

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 মসূন 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	অব্যাহ্যিত 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	রিয়েল 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 একত্বিয়ার	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 অনুদারযোগ্য 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 অনুদারযোগ্য 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	অ্যাপীলেট 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 অনিল্পন্ন 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;

- (১৪) 'ব্যবসা' কথাটিতে অন্তর্ভুক্ত হবে বাণিজ্য, পণ্য বিনিময়, পণ্য সামগ্রী উৎপাদন এবং বাণিজ্য পণ্য বিনিময় বা পণ্যদ্রব্য প্রস্তুতধর্মী ঝুঁকিপূর্ণ কর্মপ্রচেষ্টা ;
- (15) "capital asset" means property of any kind held by an assessee, whether or not connected with his business or profession, but does not include—
- (a) any stock-in-trade (not being stocks and shares), consumable stores or raw materials held for the purposes of his business or profession;³[and]
- (b) personal effects, that is to say, movable property (including wearing apparel, jewellery, furniture, fixture, equipment and vehicles), which are held exclusively for personal use by, and are not used for purposes of the business or profession of the assessee or any member of his family dependent on him;
- (১৫) 'মূলধনী সম্পদ' মানে এসেসী বা করদাতার এরূপ সম্পত্তি যা তার ব্যবসা বা পেশার সাথে সম্পৃক্ত বা অসম্পৃক্ত হতে পারে, যদিও নিম্নোক্ত বিষয় এতে সংযুক্ত নয়—
- (ক) যে কোন প্রকার মজুদ পণ্যসামগ্রী (ষ্টক এবং শেয়ার বাদে) করদাতার ব্যবসা বা পেশার সাথে সংশ্লিষ্ট ভোগ্য পণ্যসামগ্রী বা কাঁচামাল; ³[এবং]
- (খ) ব্যক্তিগত ব্যবহার্য পণ্য তথা অস্থাবর সম্পত্তি (যেমন-পরিধেয় পোষাক, স্বর্ণালঙ্কার, আসবাবপত্র, যন্ত্রপাতি এবং যানবাহনও এর অন্তর্ভুক্ত) যা করদাতা তার ব্যক্তিগত প্রয়োজনে ব্যবহার করেন এবং ব্যবসা বা পেশায় বা তাঁর উপর নির্ভরশীল পরিবারের সদস্য কারোর জন্য ব্যবহার করেন না;

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

মূলধনী সম্পদ: আয়কর অধ্যাদেশের 2 ধারার cluse (15) এর sub-clause (C) এর item (i) এ চট্টগ্রাম, নরসিংদী, মুন্সিগঞ্জ এবং মনিকগঞ্জ জেলাকে অন্তর্ভুক্ত করে চট্টগ্রাম, নরসিংদী, মুন্সিগঞ্জ এবং মানিকগঞ্জ জেলার যে কোন জমিকে মূলধনী সম্পদের অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

⁴[(16) "charitable purpose" includes relief of the poor, education, medical relief and the advancement of any object of general public utility;]

⁴[(১৬) 'দাতব্য লক্ষ্য' কথাটিতে অন্তর্ভুক্ত হবে দারিদ্র বিমোচন, শিক্ষা, শারীরিক যাতনা মোচন এবং সার্বজনীন গণউপযোগীতামূলক লক্ষ্যসাধন;]

⁵[(16) "charitable purpose" includes—

- (a) relief of the poor, education and medical relief; and
- (b) the advancement of any other object of general public utility, subject to the following conditions—
- (i) it does not involve carrying out any activities in the nature of trade, commerce or business; or
- (ii) where it involves any service rendered for a consideration, the aggregate value of such consideration in the income year does not exceed twenty lakh taka;]

1. Ins. by F.A. 1995.

2. Subs. By F.A. 2000.

3. Ins. By F.A 2014.

4. Omitted by F. A. 2018

5. Subs. by F.A. 2018.

৭(১৬) ‘দাতব্য উদ্দেশ্য’ অন্তর্ভুক্ত করে-

(ক) দারিদ্র বিমোচন, শিক্ষা, চিকিৎসা অসুবিধা দূরীকরণ; এবং

(খ) সার্বজনীন গণউপযোগমূলক অন্যান্য উদ্দেশ্য সাধন; তবে নিম্নের শর্তাদি সাপেক্ষ হতে হবে-

(i) ব্যবসা, বাণিজ্য বা করবার এরূপ প্রকৃতির কোন কর্মকাণ্ডের সাথে সম্পৃক্ত হতে পারবে না; অথবা

(ii) যেক্ষেত্রে প্রতিদানের বিনিময়ে যেকোন সেবা প্রদানের সাথে উহা সম্পৃক্ত থাকে, সেক্ষেত্রে আয় বর্ষে অনুরূপ প্রতিদানের সমন্বিত মূল্যের পরিমাণ বিশ লক্ষ টাকার অধিক হতে পারবে না।]

পরিপত্র ২০১৮-২০১৯

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর ক্লজ (16) এর Charitable purpose এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। আগে “the advancement of any other object of general public utility” SP Charitable purpose হিসেবে গণ্য করার ক্ষেত্রে কোন শর্ত বা সীমা ছিল না। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী “the advancement of any other object of general public utility” নিম্নবর্ণিত শর্ত ও সীমা সাপেক্ষে charitable purpose হিসেবে গণ্য হবে-

(১) এ ক্ষেত্রে কারবার (trade), বাণিজ্য (commerce) বা ব্যবসা (business) সংক্রান্ত কোন কার্যক্রমের সংশ্লিষ্ট থাকবে না;

(২) যদি পারিশ্রমিক (consideration) এর বিনিময়ে সেবা প্রদানের কোনো কার্যক্রম জড়িত থাকে তাহলে সংশ্লিষ্ট আয় বছরে পারিশ্রমিকের মোট পরিমাণ বিশ লাখ টাকার বেশি হবে না।

এ বিধান ২০১৮-২০১৯ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

(17) "chartered accountant" means a chartered accountant as defined in the Bangladesh Chartered Accountants Order, 1973 (P.O. No. 2 of 1973);

(১৭) ‘চার্টার্ড এ্যাকাউন্ট্যান্টস্’ অর্থ বাংলাদেশ চার্টার্ড এ্যাকাউন্ট্যান্টস্ আদেশ, ১৯৭৩ (১৯৭৩ সালের পি.ও. নং ২) মতে সংজ্ঞায়িত একজন চার্টার্ড এ্যাকাউন্ট্যান্টস্ ;

(18) "child", in relation to any individual, includes a step-child and an adopted child of that individual;

(১৮) ব্যক্তি বিশেষের ‘শিশু’ বলতে তার সৎ-সন্তান এবং পোষ্য সন্তানও এর অন্তর্ভুক্ত হবে;

¹[(19) "Commissioner" means a person appointed to be a Commissioner of Taxes or commissioner (Large Tax payer unit) under section 3, or a person appointed to hold current charge of a Commissioner of Taxes or Commissioner (Large Tax Payer Unit);]

¹[(১৯) ‘কমিশনার’ অর্থ ৩ ধারার বিধান মতে নিয়োগপ্রাপ্ত কর কমিশনার বা কমিশনার (বৃহদাকার কর প্রদানকারী ইউনিট) অথবা কর কমিশনার বা কমিশনার (বৃহদাকার কর প্রদানকারী ইউনিট)-এর চলতি দায়িত্ব পালনে নিয়োগপ্রাপ্ত ব্যক্তি;]

²[(19A) "Commissioner"(Appeals) means a person appointed to be a ³[Commissioner of Taxes (Appeals) under section 3 and includes a person appointed to hold current charge of a Commissioner of Taxes (Appeals)];]

²[(১৯ক) ‘কমিশনার (আপীল)’ অর্থ ৩ ধারার বিধানমতে কর কমিশনার (আপীল) হিসাবে নিয়োগপ্রাপ্ত ব্যক্তি, ³[এবং কর কমিশনার (আপীল) এর বর্তমান দায়িত্বে নিয়োগপ্রাপ্ত কোন ব্যক্তি;]]

1. Subs. by F.A. 2003.

2. Ins. by F.A. 1990.

3. Subs. by F.A. 1997.

(19B) *Ins by F.A. 1999 & Omitted by F.A. 2003*

- (20) "Company" means a company as defined in ¹[the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, 1994 (1994 সনের ১৮ নং আইন),] and includes-
- (a) a body corporate established or constituted by or under any law for the time being in force;
 - (b) any nationalized banking or other financial institution, insurance body and industrial or business enterprise;
 - ²[(bb) an association or combination of persons, called by whatever name, if any of such persons is a company as defined in ³[the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, 1994 (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন);]
 - (bbb) any association or body incorporated by or under the laws of a country outside Bangladesh; and];
 - (c) any foreign association or body, ⁴[not incorporated by or under any law], which the Board may, by general or special order, declare to be a company for the purposes of this Ordinance;
- (২০) ‘কোম্পানী’ অর্থ ¹[কোম্পানী আইন, ১৯১৩ (১৯১৩ সালের ৭নং আইন) অথবা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)-] এ বিধৃত কোম্পানী এবং এতে অন্তর্ভুক্ত রয়েছে;
- (ক) বিদ্যমান কোন আইনবলে বা আইনের আওতায় প্রতিষ্ঠিত বা গঠিত যৌথ সংস্থা বা প্রতিষ্ঠান;
 - (খ) যে কোন রাষ্ট্রীয় বা ব্যাংকিং বা অন্য কোন আর্থিক প্রতিষ্ঠান, বীমা কোম্পানী এবং শিল্প বা বাণিজ্য সংগঠন;
 - ²[(খখ) কোন এসোসিয়েশন বা ব্যক্তিবর্গের সংগঠন যে নামেই অভিহিত হোক না কেন, যদি তা ³[কোম্পানী আইন, ১৯১৩ (১৯১৩ সনের ৭ নং আইন) অথবা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন)] মতে কোম্পানী হিসাবে বিবেচিত হয়ে থাকে;
 - (খখখ) বাংলাদেশের বাইরের কোন দেশে বিদ্যমান কোন আইন দ্বারা প্রতিষ্ঠিত কোন সংগঠন বা ইনকোর্পোরেটেড বডি; এবং];
 - (গ) বৈদেশিক কোন সংঘ বা প্রতিষ্ঠান ⁴[অনিবন্ধিত হলে বা কোন আইন দ্বারা সৃষ্ট না হলেও] বোর্ড উপযুক্ত মনে করলে সাধারণ বা বিশেষ আদেশবলে অত্র অধ্যাদেশাধীনে ঘোষিত কোম্পানী;
- (21) "co-operative society" means a co-operative society registered under ⁵[(Co-operative Societies Act, 2001) (Act No. 47 of 2001),] or under any other law for the time being in force governing the registration of co-operative societies;
- (২১) ‘সমবায় সমিতি’ অর্থ ⁵[(সমবায় সমিতি আইন, ২০০১) (২০০১ সালের ৪৭ নং আইন)] বা সমবায় সমিতিসমূহের নিবন্ধনার্থে প্রচলিত কোন আইনের আওতায় নিবন্ধনকৃত কোন সমবায় সমিতি;

1. Subs. by F.A. 1995.

2. Ins sub clause (bb) & (bbb) by F.A. 1991.

3. Subs by F.A. 1995.

4. Subs. by F.A. 1991.

5. Ins. by F.A. 2012.

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

সমবার সমিতি: সমবায় সমিতি সংক্রান্ত নতুন আইন প্রণীত হওয়ায় আয়কর অধ্যাদেশের ২ ধারার clause (21) সংশোধনের মাধ্যমে the Cooperative Societies Act, 1940 (Beng. Act XXI of 1940) শব্দগুলির পরিবর্তে সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ (২০০১ সনের ৪৭ নং আইন)। Co-operative Societies Act, 2001 (Act No. 47 of 2001) শব্দগুলি প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

(22) "cost and management accountant" means a cost and management accountant as defined in the Cost and Management Accountants Ordinance, 1977 (LIII of 1977);

(২২) 'কস্ট ও ম্যানেজমেন্ট একাউন্ট্যান্ট' অর্থ ১৯৭৭ সালের কস্ট ও ম্যানেজমেন্ট অধ্যাদেশ (১৯৭৭ এর ৫৩ নং অধ্যাদেশ) এর সংজ্ঞার আওতায় একজন কস্ট ম্যানেজমেন্ট একাউন্ট্যান্ট;

(23) "Deputy Commissioner of Taxes" means a person appointed to be a Deputy Commissioner of Taxes under section 3, ¹[and includes a person appointed to be a Transfer Pricing Officer,] an Assistant Commissioner of Taxes, an Extra Assistant Commissioner of Taxes and a Tax Recovery Officer;

(২৩) 'উপ কর কমিশনার' অর্থ ৩ ধারার বিধানমতে উপ কর কমিশনার হিসাবে নিয়োগকৃত ব্যক্তি ¹[একই উদ্দেশ্যার্থে নিয়োগকৃত মূল্যায়ন হস্তান্তর কর্মকর্তা,] সহকারী কর কমিশনার, অতিরিক্ত সহকারী কর কমিশনার ও কর আদায়কারী কর্মকর্তাও 'উপ-কর কমিশনার' হিসেবে অভিহিত হবে;

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

উপকর কমিশনার: আয়কর অধ্যাদেশের ২ ধারার clause (23) সংশোধনের মাধ্যমে ট্রান্সফার প্রাইসিং অফিসারকে উপকর কমিশনারের সংজ্ঞার অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

(24) "director" and "manager" in relation to a company have the meanings assigned to them in ²[the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন);]

(২৪) কোম্পানীর সাথে সম্পৃক্ত 'পরিচালক' ও 'ম্যানেজার' শব্দদ্বয় ²[কোম্পানী আইন, ১৯১৩ (১৯১৩ এর ৭নং আইন) অথবা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)-] এ যে অর্থে ব্যাখ্যাত এক্ষেত্রেও এগুলো সমান অর্থবোধক;

³[(25) "Director-General of Inspection (Taxes)" means a person appointed to be a Director-General of Inspection (Taxes) under section 3, and except for the purpose of section 117, includes a person appointed for the purpose of this Ordinance to be an Additional Director-General of Inspection (Taxes), a Deputy Director-General of Inspection (Taxes), or an Assistant Director-General of Inspection (Taxes);]

³[(২৫) 'মহা পরিচালক পরিদর্শন (কর)' বলতে বোঝায় ৩ ধারার বিধান মতে এবং ১১৭ ধারার কার্যাবলীর উদ্দেশ্যে বহির্ভূত ভাবে নিয়োজিত মহা-পরিচালক পরিদর্শন (কর) এবং অত্র অধ্যাদেশের লক্ষ্য পূরণকল্পে নিয়োজিত কোন অতিরিক্ত মহা পরিচালক পরিদর্শন (কর), উপ মহা-পরিচালক পরিদর্শন (কর) অথবা সহকারী মহা-পরিচালক পরিদর্শন (কর) ও অত্র সংজ্ঞার আওতাভুক্ত হবে;]

1. Ins. by F.A. 2012.

2. Ins. by F.A. 1995.

3. Ins. by F.A. 1993.

¹[(25A) “Director General (Training)” means a person appointed to be Director General(Training);]

¹[(২৫ক) ‘মহা পরিচালক (ট্রেনিং)’ অর্থ মহা পরিচালক (ট্রেনিং)-এর জন্য নিয়োগকৃত কোন ব্যক্তি;]

²[(25AA) “Director General, Central Intelligence Cell” means a person appointed to be Director General, Central Intelligence Cell;] ³[⁴“any Director, central Intelligence Cell or any Joint Director, central Intelligence Cell or Deputy Director, central Intelligence Cell or Assistant Director, central Intelligence Cell”] authorized by him.]

²[(২৫কক) ‘মহা-পরিচালক, কেন্দ্রীয় গোয়েন্দা সেল’ অর্থ এরূপ একজন ব্যক্তি যিনি মহা-পরিচালক কেন্দ্রীয় গোয়েন্দা সেল হিসেবে নিয়োগপ্রাপ্ত ³[⁴কেন্দ্রীয় গোয়েন্দা সেল বা যে কোন যুগ্ম মহাপরিচালক, কেন্দ্রীয় গোয়েন্দা সেল বা উপ মহা-পরিচালক, কেন্দ্রীয় গোয়েন্দা সেল বা সহকারী মহা-পরিচালক কেন্দ্রীয় গোয়েন্দা সেল হিসেবে নিয়োগ প্রদান করা হয়েছে;]

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

সিআইসির কর্মকর্তাদের পদবী: আয়কর অধ্যাদেশে 2 ধারার clause (25AA) এ বর্ণিত অতিরিক্ত মহাপরিচালক, যুগ্ম-মহাপরিচালক ও উপমহাপরিচালক পদবী সমূহের পরিবর্তে পরিচালক, যুগ্ম-পরিচালক, উপ-পরিচালক ও সহকারী পরিচালক পদবীসমূহ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সেন্ট্রাল ইন্টেলিজেন্স সেলের সাংগঠনিক কাঠামো পরিবর্তনের কারণে আয়কর অধ্যাদেশে এরূপ পরিবর্তন আনা হয়েছে।

(26) "dividend" includes—

- (a) any distribution by a company of accumulated profits, whether capitalized or not, if such distribution entails the release by the company to its shareholders of all or any part of its assets or reserves;
- (b) any distribution by a company, to the extent to which the company possesses accumulated profits, whether capitalized or not, to its shareholders of debentures, debenture-stock or deposit certificates in any form, whether with or without interest;
- (c) any distribution made to the shareholders of a company on its liquidation to the extent to which the distribution is attributable to the accumulated profits of the company immediately before its liquidation, whether capitalized or not;
- (d) any distribution by a company to its shareholders on the reduction of its capital, to the extent to which the company possesses accumulated profits, whether such accumulated profits have been capitalized or not;
- ⁵[(dd) any profit remitted outside Bangladesh by a company not incorporated in Bangladesh under কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন);] any payment by a private company of any sum (whether as representing a part of the assets of the

1. Ins. by F.A. 2003

2. Ins. by F.A. 2004.

3. Ins. by F.A. 2007.

4. Ins. by F.A. 2012

5. Ins. by F.A. 2002

company or otherwise) by way of advance or loan to a shareholder or any payment by any such company on behalf, or for the individual benefit, of any such shareholder, to the extent to which the company, in either case, possesses accumulated profit;

but does not include—

- (i) a distribution made in accordance with sub-clause (c) or sub clause (d) in respect of any share including preference share for full cash consideration, or redemption of debentures or debenture-stock, where the holder of the share or debenture is not entitled in the event of liquidation to participate in the surplus assets;
- (ii) any advance or loan made to a shareholder in the ordinary course of its business, where the lending of money is a substantial part of the business of the company;
- (iii) any dividend paid by a company which is set off by the company against the whole or any part of any sum previously paid by it and treated as dividend within the meaning of sub-clause(e) to the extent to which it is so set off.

⁶[(iiia) any bonus share issued by a company;]

⁷[(ddd) any distribution of profit of a mutual fund or an alternative investment fund;]

Explanation—The expression "accumulated profits",--

- (a) wherever it occurs in this clause, includes any reserve made up wholly or partly of any allowance, deduction or exemption admissible under this Ordinance or under the Income tax Act, 1922(XI of 1922), but does not include capital gains arising before the first day of April, 1946, or after the thirty-first day of March, 1949, and before the eighth day of June, 1963.
- (b) as used in sub-clauses (a), (b) and (d), includes all profits of the company up to the date of such distribution; and
- (c) as used in sub - clause (c), includes all profits of the company up to the date of its liquidation;

(২৬) ‘লভ্যাংশ’-এর মধ্যে অন্তর্ভুক্ত -

- (ক) অর্জিত মুনাফা, মূলধনায়িত হোক বা না হোক যদি কোন কোম্পানী শেয়ার মালিকগণের মধ্যে বন্টন করে, তবে উক্ত বন্টন এরূপ হবে যাতে কোম্পানীর অংশ বা পুরো সম্পদ বা রিজার্ভ এর শেয়ার মালিকগণের নিকট পূর্ণ হস্তান্তরিত হয় তা;
- (খ) অর্জিত মুনাফা মূলধনায়িত হোক বা না হোক উক্ত সঞ্চিত লাভ কোম্পানীর মলিকানায় আছে যা হতে debenture, debenture স্টক বা deposit সার্টিফিকেট এর মাধ্যমে শেয়ার মালিকগণের নিকট সুদযুক্ত বা সুদমুক্ত অবস্থায় বন্টিত হয় তা;

6. Ins. by F.A. 2002

7. Ins. by F.A. 2017

- (গ) মূলধনায়িত হোক বা না হোক অর্জিত মুনাফা কোন কোম্পানী অবলুপ্ত হবার অব্যবহিত পূর্বে তার শেয়ার মালিকগণের নিকট বন্টন করা হয় তা;
- (ঘ) অর্জিত মুনাফা মূলধনায়িত হোক বা না হোক যদি কোম্পানীর মূলধন হ্রাসকরণের কারণে ঐ সময় শেয়ার মালিকগণের নিকট বন্টন করা হয় তা;

⁵[(ঘঘ) কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)-এর আওতায় অনিবন্ধীত এরূপ বাংলাদেশের বাইরের কোন কোম্পানীর প্রেরিত মুনাফা:] প্রাইভেট কোম্পানী কর্তৃক এর শেয়ার মালিকগণকে অগ্রীম বা ঋণ প্রদানকৃত যে কোন অর্থ (এ অর্থ কোম্পানীর পরিসম্পদের অংশভূক্ত হোক বা না হোক) বা অনুরূপ শেয়ার মালিকের পক্ষে বা তার ব্যক্তিগত সুবিধার জন্য অর্জিত মুনাফা বন্টন করলে তা; কিন্তু অন্তর্ভুক্ত হবে না-

- (i) নগদ টাকার প্রতিদানস্বরূপ অগ্রাধিকার শেয়ারসহ রিডেমশন ডিবেঞ্চর বা ডিবেঞ্চর স্টক ইত্যাদির পক্ষে উপ-দফা (গ) বা (ঘ) মতে বন্টন, বা কোন শেয়ার মালিক যদি কোম্পানীর দেউলিয়া ঘোষিত হওয়ার সময় উদ্ভূত সম্পদের অংশীদার না হয় তবে তা;
- (ii) অর্থ ঋণ প্রদান, অগ্রীম প্রদান এরূপ কারবারে নিয়োজিত কোন কোম্পানীর ক্ষেত্রে ব্যবসা বাণিজ্যের স্বাভাবিক গতিধারায় শেয়ার মালিককে প্রদত্ত আগাম বা ঋণ;
- (iii) কোন কোম্পানীর পূর্বঘোষিত লভ্যাংশ বা উপ অনুচ্ছেদ (ঙ) মতে লভ্যাংশ হিসেবে বিবেচিত এমন কোন অঙ্কের পূর্ণ বা অংশ বিশেষের বিপরীতে কোম্পানীতে কোম্পানী কর্তৃক পরিশোধিত;

⁶[(iii)ক) কোম্পানী কর্তৃক ইস্যুকৃত বোনাস শেয়ার;]

⁷[(ঘঘঘ) মিউচুয়াল ফান্ড বা অন্য যেকোন বিনিয়োগকৃত ফান্ড এর মুনাফা বন্টন;]

ব্যাখ্যা—‘অর্জিত মুনাফা’ বলতে বুঝাবে-

(ক) অত্র দফার প্রয়োজন্যার্থে কোন ভাতার আংশিক বা পূর্ণ সঞ্চয় যা আয়কর আইন ১৯২২ (১৯২২ সনের ১১নং আইন) বা অত্র অধ্যাদেশ দ্বারা অনুমোদনযোগ্য তা ও বাট্টা বা রেয়াত ইত্যাদি অর্জিত মুনাফা বলে গণ্য হবে, তবে ১লা এপ্রিল ১৯৪৬ এর পূর্বের মূলধনী প্রাপ্তি অথবা ৩০ শে মার্চ ১৯৪৯ থেকে ১৯৬৩ সালের ৮ই জুনের পূর্বের মূলধনী প্রাপ্তি এর অন্তর্ভুক্ত হবে না ;

(খ) উপ-দফা (ক), (খ) এবং (ঘ) এর ক্ষেত্রে কোম্পানীর হাল তারিখ নাগাদ বন্টনকৃত সকল মুনাফা অন্তর্ভুক্ত হবে; এবং

(গ) উপ-দফা (গ)-এর ক্ষেত্রে কোম্পানীর অবলুপ্তিকালের হালনাগাদ সকল মুনাফা অন্তর্ভুক্ত হবে;

পরিপত্র ২০১৭-২০১৮

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (২৬) এর dividend এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৭ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী কোন mutual fund বা alternative investment fund এর আয়ের যে অংশ বন্টিত হবে তা প্রাপকের হাতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (২৬) এর আওতায় ডিভিডেন্ড হিসেবে গণ্য হবে।

এ বিধান ২০১৭-১৮ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

(27) "employer" includes a former employer;

(২৭) ‘নিয়োগকর্তা’ বলতে ভূতপূর্ব নিয়োগকর্তাকেও অন্তর্ভুক্ত করবে;

- (28) "employee", in relation to a company, includes the managing director, or any other director or other person, who irrespective of his designation, performs, any duties or functions in connection with the management of the affairs of the company;
- (২৮) 'কর্মচারী' বলতে কোম্পানীর ক্ষেত্রে ব্যবস্থাপনা পরিচালক বা অন্য কোন পরিচালক বা কোন ব্যক্তি, যিনি তার পদবী যাই হোক না কেন, কোম্পানী পরিচালনার ক্ষেত্রে দায়িত্ব ও কর্তব্য পালন করে থাকেন তাকে বুঝানো হবে;
- (29) "Extra Assistant Commissioner of Taxes" means a person appointed to be an Extra Assistant Commissioner of Taxes under section 3 ¹[and includes a person appointed to hold current charge of an Extra Assistant Commissioner of Taxes];
- (২৯) 'অতিরিক্ত সহকারী কর-কমিশনার' অর্থ ধারা ৩-এর বিধানানুসারে অতিরিক্ত সহকারী কর-কমিশনার হিসেবে নিয়োগ দেয়া হয়েছে এমন ব্যক্তি ¹[এবং অতিরিক্ত সহকারী কর কমিশনার এর চলতি দায়িত্বে নিয়োগপ্রাপ্ত ব্যক্তিও এর অন্তর্ভুক্ত হবে;]
- ²[(30) "fair market value" means, in relation to capital asset ³[or a business or undertaking]-
- (a) the price which such asset ⁴[or such business or undertaking]would ordinarily fetch on sale in the open market on the relevant day, and, where such price is not ascertainable, the price which the Deputy Commissioner of Taxes may, with the approval in writing of the Inspecting Joint Commissioner, determine;
- (b) the residual value received from the lessee in case of an asset leased by a financial institution having license from the Bangladesh Bank on termination of lease agreement on maturity or otherwise subject to the condition that such residual value plus amount realized during the currency of the lease agreement towards the cost of the asset is not less than the cost of acquisition to the lessor financial institution.]
- ²[(৩০) 'ন্যায্য বাজার মূল্য' মূলধনী সম্পদের ³[বা কোন ব্যবসায় বা শিল্প-এর] ক্ষেত্রে এমন বিষয়কে বুঝাবে-
- (ক) ⁴[ব্যবসায় বা শিল্প-এর] যেকোন সম্পদ সংশ্লিষ্ট দিনে উন্মুক্ত বাজারে বিক্রয় করে সাধারণত যে মূল্য পাওয়া যাবে তাকে এবং যেক্ষেত্রে এভাবে মূল্য নির্ধারণ করা যাবে না সেক্ষেত্রে উপ-কর কমিশনার আবশ্যিক ভাবে উপযুক্ত যুগ্ম-কর কমিশনারের লিখিত অনুমোদন গ্রহণপূর্বক যে মূল্য নির্ধারণ করেন তাকেই বুঝাবে;
- (খ) বাংলাদেশ ব্যাংক হতে লাইসেন্সপ্রাপ্ত আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক ইজারা নেয়া সম্পদের ক্ষেত্রে ইজারার চুক্তি শেষ হওয়ার ফলে বা অন্য কোন শর্ত মোতাবেক প্রাপ্ত শেষ মূল্যসহ যে অংক ইজারা চুক্তির সময়ে সম্পত্তির খরচ হিসেবে মুদ্রায় উদ্ধার করা হয়, যা কোনভাবে ইজারাগ্রহীতা অর্থকারী প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে অর্জিত মূল্যের কম হবে না, তাকে বুঝাবে;]

1. Ins. by F.A. 1999.

2. Subs. by F.A. 2000

3. Ins. by F. A. 2020

4. Ins. by F. A. 2020

পরিপত্র ২০২০-২০২১

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (৩০) এর ন্যায্য বাজারমূল্য (Fair market value) এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। Fair market value এর সংজ্ঞা তে “In relation to capital asset” শব্দগুলির পরে ব্যবসা বা উদ্যোগ (a business or undertaking) শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। এছাড়া sub-clause (a) তে “the price which such asset” শব্দগুলির পরে “or such business or undertaking” শব্দগুলি সন্নিবেশিত হয়েছে। ফলে উপকর কমিশনার মূলধনী সম্পদের পাশাপাশি ব্যবসা বা উদ্যোগের ন্যায্য বাজার মূল্য নির্ধারণ করতে পারবেন। এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

(31) "fees for technical services" means any consideration (including any lump sum consideration) for the rendering of any managerial, technical or consultancy services (including the provision of services of technical or other personnel) but does not include consideration for any construction, assembly, mining or like project undertaken by the recipient, or consideration which would be income of the recipient classifiable under the head "Salaries"¹[:]²[.]

³[**Explanation.-** For the removal of doubts, it is hereby declared that in this clause, “fees for technical services” shall include technical services fee, technical assistance fee or any fee of similar nature;]

(৩১) ‘কারিগরী সেবার ফি’ অর্থ ব্যবস্থাপনা, কারিগরী বা পরামর্শক (কোন কারিগরী ব্যক্তি বা অন্য কোন ব্যক্তির ক্ষেত্রেও) হিসেবে সেবা প্রদানের মাধ্যমে প্রাপ্ত কোন প্রতিদান (এককালে প্রাপ্যও এর অন্তর্ভুক্ত হবে) তবে কোন নির্মাণ কাজ, যন্ত্রাদির জোড়া দেয়ার কাজ, খনি বিষয়ক বা এরূপ প্রকল্প হতে গ্রহণকৃত বা প্রাপ্য প্রতিদান বা বেতন খাতের আয় হিসেবে অর্জিত সম্পদ ¹[:]²[.]

³[ব্যাখ্যা- দ্ব্যর্থকতা পরিহার করার জন্য এতদ্বারা ঘোষণা করা যাচ্ছে যে, অত্র দফায় ‘কারিগরী সেবার জন্য ফি’-তে কারিগরী সেবা ফি, কারিগরী সহায়তা ফি অথবা একই প্রকৃতির জন্য কোন ফি অন্তর্ভুক্ত হবে;]

পরিপত্র ২০১৮-২০১৯

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (31) তে নতুন একটি Explanation সংযোজন করে এ মর্মে স্পষ্ট করা হয়েছে। যে, technical services fee, technical assistance fee বা অনুরূপ প্রকৃতির সকল ফি “fees for technical services” এর আওতাভুক্ত হবে।

⁴[(31A) “financial institution” has the same meaning as assigned to it in আর্থিক প্রতিষ্ঠান আইন, ১৯৯৩ (১৯৯৩ সালের ২৭ নং আইন) (Financial Institution Act. 1993) (Act. No. 27 of 1993)]

⁴[(৩১ক) “আর্থিক প্রতিষ্ঠান ” আর্থিক প্রতিষ্ঠান আইন, ১৯৯৩ (১৯৯৩ সনের ২৭ নং আইন) (Act No.27 of 1993) এ যে অর্থে ব্যবহৃত হয়েছে সেই অর্থে ব্যবহৃত হবে।]

1. Omitted by F.A. 2018

2. Subs. by F.A. 2018

3. Subs. by F.A. 2018

4. Ins.by F.A.2012

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

আর্থিক প্রতিষ্ঠান: আয়কর অধ্যাদেশের ২ ধারার clause (31) এর পর নতুন clause (31A) সন্নিবেশের মাধ্যমে আর্থিক প্রতিষ্ঠানের সংজ্ঞা প্রদান করা হয়েছে। নব সন্নিবেশিত সংজ্ঞা মতে আর্থিক প্রতিষ্ঠান বলতে “আর্থিক প্রতিষ্ঠান আইন, ১৯৯৩” এ উল্লিখিত আর্থিক প্রতিষ্ঠানকে বুঝাবে।

(32) "firm" has the same meaning as assigned to it in the Partnership Act, 1932 (IX of 1932);

(৩২) ‘ফার্ম’ বলতে অংশীদারী আইন ১৯৩২ (১৯৩২ সনের ৯নং আইন)-এর সংজ্ঞাবোধে বর্ণিত অর্থকেই বুঝাবে;

(33) "foreign company" means a company which is not a Bangladeshi company;

(৩৩) ‘বিদেশী কোম্পানী’ অর্থ যে কোম্পানী বাংলাদেশী কোম্পানী নয়;

¹[(34) "income" includes--

- (a) any income, profits or gains, from whatever source derived, chargeable to tax under any provision of this Ordinance under any head specified in section 20;
- (b) any loss of such income, profits or gains;
- (c) the profits and gains of any business of insurance carried on by a mutual insurance association computed in accordance with paragraph 8 of the Fourth Schedule;
- (d) any sum deemed to be income, or any income accruing or arising or received, or deemed to accrue or arise or be received in Bangladesh under any provision of this Ordinance:

²[Provided that the amount representing the face value of any bonus share or the amount of any bonus declared, issued or paid by any company registered in Bangladesh under কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) to its shareholders with a view to increase its paid-up share capital shall not be included as income of that share holder;]]

¹[(৩৪) ‘আয়’-এর সহিত অন্তর্ভুক্ত --

- (ক) অত্র অধ্যাদেশের ২০ ধারার বর্ণনা মোতাবেক করযোগ্য উৎস থেকে প্রাপ্ত কোন আয়, মুনাফা বা অর্জন;
- (খ) উপরোক্ত আয়, মুনাফা বা অর্জন এর কোন লোকসান;
- (গ) চতুর্থ তফসিলের অষ্টম অনুচ্ছেদ মোতাবেক ধার্যকৃত মিউচুয়াল ইন্স্যুরেন্স সংঘ কর্তৃক পরিচালিত ইন্স্যুরেন্স ব্যবসার মাধ্যমে অর্জিত মুনাফা বা প্রাপ্তি;
- (ঘ) এই অধ্যাদেশের যে কোন বিধানের আওতায় গণ্যকৃত বা উদ্ভূত, উদিত বা প্রাপ্ত যে কোন আয় অথবা বাংলাদেশে গণ্যকৃত উদ্ভূত বা উদিত যে কোন আয় ;

1. Omitted by F.A. 2016.

2. Ins by F.A. 2002

²[তবে শর্ত থাকে যে, কোন বোনাস শেয়ারের বহিমূল্য হিসেবে উদ্ধৃত অঙ্ক অথবা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর আওতায় নিবন্ধিত কোন কোম্পানী এর শেয়ার হোল্ডারদের পরিশোধিত শেয়ার মূলধন বর্ধিত করার লক্ষ্যে ঘোষিত, ইস্যুকৃত বা পরিশোধিত কোন বোনাসের অর্থ ঐ শেয়ার হোল্ডারদের আয় হিসেবে গৃহীত হবে না।]]

¹[(34) “income” includes-

- (a) any income, receipts, profits or gains, from whatever source derived, chargeable to tax under any provision of this Ordinance;
- (b) any amount which is subject to collection or deduction of tax at source under any provision of this Ordinance;
- (c) any loss of such income, profits or gains;
- (d) the profits and gains of any business of insurance carried on by a mutual insurance association computed in accordance with paragraph 8 of the Fourth Schedule;
- (e) any sum deemed to be income, or any income accruing or arising or received, or deemed to accrue or arise or be received in Bangladesh under any provision of this Ordinance;
- (f) any amount on which a tax is imposed;
- (g) any amount which is treated as income under any provision of this Ordinance;]

¹[(৩৪) ‘আয়’ এর অন্তর্ভুক্ত -

- (ক) এই অধ্যাদেশের যেকোন বিধানের আওতায় বর্ণনা মোতাবেক কর আরোপযোগ্য উৎস থেকে কোন আয়, প্রাপ্তি, মুনাফা বা বর্জন;
- (খ) অধ্যাদেশের যেকোন বিধানের আওতার বর্ণনা মোতাবেক উৎস থেকে সংগ্রহীত বা কর্তৃত যে কোন অর্থ;
- (গ) উপরোক্ত আয়, মুনাফা বা অর্জন এর সাথে সংশ্লিষ্ট কোন লোকসান;
- (ঘ) চতুর্থ তফসিলের অষ্টম অনুচ্ছেদ মোতাবেক গণ্যকৃত মিউচুয়াল ইন্সুরেন্স সংঘ কর্তৃক পরিচালিত ইন্সুরেন্স ব্যবসার মাধ্যমে অর্জিত মুনাফা এবং লভ্যাংশ;
- (ঙ) এই অধ্যাদেশের যে কোন বিধানের আওতায় গণ্যকৃত বা উদ্ধৃত, উদিত বা প্রাপ্ত যে কোন আয় অথবা বাংলাদেশে গণ্যকৃত উদ্ধৃত বা উদিত যে কোন আয়;
- (চ) কর ধার্যযোগ্য যে কোন পরিমাণ অর্থ;
- (ছ) এই অধ্যাদেশের যেকোন বিধানের আওতায় আয় হিসেবে বিবেচ্য যে কোন অর্থ;]

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (৩৪) তে income এর সংজ্ঞাটির অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত সংজ্ঞা অনুযায়ী নতুন যে বিষয়গুলো income এর সংজ্ঞাভুক্ত হবে তা হলো: আয়কর অধ্যাদেশের আওতায় করযোগ্য কোন প্রাপ্তি, আয়কর অধ্যাদেশের অধীনে উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহ প্রযোজ্য। এমন কোন অংক, কর আরোপিত অর্থ এবং আয়কর অধ্যাদেশের কোন বিধানের আওতায় আয় হিসেবে গণ্য কোন অংক।

উল্লিখ্য, income এর সংজ্ঞা পরিবর্তনের কারণে বোনাস সেয়ারের করযোগ্যতার কোন পরিবর্তন হবে না। অর্থাৎ, বোনাস শেয়ার পূর্বের মতো করমুক্ত থাকবে।

- ¹[(35) ²["income year" means] ³["income year" means financial year immediately preceding the assessment year and includes]-
- a. the period beginning with the date of setting up of a business and ending with the thirtieth day of June following the date of setting up of such business;
 - b. the period beginning with the date on which a source of income newly comes into existence and ending with the thirtieth day of June following the date on which such new source comes into existence;
 - c. the period beginning with the first day of July and ending with the date of discontinuance of the business or dissolution of the unincorporated body of liquidation of the company, as the case may be;
 - d. the period beginning with the first day of July and ending with the date of retirement or death of a participant of the unincorporated body;
 - e. the period immediately following the date of retirement, or death, of a participant of the unincorporated body and ending with the date of retirement, or death, of another participant or the thirtieth day of June following the date of the retirement, or death, as the case may be;
 - f. in the case of bank, insurance or financial institution ⁴[or any subsidiary thereof] the period of twelve months commencing from the first day of January of the relevant year; or
 - g. in any other case the period of twelve months commencing from the first day of July of the relevant year ⁵{;} {::}

⁶[Provided that the Deputy Commissioner of Taxes may allow a different financial year for a company which is a ⁷[subsidiary or holding company of a parent company incorporated outside Bangladesh] ⁸[subsidiary, including a subsidiary thereof, or a holding company of a parent company incorporated outside Bangladesh or a branch or liaison office thereof] if such company requires to follow a different financial year for the purpose of consolidation of its accounts with the parent company.]

1. Ins.by F.A. 2015

2. Omitted by F. A. 2020

3. Subs. by F.A. 2020

4. Ins. by F.A. 2016

5. (:) Subs. for (;) . by F.A. 2016

6. Ins.. by F.A. 2016

7. Omitted by F.A 2017

8. Subs. by F.A. 2017

¹[(৩৫) ^২‘আয় বর্ষ’ মানে] ³‘আয় বর্ষ’ বলতে কর নির্ধারণী বর্ষের অব্যবহিত পূর্ববর্তী আয় বর্ষকে বোঝায় এবং অন্তর্ভুক্ত করে] -

- (ক) ব্যবসা স্থাপনের (শুরু) তারিখ থেকে শুরু করে উক্ত ব্যবসা স্থাপনের তারিখের পরবর্তী জুন মাসের ত্রিশতম দিন পর্যন্ত সমাপ্ত সময়কাল;
- (খ) আয়ের একটি নতুন উৎসের উৎপত্তির তারিখ থেকে শুরু করে উক্ত নতুন আয়ের উৎসের উৎপত্তির তারিখের পরবর্তী জুন মাসের ত্রিশতম দিন পর্যন্ত সমাপ্ত সময়কাল;
- (গ) জুলাই মাসের প্রথম দিন থেকে শুরু হয়ে ব্যবসা বন্ধ হওয়া অথবা আনইনকর্পোরেটেড বডির (অংশীদারী ব্যবসা, ব্যক্তি-সংঘ, ইত্যাদি) বিলুপ্তি হওয়া অথবা কোম্পানীর অবসায়ন হওয়া পর্যন্ত সমাপ্ত সময়কাল, যে ক্ষেত্রে যা প্রযোজ্য;
- (ঘ) জুলাই মাসের প্রথম দিন থেকে শুরু হয়ে আনইনকর্পোরেটেড বডির কোন সদস্যের অবসরের অথবা মৃত্যুর তারিখ পর্যন্ত সমাপ্ত সময়কাল;
- (ঙ) আনইনকর্পোরেটেড বডির কোন সদস্যের অবসর অথবা মৃত্যুর তারিখের পরবর্তী ৩০শে জুনের পূর্বে অন্য আরেকজন আনইনকর্পোরেটেড বডির সদস্যের অবসর বা মৃত্যু হলে, পূর্ববর্তী সদস্যের অবসরের বা মৃত্যুর তারিখ হতে পরবর্তী সদস্যের অবসর বা মৃত্যুর তারিখ পর্যন্ত সমাপ্ত সময়কাল; যে ক্ষেত্রে যা প্রযোজ্য;
- (চ) ব্যাংক, বীমা অথবা আর্থিক প্রতিষ্ঠানের ⁴[বা এই জাতীয় যে কোন সহ-প্রতিষ্ঠানের] ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বছরের জানুয়ারী মাসের প্রথম দিন থেকে শুরু করে পরবর্তী বার মাস পর্যন্ত সময়কাল; অথবা
- (ছ) অন্য যেকোন ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বছরের জুলাই মাসের প্রথম দিন থেকে শুরু হয়ে পরবর্তী বার মাস পর্যন্ত সময়কাল ⁵[(;) (:)]

⁶শর্ত থাকে যে, কোন করদাতা যদি ⁷বাংলাদেশের বাইরে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী সাবসিডিয়ারি বা হোল্ডিং কোম্পানী হয় এবং যদি করদাতা কোম্পানীকে উক্ত বাইরে নিবন্ধিত মূল (parent) কোম্পানীর ⁸[বাংলাদেশের বাইরে নিবন্ধিত কোন প্যারেন্ট কোম্পানীর সাবসিডিয়ারির কোন সাবসিডিয়ারি বা উক্তরূপ প্যারেন্ট কোম্পানীর হোল্ডিং কোম্পানীর কোন ব্রাঞ্চ বা লিয়াজো অফিস কে] হিসাবের সাথে সমন্বিত হিসাব প্রণয়নের স্বার্থে হিসাব বছর অপেক্ষা ভিন্ন কোন হিসাব বছর অনুসরণ করতে হয়, তাহলে উপকর কমিশনার করদাতা কোম্পানীকে উক্ত ভিন্ন হিসাব বছর অনুসরণের অনুমতি প্রদান করবেন।]

পরিপত্র ২০২০-২০২১

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর ক্রজ (35) এর income year এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০২০ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। আয়বর্ষ (income year) এর সংজ্ঞায় অর্থ বছর (financial year) এর ধারণা সুস্পষ্টভাবে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এর মাধ্যমে কর বছরের পূর্বের অর্থবছরকে আয়বছর হিসেবে অভিহিত করা হয়েছে। এই বিধান ২০২০-২০২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

পরিপত্র ২০১৭-২০১৮

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর ক্রজ (35) তে income year এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৭ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী বাংলাদেশের বাইরে নিবন্ধিত কোন parent কোম্পানির সাবসিডিয়ারির কোন সাবসিডিয়ারি বা উক্তরূপ parent কোম্পানির কোন ব্রাঞ্চ বা লিয়াজোঁ অফিস (যে নামেই অভিহিত হোক না কেন) কে যদি parent কোম্পানির হিসাবের সাথে সমন্বিত হিসাব প্রণয়নের স্বার্থে ধারা 2 এর ক্রজ (35) তে উল্লিখিত হিসাব বছর অপেক্ষা ভিন্ন কোন হিসাব বছর অনুসরণ করতে হয়, তাহলে উপ কর কমিশনার সে সাবসিডিয়ারি, ব্রাঞ্চ বা লিয়াজোঁ

অফিসকে উক্ত ভিন্ন হিসাব বছর অনুসরণের অনুমতি প্রদান করবেন। পরিবর্তিত বিধান ২০১৭-১৮ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

বর্তমানে ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠানের জন্য আয় বছর (income year) জানুয়ারি-ডিসেম্বর। অন্যান্য করদাতার জন্য আয় বছর জুলাই-জুন। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (35) তে income year এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠানের কোন সাবসিডিয়ারির ক্ষেত্রেও আয় বছর হবে ১ জানুয়ারী হতে শুরু করে পরবর্তী ১২ মাস।

এছাড়া, উক্ত ক্লজে নতুন একটি প্রোভাইসো সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত প্রোভাইসোর বিধান মোতাবেক কোন করদাতা যদি বাংলাদেশের বাইরে নিবন্ধিত কোন কোম্পানীর সাবসিডিয়ারি বা হোল্ডিং কোম্পানী হয় এবং যদি করদাতা কোম্পানীকে উক্ত বাইরে নিবন্ধিত মূল (parent) কোম্পানীর হিসাবের সাথে সমন্বিত হিসাব প্রণয়নের স্বার্থে ধারা ২ এর ক্লজ (35) তে উল্লিখিত হিসাব বছর অপেক্ষা ভিন্ন কোন হিসাব বছর অনুসরণ করতে হয়, তাহলে উপ কর কমিশনার করদাতা কোম্পানীকে উক্ত ভিন্ন হিসাব বছর অনুসরণের অনুমতি প্রদান করবেন।

পরিপত্র ২০১৫-২০১৬

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা ২ এর উপ-ধারা (35) এ Income Year এর বিদ্যমান সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৫ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। বিদ্যমান আইনের সংজ্ঞা অনুযায়ী একজন করদাতা বছরের যে কোন দিনকেই হিসাব সমাপ্তির তারিখ হিসেবে গণ্য করে হিসাবের খাতাপত্রে সংরক্ষণ এবং সে অনুযায়ী হিসাব বিবরণী ও আয়কর রিটার্ন প্রস্তুত করতে পারেন। প্রতিস্থাপিত সংজ্ঞা অনুযায়ী ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে হিসাব সমাপ্তির অভিন্ন তারিখ ৩০ জুন নির্ধারণ করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত সংজ্ঞার উল্লেখযোগ্য বৈশিষ্ট্যসমূহ নিম্নরূপঃ

- ব্যাংক, বীমা আর্থিক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত অন্যান্য সকল করদাতার আয় বছরের হিসাব সমাপ্তির তারিখ হবে ৩০ জুন;
- ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে আয় বছর হবে ১ জানুয়ারী হতে শুরু করে পরবর্তী ১২ মাস। অর্থাৎ, এক্ষেত্রে হিসাব সমাপ্তির তারিখ হবে সংশ্লিষ্ট বছরের ৩১ ডিসেম্বর;
- নতুন ব্যবসার ক্ষেত্রে আয় বছর হবে ব্যবসা শুরুর তারিখ হতে পরবর্তী ৩০ জুন পর্যন্ত সময়কাল; ব্যবসা বন্ধ কোম্পানীর অবসায়ন বা কোন করদাতার মৃত্যুজনিত কারণে আয় বছর হবে ১ জুলাই হতে ব্যবসা বন্ধ, কোম্পানীর অবসায়ন বা করদাতার মৃত্যুর তারিখ পর্যন্ত সময়কাল।
- নিবন্ধিত নয় এরূপ কোন unincorporated body বা সংস্থা (অংশীদারী ব্যবসা, ব্যক্তি-সংঘ, ইত্যাদি) এর কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর গ্রহণ বা মৃত্যুর ক্ষেত্রে আয় বছর হবে।
- ১ জুলাই হতে ৩০ জুনের মধ্যে কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যু হলে ১ জুলাই হতে অবসর বা মৃত্যুর তারিখ পর্যন্ত সময়কাল;
- কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যুর তারিখের পরবর্তী ৩০ জুনের পূর্বে অপর কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যু হলে, পূর্ববর্তী অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যুর তারিখ হতে পরবর্তী অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যুর তারিখ পর্যন্ত; এবং
- কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যুর তারিখ হতে পরবর্তী ৩০ জুনের মধ্যে অন্য কোন অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যু না হলে উক্ত অংশগ্রহণকারীর অবসর বা মৃত্যুর তারিখ হতে পরবর্তী ৩০ জুন পর্যন্ত সময়কাল।

(36) "Inspecting Joint Commissioner" means a person appointed to be an Inspecting Joint Commissioner of Taxes under section 3 ¹[and includes ²{an Inspecting Additional Commissioner of Taxes}] ³[and also a person appointed to hold current charge of an Inspecting Joint Commissioner of Taxes];

1. Ins. by F.O. 1986

2. Subs. for "a Senior Inspecting Joint Commissioner of Taxes" by F.A. 1991

3. Subs. by F.A. 1999

(৩৬) পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনার' অর্থ ৩ ধারার বিধান মতে পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনার হিসাবে নিয়োগ করা হয়েছে এমন ব্যক্তি ¹[এবং ²{পরিদর্শী অতিরিক্ত কর কমিশনার}] ³[এবং যুগ্ম কর কমিশনার এর চলতি দায়িত্বে নিয়োগপ্রাপ্ত ব্যক্তিও এর আওতাভুক্ত বলে গণ্য হবে;]

¹[(37) Inspector" means an Inspector of Taxes under section 3 and also includes a person appointed to hold charge of an Inspector of Taxes;]

¹[(৩৭) “পরিদর্শক” অর্থ ধারা ৩ এ বর্ণিত পরিদর্শককে বোঝাবে এবং এর মধ্যে অন্তর্ভুক্ত হবে সেই ব্যক্তি যাকে কর পরিদর্শক হিসেবে নিয়োগ প্রদান করা হয়েছে।]

পরিপত্র ২০১২-২০১৩

পরিদর্শক: আয়কর অধ্যাদেশের ২ ধারার clause (37) সংশোধনের মাধ্যমে চলতি দায়িত্বে নিয়োগপ্রাপ্ত কর পরিদর্শককেও কর পরিদর্শকের সংজ্ঞার অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

(38) "Interest" means interest payable in any manner in respect of any money borrowed or debt incurred (including a deposit, claim or other similar right or obligation) and includes any service fee or other charge in respect of the money borrowed or debt incurred or in respect of any credit facility which has not been utilized;

(৩৮) ‘সুদ’ অর্থ ধার হিসেবে গ্রহীত কোন অর্থের বা দেনার (গচ্ছিত টাকা, দাবী বা অন্য কোন প্রকার অধিকার বা দায়িত্ব) উপর প্রদেয় যে কোন প্রকারের সুদ। ঋণকৃত অর্থ অথবা উদিত দায় বা বাকীর সুবিধার জন্য কোন সেবা, ফি বা অন্য কোন চার্জ, তা ব্যবহার করা না হলেও, এর অন্তর্ভুক্ত হবে;

(39) "legal representative" has the same meaning as assigned to it in section 2(11) of the Code of Civil Procedure, 1908 (Act V of 1908);

(৩৯) ‘আইনগত প্রতিনিধি’ বলতে দেওয়ানী কার্যবিধি, ১৯০৮ (১৯০৮ সনের ৫ নং আইন)-এর ২(১১) ধারায় প্রদত্ত সংজ্ঞাবোধে আইনগত প্রতিনিধিকে বুঝাবে;

(40) "market value", in respect of agricultural produce, means—

- (a) where such produce is ordinarily sold in the market in its raw state or after application to it of any process employed by a cultivator to render it fit to be taken to the market, the value calculated according to the average price at which it has been sold during the year previous to that in which the income derived from such produce first becomes assessable; and
- (b) where such produce is not ordinarily sold in the market in its raw state, the aggregate of –
 - (i) the expenses of cultivation;
 - (ii) the land development tax or rent paid for the lands in which it was grown; and
 - (iii) such amount as the Deputy Commissioner of Taxes finds, having regard to the circumstances of each case, to represent a reasonable rate of profit on the sale of the produce in question as agricultural produce;

(৪০) কৃষি পণ্যের ক্ষেত্রে ‘বাজার মূল্য’ অর্থ-

(ক) কৃষিজাত পণ্য যদি প্রাথমিক অবস্থায় বাজারে সাধারণভাবে বিক্রয় করা হয় বা বিক্রয়ার্থে প্রক্রিয়াজাতপূর্বক বিক্রয় উপযুক্ত করা হয়, তবে প্রথমোক্ত পণ্যের সারা বৎসরে যে মূল্যে বিক্রয় করা হয়েছে তার গড় মূল্যকে বাজার মূল্য হিসেবে বিবেচনা করা হবে; এবং

(খ) যেখানে উৎপাদিত কাঁচা পণ্য সামগ্রী সাধারণভাবে প্রাথমিক অবস্থায় বাজারে বিক্রয় করা হয় না, সেক্ষেত্রে নিম্নোক্ত বিষয়সমূহের যোগফল বাজার মূল্য হিসেবে বিবেচিত হবে-

(i) কৃষি খরচ;

(ii) ভূমি উন্নয়ন কর বা উৎপাদিত শস্য যে ভূমিতে জন্মায় সেই জমির ভাড়া;

(iii) উপ-কর কমিশনার কর্তৃক প্রত্যেক ক্ষেত্রে নির্ধারিত উৎপাদিত কৃষিজাত পণ্য বিক্রয়ের লাভের একটি যুক্তিসঙ্গত হার;

(41) "money borrowed" includes, in the case of a banking company, money received by way of deposit;

(৪১) কোন ব্যক্তি কোম্পানীর ক্ষেত্রে ‘অর্থ ধার বা ঋণ’ কথাটির মধ্যে উক্ত ব্যক্তিকে জমাকৃত অর্থ ও অন্তর্ভুক্ত;

(42) "non-resident" means a person who is not a resident;

(৪২) ‘অনাবাসিক’ মানে এমন এক ব্যক্তি যিনি বাসিন্দা নহেন;

(43) "partner" has the same meaning as assigned to it in the Partnership Act, 1932 (IX of 1932), and includes a person who, being a minor, has been admitted to the benefits of partnership;

(৪৩) অংশীদারী আইন, ১৯৩২ (১৯৩২ সালের ৯নং আইন)-এ অংশীদার বলতে যা বোঝায় তাই অংশীদার হিসেবে গণ্য হবে এবং যেক্ষেত্রে একজন অপ্রাপ্তবয়স্ক ব্যক্তি লভ্যাংশ গ্রহণের জন্য অংশীদারী কারবারের অংশীদার হিসেবে গৃহীত হয়েছেন এরূপ ব্যক্তিও এর অন্তর্ভুক্ত হবেন;

(44) "partnership" has the same meaning as assigned to it in the Partnership Act, (IX of 1932);

(৪৪) ‘অংশীদারিত্ব’ অভিব্যক্তিটি সেই অর্থে ব্যবহৃত হবে যেক্ষেত্রে অংশীদারী আইন, ১৯৩২ (১৯৩২ সনের ৯নং আইন)-এ এতদ্বিষয়ে সংজ্ঞা প্রদান করা হয়েছে;

¹[(44A) “permanent establishment”, in relation to income from business or profession, means a place or activity through which the business or profession of a person is wholly or partly carried on, and includes-

(i) a place of management;

(ii) a branch;

(iii) an agency;

(iv) an office;

(v) a warehouse;

- (vi) a factory;
- (vii) a workshop;
- (viii) a mine, oil or gas well, quarry or any other place of exploration, exploitation or extraction of natural resources;
- (ix) a farm or plantation;
- (x) a building site, a construction, assembly or installation project or supervisory activities in connection therewith;
- (xi) the furnishing of services, including consultancy services, by a person through employees or other personnel engaged by the person for such purpose, if activities of that nature continue (for the same or a connected project) in Bangladesh; and
- (xii) any associated entity or person (hereinafter referred to as “Person A”) that is commercially dependent on a non-resident person where the associated entity or Person A carries out any activity in Bangladesh in connection with any sale made in Bangladesh by the non-resident person;]

[(88ক) ব্যবসা বা পেশা হতে আয়-এর সূত্রে ‘স্থায়ী প্রতিষ্ঠান’ বলতে কোন স্থান বা কর্মকাণ্ডকে বুঝাবে যার মাধ্যমে কোন ব্যক্তির ঐরূপ ব্যবসা বা পেশা পুরোপুরি বা আংশিকভাবে পরিচালিত হয়; এবং অন্তর্ভুক্ত করে-

- (i) ব্যবস্থাপনার কোন স্থান;
- (ii) একটি ব্রাঞ্চ;
- (iii) একটি এজেন্সী;
- (iv) একটি অফিস;
- (v) একটি ওয়ারহাউজ;
- (vi) একটি ফ্যাক্টরি;
- (vii) একটি ওয়ার্কশপ;
- (viii) একটি খনি, তৈল ও গ্যাস কূপ, ভূ-গর্ভস্থ খাদ বা অন্য যেকোন প্রাকৃতিক সম্পদ অনুসন্ধান, উত্তোলন বা আহরণ স্থান;
- (ix) কোন খামার বা বৃক্ষায়ন;
- (x) কোন নির্মাণ স্থান, কোন নির্মাণ অথবা স্থাপন বা সংযোজন প্রকল্প বা তদসম্পর্কিত তদারকি কার্যক্রম;
- (xi) কোন ব্যক্তি কর্তৃক তার কর্মচারীর মাধ্যমে বা ঐ ব্যক্তি কর্তৃক অনুরূপ উদ্দেশ্যে নিয়োগকৃত অন্যান্য ব্যক্তিবর্গের মাধ্যমে, পরামর্শ সেবাসহ সেবা সরবরাহ, যদি অনুরূপ প্রকৃতির কর্মকাণ্ডের (একই বা সম্পৃক্ত অন্য কোন প্রজেক্ট-এর জন্য) পরিচালনা বাংলাদেশে অব্যাহতভাবে চলতে থাকে; এবং
- (xii) কোন সংযুক্ত সত্তা বা ব্যক্তি (অতঃপর ‘Person A’ হিসেবে উল্লেখিত), যেটি ব্যবসায়িকভাবে কোন অনিবাসী ব্যক্তির উপর নির্ভরশীল এরূপ ক্ষেত্রে ঐ অনিবাসী ব্যক্তি কর্তৃক বাংলাদেশের অভ্যন্তরে কোন বিক্রয়ের সূত্রে উক্ত সংযুক্ত সত্তা বা Person A বাংলাদেশস্থ যেকোন কর্মকাণ্ড পরিচালনা করে থাকে;]

পরিপত্র ২০১৮-২০১৯

অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে permanent establishment এর সংজ্ঞা সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত বিধান অনুযায়ী, ব্যবসা বা পেশা আয়ের ক্ষেত্রে permanent establishment বলতে ব্যবসার সেরূপ নির্দিষ্ট স্থান বা কার্যক্রমকে বুঝাবে যার মাধ্যমে কোনো Person এর ব্যবসা বা পেশা সম্পূর্ণ বা আংশিকভাবে পরিচালিত হয় এবং নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রগুলো permanent establishment এর অন্তর্ভুক্ত হবে :

- (১) ব্যবস্থাপনার কোন স্থান;
- (২) কোনো শাখা;
- (৩) কোনো এজেন্সি;
- (৪) কোনো অফিস;
- (৫) কোনো গুদাম;
- (৬) কোনো কারখানা;
- (৭) কোন কর্মশিবিরে (a workshop);
- (৮) কোনো খনি, তৈল অথবা গ্যাসকূপ, ভূ-গর্ভস্থ খাদ অথবা প্রাকৃতিক সম্পদ অনুসন্ধান (exploration), উত্তোলন (exploration), বা আহরণ (extraction), এর জন্য অন্য কোনো স্থান;
- (৯) কোনো খামার (farm) বা বৃক্ষায়ন ((plantation);
- (১০) কোনো নির্মাণ স্থান, কোনো নির্মাণ, স্থাপন বা সংযোজন প্রকল্প বা তদু সংশ্লিষ্ট কোনো তদারকী কার্যক্রম;
- (১১) কোনো person কর্তৃক বা উক্ত person এর দ্বারা এ উদ্দেশ্যে নিয়োজিত কোনো জনবল কর্তৃক কনসালটেন্সি সেবাসহ কোনো সেবা প্রদান, যদি ঐ ধরনের কার্যক্রম বাংলাদেশে (একই কাজে বা ঐ কাজের সাথে সংশ্লিষ্ট অন্য কোনো কাজে) অব্যাহতভাবে চলে; এবং
- (১২) কোনো অনিবাসী person এর সহযোগী সত্তা বা উক্ত অনিবাসী person এর উপর বাণিজ্যিকভাবে নির্ভরশীল কোনো ব্যক্তি (person A), যদি উক্ত সহযোগী সত্তা বা person A বর্ণিত অনিবাসী person এর বাংলাদেশে সম্পাদিত কোনো বিক্রয়ের সাথে সংশ্লিষ্ট কোনো কার্যক্রম পরিচালনা করেন।

¹ [(45) "perquisite" means-

- (i) any payment made to an employee by an employer in the form of cash or in any other form excluding basic salary, festival bonus, incentive bonus ²[not exceeding ten per cent of disclosed profit of relevant income year], arrear salary, advance salary, leave encashment ³[or leave fare assistance] and overtime, and
- (ii) any benefit, whether convertible into money or not, provided to an employee by an employer, called by whatever name, other than contribution to a recognized provident fund, approved pension fund, approved gratuity fund and approved superannuation fund ;]

¹[(৪৫) পারিতোষিক বলতে বোঝাবে :

- (i) যে কোন প্রকার অর্থাদি প্রদান যা নিয়োগকারী কর্তৃক কর্মচারীকে নগদে অথবা অন্যভাবে প্রদান করা হয়। তবে এর মধ্যে মূল বেতন, উৎসব বোনাস, ইনসেন্টিভ বোনাস সম্পর্কিত ^২[আয় বছরের উন্মুক্ত মুনাফার শতকরা ১০ ভাগ অতিক্রম করবে না], বকেয়া বেতন, অগ্রীম বেতন, ছুটি নগদায়ন অথবা ^৩[ছুটি বাবদ প্রদত্ত অর্থ] এবং অতিরিক্ত কাজ বাবদ প্রদত্ত অর্থ ব্যতিরেকে এবং

1. Subs. by F.A. 2006.

2. Omitted by F.A. 2019.

3. Omitted by F.A. 2019.

- (ii) স্বীকৃত ভবিষ্যৎ তহবিলে, অনুমোদিত অবসর তহবিলে, অনুমোদিত পরিতোষিক ৮৮ তহবিলে এবং অনুমোদিত অতিবয়স্কতা তহবিলে দান ব্যতীত, নিয়োগ কর্তা কর্তৃক কর্মচারীকে প্রদত্ত যে কোন প্রকার সুবিধা, যা অর্থে রূপান্তরিত হোক বা না হোক এবং তা যে নামেই ডাকা হোক।]

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (45) এর perquisite এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। perquisite এর সংজ্ঞা থেকে incentive bonus এর পর not exceeding ten percent of disclosed profit of relevant year শব্দসমূহ বাদ দেয়া হয়েছে। ফলে incentive bonus এর কোন অংশই আর perquisite পরিগণনায় অন্তর্ভুক্ত হবে না। অন্যদিকে Leave fare assistance শব্দগুলো বিলুপ্ত হওয়ায় তা (Leave fare assistance) perquisite পরিগণনায় অন্তর্ভুক্ত হবে।

এ বিধান ২০১৯ -২০ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

¹[(46) "person" includes an individual, a firm, an association of persons, a Hindu undivided family, a local authority, a company and every other artificial juridical person;]

¹[(৪৬) একক ব্যক্তি, ফার্ম, লোকসংঘ, অবিভক্ত হিন্দু পরিবার, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, কোম্পানী এবং প্রতিটি কৃত্রিম আইন সত্তাপূর্ণ ব্যক্তি 'ব্যক্তি' প্রত্যয়টির আওতাভুক্ত হবে;]

²[(46) "person" includes an individual, a firm, an association of persons, a Hindu undivided family, a trust, a fund, a local authority, a company, an entity and every other artificial juridical person;

²[(৪৬) "ব্যক্তি " প্রত্যয়টিতে একক ব্যক্তি, একক ফার্ম, একক লোকসংঘ, একক অবিভক্ত হিন্দু পরিবার, একক ট্রাস্ট, একক ফান্ড, একক স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, একক কোম্পানী, একক স্বত্তা এবং অন্যান্য কৃত্রিম আনানুগ ব্যক্তি 'ব্যক্তি' এ অন্তর্ভুক্ত হবে;

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (46) তে person এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত সংজ্ঞা অনুযায়ী কোন ব্যক্তিসত্তা (individual), ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ, হিন্দু অবিভক্ত পরিবার, ট্রাস্ট, ফান্ড, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, কোম্পানী, কোন সত্তা এবং অপরাপর প্রত্যেক কৃত্রিম আইনগত সত্তা person এর সংজ্ঞার অন্তর্ভুক্ত হবে।

(46A) "person with disability" means an individual registered as প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) under section 31 of প্রতিবন্ধী ব্যক্তির অধিকার ও সুরক্ষা আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ৩৯ নং আইন);]

(৪৬ক) "প্রতিবন্ধী ব্যক্তি" বলতে প্রতিবন্ধী ব্যক্তির অধিকার সুরক্ষা আইনের ২০১৩ সনের (২০১৩ সনের ৩৯ নং আইন) এর ৩১ ধারার মোতাবেক প্রতিবন্ধী হিসেবে নিবন্ধিত কোন ব্যক্তিকে বুঝাবে;]

1. Omitted by F.A. 2016.

2. Subs. by F.A. 2016.

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 2 তে নতুন clause (46A) সংযোজনের মাধ্যমে প্রতিবন্ধী ব্যক্তির সংজ্ঞা সংযোজন করা হয়েছে। প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) বলতে প্রতিবন্ধী ব্যক্তির অধিকার ও সুরক্ষা আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ৩৯ নং আইন) এর ৩১ ধারা মোতাবেক প্রতিবন্ধী হিসেবে নিবন্ধিত কোন ব্যক্তিকে বুঝাবে। উক্ত সংজ্ঞা অনুযায়ী যে ব্যক্তি প্রতিবন্ধী হিসেবে বিবেচিত হবেন কেবল তার ক্ষেত্রেই প্রতিবন্ধী ব্যক্তির জন্য আয়কর অধ্যাদেশে প্রদত্ত সুবিধাদি প্রযোজ্য হবে।

(47) "prescribed" means prescribed by rules made under this Ordinance;

(৪৭) ‘নির্দিষ্টকৃত’ অর্থ এ অধ্যাদেশে প্রণীত বিধান মোতাবেক নির্ধারণকৃত;

(48) "principal officer", used with reference to a local authority, a company, any other public body or any association of persons, includes—

(a) managing director, ¹[chief executive officer,] manager, secretary, treasurer, agent or accountant (by whatever designation known), or any officer responsible for management of the affairs, or of the accounts, of the authority, company, body or association; and

(b) any person connected with the management or the administration of the local authority, company, body or association upon whom the Deputy Commissioner of Taxes has served a notice of his intention to treat him as principal officer thereof ;

(৪৮) স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, কোম্পানী, যে কোন পাবলিক বডি বা লোকসংঘের ‘মূখ্য কর্মকর্তা’ বলতে অন্তর্ভুক্ত করে-

(ক) ব্যবস্থাপনা পরিচালক, ¹[প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তা,] ব্যবস্থাপক, সচিব, কোষাধ্যক্ষ, এজেন্ট বা হিসাবরক্ষক (যে পদবীতেই আখ্যায়িত করা হোক না কেন) অথবা যে কোন কর্তৃপক্ষের, কোম্পানীর, পাবলিক বডির, সংঘের কোন কর্মকর্তা যিনি পরিচালনা বা হিসাব-নিকাশাদির ব্যাপারে যথাযথভাবে নিয়োজিত; এবং

(খ) কোন স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, কোম্পানী, সংস্থা বা সংঘের ব্যবস্থাপনা বা প্রশাসনের সাথে যুক্ত এমন কোন ব্যক্তি যাকে উপ-কর কমিশনার উক্ত প্রতিষ্ঠানের মূখ্য কর্মকর্তা হিসাবে বিবেচনা করে নোটিশ জারী করেছেন;

পরিপত্র ২০১৬-২০১৭

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর ক্লজ (48) সংশোধনের মাধ্যমে principal officer এর সংজ্ঞা সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান মোতাবেক কোন প্রতিষ্ঠানের প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তা (chief executive officer) ও principal officer এর সংজ্ঞাভুক্ত হবেন।

(49) "profession" includes a vocation;

(৪৯) ‘পেশা’ অভিব্যক্তিটিতে বৃত্তিমূলক পেশাও অন্তর্ভুক্ত রয়েছে;

- (50) "profits in lieu of salary" includes—
- the amount of compensation due to, or received by, an assessee from his employer at, or in connection with, the termination of, or the modification of any terms and conditions relating to, his employment; and
 - any payment due to, or received by, an assessee from a provident or other fund to the extent to which it does not consist of contributions by the assessee and the interest on such contributions;
- (৫০) 'বেতনের পরিবর্তে মুনাফা' বলতে :-
- চাকুরী চ্যুতির ফলে বা চাকুরীর শর্তাবলী পরিবর্তনহেতু নিয়োগকর্তার নিকট থেকে চাকুরীজীবীর প্রাপ্য বা প্রাপ্ত ক্ষতিপূরণ; এবং
 - কোন এসেসীর ভবিষ্যত তহবিল বা অন্য কোন তহবিল হতে প্রাপ্য বা প্রাপ্ত অর্থ ততটুকু পর্যন্ত যা কর্মীর প্রদত্ত চাঁদাও উক্ত চাঁদার সুদের দ্বারা গঠিত নয়।
- (51) "public servant" has the same meaning as in section 21 of the Penal Code (Act XLV of 1860);
- (৫১) 'সরকারী কর্মচারী' অর্থ দন্ড বিধি, ১৮৬০ (১৮৬০ সনের ৪৫ নং আইন)-এর ২১ ধারায় প্রদত্ত সংজ্ঞানুসারে সরকারী কর্মচারী;
- (52) "recognized provident fund" means a provident fund which has been, and continues to be, recognised by the Commissioner in accordance with the provisions of Part B of the First Schedule;
- (৫২) 'অনুমোদিত ভবিষ্যত তহবিল' অর্থ এমন ভবিষ্যত তহবিল যা প্রথম তফসীলের পার্ট-খ এর নিয়ম হতে কমিশনার কর্তৃক অনুমোদন প্রদান করা হয়েছে;
- (54) "relative", in relation to an individual, means the husband, wife, brother, sister or any lineal ascendant or descendant of that individual;
- (৫৪) 'আত্মীয়' অর্থ সংশ্লিষ্ট কোন একক ব্যক্তির স্বামী, স্ত্রী, ভাই, বোন বা উক্ত ব্যক্তির বংশানুক্রমিক বয়োজ্যেষ্ঠ বংশধর;
- (55) "resident", in respect of any income year, means—
- an individual who has been in Bangladesh--
 - for a period of, or for periods amounting in all to, one hundred and eighty-two days or more in that year; or
 - for a period of, or periods amounting in all to, ninety days or more in that year having previously been in Bangladesh for a period of, or periods amounting in all to, three hundred and sixty-five days or more during four years preceding that year;
 - a Hindu undivided family, firm or other association of persons, the control and management of whose affairs is situated wholly ¹[or partly] in Bangladesh in that year; ²[and]

1. Omitted by F.A. 2019.

2. Omitted by F.A. 2019.

- (c) a Bangladeshi company or any other company the control and management of whose affairs is situated wholly in Bangladesh in that year;
- ³[(d) a trust, a fund or an entity, the control and management of whose affairs is situated wholly in Bangladesh in that year; and
- (e) a local authority and every other artificial juridical person;]
- (৫৫) কোন আয়বর্ষে ‘বাসিন্দা’ বলতে যা বোঝায় তা হল-
- (ক) এমন ব্যক্তি যিনি বাংলাদেশে ছিলেন-
- (i) এক নাগাড়ে অথবা উক্ত বর্ষে কমপক্ষে সমষ্টিগতভাবে একশত বিরাশি দিন বা ততোধিক দিন; অথবা
- (ii) অব্যবহিত পূর্ববর্তী চার বৎসরের মধ্যে এক নাগাড়ে বা সমষ্টিগতভাবে বাংলাদেশে মোট তিনশত পয়ষট্টি দিন বা তদুর্ধ্ব দিন এবং বর্তমান বর্ষে এক নাগাড়ে বা সমষ্টিগতভাবে মোট নব্বই বা তদুর্ধ্ব দিন;
- (খ) একটি হিন্দু অবিভক্ত পরিবার, ব্যবসায়ী প্রতিষ্ঠান বা জনসংঘ যার নিয়ন্ত্রণ ও ব্যবস্থাপনা বিষয়ক পরিচালনা পূর্ণ ¹[বা আংশিকভাবে] ঐ বৎসরে বাংলাদেশের অভ্যন্তর হতে সংঘটিত হয়েছে; ²[এবং]
- (গ) একটি বাংলাদেশী কোম্পানী বা অন্য কোন কোম্পানী যার ব্যবস্থাপনার নিয়ন্ত্রণ উক্ত বর্ষে সম্পূর্ণরূপে বাংলাদেশের অভ্যন্তর হতে সংঘটিত হয়েছে;
- ³(ঘ) কোন ট্রাস্ট, কোন ফান্ড বা কোন সত্তা, যার কর্মকান্ডের সম্পূর্ণ নিয়ন্ত্রণ ও ব্যবস্থাপনা ঐ বর্ষে বাংলাদেশের অভ্যন্তরে সংঘটিত হয়; এবং
- (ঙ) কোন স্থানীয় কর্তৃপক্ষ এবং অন্যান্য প্রত্যেক কৃত্রিম জুরিডিক ব্যক্তি;]

পরিপত্র ২০১৯-২০২০

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর ক্রজ (55) এর resident এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। Hindu undivided family, firm বা other association of person এর resident এর সংজ্ঞা থেকে or partly শব্দগুলো বাদ দেয়া হয়েছে। ফলে এখন থেকে কোন আয় বছরে Hindu undivided family, firm বা other association of persons এর মর্যাদা resident হতে হলে সংশ্লিষ্ট বছরে এদের নিয়ন্ত্রণ এবং ব্যবস্থাপনা সম্পূর্ণরূপে বাংলাদেশে পরিচালিত হতে হবে।

Trust, fund বা অন্য কোনো entity, person এর সংজ্ঞাভুক্ত ছিল। কিন্তু এদের আবাসিক মর্যাদা সুনির্দিষ্টভাবে সংজ্ঞায়িত ছিল না। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে resident এর সংজ্ঞায় নতুন একটি সাব ক্রজ (d) সংযোজিত করে এদের আবাসিক মর্যাদা সুনির্দিষ্টভাবে সংজ্ঞায়িত করা হয়েছে। সংযোজিত বিধান অনুযায়ী কোন আয় বছরে কোনো Trust, fund বা অন্য কোনো entity এর নিয়ন্ত্রণ এবং ব্যবস্থাপনা সম্পূর্ণরূপে বাংলাদেশে পরিচালিত হলে সংশ্লিষ্ট বছরে উক্ত Trust, fund বা অন্য কোনো entity কে resident হিসেবে গণ্য করা হবে।

এছাড়া local authority এবং artificial juridical person এর মর্যাদা resident হিসাবে গণ্য হবে।

এই বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

(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 (৫৬) 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 ধরণের 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।