগ্য হবে। Physical Infrastructure undertaking ব্যতীত অন্য কোন ব্যক্তি (person) যার সেতু বা সড়ক বা ফ্লাইওভার হতে প্রত্যক্ষভাবে অর্জিত আয় নেই অথচ স্থাবর সম্পত্তির মধ্যে এরূপ সেতু বা সড়ক বা ফ্লাইওভার রয়েছে, সেসকল করদাতার সেতু বা সড়ক বা ফ্লাইওভারের জন্য কোন অবচয় ভাতা অনুমোদনযোগ্য হবে না। যেমন-এক্স টি এস্টেট লিঃ চা উৎপাদন ও বিক্রয় ব্যবসায় নিয়োজিত। এ কোম্পানীর চা বাগানের অভ্যন্তরে বেশ কয়েকটি সড়ক রয়েছে। এ সড়ক চা বাড়ানের অংশ হলেও চা বাগানের আয় হতে এরূপ সড়কের জন্য অবচয় ভাতা অনুমোদনযোগ্য হবে না।

⁴[(viiiia) in respect of amortization of license fees as admissible under the Third Schedule;]

⁴[(viiiিক) লাইসেন্স ফি অ্যামরাটাইজেশন যাহা তৃতীয় তফসীল অনুসারে অনুমোদনযোগ্য।]

পরিপত্র ২০১৩-২০১৪

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২৯ এর উপ-ধারা (১) এ একটি নতুন ক্লজ (viiiia) এবং Third Schedule এ একটি নতুন Para 10A সংযোজন করা হয়েছে। নতুন সংযোজিত এই ধারা ও ক্লজ অনুযায়ী কোন আবাসিক করদাতা কোম্পানী যদি লাইসেন্স ফি বাবদ কোন অর্থ প্রদান করে তাহলে উক্ত ফি বাবদ প্রদত্ত অর্থ ব্যবসা বা পেশার আয় হতে বিয়োজন করতে পারবে।

নব প্রবর্তিত এ বিধানের বৈশিষ্ট্য নিম্নরূপঃ

- দুই বা ততোধিক বছরের জন ব্যবসা পরিচালনার ক্ষেত্রে প্রদত্ত লাইসেন্স ফি এর জন্য এ বিধান প্রযোজ্য হবে।
- যত বছরের জন লাইসেন্স প্রদান করা হবে তত বৎসরের অনুপাতে মেয়াদকাল পর্যন্ত প্রত্যেক বৎসর সমান হারে খরচ অনুমোদন যোগ্য হবে।

3. Ins. by F.A. 2010.

4. Ins. by F.A 2013.

- Third Schedule এর Para 10A এর ব্যাখ্যা অনুযায়ী কেবল মোবাইল ফোন অপারেটর কর্তৃক প্রদত্ত Spectrum Assignment Fee এর ক্ষেত্রেই এ বিধান প্রযোজ্য হবে।
- ১ জুলাই, ২০১২ বা তৎপরবর্তী সময়ে প্রদত্ত লাইসেন্স ফি এর ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

(ix) in the case of a ship, being a passenger vessel plying ordinarily on inland waters, or a fishing trawler, which is entitled to a special depreciation allowance under paragraph 8 of the Third Schedule, an investment allowance of an amount equivalent to twenty percent of the original cost to the assessee for the year in which the ship or the trawler is first put to use for public utility;

(ix) তৃতীয় তফসিলের অষ্টম অনুচ্ছেদ অনুসারে বিশেষ অবচয় ভাতাভোগী প্রধানতঃ আভ্যন্তরীণ যাত্রী পরিবহন করে এমন জাহাজ বা মাছ ধরার ট্রলারের ক্ষেত্রে, যে বৎসর জাহাজ বা ট্রলারকে জনসাধারণের ব্যবহারের জন্য প্রথম ব্যবহার করা হয়েছে সেই বৎসরে উক্ত জাহাজ বা ট্রলারের প্রকৃত খরচের শতকরা বিশ ভাগ বিনিয়োগ সুবিধা;

(x) *Omitted by F.A. 2005*

(x) *Omitted by F.A. 2005*

(xa) *Ins. by F.A. 1989, & Omitted by F.A. 2004.*

(xক) *Ins. by F.A. 1989, & Omitted by F.A. 2004.*

(xi) where any building , machinery ⁵[, plant or any other fixed asset not being imported software] which, after having been used by the assessee for the purpose of his business, has been discarded, demolished or destroyed in any income year or any such asset has been sold, transferred by way of exchange or compulsorily acquired by a legally competent authority or exported outside Bangladesh in any income year, an obsolescence allowance to the extent and computed in the manner specified in paragraph 10 of the Third Schedule;

(xi) কোন আয় বৎসরে করদাতার ব্যবসার উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত কোন ভবন, যন্ত্রপাতি ^৫[, স্থাপনা অথবা আমদানিকৃত সফটওয়্যার ব্যতীত অন্য যেকোন স্থায়ী সম্পদ] ধ্বংস, বিধ্বস্ত অথবা বাতিল হয়ে গেলে অথবা এরূপ কোন সম্পত্তি বিক্রয় বা বিনিময়ের মাধ্যমে স্থানান্তরিত হলে অথবা বাধ্যতামূলকভাবে আইনগত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অধিগ্রহণ করা হলে অথবা কোন আয় বৎসরে বাংলাদেশের বাইরে তা রপ্তানি করা হলে, সেক্ষেত্রে উক্ত আয় বৎসরের জন্য তৃতীয় তফসিলের দশ অনুচ্ছেদ অনুসারে একেজো (obsolescence) ভাতা প্রদান;

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 29 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (xi) অনুসারে কোন করদাতা কর্তৃক ব্যবসায় ব্যবহৃত হওয়ার পর পরিত্যক্ত, ধ্বংসপ্রাপ্ত বা ব্যবহার অনুপযোগী বা বিক্রিতা বা হস্তান্তরিত, ইত্যাদির ক্ষেত্রে বিল্ডিং, মেশিনারী অথবা প্লান্ট এর উপর obsolescence allowance অনুমোদন করার বিধান বিদ্যমান আইনে আছে। অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে অনুরূপ সুবিধা আমদানিকৃত সফটওয়্যার ব্যতীত অন্যান্য স্থায়ী সম্পদের ক্ষেত্রে বিস্তৃত করা হয়েছে। এর ফলে কোন করদাতা কর্তৃক ব্যবসায় ব্যবহৃত অন্যান্য স্থায়ী সম্পদের (আমদানিকৃত সফটওয়্যার ব্যতীত) ক্ষেত্রেও আয়কর অধ্যাদেশের তৃতীয় তফসিলের অনুচ্ছেদ (১০) অনুযায়ী obsolescence allowance প্রযোজ্য হবে।

- (xii) in the case of any animal which has been used by the assessee for the purpose of business or profession otherwise than as stock-in-trade, has died or become permanently useless for such purpose, an amount equivalent to the difference between the original cost of the animal to the assessee and the sum, if any, realised by sale or other disposition of the carcass, as the case may be, of the animal;
- (xii) করদাতার ব্যবসায়িক বা পেশার উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত যে কোন পশু, যা মজুদ ব্যতীত মারা যায় অথবা সেই উদ্দেশ্যে স্থায়ীভাবে অকর্মণ্য হয়, ক্ষেত্র অনুসারে, করদাতার নিকট পশুটির প্রকৃত মূল্য থেকে বিক্রয় করার পর কোন মূল্য উদ্ধার করা হলে তার অথবা মাংস হস্তান্তরের মাধ্যমে যে অর্থ পাওয়া যায় তার পার্থক্যের সমপরিমাণ অর্থ;
- (xiii) any sum paid on account of land development tax or rent, local rates or municipal taxes in respect of such premises or part thereof as is used by the assessee for the purpose of business or profession;
- (xiii) করদাতার ব্যবসায়িক বা পেশার উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত জমির অথবা এর অংশবিশেষের জন্য প্রদেয় যে কোন পরিমাণ ভূমি উন্নয়ন কর অথবা খাজনা, স্থানীয় কর অথবা পৌর কর;
- (xiv) any sum paid in the income year to an employee as bonus or commission for services rendered where such sum would not have been payable to him as profits or dividend if it had not been paid as bonus or commission and is reasonable with reference, except in the case of payment of festival bonus, to -
- (a) the general practice in similar business or profession,
- (b) the profits of the business or profession in that year, and
- (c) the pay and other conditions of service of the employee;
- (xiv) কোন আয় বৎসরে কাজ করার জন্য কর্মচারীকে বোনাস অথবা কমিশন দেয়া হলে যেক্ষেত্রে ঐ পরিমাণ অর্থ মুনাফা বা লভ্যাংশ হিসেবে প্রদেয় না হলে যদি ইহা বোনাস বা কমিশন হিসাবে প্রদত্ত না হয় এবং যুক্তিসংগত কারণে, উৎসব বোনাস হিসাবে প্রদান ব্যতীত, তবে-
- (ক) এরূপ ব্যবসা বা পেশার ক্ষেত্রে সাধারণ নিয়ম;
- (খ) ঐ বৎসরে ব্যবসা বা পেশার লাভ; এবং
- (গ) কর্মচারীর চাকুরীর বেতন এবং অন্যান্য শর্তাবলী অন্তর্ভুক্ত;
- (xv) the amount of any debt or part thereof which is established to have become irrecoverable and has actually been written off as such in the books of accounts of the assessee for the income year if the debt or part thereof has been taken into account in computing the income of the assessee of that income year or an earlier income year and, in the case of the business of banking or money-lending carried on by the assessee, represents money lent in the ordinary course of business;

- (xv) যে পরিমাণ ঋণ বা তার অংশবিশেষ অনাদায়ী হিসাবে থেকে যায় এবং আয় বৎসরে করদাতার হিসাবের খাতায় তা সত্যিকার ভাবে অবলোপিত হয়ে যায়, যদি সেই আয় বৎসরে বা পূর্ববর্তী আয় বৎসরে ঐ ঋণ বা তার অংশ বিশেষ করদাতার আয় নির্ধারণের ক্ষেত্রে, এবং ব্যাংকিং কোম্পানী বা লগ্নী ব্যবসার ক্ষেত্রে করদাতা ব্যবসার অংশ হিসাবে সাধারণভাবে অর্থলগ্নী করে থাকে;
- (xvi) where any amount of debt or part thereof which has actually been written off as irrecoverable in the books of accounts of the assessee in any income year but has not been allowed on the ground that it has not then become irrecoverable, so much of such debt or part thereof as has been established to have become irrecoverable in any subsequent income year shall be allowed as a deduction in that income year;
- (xvi) কোন আয় বৎসরে করদাতার হিসাবের খাতায় যে পরিমাণ ঋণ বা তার অংশবিশেষ অনাদায়ী হিসাবে অবলোপন করা হয়েছে কিন্তু তা পুরোপুরি অনাদায়ী নয় বিবেচনা করে উক্ত অবলোপনকে অনুমোদন করা না হয়, সেক্ষেত্রে সে পরিমাণ ঋণ বা তার অংশ বিশেষ পরবর্তী আয় বৎসরে অনাদায়ী হিসাবে প্রতীয়মান হলে সেই আয় বৎসরে তা বাদযোগ্য হবে;
- (xvii) where any such debt or part thereof is written off as irrecoverable in the books of accounts of the assessee for an income year and the Deputy Commissioner of Taxes is satisfied that such debt or part thereof became irrecoverable in an earlier income year not falling beyond a period of four years immediately preceding the income year in which it was written off, the Deputy Commissioner of Taxes may, notwithstanding anything contained in this Ordinance, allow such debt or part thereof as a deduction for such earlier income year if the assessee accepts such finding of the Deputy Commissioner of Taxes and re-compute the total income of the assessee for such earlier income year and make the necessary amendment; and the provisions of section 173 shall, so far as may be, apply thereto the period of four years referred to in ⁶[sub- section (4)] ⁷[the proviso of sub-section (1)] of that section being reckoned from the end of the year in which the assessment relating to the income year in which the debt or part thereof is written off was made;
- (xvii) যখন কোন আয় বৎসরে করদাতা তাঁর হিসাবের বহিতে যে কোন ধরনের ঋণ বা তার অংশবিশেষ অনাদায়ী হিসাবে অবলোপন করেন এবং উপ-কর কমিশনার এমর্মে সম্মত হন যে উক্ত ঋণ বা তার অংশবিশেষ পূর্বের আয় বৎসরের পূর্ববর্তী কমপক্ষে চার বৎসর পূর্বে অবলোপিত হয়েছে, তবে সেক্ষেত্রে এই অধ্যাদেশে যা কিছুই থাকুক না কেন, উপ-কর কমিশনার উক্ত ঋণ বা উহার অংশবিশেষকে পূর্বেও আয় বৎসর হতে বিয়োজনের জন্য বা বাদ দেয়ার জন্য অনুমোদন দিতে পারেন, যদি এক্ষেত্রে করদাতা উপ-কর কমিশনারের এরূপ অনুমোদন এবং করদাতার উক্ত পূর্ববর্তী আয় বৎসরের মোট আয় পুনঃনির্ধারণ এবং প্রয়োজনীয় সংশোধন করেন এবং এক্ষেত্রে যতটুকু সম্ভব ১৭৩ ধারার বিধান মোতাবেক উক্ত আয় নির্ধারণের জন্য ⁶[(৪) উপধারায়] ⁷[এ ধারার (১) উপধারায়] বর্ণিত চার বৎসরের করতে হবে এবং যে বৎসরে কর নির্ধারণ করা হয়েছে তার শেষ হতে যে আয় বৎসরে ঋণ বা অংশবিশেষ অবলোপন করা হয়েছে ;

6. Omitted by F.A. 2017

7. Subs. by F.A. 2017

(xviii) Omitted. by F.A. 1990.

(xviii) Omitted. by F.A. 1990.

⁸[(xviii)] in respect of provision for bad and doubtful debt made by ⁹[Bangladesh Development Bank Ltd.] for overdue loan, a sum equal to five per cent. of such overdue loan or the amount of actual provision for such bad or doubtful debt in the books of the assessee, whichever is the less;

Provided that the deduction shall be allowed only in respect of the assessment years 1987-88, 1988-89, 1989-90 and 1990-91;

Provided further that if any amount out of the amount so allowed is ultimately recovered, the same shall be deemed to be a profit of the year in which it is recovered;]

⁸[(xviii)] ⁹[বাংলাদেশ ডেভেলপমেন্ট ব্যাংক লিঃ] এর মন্দ ঋণ ও সন্দেহজনক ঋণ নির্ণয়ের বিধান অনুসারে এরূপ সময়োত্তীর্ণ ঋণের শতকরা পাঁচ ভাগ অথবা করদাতার খাতায় বাস্তবে সেই মন্দ ঋণ ও সন্দেহজনক ঋণের পরিমাণের মধ্যে যেটি কম, সেই পরিমাণ অর্থ ;

তবে শর্ত থাকে যে, এরূপ বাদযোগ্য বা বিয়োজনের এই সুবিধা শুধু কর বৎসর ১৯৮৭-৮৮, ১৯৮৮-৮৯, ১৯৮৯-১৯৯০, ১৯৯০-৯১; এর জন্য প্রযোজ্য হবে;

তবে আরো শর্ত থাকে যে, উক্ত অনুমোদিত পরিমাণ অর্থ যদি চূড়ান্ত পর্যায়ে আদায় করা যায়, তবে তা যে বৎসরে আদায় করা হয়েছে সে বৎসরের লাভ হিসাবে গণ্য হবে;]

¹⁰[(xviii)] in respect of provision for bad and doubtful debt and interest thereon made by a commercial bank including the Bangladesh Krishi Bank, ¹¹[Karmoshongsthan Bank] and the Rajshahi Krishi Unnayan Bank, a sum equal to ¹²[one percent.] of the total outstanding loan including interest thereon or the amount of actual provision for such bad or doubtful debt and interest thereon in the books of the assessee, whichever is less;

Provided that the provisions of this clause shall apply only in respect of such loan as the Bangladesh Bank may, from time to time, classify as bad or doubtful debt;

¹³[*Provided further that the deduction shall be allowed only in respect of the assessment years 1990-91, 1991-92, 1992-93, 1993-94, 1994-95, ¹⁴[1995-96, 1996-97, 1997-98, 1998-99 ¹⁵[, 1999-2000, 2000-2001, ¹⁶[2001-2002, 2002-2003, 2003-2004, ¹⁷[2004-2005, 2005-2006 and 2006-2007;]]]*

8. Ins. by F.A. 1987.

9. Ins. by F.A. 2014.

10. Ins. by F.A. 1990.

11. Ins. by F.A. 2006.

12. Subs. for "Five percent" by F.A. 1997. again re-subs for "three percent" by F.A. 2003. Subsequently subs. for "two percent" by F.A. 2005.

13. Subs. by F.A. 1993.

14. Subs. by F.A. 1997 for "and 1995-96 or till the assessment year the actual provision in respect of which is equal to the bad and doubtful debts as per Bangladesh Bank's guideline in this behalf ins. by F.A. 1995.

15. Subs. for "and 1999-2000" by F.A. 1999.

16. Subs. for "and 2001-2002" by F.A. 2002 and re-subs. 2004-2005, 2005-2006 and 2006-2007 Ins. by F.A. 2005.

17. Subs. for "and 2004-2005" by F.A. 2005.

¹⁸[Provided further that if any amount out of the amount so allowed is ultimately recovered, the same shall be deemed to be a profit of the year in which it is recovered ¹⁹[.]]

²⁰[Provided further that no deduction under this clause shall be allowed in respect of—

- (a) any amount representing grant allowed by the Government in the form of 15-years Special Treasury Bonds;
- (b) any loan advanced to any government organisation, body corporate, local authority, autonomous body, or any other loan guaranteed by the Government; and
- (c) any debt representing loans advanced to any director of the bank, his nominees or dependants;]

¹⁰[(xviii)কক) বাংলাদেশ কৃষি ব্যাংক, ¹¹[কর্মসংস্থান ব্যাংক] ও রাজশাহী কৃষি উন্নয়ন ব্যাংকসহ যে কোন বাণিজ্যিক ব্যাংকের অনুসৃত বিধান অনুসারে মন্দাঞ্চল এবং সন্দেহজনক ঋণ ও তার সুদ সহ সমগ্র ঋণের ¹²[শতকরা এক ভাগ] অথবা করদাতার হিসাবের খাতায় উল্লেখিত প্রকৃতপক্ষে অনাদায়ী এবং সন্দেহজনক ঋণ ও তার সুদ, এই দুই পরিমাণ অর্থের মধ্যে যেটি কম হয় সেই অর্থ:-

তবে শর্ত থাকে যে, এই দফার বিধান বাংলাদেশ ব্যাংক কর্তৃক সময় সময় শ্রেণী বিন্যাসকৃত মন্দ অথবা সন্দেহজনক ঋণের জন্যই কার্যকরী হবে;

¹³[তবে আরো শর্ত থাকে যে, অনুরূপ বাদযোগ্য সুবিধা বা বিয়োজন শুধুমাত্র কর বৎসর ১৯৯০-৯১, ১৯৯১-৯২, ১৯৯২-৯৩, ১৯৯৩-৯৪, ১৯৯৪-৯৫, ¹⁴[১৯৯৫-৯৬, ১৯৯৬-৯৭, ১৯৯৭-৯৮, ১৯৯৮-৯৯ ¹⁵], ১৯৯৯-২০০০, ২০০০-২০০১, ¹⁶[২০০১-২০০২, ২০০২-২০০৩, ২০০৩-২০০৪], ¹⁷[২০০৪-২০০৫, ২০০৫-২০০৬ এবং ২০০৬-২০০৭]] ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে;

¹⁸[আরো শর্ত থাকে যে, কোন বৎসরে উক্ত অর্থের মধ্যে যদি কোন পরিমাণ অর্থ চূড়ান্তভাবে আদায় করা যায় তবে উক্ত অর্থ সে বৎসরের লাভ হিসেবে গণ্য হবে ¹⁹[ঃ]]

²⁰[আরো শর্ত থাকে যে, অত্র দফার আওতায় নিম্নোক্ত ক্ষেত্রসমূহে কোন বাদযোগ্য সুবিধা প্রদান করা যাবে না, যেমন-

- (ক) সরকার কর্তৃক মঞ্জুরীকৃত ১৫ বৎসর মেয়াদী বিশেষ ট্রেজারী বন্ডের যে কোন পরিমাণের ক্ষেত্রে;
- (খ) সরকার কর্তৃক প্রদত্ত গ্যারান্টিযুক্ত যে কোন ঋণ বা অন্য কোন ঋণ সরকারী প্রতিষ্ঠান, কর্পোরেট ভিডি, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, স্বায়ত্তশাসিত প্রতিষ্ঠানকে প্রদেয় অগ্রীম ঋণের ক্ষেত্রে; এবং
- (গ) ব্যাংকের পরিচালক, তাঁর উত্তরাধিকারী বা তার পোষ্যকে প্রদত্ত আগাম ঋণ;]

18. Ins. by F.A. 1995

19. Subs. by F.A. 1993.

20. Ins. by F.A. 1993.

(xix) any expenditure, not being in the nature of capital expenditure, laid out or expended on scientific research in Bangladesh related to the business carried on by the assessee;

(xix) করদাতা কর্তৃক পরিচালিত কোন ব্যবসা যা বাংলাদেশে বৈজ্ঞানিক গবেষণা সম্পৃক্ত, সেই ব্যবসায় ব্যয়িত অর্থ, যা মূলধনী ব্যয় নয়;

(xx) any expenditure of a capital nature laid out or expended on scientific research in Bangladesh related to the business carried on by the assessee:

Provided that where a deduction is allowed for any income year under this clause in respect of expenditure represented wholly or partly by any asset, no deduction shall be allowed under clause (viii) or (ix) for the same income year in respect of that asset;

(xx) করদাতা কর্তৃক পরিচালিত ও বাংলাদেশে বৈজ্ঞানিক গবেষণার সম্পর্কিত ব্যয়িত মূলধনী অর্থঃ

তবে শর্ত থাকে যে, অত্র দফার আওতায় কোন আয় বৎসরে কোন সম্পত্তির সম্পূর্ণ বা আংশিক ব্যয়ের ক্ষেত্রে বাদযোগ্য সুবিধা প্রাপ্ত হলে, ঐ সম্পত্তির জন্য দফা (viii) অথবা (ix) এর বিধান মোতাবেক কোন বাদযোগ্য সুবিধা কার্যকর হবে না;

(xxi) any sum paid to a scientific research institute, association or other body having as its object the undertaking of scientific research, or to a University, College, Technical School or other Institution for the purpose of scientific research or technical training related to the class of business carried on by the assessee, if such Institute, association or body, or such University, College, Technical School or Institution is, for the time being, approved by the Board for the purpose of this clause.

Explanation.—In this clause and in clauses (xix) and (xx),—

(a) "scientific research" means any activities in the field of natural or applied science for the extension of knowledge;

(b) references to expenditure incurred on scientific research do not include any expenditure incurred in the acquisition of rights in, or arising out of, scientific research, but save as aforesaid, include all expenditure incurred for the prosecution of, or the provision of facilities for the prosecution of, scientific research;

(c) reference to scientific research related to a business or class of business includes—

(i) any scientific research which may lend to or facilitate an extension of that business or, as the case may be, all businesses of that class;

(ii) any scientific research of a medical nature which has a special relation to the welfare of workers employed in that business or, as the case may be, business of that class;

(xxi) করদাতার ব্যবসার সাথে সম্পর্কিত বৈজ্ঞানিক গবেষণা ইনস্টিটিউট, বৈজ্ঞানিক গবেষণার উদ্দেশ্যে স্থাপিত সংস্থা, এসোসিয়েশন বা অন্য কোন বডি অথবা বিশ্ববিদ্যালয়, কলেজ, কারিগরী স্কুল অথবা গবেষণার জন্য অন্য কোন প্রতিষ্ঠানকে বা কারিগরী প্রশিক্ষণের উদ্দেশ্যে প্রদেয় অর্থ; তবে ঐ সময়ে

অত্র দফার উদ্দেশ্যে উক্তরূপ সকল সংস্থা, এসোসিয়েশন অথবা বডি, অথবা এ জাতীয় বিশ্ববিদ্যালয়, কলেজ, কারিগরী স্কুল বা সংস্থা বোর্ড কর্তৃক অনুমোদিত হতে হবে।

ব্যাখ্যাঃ- অত্র দফা এবং (xix) এবং (xx) নং দফার ক্ষেত্রে-

- (ক) জ্ঞানের পরিবৃদ্ধির জন্য প্রাকৃতিক অথবা ফলিত বিজ্ঞানের ক্ষেত্রে যে কোন কর্মকাণ্ডকে “বৈজ্ঞানিক গবেষণা” বুঝায়;
- (খ) বৈজ্ঞানিক গবেষণার খরচের সূত্রে কোন গবেষণা স্বত্ব গ্রহণ বা স্বত্ব অধীনে আনয়ন করার খরচকে অন্তর্ভুক্ত করা যাবে না, কিন্তু পূর্বের বর্ণনা মোতাবেক বৈজ্ঞানিক গবেষণা চালিয়ে যাবার খরচ বা বৈজ্ঞানিক গবেষণা চালিয়ে যাবার সুযোগ-সুবিধার খরচকে বৈজ্ঞানিক গবেষণার খরচের অন্তর্ভুক্ত করা যাবে;
- (গ) ব্যবসা বা ব্যবসা শ্রেণীর সাথে সম্পর্কিত বৈজ্ঞানিক গবেষণার সাথে সংযুক্ত :-
 - (i) কোন বৈজ্ঞানিক গবেষণা যা উক্ত ব্যবসা বা উক্ত শ্রেণীর সমস্ত ব্যবসার সম্প্রসারণের জন্য সাহায্য বা সুবিধা দেয়;
 - (ii) চিকিৎসা সম্পর্কিত কোন বৈজ্ঞানিক গবেষণা যার সাথে উক্ত ব্যবসা বা উক্ত শ্রেণীর ব্যবসাসমূহে নিয়োজিত কর্মীবৃন্দের কল্যাণের বিষয় বিশেষ ভাবে জড়িত;
- (xxii) any expenditure, not being in the nature of capital expenditure, laid out or expended on any educational institution or hospital established for the benefit of the employees of the assessee, their families and dependents or on the training of industrial workers, if-
 - (a) no charge is made for services rendered by such institution or hospital or for the training of the workers; and
 - (b) no deduction or allowance is claimed for such expenditure under any other clause of this section ;
- (xxii) এসেসী বা করদাতার কর্মচারীদের, তাদের পরিবার এবং তাদের পোষ্যদের সুবিধার্থে স্থাপিত শিক্ষামূলক প্রতিষ্ঠান বা হাসপাতালের জন্য অথবা শিল্প কারখানার শ্রমিকদের প্রশিক্ষণের জন্য ব্যয় যা মূলধনী প্রকৃতির মত ব্যয় নয়, যদি-
 - (ক) শ্রমিকদের প্রশিক্ষণের জন্য অথবা ঐ প্রতিষ্ঠান বা হাসপাতালের সেবার জন্য কোন চার্জ ধার্য করা না হলে; এবং
 - (খ) অত্র ধারার যে কোন দফার আওতায় এই খরচের জন্য কোন বিয়োজন বা বাদযোগ্য সুবিধা দাবী করা না হয়;
- (xxiii) any expenditure in the nature of capital expenditure laid out or expended on the construction and maintenance of any educational institution or hospital established by the assessee for the benefit of his employees, their families and dependents, or on any institute for the training of industrial workers, if-
 - (a) no charge is made for the services rendered by such institution or hospital or for the training of the workers; and
 - (b) no deduction or allowance is claimed under any other clause of this section for the same income year in respect of expenditure represented either wholly or partly by any asset;

- (xxiii) করদাতা কর্তৃক তাঁর কর্মচারী, তাঁদের পরিবারবর্গ এবং পোষ্যদের সুবিধার জন্য কোন শিক্ষা প্রতিষ্ঠান নির্মাণ এবং মেরামত অথবা হাসপাতাল স্থাপন অথবা কারখানার শ্রমিকদের প্রশিক্ষণের জন্য মূলধনী ব্যয়ের ন্যায় যে কোন ব্যয়, যদি-
- (ক) শ্রমিকদের প্রশিক্ষণের অথবা ঐ প্রতিষ্ঠান বা হাসপাতালের সেবার জন্য কোন চার্জ ধার্য করা না হলে; এবং
- (খ) অত্র ধারার অন্য কোন দফার আওতায় একই আয় বছরে, যে কোন সম্পত্তির সম্পূর্ণ বা আংশিক খরচ, এর জন্য কোন বিয়োজন বা বাদযোগ্য সুবিধা দাবী করা না হয়;
- (xxiv) any expenditure laid out or expended on the training of citizens of Bangladesh in connection with a scheme approved by the Board for purposes of this clause;
- (xxiv) অত্র দফার উদ্দেশ্য সাধনকল্পে বোর্ড কর্তৃক অনুমোদিত বাংলাদেশী নাগরিকদের প্রশিক্ষণের জন্য গৃহীত প্রকল্প বাবদ ব্যয়কৃত যে কোন ব্যয়;
- (xxv) any expenditure, not being in the nature of capital expenditure or personal expenses, incurred by an assessee in connection with visits abroad as a member of a trade delegation sponsored by the Government;
- (xxv) সরকার কর্তৃক স্পন্সরকৃত বাণিজ্যিক প্রতিনিধি দলের সদস্য হিসেবে বিদেশ ভ্রমণের জন্য করদাতা কর্তৃক ব্যক্তিগত বা মূলধন জাতীয় খরচ ব্যতীত অন্যান্য ব্যয়;
- (xxvi) any sum paid on account of annual membership subscription to a registered trade organisation within the meaning of the Trade Organisations Ordinance, 1961(XLV of 1961), or to a professional institution recognised by the Board in this behalf;
- (xxvi) বাণিজ্যিক সংগঠন অধ্যাদেশ, ১৯৬১ (১৯৬১ সনের ৪৫নং অধ্যাদেশ)-এর অর্থাধীনে কোন রেজিস্ট্রীকৃত ব্যবসায় সংগঠন অথবা এই উদ্দেশ্যে বোর্ড কর্তৃক অনুমোদিত পেশাগত প্রতিষ্ঠানের বার্ষিক সদস্য চাঁদা বাবদ ব্যয়িত অর্থ;
- (xxvii) any expenditure, not being in the nature of capital expended expenditure or personal expenses of the assessee, laid out or wholly and exclusively for the purpose of the business or profession of the assessee.
- (xxvii) করদাতার ব্যবসা বা পেশার উদ্দেশ্যে ব্যয়কৃত যা সম্পূর্ণভাবে বা এককভাবে সম্পাদিত এবং যা কোনভাবেই মূলধন জাতীয় খরচ বা ব্যক্তিগত খরচ নয়।
- (2) Where any premises, building, machinery, plant or furniture is not wholly used for the purposes of business or profession, any allowance or deduction admissible under this section shall be restricted to the fair proportional part of the amount which would be allowable if such premises, building, machinery, plant or furniture was wholly so used.

Explanation.-For the purposes of this section, the expression “plant” includes ships, vehicles, books, scientific apparatus and surgical and other instruments or equipment's used for the purpose of business or profession.

- (২) যেখানে ব্যবসার বা পেশার জন্য কোন বহির্বাটি, দালান কোঠা, কলকজা বা আসবাবপত্র সম্পূর্ণভাবে ব্যবহৃত না হয়, তবে ঐ সকল বহির্বাটি, দালান কোঠা, কলকজা, স্থাপনা বা আসবাবপত্র সম্পূর্ণভাবে

ব্যবহৃত হলে তাতে যে হার প্রযুক্ত হত উক্ত হারে সেই আংশিক ব্যবহারের জন্য অত্র ধারার আওতায় কর্তন বা বাদযোগ্য সুবিধাটি ন্যায় সমানুপাতে হবে।

ব্যাখ্যা।— এই ধারার উদ্দেশ্যে ‘স্থাপনা’ কথাটি বলতে জাহাজ, মটরযান, বইপত্র, বৈজ্ঞানিক যন্ত্রপাতি ও অস্ত্র, চিকিৎসা এবং অন্যান্য যন্ত্রপাতি বা কলকজা যা ব্যবসা বা পেশার জন্য ব্যবহৃত হয় তাকে বুঝানো হবে।

30. Deduction not admissible in certain circumstances:-

Notwithstanding anything contained in section 29, no deduction on account of allowance from income from business or profession shall be admissible in respect of the following, namely:-

- (a) any payment which is an income of the payee classifiable under the head "Salaries" if tax thereon has not been paid in accordance with provisions of Chapter VII;
- ¹[(aa) any payment made by an assessee to any person if tax thereon has not been deducted and credited in accordance with the provisions of Chapter VII ²{and মূল্য সংযোজন কর(value-added tax) thereon has not been collected or deducted and credited in accordance with the provisions of 1991 মূল্য সংযোজন কর আইন ১৯৯১(১৯৯১ সনের ২২ নং আইন)};]
- ³[(aaa) any payment by way of salary to an employee if the employee is required to obtain a twelve-digit Taxpayer's Identification Number under the provisions of this Ordinance but fails to obtain the same at the time of making such payment;]
- ⁴[(aaaa) any payment made after the Tax Day by way of salary to an employee if the employee is required to file the return of income but fails to file the same on or before the Tax Day or obtain time extension, as the case may be;]
- ⁵[(aaaa) any payment made by way of salary to an employee for whom the statement under section 108A was not provided;]
- (b) any payment by way of interest, salary, commission or remuneration made by a firm or an association of persons to any partner of the firm or any member of the association, as the case may be;
- (c) any payment by way of brokerage or commission made to a person who is not a resident in Bangladesh unless tax has been deducted there from under section 56;
- (d) any payment to a provident fund or other fund established for the benefit of the employees unless the employer has made effective arrangements to secure that tax shall be deducted at source from any payments made from the fund which are taxable being income falling under the head "Salaries";

1. Ins. by F.A. 1993.

2. Omitted by F.A. 2016

3. Ins. by F.A. 2016.

4. Ins. by F.A. 2017. & Omitted by F.A. 2018.

5. Subs. by F.A. 2018.

- ⁶[(e) so much of the expenditure by an assessee on the provision of perquisites, as defined in clause (45) of section 2, to any employee as exceeds taka one lakh and ⁷[four lakh and fifty thousand] ⁸[four lakh and seventy five thousand] ⁹[five lakh and fifty thousand] and to any employee who is a person with disability, as exceeds taka twenty five lakh] :

¹⁰[Provided that the provision of this clause shall not be applicable to an employer where perquisites were paid to an employee in pursuance of any Government decision published in the official Gazette to implement the recommendation of a Wage Board constituted by the Government;]

- (f) any expenditure in respect of the following as is in excess of the amount or rate prescribed in this behalf and as is not, in the cases of sales and services liable to excise duty, supported by excise stamp or seal, namely –

- (i) entertainment;
- (ii) foreign travels of employees and their dependents for holidaying and recreation ;

¹¹[(iii) publicity and advertisement; and]

- (iv) distribution of free samples.

- ¹²[(g) any expenditure exceeding ten percent of the ¹³[net profit disclosed in the statement of accounts] ¹⁴[under the head of Head Office expenses] ¹⁵[by way of head office or intra-group expense, called by whatever name,] by a company, not incorporated in Bangladesh under কোম্পানী আইন, ১৯৯৪(১৯৯৪ সালের ১৮ নং আইন);

¹⁶[(h) any payment by way of royalty, technical services fee, technical know how fee or technical assistance fee exceeding of the ¹⁷["net profit disclosed in the statement of accounts"] ¹⁸[;]]

- ¹⁹[(h) so much of the expenditure or aggregate of the expenditure by an assessee by way of royalty, technical services fee, technical knowhow fee or technical assistance fee or any fee of similar nature, as exceeds the following:

6. Subs. by F.A. 2005.

7. Subs. by F.A. 2015 & Omitted by F.A. 2016

8. Subs. by F.A. 2016. & Omitted by F.A. 2018.

9. Subs. by F.A. 2018.

10. Ins. by F.A. 2001.

11. Omitted by F.A. 2019.

12. Ins. by F.A. 2003.

13. Ins. by F.A. 2014

14. Omitted by F.A. 2018.

15. Subs. by F.A. 2018.

16. Omitted by F.A. 2018.

17. Ins. by F.A. 2014.

18. Subs. by F.A. 2006.

19. Subs. by F.A. 2018.

(i) For the first three income years from the commencement of the business or profession	Ten percent (10%) of the ²⁰ [net profit] ²¹ [net profit from business or profession, excluding any profit or income of subsidiary or associate or joint venture,] disclosed in the statement of accounts;
(ii) For subsequent income years	Eight percent (8%) of the ²² [net profit] ²³ [net profit from business or profession, excluding any profit or income of subsidiary or associate or joint venture,] disclosed in the statement of accounts;

²⁴[(i) any payment by way of salary or remuneration made otherwise than by ²⁵[crossed cheque or] bank transfer by a person to any employee having gross monthly salary of taka ²⁶[fifteen] ²⁷[twenty] thousand or more;

²⁸[(ii) any payment exceeding Taka five lakhs paid by a person on account of purchase of raw materials otherwise than by bank transfer;]

(j) any expenditure by way of incentive bonus exceeding ten percent of the ²⁹["net profit disclosed in the statement of accounts"];

(k) any expenditure by way of overseas traveling exceeding ³⁰[one percent] ³¹[³²[one point two five percent (1.25%)]] ³³[zero point five zero percent (0.50%)] of the disclosed ³⁴[business] turnover] ³⁵[{:} {:}];

³⁶[Provided that nothing of this clause shall apply to the overseas traveling expenses by an assessee engaged in providing any service to the Government where overseas traveling is a key requirement of that service;]

³⁷[(l) any payment by way of commission paid or discount made to its shareholder director by a company;

³⁸[(m) any payment by a person exceeding taka fifty thousand or more, otherwise than by a crossed cheque or bank transfer excluding-

(i) payment for the purchase of raw materials;

20. Omitted by F.A 2020

21. Subs. by F.A. 2020

22. Omitted by F.A 2020

23. Subs. by F.A. 2020

24. Ins. by F.A. 2006.

25. Omitted by F.A 2021

26. Omitted by F.A 2021

27. Subs. by F.A. 2021.

28. Ins. by F.A. 2021.

29. Ins by F.A 2014

30. Omitted by F.A. 2016

31. Omitted by F.A 2020

32. Subs. by F.A. 2016

33. Subs. by F.A. 2020

34. Ins. by F.A. 2021

35. Subs. (:) for (:) by F.A 2017

36. Ins. by F.A. 2017

37. Ins. by F.A. 2012.

38. Omitted by F.A 2021

- (ii) salary or remuneration made to any employee, without prejudice to an obligation referred to in clause(i);
- (iii) any payment for government obligation ³⁹[;]]]

⁴⁰[(m) any payment by a person exceeding taka fifty thousand or more, otherwise than by bank transfer excluding-

- (i) salary or remuneration made to any employee, without prejudice to an obligation referred to in clause (i) ;
- (ii) any payment for government obligation;
- (iii) any payment on account of purchase of raw materials;]

⁴¹[(n) any payment by way of any rent of any property, whether used for commercial or residential purposes, otherwise than by ⁴²[a crossed cheque or] bank transfer] ⁴³[{.} {;}]

⁴⁴[(o) any payment made to a person who is required to obtain a twelve-digit Taxpayer's Identification Number under clauses (xxviii), (xxix) and (xxx) of sub-section (3) of section 184A but fails to hold the same at the time of payment.]

⁴⁵[(p) any promotional expense exceeding zero point five zero percent (0.50%) of the disclosed business turnover.

⁴⁶[**Explanation:** For the purpose of this clause, promotional expense means any expense incurred by way of giving any benefit in kind or cash or in any other form to any person for the promotion of business or profession.]]

⁴⁷[**Explanation-1.**— For the purpose of the clause (p), ‘promotional expense’ means any expense incurred by way of giving any benefit in kind or cash or in any other form to any person for the promotion of business or profession.

Explanation-2. —For the purpose of this section, ‘bank transfer’ includes transfer of money by crossed cheque, mobile financial services or any other digital means approved by the Bangladesh Bank.]

ধারা-৩০। কতিপয় ক্ষেত্রে বিয়োজন অনুমোদনযোগ্য নয়:-

২৯ ধারায় যা-ই উল্লেখ থাকুক না কেন, ব্যবসা বা পেশা হতে আয়ের ক্ষেত্রে নিম্নোক্ত ক্ষেত্রে কোন বিয়োজন বাদযোগ্য সুবিধার জন্য অনুমোদনযোগ্য হবে না, যেমনঃ-

(ক) ‘বেতনাদি’ খাতের আওতায় বেতন প্রদানের ক্ষেত্রে যদি সপ্তম অধ্যায়ের নিয়মানুযায়ী কর প্রদান না করা হয়, তাহলে উক্ত বেতন বাবদ যে কোন প্রদেয় অর্থ;

39. Ins. by F.A 2014

40. Subs. by F.A. 2021

41. Ins. by F.A. 2014.

42. Omitted by F.A 2021

43. Subs. (;) for (.) by F.A 2017

44. Ins. by F.A. 2017

55. Ins. by F.A. 2020.

46. Omitted by F.A 2021

47. Subs. by F.A 2021

¹[(কক) করদাতা কর্তৃক যে কোন ব্যক্তিকে যে কোন পরিমাণ অর্থ প্রদানের ক্ষেত্রে যদি সপ্তম অধ্যায়ের বিধান অনুসারে তার উপর কর কর্তন বা আদায় না করা হয় ²{এবং মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন) এর বিধান মতে তার উপর মূল্য সংযোজন কর কর্তন বা আদায় না করা হয়;}]

³[(ককক) এই অধ্যাদেশের বিধানানুসারে বেতনাদি প্রদানের ক্ষেত্রে সকল বেতনভোগী কর্মীর বার ডিজিটের টিআইএন থাকতে হবে অন্যথায় ঐ পরিমাণ অর্থ;]

⁴[(কককক) কর দিবসের পর কোন কর্মচারীকে বেতন হিসাবে পরিশোধিত অর্থ যদি ঐ কর্মচারীর জন্য আয়কর রিটার্ন দাখিল করা বাধ্যকরী হয়, সেক্ষেত্রে কর দিবসে বা তৎপূর্বে তা করতে বা বর্ধিত সময় গ্রহণ করতে ব্যর্থ হয়;]

⁵[(কককক) কর্মচারীকে বেতন হিসেবে প্রদত্ত যেকোন পরিশোধ, যার জন্য ১০৮এ ধারার অধীন চাহিত বিবরণী দাখিল করা হয়নি;]

(খ) কোন ফার্ম বা ব্যক্তি সংঘ কর্তৃক অবস্থানসারে ফার্মের যে কোন অংশীদার বা ব্যক্তি সংঘের যে কোন সদস্যকে প্রদেয় যে কোন সুদ, বেতন, কমিশন বা ভাতা;

(গ) বাংলাদেশের অধিবাসী নন এমন কোন ব্যক্তিকে প্রদেয় দালালী বা কমিশন, যদি উক্ত অর্থ ৫৬ ধারার আওতায় কর কর্তন না হয়ে থাকে;

(ঘ) ‘বেতনাদী’ খাতের আওতায় বেতন প্রদানের সময় উৎস থেকেই নিয়োগকর্তা কর্তৃক কর প্রদানের যথাযথ পদক্ষেপ গ্রহণ না করেন, সেক্ষেত্রে কর্মচারীদের সুবিধা বা কল্যাণের জন্য স্থাপিত প্রভিডেন্ট ফান্ড বা অন্য কোন ফান্ডে জমাকৃত অর্থ;

⁶[(ঙ) করদাতার কর্তৃক ব্যয়িত সেই পরিমাণ ব্যয়, যা কোন কর্মচারীকে পারিতোষিক হিসেবে ধারা ২ এর দফা (৪৫) এ বর্ণিত বিধান মোতাবেক ⁷[চার লক্ষ পঞ্চাশ হাজার] ⁸[চার লাখ পঁচাত্তর হাজার টাকা] ⁹[পাঁচ লাখ পঞ্চাশ হাজার টাকা], এছাড়া কোন কর্মকর্তা বা কর্মচারী প্রতিবন্ধী হলে পঁচিশ লক্ষ টাকা অতিক্রম করেছে;]

¹⁰[তবে শর্ত থাকে যে, নিয়োগকারীর ক্ষেত্রে অত্র দফার বিধানাবলী প্রযোজ্য হবে না, যেখানে সরকার কর্তৃক গঠিত মজুরী বোর্ডের সুপারিশ উন্নয়নের জন্য সরকারী সিদ্ধান্ত যা গেজেট আকারে প্রকাশিত সে অনুযায়ী পারিতোষিক কর্মচারীকে দেওয়া হয়;]

(চ) নিম্নোক্ত প্রসঙ্গে যে কোন খরচ এ সম্পর্কে বর্ণিত হার অথবা অংকের অতিরিক্ত এবং আবগারী শুল্ক প্রদানযোগ্য বিক্রয় সহ সেবার ক্ষেত্রে আবগারী শুল্ক স্ট্যাম্প হয় অথবা সীল দ্বারা সমর্থিত না হলে, যেমনঃ-

(i) আপ্যায়ন;

(ii) বিনোদন এবং ছুটি কাটানোর জন্য কর্মচারী এবং তাঁর পোষ্যদের বিদেশ ভ্রমণ;

¹¹[(iii) প্রচারণা ও বিজ্ঞাপন; এবং]

(iv) বিনা মূল্যে নমুনা বিতরণ।

¹²[(ছ) কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সালের ১৮ নং আইন)-এর অধীনে বাংলাদেশে গঠিত নয় এরূপ ¹³[কোম্পানীর প্রধান কার্যালয় খাতের ব্যয়] ¹⁴[কোম্পানীর সদর দপ্তর অথবা আন্তঃগ্রুপ দপ্তর খাতের ব্যয়, তা যে নামেই ডাকা হোক না কেন,] ¹⁵[উহার হিসাব বিবরণীতে ঘোষিত নীট মুনাফার] শতকরা দশ ভাগ অতিক্রম করেছে ;

¹⁶[(জ) রয়্যালিটি, কারিগরী সেবা ফি, কারিগরী কৌশলবাবদ ফি বা কারিগরী সহায়তার ফির জন্য ¹⁷শতকরা আট ভাগ] পরিমাণ অতিক্রম করলে ¹⁸[;]]

¹⁹[(জ) কোন করদাতা কর্তৃক রয়্যালিটি, কারিগরী সেবার ফি, কারিগরী কৌশল বাবদ ফি, কারিগরী সহায়তার ফি বা এতপ্রকৃতির যেকোন ফি-এর জন্য নির্বাহকৃত ব্যয় বা ব্যয়-সমষ্টি নিম্নোক্ত পরিমাণের অধিক হয়ঃ

(i) সংশ্লিষ্ট ব্যবসা বা পেশা শুরু হবার প্রথম তিন আয়বর্ষের জন্য	²⁹ [হিসাব বিবরণীতে প্রদর্শিত সাবসিডিয়ারি বা এসোসিয়েট বা জয়েন্ট ভেঞ্চার ব্যতীত অন্য যেকোন ব্যবসা বা পেশা হতে উদ্ধৃত] ²⁸ [নীট মুনাফার] দশ শতাংশ (১০%)
(ii) তৎপরবর্তী আয়বর্ষসমূহের জন্য	³¹ [হিসাব বিবরণীতে প্রদর্শিত সাবসিডিয়ারি বা এসোসিয়েট বা জয়েন্ট ভেঞ্চার ব্যতীত অন্য যেকোন ব্যবসা বা পেশা হতে উদ্ধৃত] ³⁰ [নীট মুনাফার] আট শতাংশ (৮%)

²⁴[(বা) মাসিক ²⁶[পনের] ²⁷[বিশ] হাজার টাকা বা তার উর্ধ্বে বেতন বা সম্মানী প্রাপ্ত কর্মচারীকে প্রদত্ত অর্থ ²⁵[ক্রস চেক বা] ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে পরিশোধ করা না হলে;

²⁸[(বা) ব্যাংক স্থানান্তর ব্যতীত কাঁচামাল কেনার কারনে কোন ব্যক্তির দ্বারা প্রদত্ত পাঁচ লক্ষ টাকার বেশি অর্থ প্রদান:]

(এ) ²⁹[উল্লেখিত হিসাব বিবরণীতে ঘোষিত নীট মুনাফায়] উৎসাহ ভাতা হিসাবে প্রদত্ত যা দশ শতাংশের বেশী;

(ট) বৈদেশিক ভ্রমণ খরচ যা উল্লেখিত ³⁴[ব্যবসার] টার্নওভারের ³⁰[এক শতাংশের বেশী] ³¹³²[এক দশমিক দুই পাঁচ (১.২৫%) শতাংশের বেশী] ³³[শূণ্য দশমিক পাঁচ শূণ্য (০.৫০%)] ³⁵[{; } {; }]

³⁶[শর্ত থাকে যে, সরকারকে সরাসরি সেবা প্রদান ব্যবসায় বা পেশায় জড়িত কোন করদাতার ক্ষেত্রে বিদেশ ভ্রমণ যদি উক্ত সেবা প্রদানের অত্যাৱশ্যকীয় উপাদান হয় তাহলে উক্ত করদাতার বর্ণিত বিদেশ ভ্রমণ ব্যয় অনুমোদনের ক্ষেত্রে এই ধারার বিধান প্রযোজ্য হবে না।]

³⁷[(ঠ) কোম্পানি কর্তৃক এর শেয়ারধারী পরিচালকদেরকে কমিশন বা ছাড় হিসেবে প্রদানকৃত যে কোন অর্থ;

³⁸[(ড) ক্রসড চেক বা ব্যাংকিং হস্তান্তর ব্যতীত কোন ব্যক্তি কর্তৃক প্রদানকৃত পঞ্চাশ হাজার টাকা বা তদুর্ধ্ব। তবে এর মধ্যে নিম্নোক্ত বিষয়সমূহ অন্তর্ভুক্ত হবে না-

(i) কাঁচামাল ক্রয়ের জন্য প্রদানকৃত অর্থ;

(ii) অনুচ্ছেদ (বা) এ বর্ণিত দায় ব্যতীত যেকোন কর্মচারীকে প্রদানকৃত বেতন বা ভাতা ;

সরকারী দায়ের জন্য প্রদানকৃত যে কোন অর্থ ³⁹[;]]

⁴⁰[(ড) পঞ্চাশ হাজার বা ততোধিক টাকা ছাড়িয়ে যাওয়া কোনও ব্যক্তির যে কোনও অর্থ প্রদান, অন্যথায় ব্যাংক স্থানান্তর ব্যতীত-

(i) ধারা (i) এ উল্লেখিত কোন বাধ্যবাধকতা প্রতি কুসংস্কার ছাড়াই কোন কর্মচারীর বেতন বা পারিশ্রমিক ;

(ii) সরকারের বাধ্যবাধকতার জন্য কোনও অর্থ প্রদান;

(iii) কাঁচামাল ক্রয়ের জন্য কোনও অর্থ প্রদান:]

41[(ঢ) বাণিজ্যিক বা আবাসিক যে কোন ভাবেই ব্যবহৃত হোক না কেন, এরূপ যে কোন সম্পত্তির ক্ষেত্রে 42[ক্রসড চেক বা] ব্যাংকিং ট্রান্সফার ভিন্ন অন্যভাবে পরিশোধিত অর্থ] 43[{} {} {}]

44[(গ) ধারা ১৮৪ক এর উপ-ধারা (৩) এর ক্রুজ (xxviii), (xxix) এবং (xxx) অনুযায়ী বার ডিজিটের টিআইএন গ্রহণ বাধ্যতামূলক এরূপ কোন ব্যক্তিকে কোন অর্থ পরিশোধের সময় তা সংগ্রহ করতে ব্যর্থ হওয়া ব্যক্তির অনুকূলে যেকোন পরিশোধ।]

55[(ত) প্রদর্শিত ব্যবসায় টার্নওভার এর শূণ্য দশমিক পাঁচ শূণ্য শতাংশ (০.৫০%)- এর চাইতে অতিরিক্ত যেকোন প্রমোশনাল ব্যয়।]

46[ব্যাখ্যাঃ অত্র দফার উদ্দেশ্যে, প্রমোশনাল ব্যয় অর্থ ব্যবসা বা পেশার উন্নয়ন সাধনের লক্ষ্যে কোন ব্যক্তিকে দ্রব্য বা নগদে বা অন্য কোন উপায়ে কোন প্রকার সুবিধা প্রদানে মাধ্যমে নির্বাহকৃত যে কোন ব্যয়।]

47[ব্যাখ্যা-১। ক্রুজ (p) এর উদ্দেশ্যে, “বিজ্ঞাপন ব্যয়” অর্থ ব্যবসা বা পেশার প্রচারের জন্য যেকোন ব্যক্তিকে নগদে বা অন্য কোন ভাবে কোনও সুবিধা দেওয়ার মাধ্যমে ব্যয়িত কোনও ব্যয়।

ব্যাখ্যা-২। এই ধারার উদ্দেশ্যে “ব্যাংক ট্রান্সফার” এর মধ্যে অন্তর্ভুক্ত হচ্ছে ক্রস চেক, মোবাইল ফিনানসিয়াল সার্ভিস বা অন্যকোনো ডিজিটাল পদ্ধতি পরিষেবা বা বাংলাদেশ ব্যাংক কর্তৃক অনুমোদিত অন্য কোনও ডিজিটাল মাধ্যমে অর্থ হস্তান্তর অন্তর্ভুক্ত রয়েছে।]

পরিপত্র ২০২১-২০২২

অর্থ আইন, ২০২১ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৮ এর ধারা 30 এর

- ক. ক্রুজ (i) তে সংশোধনীর মাধ্যমে বিদ্যমান বিধান পরিবর্তন করে মাসিক বেতন বা পারিশ্রমিক খাতে কোনো কর্মচারীকে পরিশোধের পরিমাণ ২০ হাজার টাকার অধিক হলে তা আবশ্যিকভাবে ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে করতে হবে। এর ব্যত্যয়ে এ খাতে দাবীকৃত খরচ অনুমোদিত খরচ হিসেবে পরিগণিত হবেনা। ধারা ৩০ এর ব্যাখ্যা-২ তে ব্যাংক ট্রান্সফারের সংজ্ঞা দেয়া আছে। মোবাইল ফাইন্যান্সিয়াল সার্ভিস ও বাংলাদেশ ব্যাংক অনুমোদিত যেকোনো প্রকার ডিজিটাল মাধ্যমে উক্ত বেতন বা পারিশ্রমিকের টাকা পরিশোধ করা হলে তা ব্যাংক ট্রান্সফার হিসেবে গণ্য হবে।
- খ. নতুন ক্রুজ (ii) সংযোজনের মাধ্যমে কাঁচামাল ক্রয়ে ৫ লক্ষ টাকার অধিক যেকোনো পরিশোধের ক্ষেত্রে (in case of single payment) তা আবশ্যিকভাবে ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে করতে হবে মর্মে বিধান করা হয়েছে। এর ব্যত্যয়ে এ খাতে দাবীকৃত খরচ অনুমোদিত খরচ হিসেবে পরিগণিত হবেনা। এ বিধান ২০২২-২৩ করবছর হতে প্রযোজ্য হবে।
- গ. ক্রুজ (k) তে সংশোধনীর মাধ্যমে বিদ্যমান বিধান পরিবর্তন করে ভ্রমণ ব্যয় খাতে প্রদর্শিত টার্নওভারের পরিবর্তে প্রদর্শিত ব্যবসায়িক টার্নওভারের ১.২৫% অনুমোদিত ব্যয়ের সীমা নির্ধারণ করা হয়েছে।
- ঘ. ক্রুজ (m) প্রতিস্থাপন করে বেতন বা পারিশ্রমিক, সরকারকে যেকোনো প্রকার পরিশোধ এবং কাঁচামাল ক্রয়ের খাত ব্যতীত অন্যান্য সকল প্রকার খাতে ব্যয় পরিশোধের পরিমাণ ৫০ হাজার টাকা অতিক্রম করলে (in case of single payment) তা ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে করার বিধান প্রচলন করা হয়েছে। উল্লেখ্য, বেতন খাতের ব্যয়ের ক্ষেত্রে ক্রুজ (i) এবং কাঁচামাল ক্রয়ের ক্ষেত্রে ক্রুজ (ii) এর বিধান মানতে হবে।
- ঙ. যেকোনো অংকের সম্পত্তি ভাড়া পরিশোধের ক্ষেত্রে তা আবশ্যিকভাবে ক্রসড চেক বা ব্যাংক ট্রান্সফারের মাধ্যমে করার বিধান বিদ্যমান রয়েছে। ক্রুজ (n) এ সংশোধনীর মাধ্যমে “ক্রস চেক” শব্দগুচ্ছ বিলুপ্ত করা হয়েছে।
- চ. বিদ্যমান ক্রুজ (p) এর ব্যাখ্যা প্রতিস্থাপিত হয়েছে। Explanation-1 এ তা হুবহু প্রতিস্থাপিত হয়েছে।

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

পরিপত্র ২০২০-২০২১

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর সংশোধন (ক) ক্রজ (h) এর সংশোধন

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

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

(খ) ক্রজ (k) এর সংশোধন বিদ্যমান আইনে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর ক্রজ (k) অনুযায়ী কোম্পানী কর্তৃক ঘোষিত টার্নওভার এর এক দশমিক দুই পাঁচ শতাংশ (১.২৫%) পরিমাণ অংশ বিদেশ ভ্রমণ খরচ হিসেবে অনুমোদনযোগ্য সীমা নির্ধারিত রয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী বিদ্যমান সীমার পরিবর্তে, বিদেশ ভ্রমণ খরচ হিসেবে অনুমোদনযোগ্য সীমা কোম্পানী কর্তৃক ঘোষিত টার্নওভার এর শূন্য দশমিক পাঁচ শতাংশ (০.৫০%) করা হয়েছে এবং অন্যান্য শর্তাবলী অপরিবর্তিত রাখা হয়েছে। এ বিধান ২০২০-২০২১ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

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

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

এ বিধান ২০২০-২০২১ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ধারা 30 এর ক্রজ (f) এর publicity and advertisement সংশ্লিষ্ট সাব ক্রজ (iii) বিলোপ করা হয়েছে। এ সংক্রান্ত বিধি ইত: পূর্বে বাতিল হওয়ায় এর কোনো কার্যকরিতা না থাকায় এটি বিলোপ করা হয়েছে।

পরিপত্র ২০১৮-২০১৯

অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 তে কয়েকটি বিষয়ে সংশোধনী আনা হয়েছে, যা নিম্নে উপস্থাপিত হলো:

(ক) employee এর রিটার্ন সংক্রান্ত তথ্য দাখিলে ব্যর্থতায় বেতন-ভাতাদি খরচ অনুমোদনযোগ্য না হওয়া: ক্রজ (aaaa) এর প্রতিস্থাপন। আগে বিধান ছিল, নিয়োগ সংশ্লিষ্টতার সূত্রে আয়কর রিটার্ন দাখিলে বাধ্য কোনো বেতনভোগী কর্মী ধারা 75 এ বর্ণিত নির্ধারিত সময় বা মঞ্জুরকৃত বর্ধিত সময়সীমার মধ্যে আয়কর রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থ হলে উক্ত বেতনভোগী কর্মীকে পরিশোধিত বেতন ভাতাদি নিয়োগকর্তার ব্যবসায় বা পেশা খাতের আয় নিরূপণে অনুমোদনযোগ্য খরচ বলে বিবেচিত হবে না। অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে এ বিধান কিছুটা সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী, নিয়োগকর্তা প্রতি বছরের ৩০ এপ্রিল তারিখের মধ্যে ধারা 108A তে বর্ণিতমতে এবং বিধি 23A তে নির্ধারিত ফরমে বেতনভোগী কর্মীর রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত তথ্য আয়কর বিভাগের নিকট দাখিল করবেন।

কোনো বেতনভোগী কর্মীর তথ্য দাখিলে ব্যর্থ হলে উক্ত বেতনভোগী কর্মীকে পরিশোধিত বেতন ভাতাদি নিয়োগকর্তার ব্যবসায় বা পেশা খাতের আয় নিরূপণে অনুমোদনযোগ্য খরচ বলে বিবেচিত হবে না। [আরো বর্ণনার জন্য অনুচ্ছেদ ১৮ ও ৩১ (খ)(৩) দ্রষ্টব্য]

- (খ) কর্মকর্তা বা কর্মচারীর পারকুইজিট বাবদ খরচ অনুমোদনের সীমা বৃদ্ধি: ক্রুজ (e) এর সংশোধন অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর বিদ্যমান ক্রুজ (e) সংশোধন করা হয়েছে। পূর্বের বিধান অনুসারে কোনো করদাতা তার কর্মকর্তা/কর্মচারীকে বছরে ৪,৭৫,০০০ টাকা পর্যন্ত পারকুইজিট বাবদ অর্থ প্রদান করলে তা করদাতার করযোগ্য আয় নির্ধারণে খরচ হিসেবে বিবেচিত হতো। সংশোধিত বিধান অনুসারে পারকুইজিট বাবদ প্রদত্ত অর্থ বিবেচনার এই সীমা ৪,৭৫,০০০ টাকা হতে বৃদ্ধি করে ৫,৫০,০০০ টাকা করা হয়েছে। কোন কর্মকর্তা/কর্মচারী প্রতিবন্ধী বক্তি হলে তার ক্ষেত্রে পারকুইজিট অনুমোদনের সীমা ২৫,০০,০০০ টাকা অপরিবর্তিত থাকবে।
পরিবর্তিত বিধান ২০১৮-১৯ কর বছর হতে কার্যকর হবে।
- (গ) Head office expense, intra-group expense বা সমজাতীয় খরচের অনুমোদনযোগ্য সীমা: ক্রুজ (g) এর সংশোধন কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ এর আওতায় নিবন্ধিত নয় এরূপ কোনো কোম্পানি করদাতা Head office ব্যয় বাবদ আয় বছরে কোনো খরচ করলে উক্ত আয়বছরে করদাতার ব্যবসা বা পেশা খাতে আয় নিরূপণের ক্ষেত্রে প্রদর্শিত নীট মুনাফা (disclosed net profit) এর সর্বোচ্চ ১০ শতাংশ পর্যন্ত খরচ বর্ণিত খাতে অনুমোদনযোগ্য ছিল। অর্থ আইন, ২০১৮ মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর বিদ্যমান ক্রুজ (g) সংশোধন করে বিধান করা হয়েছে। যে কোনো আয় বছরে এরূপ করদাতার Head office expense, intra-group expense বা অনুরূপ প্রকৃতির কোনো খরচ থাকলে এ সকল খাতের মোট অনুমোদনযোগ্য খরচের সর্বোচ্চ সীমা হবে সংশ্লিষ্ট আয় বছরে উক্ত করদাতার প্রদর্শিত নীট মুনাফা (disclosed net profit) এর ১০ শতাংশ। ২০১৮-২০১৯ কর বছর হতে এ বিধান কার্যকর হবে।
- (ঘ) Royalty, technical services fee, technical know-how fee, technical assistance fee বা সমজাতীয় খরচের অনুমোদনযোগ্য সীমা: ক্রুজ (h) এর সংশোধন কোন করদাতা আয় বছরে Royalty, technical services fee, technical know-how fee, technical assistance fee বা সমজাতীয় কোনো খরচ করলে উক্ত আয় বছরে করদাতার ব্যবসা বা পেশা খাতে আয় নিরূপণের ক্ষেত্রে প্রদর্শিত নীট মুনাফা (disclosed net profit) এর ৮ শতাংশ পর্যন্ত খরচ অনুমোদনযোগ্য ছিল। অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর বিদ্যমান ক্রুজ (h) সংশোধন করে বিধান করা হয়েছে যে, কোনো আয় বছরে এরূপ করদাতার royalty, Technical services fee, technical know-how fee, technical assistance fee বা সমজাতীয় খরচ থাকলে এ সকল খাতের মোট অনুমোদনযোগ্য খরচের সর্বোচ্চ সীমা হবে নিম্নরূপ:

ব্যবসা বা পেশা শুরুর প্রথম ৩ আয় বছরের ক্ষেত্রে	প্রদর্শিত নীট মুনাফা (disclosed net profit) এর ১০ শতাংশ
পরবর্তী কোনো আয় বছরের ক্ষেত্রে	প্রদর্শিত নীট মুনাফা (disclosed net profit) এর ৮ শতাংশ

২০১৮-১৯ কর বছর হতে এ বিধান কার্যকর হবে।

পরিপত্র ২০১৭-২০১৮

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর সংশোধন অর্থ আইন, ২০১৭ এ মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 তে কয়েকটি বিষয়ে সংশোধনী আনা হয়েছে, যা নিম্নে উপস্থাপিত হলো:

- (ক) কোন employee এর বেতন-ভাতাদি বাবদ খরচ অনুমোদনে রিটার্ন দাখিলের তথ্য যাচাই: নতুন ক্রুজ (aaaa) এর সন্নিবেশ অর্থ আইন, ২০১৭ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 তে নতুন একটি ক্রুজ (aaaa) সন্নিবেশ করা হয়েছে। সন্নিবেশিত বিধান মোতাবেক ব্যবসা বা পেশা আয় নিরূপণে কোন করদাতার দাবীকৃত বেতনাদি খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে উপ কর কমিশনার অন্যান্য বিষয়াদির সাথে আরো পরীক্ষা করে দেখবেন যে নিয়োগ সংশ্লিষ্টতার সূত্রে আয়কর রিটার্ন দাখিলে বাধ্য কোন বেতনভোগী কর্মী (employee) সময়মতো রিটার্ন দাখিল করেছেন কি-না।

একজন নিয়োগকর্তার কাছে বেতনভোগী কর্মীর আয়ের সকল তথ্য থাকে না। এ ক্ষেত্রে নিয়োগ সংশ্লিষ্টতার সূত্রে একজন বেতনভোগী কর্মীর যে সকল তথ্য নিয়োগকর্তার অধিকারে থাকে তার ভিত্তিতে কোন কর বছরে বেতনভোগী কর্মী (employee) এর রিটার্ন দাখিলের বাধ্যবাধকতার বিষয়ে নিয়োগকর্তা সিদ্ধান্ত গ্রহণ করবেন। তথ্যগুলো সাধারণভাবে নিম্নরূপ:

- (ক) নিয়োগকর্তা কর্তৃক বেতনভোগী কর্মীকে পরিশোধিত বেতন-ভাতাদি আয়ের সূত্রে বা নিয়োগকর্তার লেনদেনের সম্পর্কের সূত্রে কোন কর্মীর আয় করমুক্ত সীমার বেশি হয় কি-না;
- (খ) বেতনভোগী কর্মী নির্বাহী বা ব্যবস্থাপনা পদে (যে নামেই অভিহিত কোন না কেন) নিয়োজিত কি-না;
- (গ) বেতনভোগী কর্মী Shareholder-employee কি-না;
- (ঘ) বেতনভোগী কর্মী নিয়োগকর্তার অর্থায়নে (ঋণ, অগ্রিম ইত্যাদিসহ) ব্যক্তিগত মোটরগাড়ির মালিক হয়েছেন কি-না;
- (ঙ) বেতনভোগী কর্মী কোন পেশাগত সমিতির সদস্য কি-না, ইত্যাদি।

নিয়োগ সংশ্লিষ্টতার সূত্রে আয়কর নিটান দাখিলে বাধ্য কোন বেতনভোগী কর্মী ধারা 75 এ উল্লিখিত নির্ধারিত সময় বা মঞ্জুরকৃত বর্ধিত সময়সীমার মধ্যে আয়কর রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থ হলে উক্ত বেতনভোগী কর্মীকে পরিশোধিত বেতন ভাতাদি ব্যবসায় বা পেশা খাতের আয় নিরূপণে অনুমোদনযোগ্য খরচ বলে বিবেচিত হবে না।

- (খ) সরকারকে বিশেষ সার্ভিস প্রদানের কাজে বিদেশ ভ্রমণ ভাতা সংক্রান্ত খরচ অনুমোদনের সীমা শিথিলকরণ - ক্রুজ (ক) এর বিধান সংশোধন অর্থ আইন, ২০১৭ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর বিদ্যমান ক্রুজ (ক) এর পর একটি নতুন প্রোভাইসো সংযোজন করা হয়েছে। নতুন প্রোভাইসোর বিধান মোতাবেক বাংলাদেশ সরকারকে সরাসরি সেবা প্রদান ব্যবসায় বা পেশায় জড়িত কোন করদাতার ক্ষেত্রে বিদেশ ভ্রমণ যদি উক্ত সেবা প্রদানের অত্যাৱশ্যকীয় উপাদান হয় তাহলে উক্ত করদাতার বর্ণিত বিদেশ ভ্রমণ ব্যয় অনুমোদনের ক্ষেত্রে ধারা 30 এর ক্রুজ (ক) তে বর্ণিত সীমা প্রযোজ্য হবেনা। উক্ত ধারার সুবিধা গ্রহণের জন্য নিম্নোক্ত শর্তসমূহ পূরণ হতে হবে
- (১) বাংলাদেশ সরকারকে সরাসরি সেবা প্রদান এবং সেবার বিনিময়ে সরকারী কোষাগার হতে অর্থ গ্রহণ; এবং
- (২) সেবাটি বিশেষ প্রকৃতির, যেখানে বিদেশ ভ্রমণ উক্ত সেবা প্রদানের অত্যাৱশ্যকীয় উপাদান (অর্থাৎ বিদেশ ভ্রমণ ব্যতীত উক্ত সেবা প্রদান সম্ভব নয়)।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৭-২৮ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

- (গ) খরচ অনুমোদনে নির্দিষ্ট কয়েকটি ক্ষেত্রে ১২-ডিজিট টিআইএন যাচাই: নতুন ক্রুজ (o) এর সন্নিবেশ অর্থ আইন, ২০১৭ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 তে নতুন একটি ক্রুজ (o) সন্নিবেশ করা হয়েছে। সন্নিবেশিত বিধান মোতাবেক, ধারা 184A এর sub-section (3) এর ক্রুজ (xxviii), (xxix) এবং (xxx) অনুযায়ী ১২ ডিজিট টিআইএন গ্রহণ বাধ্যতামূলক এরূপ কোন person কে কোন অর্থ পরিশোধের সময় যদি উক্ত person এর ১২-ডিজিট টিআইএন না থাকে তাহলে পরিশোধিত অর্থ ব্যবসায় বা পেশা খাতের আয় নিরূপণে অনুমোদনযোগ্য খরচ বলে বিবেচিত হবে না। ধারা 184A এর sub-section (3) এর ক্রুজ (xxviii), (xxix) এবং (xxx) অনুযায়ী যে সব person এর ১২-ডিজিট টিআইএন গ্রহণ বাধ্যতামূলক তা হলো:
- (১) কোন কোম্পানির এজেন্ট বা পরিবেশক (যে নামেই অভিহিত হোক);
- (২) মোবাইল ব্যাংকিং বা অন্য কোন ইলেকট্রনিক মাধ্যমে অর্থ স্থানান্তর/হস্তান্তর করে অথবা মোবাইল ফোনের একাউন্ট রিচার্জ করে কমিশন, ফি বা বাবদ অন্য কোন নামে অর্থ প্রাপ্ত বা প্রাপ্য হন এমন কোন person;
- (৩) কোন advisory বা consultancy সেবা, ক্যাটারিং সেবা, ইভেন্ট ম্যানেজমেন্ট সেবা, জনশক্তি সরবরাহ বা নিরাপত্তা সেবা সরবরাহের বিপরীতে কোন কোম্পানী হতে অর্থ প্রাপ্ত বা প্রাপ্য হন এমন কোন নিবাসী person। বর্ণিত কোন খাতে ১ জুলাই ২০১৭ তারিখ হতে কোন অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 তে কয়েকটি বিষয়ে সংশোধনী আনা হয়েছে, যা নিম্নে উপস্থাপিত হলো:

- (ক) ব্যবসা বা পেশা আয়ের খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে উৎসে মূল্য সংযোজন কর (VAT) কর্তন বা আদায় যাচাইয়ের বাধ্যবাধকতা রহিতকরণ - ক্রুজ (aa) এর সংশোধন
- ব্যবসায় বা পেশা আয়ের খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে Chapter VII অনুযায়ী উৎসে আয়কর এবং মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন) অনুযায়ী উৎসে মূল্য সংযোজন কর কর্তন/আদায় যাচাইয়ের বিধান ছিল, উৎস কর কর্তন/আদায় না হলে সংশ্লিষ্ট খরচ আবশ্যিকভাবে অননুমোদনযোগ্য হওয়ার বিধান ছিল। অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর ক্রুজ (aa) সংশোধন করে ব্যবসায় বা পেশা আয়ের খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে উৎসে মূল্য সংযোজন কর (VAT) কর্তন বা আদায় যাচাইয়ের বাধ্যবাধকতা সংক্রান্ত বিধান রহিত করা হয়েছে। ধারা 29

অনুযায়ী ব্যবসায় বা পেশা আয়ের খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে Chapter VII অনুযায়ী উৎসে কর কর্তন/যাচাইয়ের বিধান বহাল রয়েছে। পরিবর্তিত বিধান ২০১৬-২০১৭ কর বছর থেকে প্রযোজ্য হবে।

- (খ) Employee এর বেতনাদি খরচ অনুমোদনে ১২-ডিজিট টি, আই, এন যাচাই নতুন ক্লজ (aaa) এর সন্নিবেশ
অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 তে নতুন একটি ক্লজ (aaa) সন্নিবেশ করা হয়েছে। সন্নিবেশিত বিধান মোতাবেক কোন করদাতার ব্যবসা বা পেশা আয় নির্ধারণের বেলায় করদাতা কর্তৃক দাবীকৃত বেতনাদি খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে উপ কর কমিশনার পরীক্ষা করে দেখবেন যে সকল বেতনভোগী কর্মী (Employee) এর জন্য বেতনভাতা বাবদ খরচ দাবী করা হয়েছে তাদের ১২- ডিজিট টি,আই,এন ছিল কিনা। যদি আয়কর অধ্যাদেশের কোন বিধানে কোন ব্যক্তির ১২-ডিজিট টি,আই,এন নেয়ার বাধ্যবাধকতা থাকে, কিন্তু কোন মাস বা মাসসমূহের বেতন-ভাতাদি গ্রহণের সময় ঐ ব্যক্তি ১২-ডিজিট টি,আই,এনধারী না থাকেন তাহলে আর ঐ মাস বা মাসসমূহের বেতন-ভাতাদি খরচ অনুমোদন যোগ্য হবে না। ১ জুলাই ২০১৬ তারিখ থেকে পরিশোধকৃত বা পরিশোধযোগ্য বেতনভাতাদির ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।
- (গ) কর্মকর্তা বা কর্মচারীর পারকুইজিট বাবদ খরচ অনুমোদনের সীমা বৃদ্ধি- ক্লজ (e) এর সংশোধন।
অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর বিদ্যমান ক্লজ (e) সংশোধন করা হয়েছে। পূর্বের বিধান অনুসারে কোন করদাতা তার কর্মকর্তা/কর্মচারীকে বছরে ৪,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত পারকুইজিট বাবদ অর্থ প্রদান করলে তা করদাতার করযোগ্য আয় নির্ধারণে খরচ হিসেবে বিবেচিত হতো। সংশোধিত বিধান অনুসারে পারকুইজিট বাবদ প্রদত্ত অর্থ বিবেচনার এই সীমা ৪,৫০,০০০/- টাকা হতে বৃদ্ধি করে ৪,৭৫,০০০/- টাকা করা হয়েছে। এতদ্ব্যতীত, কোন কর্মকর্তা/কর্মচারী প্রতিবন্ধী ব্যক্তি হলে তার ক্ষেত্রে পারকুইজিট অনুমোদনের সীমা হবে ২৫,০০,০০০/- টাকা। পরিবর্তিত বিধান ২০১৬-১৭ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।
- (ঘ) বিদেশ ভ্রমণ ভাতা বাবদ খরচ অনুমোদনের সীমা বৃদ্ধি -ক্লজ (k) এর সংশোধন
অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর বিদ্যমান ক্লজ (k) সংশোধনপূর্বক বিদেশ ভ্রমণ খরচ (overseas traveling expenditure) এর অনুমোদনযোগ্য সীমা প্রদর্শিত টার্নওভার এর ১% হতে বৃদ্ধি করে ১.২৫% করা হয়েছে।
২০১৬-১৭ কর বছর থেকে এ পরিবর্তিত বিধান প্রযোজ্য হবে।

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

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

পরিপত্র ২০১৪-২০১৫

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর কতিপয় clause এ বিদ্যমান ব্যবসা বা পেশার আয়ের ক্ষেত্রে অনুমোদনযোগ্য খরচের খাতের সংশোধনঃ

- (ক) হেড অফিস খরচঃ আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর clause (g) সংশোধন করে এরূপ বিধান করা হয়েছে যে, বাংলাদেশে নিবন্ধিত নয় এরূপ কোম্পানীর ক্ষেত্রে হেড অফিস খরচ খাতে অনুমোদনযোগ্য খরচ নির্ধারণকালে নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণীতে প্রদর্শিত মুনাফাকে ভিত্তি হিসেবে গণ্য করা হবে। প্রদর্শিত মুনাফার সর্বোচ্চ ১০% পর্যন্ত হেড অফিস খরচ করযোগ্য আয় নির্ধারণকালে অনুমোদনযোগ্য ব্যয় হবে। এক্ষেত্রে নিরূপিত করযোগ্য আয় যাই হোক না কেন অনুমোদনযোগ্য হেড অফিস খরচ নির্ধারণের সময় করদাতা কোম্পানী কর্তৃক নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণীতে প্রদর্শিত মুনাফাকেই ভিত্তি হিসেবে ধরা হবে।
- (খ) রয়্যালটি, টেকনিক্যাল সার্ভিস ফি ইত্যাদিঃ- আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর clause (h) সংশোধন করে এরূপ বিধান করা হয়েছে যে, রয়্যালটি, টেকনিক্যাল সার্ভিস ফি, টেকনিক্যাল নো-হাউ-ফি অথবা টেকনিক্যাল এসিস্টেন্স ফি খাতে সর্বোচ্চ অনুমোদনযোগ্য খরচ নির্ধারণকালে করদাতা কোম্পানী কর্তৃক নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণীতে প্রদর্শিত মুনাফার

৮% এ খাতে খরচ হিসেবে অনুমোদন যোগ্য হবে। এক্ষেত্রে নিরূপিত করযোগ্য আয় যাই হোক না কেন অনুমোদনযোগ্য রয়্যালটি, টেকনিক্যাল সার্ভিস ফি, টেকনিক্যাল নো হাউ ফি অথবা টেকনিক্যাল এসিস্টেন্স ফি খাতে খরচ নির্ধারণের সময় করদাতা কোম্পানী কর্তৃক নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণীতে প্রদর্শিত মুনাফাকেই ভিত্তি হিসেবে ধরা হবে।

- (গ) ইনসেনটিভ বোনাস :- আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর clause (j) অনুসারে ইনসেনটিভ বোনাস খাতে অনুমোদনযোগ্য খরচ নির্ধারণকালে নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণীতে প্রদর্শিত মুনাফাকে ভিত্তি হিসেবে গণ্য করা হবে। করযোগ্য আয় নির্ধারণকালে প্রদর্শিত মুনাফার সর্বোচ্চ ১০% পর্যন্ত ইনসেনটিভ বোনাস খাতে করছ পূর্বের ন্যায় অনুমোদনযোগ্য হবে। এক্ষেত্রে নিরূপিত করযোগ্য আয় যাই হোক না কেন অনুমোদনযোগ্য ইনসেনটিভ বোনাস খাতে খরচ নির্ধারণের সময় করদাতা কোম্পানী কর্তৃক নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণীতে প্রদর্শিত মুনাফাকেই ভিত্তি হিসেবে ধরা হবে। এ বিধান ২০১৪-১৫ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

অর্থ আইন, ২০১২ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 30 এর দু'টি নতুন clause (l) এবং clause (m) সংযোজন করা হয়েছে। (ক) নতুন clause (l) এর বিধান অনুযায়ী শেয়ার হোল্ডার পরিচলককে কোন কোম্পানী কর্তৃক যে কোন উপায়ে পরিশোধিত কমিশন বা ডিসকাউন্ট উক্ত কোম্পানীর অনুমোদনযোগ্য খরচ হিসেবে বিবেচিত হবে না। ১লা জুলাই, ২০১২ তারিখ থেকে পরিশোধিত কমিশন বা ডিসকাউন্টের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে। (খ) নতুন clause (m) এর বিধান অনুযায়ী কোন ব্যবসা বা পেশা আয়ের ক্ষেত্রে ৫০,০০০ টাকার উর্ধ্বে যে কোন অর্থ ক্রসড চেক বা ব্যাংকের মাধ্যমে পরিশোধ করার বিধান করা হয়েছে। ব্যবসা বা পেশা সংশ্লিষ্ট খরচ ৫০,০০০ টাকার উর্ধ্বে সগদে পরিশোধ করা হলে এ খরচ অনুমোদনযোগ্য ব্যয় হিসেবে বিবেচিত হবে না বিধায় পরিশোধের বছর তা করদাতার আয় হিসেবে গণ্য হবে। তবে, কাঁচামাল ক্রয়ের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে না। অন্যদিকে, কর্মকর্তা/কর্মচারীদেরকে ১৫ হাজার টাকা বা তার অধিক বেতন বা মজুরী প্রদানের ক্ষেত্রে ক্রসড চেক বা ব্যাংকের মাধ্যমে প্রদানের পূর্ববর্তী বিধান বলবৎ রয়েছে। এছাড়া, কোন সরকারি দায় যেমন: পৌরকর, বিদ্যুৎ, গ্যাস, পানির বিল ইত্যাদি পরিশোধের ক্ষেত্রেও এ বিধান প্রযোজ্য হবে না। এ বিধান ১লা জুলাই, ২০১২ বা তৎপরবর্তীতে নগদ অর্থ পরিশোধের বেলায় প্রযোজ্য হবে।

পরিপত্র ২০১০-২০১১

আয়কর অধ্যাদেশের section 30(e) সংশোধনের মাধ্যমে প্রতি কর্মকর্তা/কর্মচারীর জন্য পারকুইজিট বাবদ নিয়োগকারীর হাতে অনুমোদনযোগ্য ব্যয় সীমা ২,০০,০০০/- টাকা হতে বৃদ্ধি করে ২,৫০,০০০/- টাকায় নির্ধারণ করা হয়েছে। এর ফলে নিয়োগকারী তার নির্দিষ্ট কর্মকর্তা/কর্মচারী প্রতি সর্বোচ্চ ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত পারকুইজিট প্রদান করলে তা অনুমোদনযোগ্য খরচ হিসেবে বিবেচিত হবে। ২,৫০,০০০/- টাকার অতিরিক্ত দাবীকৃত অংক নিয়োগকারীর হাতে করযোগ্য আয় হিসেবে গণ্য হবে। ২০১০-২০১১ কর বছর থেকে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

¹[30A. Provision for disallowance:-

Notwithstanding anything contained in sections 28, 29 and 30, the Deputy Commissioner of Taxes shall not make any disallowance or deduction for any year from any claim made by an assessee in the trading account or profit or loss account without specifying reason for such disallowance or deduction.]

¹[ধারা-৩০এ। অননুমোদনের বিধানাবলী :-

ধারা ২৮, ২৯, এবং ৩০ এ যা কিছুই থাকুক না কেন, বানিজ্যিক হিসাব বা মুনাফা বা ক্ষতির হিসাবে করদাতা কর্তৃক কোন বছরের বাদযোগ্য সুবিধা বা কর্তনের জন্য কোন কারণ না দর্শিয়ে কোন দাবী উত্থাপন করে, তখন ঐ দাবীর প্রেক্ষিতে উপ-কর কমিশনার কোন অব্যাহতি বা কর্তন করবেন না।]

¹[30B. Treatment of disallowances.-

Notwithstanding anything contained in section 82C or any loss or profit computed under the head “Income from business or profession”, the amount of disallowances made under section 30 shall be treated separately as “Income from business or profession” and the tax shall be payable thereon at the regular rate.]

¹[ধারা-৩০বি। অননুমোদনযোগ্য বা বাদযোগ্য অর্থের ব্যবস্থাপনা।-

ধারা ৮২ তে যে বিধানই থাকুক না কেন, কিংবা ‘ব্যবসা বা পেশা হতে আয়’ খাতের ক্ষতি বা মুনাফার যে হিসাবই থাকুক না কেন, ধারা ৩০ এর অধীন অননুমোদনযোগ্য অর্থ আলাদাভাবে ‘ব্যবসা বা পেশা হতে আয়’ খাতের গণনা করা হবে এবং উহার উপর পরিশোধ্য কর স্বাভাবিক হারে ধার্য্য হবে।]

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ সংযোজিত নতুন ধারা 30B সংযোজন করা হয়েছে। এর ফলে 82C ধারায় যাই বলা হোক না কেন কিংবা ব্যবসা পেশা আয় খাতে লাভ বা লোকসান যাই নিরূপন করা হোক না কেন আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ ধারা 30 অনুযায়ী অগ্রাহ্যকৃত খরচ প্রথকভাবে ব্যবসা বা পেশার আয় হিসাবে নিবেচনাপূর্বক নিয়মিত হারে কর আরোপ করতে হবে। অর্থাৎ 30 ধারায় অগ্রাহ্যকৃত খরচ ব্যতীত ব্যবসা বা পেশা খাতে লোকসান নিরূপন হলেও উক্ত অগ্রাহ্যকৃত খরচকে প্রথকভাবে ব্যবসা বা পেশা খাতে আয় হিসেবে বিবেচনা করতে হবে এবং এর উপর নিয়মিত হারে কর আরোপ করতে হবে।

31. Capital gains:-

Tax shall be payable by an assessee under the head "Capital gains" in respect of any profits and gains arising from the transfer of a capital asset and such profits and gains shall be deemed to be the income of the income year in which the transfer took place.

ধারা-৩১। মূলধনী লাভ :-

করদাতা কর্তৃক “মূলধনী লাভ” খাতে কর প্রদেয় হবে, মূলধনী সম্পদ হস্তান্তর করার ফলে কোন মুনাফা এবং লাভ অর্জিত হলে এবং ঐ মুনাফা এবং লাভ, যে আয় বৎসরে হস্তান্তর করা হয়েছে সে বৎসরের আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

²[31A. Capital gains from the transfer of business or undertaking.—

Tax shall be payable by an assessee on “capital gains from the transfer of business or undertaking” in respect of any profits and gains arising from the transfer of business or undertaking in its entirety with all of its assets and liabilities and such profits and gains shall be deemed to be the income of the assessee in respect of the income year during which the transfer takes place.]

²[৩১এ। ব্যবসায় বা স্থাপনা হস্তান্তর হতে মূলধনী অর্জন:

সকল পরিসম্পদ এবং দায়দোনা সহ সম্পূর্ণভাবে ব্যবসা বা স্থাপনা হস্তান্তর হতে উদ্ভূত হয়েছে এরূপ যেকোন মুনাফা এবং হয়ে থাকলে সেক্ষেত্রে কোন করদাতা কর্তৃক “ব্যবসায় বা স্থাপনা হস্তান্তর হতে মূলধনী অর্জন” খাতে কর পরিশোধ কর করতে হবে এবং মুনাফা ও অর্জন যে বছরে অনুরূপ সংঘটিত হয়েছিল সে বছরের আয়ের প্রেক্ষিতে করদাতা আয় হিসেবে গণ্য করা হবে।]

1. Ins. by F.A. 2019.

2. Ins. by F.A. 2020.

তবে শর্ত থাকে যে, প্লান্ট বা মেশিনারী সহ কোন নতুন মূলধনী সম্পত্তি ক্রয়ের ক্ষেত্রে করদাতা যদি এ মর্মে উপ-কর কমিশনারকে সন্তুষ্ট করতে সক্ষম হন যে, যথাযথ প্রচেষ্টা থাকা সত্ত্বেও অত্র উপধারায় বর্ণিত মেয়াদের মধ্যে ক্রয় করা সম্ভব হয় নি, সেক্ষেত্রে পরিদর্শন যুগ্ম কমিশনারের যথাযথ অনুমোদন সাপেক্ষে উপ-কর কমিশনার ঐ মেয়াদকে যুক্তিসঙ্গত সময় পর্যন্ত বর্ধিত করতে পারবেন।

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

বিদ্যমান আইনে ধারা 32(5) বিধান অনুযায়ী করদাতার নিজ ব্যবসায় ব্যবহৃত মূলধনী সম্পদ হস্তান্তরের ফলে উদ্ধৃত মূলধনী লাভের উপর কর আরোপ করা হয় না যদি করদাতা উক্তরূপ হস্তান্তরের এক বছরের মধ্যে ব্যবসায় ব্যবহারের নিমিত্ত নতুন মূলধনী সম্পদ ক্রয় করে। অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 32(5) এ উল্লিখিত মূলধনী সম্পদ (capital asset) কে plant, machinery, equipment, motor vehicle, furniture, fixture, and computer শব্দসমূহ দ্বারা প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। ফলে করদাতার নিজ ব্যবসায় ব্যবহৃত কেবল plant, machinery, equipment, motor vehicle, furniture, fixture, and computer হস্তান্তরজনিত মূলধনী মুনাফা করমুক্ত হিসাবে বিবেচিত হবে যদি করদাতা উক্তরূপ হস্তান্তরের এক বছরের মধ্যে ব্যবসায় ব্যবহারের নিমিত্ত নতুন plant, machinery, equipment, motor vehicle, furniture, fixture, and computer ক্রয় করে।

(6) Omitted by F.A. 2000

(৬) Omitted by F.A. 2000

¹[(7) Notwithstanding anything contained in this section or section 31, where a capital gain arises from the transfer of a capital asset being Government securities then no tax shall charged under this section 31.]

¹[(৭) এই ধারায় বা ৩১ ধারায় যা-ই উল্লেখ থাকুক না কেন, যেখানে সরকারী সিকিউরিটিস এবং হস্তান্তরের মাধ্যমে মূলধনী লাভ অর্জিত হয়ে থাকে, সেক্ষেত্রে অত্র ধারার আওতায় কোন কর ধার্য করা হবে না।]

(8) Omitted by F.A. 2000.

(৮) Omitted by F.A. 2000.

(9) Sub-section (9), Omitted by F.A. 2000.

(৯) Sub-section (9), Omitted by F.A. 2000.

(10) Notwithstanding anything contained in this section or section 31, where a capital gain arises from the transfer of capital being buildings or lands to a new company registered under ²[the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন)], for setting up of an industry, and if the whole amount of capital gain is invested in the equity of the said company, then the capital gain shall not be charged to tax as income of the year in which the transfer took place.

(১০) অত্র ধারায় বা ৩১ ধারায় যা-ই উল্লেখ থাকুক না কেন, যেখানে ²[কোম্পানী আইন, ১৯১৩ (১৯১৩ সনের ৭নং আইন) অথবা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন)] এর আওতায় রেজিস্ট্রীকৃত নতুন কোম্পানীর দালান বা জমি হস্তান্তরের মাধ্যমে মূলধনী লাভ অর্জিত হয় এবং তা দিয়ে যদি কোন শিল্প-কারখানা স্থাপন করা হয় এবং উক্ত মূলধনী আয়ের সম্পূর্ণ অংশই যদি উক্ত কোম্পানীতে ইকুইটি আকারে বিনিয়োগ করা হয়, তবে ঐ মূলধনী আয়কে ঐ হস্তান্তর বৎসরের কর প্রদেয় আয় হিসাবে গণ্য করা যাবে না।

1. Subs by F. A. 1995 .

2. Subs. for "the companies Act. 1913 (vii of 1913)" by F.A. 1995.

(11) Notwithstanding anything contained in this section or section 31, where a capital gain arises from the transfer of capital asset of a firm to a new company registered under ¹[the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন)], and if the whole amount of the capital gain is invested in the equity of the said company by the partners of the said firm, then the capital gain shall not be charged to tax as income of the year in which the transfer took place.]

(১১) অত্র ধারায় বা ৩১ ধারায় যা-ই উল্লেখ থাকুক না কেন, যেখানে ¹⁴[কোম্পানী আইন, ১৯১৩ (১৯১৩ সনের ৭নং আইন) অথবা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন)-] এর আওতায় যদি রেজিস্ট্রিকৃত কোন নতুন কোম্পানীর ফার্মের ক্ষেত্রে হস্তান্তরমূলে মূলধনী আয় অর্জিত হয় এবং যদি সম্পূর্ণ মূলধনী আয় সেই ফার্মের অংশীদারদের দ্বারা সেই কোম্পানীর ইকুইটিতে বিনিয়োগ করা হয় তৎক্ষেত্রে উক্ত হস্তান্তর বছরের আয় হিসেবে উক্ত মূলধনী আয়ের উপর কোন কর ধার্য করা যাবে না।

(11A) *Ins. by F.A. 2006 & Omitted by F.A. 2007*

(১১ক) *Ins. by F.A. 2006 & Omitted by F.A. 2007*

²[(12) Notwithstanding anything contained in sub-sections ³[(5), (7), (10), and (11)], no exemption shall be allowed to any person on so much of profits and gains arising out of the transfer of a capital asset as is attributable to the cost of acquisition of such asset in respect of which any investment allowance referred to in paragraph 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10 and 11 of PART B of the SIXTH SCHEDULE to this Ordinance was at any time allowed.]

²[(১২) উপ-ধারা ³[(৫), (৭), (১০) এবং (১১)-] তে যা-ই উল্লেখ থাকুক না কেন, কোন ব্যক্তির কোন মূলধনী সম্পত্তির হস্তান্তর হতে যে পরিমাণ লাভ হয়ে থাকে তা উক্ত সম্পত্তির অর্জন ব্যয়ের চাইতে খুব বেশী হলে, অত্র অধ্যাদেশের ষষ্ঠ তফসীলের খ-অংশের অনুষঙ্গ (১), (২), (৩), (৪), (৫), (৬), (৭), (৮), (৯), (১০) এবং (১১) এ বিনিয়োগ ভাতার অনুমোদিত সুবিধাদির আওতায় কর মওকুফ সুবিধা দেয়া যাবে না।]

⁴[32A. Computation of capital gains from the transfer of business or undertaking.—

The Capital gains from the transfer of business or undertaking shall be computed after making the following deductions from the full value of the consideration received or accruing from the transfer of the business or undertaking in its entirety or the fair market value thereof, whichever is higher, namely:—

- (a) any expenditure incurred solely in connection with the transfer of the business or undertaking in its entirety; and
- (b) the book value of the assets minus the liabilities taken up as on the date of transfer as a result of the transfer of the business or undertaking in its entirety.]

1. Subs. for "the companies Act, 1913 (vii of 1913)" by F.A. 1995

2. Ins. by F.A. 1994.

3. Subs. for "Sub-Section (5), (6), (7), (8), (9), (10) and (11)" by F.A. 2000.

4. Ins By F.A. 2020

4[32এ। ব্যবসা বা স্থাপনা হস্তান্তর হতে মূলধনী অর্জন পরিগণনা:-

উক্ত সম্পূর্ণ ব্যবসায় বা স্থাপনা হস্তান্তর হতে উদ্ধৃত হয়েছে এরূপ প্রতিদানমূল্য অথবা ঐ ব্যবসায় বা স্থাপনার প্রকৃত বাজার দও এর উহার পূর্ণ মূল্য, এতদোভয়ের মধ্যে যেটি অধিক, হতে নিম্নের বিষয়গুলো বাদ দিয়ে ব্যবসা বা স্থাপনার হস্তান্তর মূলধনী অর্জন পরিগণনা হবে, যেমন:

(এ) ঐরূপ সম্পূর্ণ ব্যবসায় বা স্থাপনার হস্তান্তর এর কারণে একান্তভাবে উদ্ধৃত যেকোন ব্যয়; এবং

(বি) উক্ত ব্যবসায় বা স্থাপনা সম্পূর্ণ হস্তান্তরজনিত ঐরূপ হস্তান্তরের তারিখ পর্যন্ত এতদুদ্ধৃত দায়দেনা পরিসম্পদের হিসাববহিতে উদ্ধৃত মূল্য হতে বাদ দিতে হবে।]

পরিপত্র ২০২০-২০২১

কোনো ব্যবসা বা উদ্যোগ সম্পূর্ণভাবে এর সম্পদ ও দায়সহ হস্তান্তরজনিত কারণে অর্জিত মূলধনী আয় নিরূপন এবং কর পরিগণনার পদ্ধতি সুনির্দিষ্ট করার জন্য আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৮ তে নতুন ধারা 32A সংযোজন করা হয়েছে। কোনো ব্যবসা বা উদ্যোগ হস্তান্তরের মাধ্যমে অর্জিত মূলধনী আয় নির্ধারণের জন্য প্রথমে

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

২. ব্যবসা বা উদ্যোগের ন্যায্য বাজার মূল্য,

এ দুয়ের মধ্যে যেটা বেশি তা নির্ধারণ করতে হবে।

এবার নিম্নলিখিত ব্যয়সমূহ বাদ দিতে হবে, যথা:

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

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

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

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

33. Income from other sources.—

The following income of an assessee shall be classified and computed under the head "Income from other sources", namely:-

(a) dividend and interest;

(b) royalties and fees for technical services;

(c) income from letting of machinery, plants or furniture belonging to the assessee, and also of buildings belonging to him if the letting of buildings is inseparable from the letting of the machinery, plant or furniture;

¹[(d) any income to which section 19 (1), (2), (3), (4), (5), (8), (9), (10), (11), (12), (13), ³[⁴[(21A), (21B), (24), (26), (27) ⁵[(28), (29) or (31)]] ⁶[(24), (27), (29), (31) or (32)] applies]]

⁷[(d) any income to which sub-sections (1)-(5), (8)-(13), (21), (24), (27), (29), (31) or (32) of section 19 and sub-section (3) of section 19AAAA apply.]

1. Omitted by F.A 2020.

2. Subs. by F.A. 1994.

3. Omitted by F.A 2019.

4. Ins. by F.A. 2014.

5. Subs. By F.A. 2015.

6. Subs. By F.A. 2019.

7. Subs. By F.A. 2020.

- (e) any other income of any kind or from any source which is not classifiable under any of the other heads specified in section 20.

ধারা-৩৩। অন্যান্য উৎস হতে আয়।-

একজন করদাতার নিম্নোক্ত আয়সমূহ “অন্যান্য উৎস হতে আয়” খাতে শ্রেণীবদ্ধ করতঃ এর গণনা করতে হবে, যথাঃ-

(ক) লভ্যাংশ এবং সুদ;

(খ) কারিগরী সেবা প্রদানের ক্ষেত্রে রয়্যালটি এবং ফি;

(গ) করদাতার স্বত্বাধীন মেশিনারী, স্থাপনা অথবা আসবাবপত্র ভাড়ার মাধ্যমে আয় এবং এতদ্ব্যতীত মেশিনারী, স্থাপনা অথবা আসবাবপত্রের সাথে কোন দালান যদি অবিচ্ছেদ্য অংশ হয় তবে উক্ত ভবনাদির ভাড়াও এর অন্তর্ভুক্ত হবে;

¹[²(ঘ) ধারা ১৯ (১), (২), (৩), (৪), (৫), (৬), (৭), (৮), (৯), (১০), (১১), (১২), (১৩), ³[⁴(২১ক), (২১খ), (২৪), (২৬), (২৭)] ⁵[⁶(২৮), (২৯) অথবা (৩১)] ⁷[⁸(২৪), (২৭), (২৯), (৩১), বা (৩২)] প্রয়োগের মাধ্যমে অর্জিত আয়;]

⁷[(ঘ) ধারা ১৯ এর উপ-ধারা (১)-(৫), (৮)-(১৩), (২১), (২৪), (২৭), (২৯), (৩১) বা (৩২) এবং ধারা ১৯এএএএ-এর উপ-ধারা (৩) এর বিধান প্রযোজ্য সে ধরনের আয়;]

(ঙ) যে কোন উৎস হতে যে কোন প্রকারের আয়, যা ২০ ধারায় শ্রেণীবদ্ধ করা হয় নি।

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 33 এর সংশোধন ইতঃপূর্বে অর্থ আইনের মাধ্যমে আনীত বিভিন্ন সংশোধনীর ফলে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19(21A), 19(21B), 19(26), 19(28) বিলুপ্ত হয়েছে। এবং অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে নতুন ধারা 19(32) সংযোজিত হয়েছে। এ কারণে অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে অন্যান্য উৎস হতে আয় (income from other sources) সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 33 এর ক্লজ d থেকে ধারা 19(21A), 19(21B), 19(26), 19(28) বাদ দেয়া হয়েছে এবং নতুন ধারা 19(32) অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

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

পরিপত্র ২০১৪-২০১৫

অর্থ আইন, ২০১৪ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 33 এর clause (d) তে 19(21B), (26), (27) or (28) অন্তর্ভুক্ত করে 19 ধারা এবং 33(d) ধারায় বিদ্যমান অসামঞ্জস্যতা দূর করা হয়েছে।

34. Deductions from income from other sources.—

- (1) The amount of interest paid in respect of money borrowed for the purpose of acquisition of shares of a company.
- (2) any expenditure, not being in the nature of capital expenditure or personal expenses of the assessee, incurred solely for the purpose of making or earning the relevant income.

- (3) Where the income is derived from letting on hire of machinery, plant or furniture belonging to the assessee and also of building belonging to him if the letting of the building is inseparable from the letting of such machinery, plant or furniture, the same allowances as are admissible under section 29(1) (vi), (vii), (viii) and (xi) to an assessee in respect of income under the head "Income from business or profession" subject to the same conditions and limitations as if the income from such letting on hire were income from business or profession:

Provided that the provisions of section 19(16) shall also be applicable for the determination of any profits where the sale proceeds of such machinery, plant, furniture or building exceeds the written down value thereof.

- (4) Notwithstanding anything contained in this section, no allowance shall be made on account of-
- (a) any interest chargeable under this Ordinance which is payable outside Bangladesh on which tax has not been paid and from which tax has not been deducted at source under section 56; or
 - (b) any payment which is chargeable under the head "Salaries" if tax has not been paid thereon or deducted there from under section 50.

ধারা-৩৪। অন্যান্য উৎস হতে আয় বিয়োজন।-

- (১) কোন কোম্পানীর শেয়ার অর্জনের নিমিত্তে ঋণকৃত অর্থের সুদ।
- (২) মূলধনী ব্যয় অথবা করদাতার ব্যক্তিগত খরচ ব্যতীত যে কোন খরচ, কেবলমাত্র সংশ্লিষ্ট আয় অর্জন বা তৈরীর জন্য ব্যয়িত হয়েছে।
- (৩) যেক্ষেত্রে করদাতার স্বত্বাধীনে রয়েছে এরূপ ভবনের সাথে অবিচ্ছেদ্যভাবে সংযুক্ত যন্ত্রপাতি, স্থাপনা অথবা আসবাবপত্র ইত্যাদি অবস্থিত সেক্ষেত্রে এরূপ যন্ত্রপাতি, স্থাপনা বা আসবাবপত্রের এবং ভবনের ভাড়া বাবদ অর্জিত আয়, যা করদাতার জন্য ধারা ২৯(১) (vi), (vii) এবং (xi) এর বিধানের ন্যায় একইভাবে বাদযোগ্য হিসেবে অনুমোদনকৃত শর্ত এবং সীমাবদ্ধতায় “ব্যবসা বা পেশার খাতে আয়” হিসেবে বিবেচিত হবেঃ

তবে শর্ত থাকে যে, লাভ নির্ণয়ের ক্ষেত্রে ধারা ১৯(১৬) এর বিধানাবলীও প্রযোজ্য হবে, যদি এরূপ যন্ত্রপাতি, স্থাপনা, আসবাবপত্র বা বাড়ীর মূল্য তাদের লিখিত মূল্য হতে বেশি হয়।

- (৪) এই ধারায় যা-ই উল্লেখ থাকুক না কেন, নিম্নোক্ত ক্ষেত্রে কোন বাদযোগ্য সুবিধাই প্রদান করা যাবে না-
 - (ক) বাংলাদেশের বাইরে প্রদেয় সুদ যার উপর অত্র অধ্যাদেশের আওতায় কোন কর আদায় করা হয়নি, এবং যার জন্য ৫৬ ধারায় আওতায় উৎসে কর কর্তন করা হয়নি; অথবা
 - (খ) ‘বেতনাদি’ খাতের আওতায় প্রদেয় যে কোন প্রকার করযোগ্য অর্থ, যদি তা থেকে ৫০ ধারার অধীনে কর প্রদান বা কর্তন না করা হয়।

35. Method of accounting.—

- (1) All income classifiable under the head ¹["Agricultural income"], "Income from business or profession" or "Income from other sources" shall be computed in accordance with the method of accounting regularly employed by the assessee.

(2) *Omitted by F.A. 2014*

- ²[(2) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), the Board may, in case of any business or profession, or class of business or profession, or any other source of income, or any class of persons or class of income, by a general or special order, direct that the accounts and other documents shall be maintained in such manner and form, and the mode of payments of commercial transactions recorded in such manner and form, as may be prescribed or as may be specified in such direction; and thereupon the income of the assessee shall be computed on the basis of the accounts maintained, payments made and transactions recorded accordingly.

- ³[(3) Without prejudice to the preceding sub-sections, every public or private company as defined in the ⁴[Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন)], shall, with the return of income required to be filed under this Ordinance for any income ⁵[certified by a chartered accountant to the effect that ⁶[the accounts are maintained according to the Bangladesh Accounting Standard (BAS) and reported in accordance with the Bangladesh Financial Reporting Standard (BFRS)] ⁷[the accounts are maintained and the statements are prepared and reported in accordance with the Bangladesh Accounting Standards (BAS) and the Bangladesh Financial Reporting Standards (BFRS), and are audited in accordance with the Bangladesh Standards on Auditing (BSA)]]

- ⁸[(3) Without prejudice to the preceding sub-sections, every company as defined in the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন) shall, with the return of income required to be filed under this Ordinance, furnish a copy of the trading account, profit and loss account and the balance sheet in respect of the relevant income year-

(a) certified by a chartered accountant to the effect that the accounts are-

- (i) maintained and the statements are prepared and reported in accordance with Bangladesh Accounting Standards (BAS) and Bangladesh Financial Reporting Standards (BFRS) or in accordance with International Accounting Standards (IAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS) as adopted in Bangladesh; and

(ii) audited in accordance with the Bangladesh Standards on Auditing (BSA);

1. Ins. By F.A. 1991.

2. Ins. by F.A. 2014.

3. *Omitted by F.A. 2018.*

4. Subs. for "the Companies Act, 1913 (vii of 1913) F.A. 1995.

5. Ins. by F.A. 2014

6. *Omitted by F.A. 2016.*

7. Subs. by F.A. 2016.

8. Subs. by F.A. 2018.

- (b) signed by the persons including as many directors as required under sub-sections (1) and (2) of section 189 of কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন);]
- (4) Where—
- (a) no method of accounting has been regularly employed, or if the method employed is such that, in the opinion of the Deputy Commissioner of Taxes, the income of the assessee cannot be properly deducted therefrom; or
 - (b) in any case to which sub-section (2) applies, the assessee fails to maintain accounts, make payments or record transactions in the manner directed under that sub- section; or
 - (c) a company has not complied with the requirements of sub- section (3); ⁹[or the certification of accounts is not found verifiable];
- the income of the assessee shall be computed on such basis and in such manner as the Deputy Commissioner of Taxes may think fit.

ধারা-৩৫। হিসাবের পদ্ধতি।-

- (১) ¹['কৃষি হতে আয়',] 'ব্যবসা বা পেশা হতে আয়' অথবা 'অন্যান্য উৎস হতে আয়' খাতের অধীনে শ্রেণীবদ্ধ সমস্ত আয়ের ক্ষেত্রে করদাতা কর্তৃক সচরাচর ব্যবহৃত হিসাব পদ্ধতিতে আয় গণনার বিষয়টি অনুসরণ করতে হবে।

(২) *Omitted by F.A. 2014*

- ²[(২) উপ ধারা (১) এ যে বিধানই উল্লেখ থাকুক না কেন, যে কোন ব্যবসা বা পেশা বা যে কোন উৎসের আয় অথবা যেকোন শ্রেণীর ব্যক্তির হিসাবাদি ও যেকোন ব্যক্তির আয়ও অন্যান্য কাগজ-পত্রাদি বোর্ড সাধারণ বা বিশেষ আদেশের মাধ্যমে প্রদর্শিত পদ্ধতিতে ও নিয়মে সংরক্ষণের নির্দেশ প্রদান করতে পারে এবং ঐ সকল বাণিজ্যিক লেনদেনগত পরিশোধ-পদ্ধতি রেকর্ড করার বিষয়ে বোর্ডের দেয়া সুনির্দিষ্ট প্রক্রিয়া এবং নিয়মসমূহ অনুসরণ করতে হবে অথবা অনুরূপ নির্দেশিত পদ্ধতির আওতায় সংরক্ষিত হিসাবাদি, যেকোন পরিশোধ এবং লেনদেন লিপিবদ্ধ করতে হবে এবং তদ্বিভিতে করদাতার পরিআয় গণনা করা হবে।]

- ³[(৩) উপরোক্ত উপ-ধারার কার্য পদ্ধতি অক্ষুণ্ণ রেখে, ⁴[কোম্পানী আইন, ১৯১৩ (১৯১৩ সনের ৭নং আইন) অথবা কোম্পানী আইন ১৯৯৪(১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন)] অনুসারে সংজ্ঞায়িত প্রত্যেক পাবলিক অথবা প্রাইভেট কোম্পানীর ক্ষেত্রে এর কোন আয় বৎসরের আয় রিটার্ণ এই অধ্যাদেশ অনুসারে ⁵[কোন চার্টার্ড এ্যাকাউন্ট্যান্ট কর্তৃক প্রত্যয়নকৃত যে, এ মর্মে ⁶{হিসাবপত্র বাংলাদেশ এ্যাকাউন্টিং স্ট্যান্ডার্ড (BAS)-এর নিরীখে সংরক্ষিত হয়েছে এবং ফাইন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং স্ট্যান্ডার্ড (BFRS) অনুসারে রিপোর্টকৃত} ⁷{হিসাবপত্র বাংলাদেশ একাউন্টিং স্ট্যান্ডার্ড (BAS), বাংলাদেশ ফিন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং স্ট্যান্ডার্ড (BFRS) অনুসারে সংরক্ষণ, প্রস্তুত করণ এবং রিপোর্ট করা হয়েছে বাংলাদেশ স্ট্যান্ডার্ড অব অডিটিং (BSA)অনুসারে নিরীক্ষিত}] করে উক্ত আয় বৎসরের আয়-ব্যয় হিসাব, লাভ-ক্ষতি হিসাব এবং উদ্ভূত পত্রের কপি উক্ত রিটার্ণের সহিত দাখিল করতে হবে।]

9. Ins. by F.A. 2018.

৪[(৩) পূর্ববর্তী উপ-ধারাসমূহের সার্বিকতাকে ক্ষুণ্ণ না করে কোম্পানী আইন, ১৯১৩ (১৯১৩ সনের ৭নং আইন) বা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)-এ সংজ্ঞায়িত প্রত্যেক কোম্পানী অত্র অধ্যাদেশের অধীন দাখিলযোগ্য আয়কর রিটার্ন-এর সাথে সংশ্লিষ্ট আয়বর্ষের জন্য তার ব্যবসার হিসাব, লাভ-লোকসানের হিসাব এবং ব্যালেন্স শীট সংযুক্ত করতে হবে, যা-

(ক) চার্টার্ড একাউন্টেন্ট কর্তৃক নিম্নোক্ত মর্মে প্রত্যয়নকৃত হতে হবে যে উক্ত হিসাবাদি-

(i) প্রণীত হয়েছে এবং বিবরণাদি প্রস্তুত হয়েছে এবং বাংলাদেশ একাউন্টিং স্ট্যান্ডার্ড (BAS) এবং বাংলাদেশ ফিন্যান্সিয়াল স্ট্যান্ডার্ড (BFRS) অথবা বাংলাদেশের জন্য যেভাবে প্রযোজ্য সমেতে ইন্টারন্যাশনাল একাউন্টিং স্ট্যান্ডার্ড (IAS) এবং ইন্টারন্যাশনাল ফিন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং স্ট্যান্ডার্ড (IFRS) অনুসারে প্রতিবেদিত হয়েছে; এবং

(ii) বাংলাদেশ স্ট্যান্ডার্ড অন অডিটিং (BSA) অনুসারে নিরীক্ষিত;

(খ) উক্ত ব্যক্তি কর্তৃক তৎসহ কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন) এর ধারা ১৮৯-এর উপ-ধারা (১) ও (২) এর চাহিদাক্রমে নির্ধারিত সংখ্যক পরিচালক কর্তৃক স্বাক্ষরিত হতে হবে।]

(৪) যেক্ষেত্রে-

(ক) সচরাচর কোন নির্দিষ্ট হিসাব পদ্ধতি অনুসরণ করা হয় না অথবা অনুসরণকৃত হিসাব পদ্ধতি এমন প্রকৃতির যে তা দ্বারা উপ-কর কমিশনারের মতে, করদাতার আয় প্রতিফলনে উপযুক্ত নয়; অথবা

(খ) যে কোন কারণেই হোক না কেন, উপ-ধারা (২) এর বিধান অনুসারে করদাতা উক্ত হিসাব রাখতে, অর্থ প্রদান করতে অথবা উক্ত উপ-ধারামতে লেনদেন লিপিবদ্ধ করতে ব্যর্থ হন; অথবা

(গ) কোন কোম্পানী উপ-ধারা (৩) এর বিধানমতে প্রয়োজনীয় পত্রাদি দাখিল না করেন; ^৭অথবা হিসাবাদির প্রত্যয়ন প্রতিপাদিত হয়েছে মর্মে পাওয়া যায় নি। সেক্ষেত্রে উপ-কর কমিশনার যেরূপ পদ্ধতি এবং যেরূপ নিয়ম সঠিক মনে করেন, সেভাবে করদাতার আয় গণনা করবেন।

পরিপত্র ২০১৮-২০১৯

অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 35 এ সংশোধনী আনা হয়েছে। সংশোধিত উপধারা (3) এর বিধান অনুযায়ী, The companies Act, 1913 বা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ মোতাবেক সংজ্ঞায়িত কোনো কোম্পানিকে আয়কর রিটার্ন দাখিলের সময় নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণী দাখিল করতে হবে। উক্ত নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণী কোনো চার্টার্ড একাউন্টেন্ট কর্তৃক এ মর্মে প্রত্যয়িত হবে যে

(ক) বিবরণী (Statements) প্রস্তুত ও Report করার ক্ষেত্রে Bangladesh Accounting Standard (BAS) এবং Bangladesh Financial Reporting Standard (BFRS) বা বাংলাদেশে গৃহীত International Accounting Standard (IAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS) এর অনুসরণ করা হয়েছে;

(খ) নিরীক্ষার ক্ষেত্রে Bangladesh Standards on Auditing (BSA) অনুসরণ করা হয়েছে।

এছাড়া, নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণীতে চার্টার্ড একাউন্টেন্ট ছাড়াও কোম্পানির সংশ্লিষ্ট ব্যক্তি এবং উপযুক্ত সংখ্যক পরিচালকের (কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ এর ধারা ১৮৯ এর উপধারা (১) এবং (২) তে বর্ণিত বিধানমতে) স্বাক্ষর থাকতে হবে।

উপ কর কমিশনার ICAB প্রদত্ত ওয়েবসাইটে (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) করদাতা কোম্পানি কর্তৃক দাখিলকৃত নিরীক্ষিত হিসাবের সত্যতা যাচাই করবেন।

সংশোধিত উপধারা (4) এ বলা হয়েছে, যদি উপধারা এর বিধান পরিপালিত না হয় অথবা দাখিলকৃত নিরীক্ষিত হিসাব যাচাই করে সঠিক না পাওয়া যায় তাহলে উপ কর কমিশনার উক্ত হিসাব বিবরণী অগ্রাহ্য করতে পারবেন।

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৮ এর ধারা 35 তে সংশোধনী আনা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী, The Companies Act, 1913 বা কোম্পানী আইন, ১৯৯৮ মোতাবেক সংজ্ঞায়িত কোন কোম্পানীর দাখিলকৃত হিসাব বিবরণীসমূহ কোন চার্টার্ড একাউন্টেন্ট কর্তৃক নিরীক্ষার ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট চার্টার্ড একাউন্টেন্ট এ মর্মে প্রত্যয়ন করবেন যে হিসাব সংরক্ষণ, বিবরণী (Statements) প্রস্তুত ও Report করার ক্ষেত্রে Bangladesh Accounting Standard (BAS) এবং Bangladesh Financial Reporting Standard (BFRS) এবং অডিটের ক্ষেত্রে (Statements) Bangladesh Standards on Auditing (BSA) এর বিধানাবলী অনুসরণ করা হয়েছে।

পরিপত্র ২০১৪-২০১৫

অর্থ আইন, ২০১৪ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৮ তে হিসাব রক্ষণের পদ্ধতি বিষয়ক ধারা 35 সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী কোন ব্যবসা বা পেশার জন্য বা অন্য কোন উৎসের আয়ের জন্য বা যে কোন শ্রেণীর করদাতা বা আয়ের জন্য হিসাব রক্ষণের পদ্ধতি বোর্ড কর্তৃক নির্ধারণ করা যাবে। এ লক্ষ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড সাধারণ বা বিশেষ আদেশ জারী করতে পারবে বলে বিধান করা হয়েছে। উক্ত আদেশের মাধ্যমে হিসাব বা দলিলাদি কিভাবে কোন পদ্ধতিতে সংরক্ষিত হবে বা বাণিজ্যিক লেনদেনের পদ্ধতি বা পরিশোধের পদ্ধতি কি হবে তা জাতীয় রাজস্ব বোর্ড নির্ধারণ করবে।

এ বিধানের সাথে সংগতি রেখে বাড়ী ভাড়া পরিশোধের পদ্ধতি নির্ধারণ করার জন্য আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৮ এ নতুন একটি বিধি 8A সংযোজন করা হয়েছে। উক্ত বিধি অনুযায়ী কিভাবে বাড়ী ভাড়া পরিশোধিত হবে বা ব্যাংক হিসাবে জমা করা হবে তা নির্ধারণ করা হয়েছে। উক্ত বিধানের আলোকে বাড়ীর মালিক ও ভাড়াটিয়াগণের করণীয় সম্পর্কে ২২/০৭/২০১৪ খ্রিঃ তারিখে জারীকৃত বাড়ী ভাড়া সংক্রান্ত পরিপত্র-২ এ বিস্তারিত উল্লেখ করা হয়েছে।

35 ধারার (3) উপধারায় সংশোধনী এনে এরূপ বিধান করা হয়েছে যে, চার্টার্ড একাউন্ট্যান্টগণকে কোম্পানীর হিসাব নিরীক্ষা সংক্রান্ত প্রতিবেদনে, উক্ত কোম্পানীর হিসাবের খাতাপত্র এবং আর্থিক বিবরণীসমূহ বাংলাদেশ একাউন্টিং স্ট্যান্ডার্ড (BAS) এবং বাংলাদেশ ফিন্যান্সিয়াল রিপোর্টিং স্ট্যান্ডার্ড (BFRS) অনুসারে প্রস্তুত করা হয়েছে মর্মে প্রত্যয়নপত্র প্রদান করতে হবে। এ বিধান ২০১৫-১৬ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

36. Allocation of income from royalties, literary works, etc.—

Where the time taken by the author of a literary or artistic work in the making thereof exceeds twelve months, the amount received or receivable by him during any income year in lump sum on account of royalties or copyright fees in respect of that work shall, if he so claims, be deemed to be the income of—

- the income year in which it is received and the immediately preceding income year if the time taken in making such work exceeds twelve months but does not exceed twenty-four months; and
- the income year in which it is received and the two immediately preceding income years if the time taken in making such work exceeds twenty-four months,

and shall be allocated in equal proportions to each such income year and the income of the assessee in respect of an income year shall be computed accordingly.

Explanation.— For the purposes of this section, the expression "author" includes a joint author and the expression "lump sum" in regard to royalties or copyright fees includes an advance payment on account of such royalties or copyright fees which is not returnable.

ধারা-৩৬। রয়্যালটি, সাহিত্য কর্ম, ইত্যাদি আয়ের বন্টন।—

যেখানে কোন সাহিত্য অথবা শিল্পকর্ম করতে কোন লেখকের বার মাসের বেশি সময় লাগে, ঐ কাজের জন্য রয়্যালটি বা কপিরাইট হিসাবে আয় বৎসরে এককালীন প্রাপ্ত বা প্রাপ্য বলে বিবেচিত অর্থ, যদি সে দাবী করে, আয় বলিয়া বিবেচিত হইবে—

- (ক) যদি উক্ত সাহিত্য কর্ম সম্পাদন করতে বার মাসের অধিক কিন্তু চব্বিশ মাসের কম সময় লেগে থাকে তবে যে আয় বৎসরে ঐ অর্থ প্রাপ্ত হয়েছে সেই বৎসর এবং এর অব্যবহিত পূর্ববর্তী আয় বৎসরের; এবং
- (খ) যদি উক্ত সাহিত্য কর্ম সম্পাদনে চব্বিশ মাসের অধিক সময় লেগে থাকে তবে যে আয় বৎসরে ঐ অর্থ প্রাপ্ত হয়েছে ঐ বৎসর এবং এর অব্যবহিত পূর্ববর্তী দুই আয় বৎসর; এবং এরূপ ক্ষেত্রে উক্ত আয় বর্ণিত প্রত্যেকটি আয় বৎসরে সমানুপাতিক ভাবে বন্টন করে হিসাব করতে হবে এবং করদাতার আয় তদনুযায়ী গণনা করতে হবে।

ব্যাখ্যাঃ এই ধারার উদ্দেশ্যে “লেখক” বলতে যুগ্ম লেখকও এর অন্তর্ভুক্ত হবে এবং রয়্যালটি অথবা কপিরাইট-এর ক্ষেত্রে “এককালীন” বলতে রয়্যালটি অথবা কপিরাইট হিসাবে অগ্রীমসহ প্রাপ্ত যে কোন অর্থ যা ফেরৎ প্রদান করতে হবে না।

37. Set off of losses.—

Where, in respect of any assessment year, the net result of computation of income under any head is a loss, the assessee shall, subject to the other provisions of this Ordinance, be entitled to have the amount of such loss set off against his income, if any, assessable for that assessment year under any other head:

¹[²Provided that any loss in respect of any speculation business or any loss under the head "Capital gains" or any loss from any other source, income of which is exempted from tax shall not be so set off, but shall, excluding any loss from any other source, income of which is exempted from tax, in accordance with the provisions of this ordinance, be set off, or be carried forward to succeeding assessment year or years for set off, against any income in respect of speculation business or any income under the head "capital gains":]]

³[Provided that any loss in respect of any speculation business or any loss under the head "Capital gains" shall be set off only against any income in respect of speculation business or any income under the head "Capital gains":

Provided further that any loss from any source, income of which is exempted from tax or income of which is taxed at a reduced rate, shall not be set off against any income from any source:]

Provided further that for the purposes of this section the Deputy Commissioner of Taxes shall, in computing any loss, deduct any amount received in cash as subsidy from the Government ⁴[:]

⁵[Provided further that any loss in respect of any income from business or profession shall not be so set off, or be carried forward to succeeding assessment year or years for set off, against any income from house property ⁶[:]

1. Subs. by F.A. 2005

2. Omitted by F.A. 2021

3. Subs. by F.A. 2021

4. Subs. By F. A. 2015

5. Ins. by F.A. 2007.

6. Subs. By F.A. 2015

⁷[Provided further that any loss in respect of any income from any head shall not be so set off against any income from manufacturing of “cigarette” ⁸[bidi, zarda, chewing tobacco, gul or any other smokeless tobacco or tobacco products]

ধারা -৩৭। লোকসান সমন্বয়।-

যখন কোন কর বৎসরে কোন একটি খাতে লাভ গণনাকালে নীট লাভ হয় ঋণাত্মক বা লোকসান, সেক্ষেত্রে অত্র অধ্যাদেশের অন্যান্য ধারার বিধান সাপেক্ষে করদাতা তার আয়ের সহিত সেই লোকসান ঐ কর বৎসরে অন্য কোন আয় খাতে সমন্বয় করতে পারবেনঃ

¹[²তবে শর্ত থাকে যে, কোন প্রকার ফটকা ব্যবসা বা মূলধনী আয় খাতে কোন লোকসান বা অন্য কোন উৎস হতে কোন লোকসান যার আয়, কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত অবশ্যই এতে সমন্বিত করা হবে না কিন্তু অবশ্যই অপর কোন উৎসের লোকসান ব্যতীত যার আয় কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত, অত্র অধ্যাদেশের বিধি-বিধান মোতাবেক সমন্বিত হবে অথবা পরবর্তী কর নির্ধারণী বছর কিংবা বছর সমূহে ফটকা ব্যবসার আয়ের বদৌলতে কিংবা “মূলধনী আয়” খাতের কোনরূপ আয়ের বিপরীতে জের টানা হবেঃ]]

³[তবে শর্ত থাকে যে, ফটকা ব্যবসা হতে যে কোনো ক্ষতি বা “মূলধনী লাভ” খাতের যে কোনো ক্ষতি শুধুমাত্র ফটকা ব্যবসায়ের লাভ বা “মূলধনী আয়” খাতের আয়ের বিপরীতে সমন্বয় হবে:

তবে শর্ত থাকে যে, কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয়ের খাত বা হ্রাসকৃত আয়কর হার এর উৎসের ক্ষতি অন্য কোনো খাতের আয়ের বিপরীতে সমন্বয় সাধন করা যাবে না:]

আরো শর্ত থাকে যে, এই ধারার উদ্দেশ্যে উপ-কর কমিশনার কোন লোকসান গণনা কালে সরকার হতে নগদে প্রাপ্ত অনুদান বা সাহায্যকে বাদ দিতে পারবেন ⁴[ঃ]

⁵[আরো শর্ত থাকে যে, ব্যবসা প্রতিষ্ঠান বা পেশা হতে সৃষ্ট আয়ের বিষয়ে ক্ষতি সাধিত হলে উক্ত পরিমাণ ক্ষতিকে সমন্বয় করা হবে না বা পরবর্তীতে কর বাবদ গৃহ সম্পত্তি হতে সৃষ্ট আয়ের বিপরীতে সমন্বয় করার জন্য হিসাবে আনা যাবে না ⁶[ঃ]]

⁷[আরো শর্ত থাকে যে, সিগারেট প্রস্তুত থেকে সৃষ্ট আয়ের ক্ষেত্রে কোন লোকসান সাধিত হলে উক্ত লোকসান কোন প্রকার আয়ের উৎস থেকেই সমন্বয় করা হবে না। ⁸[সিগারেট, বিড়ি, জুর্দা, চিবানো তামাক, গুল অথবা যে কোন ধোয়াবিহীন তামাক অথবা তামাকজাত দ্রব্য উৎপাদন]

পরিপত্র ২০২১-২০২২

ধারা 37 এর প্রথম প্রোভাইসোর পরিবর্তে দুটি প্রোভাইসো প্রতিস্থাপিত হয়েছে

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

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

7. Ins. By F.A. 2015

8. Ins. By F.A. 2016.