

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
কর নীতি উইং

পরিপত্র-০১ (আয়কর)/২০১৬-১৭

২০১৬-২০১৭ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে
আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তনসমূহের স্পষ্টীকরণ

সূচীপত্র

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
	২০১৬-২০১৭ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ	১
১।	২০১৬-২০১৭ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হার	
	(ক) ব্যক্তি করদাতাসহ অন্যান্য করদাতার (কোম্পানী ব্যতীত) জন্য সাধারণ করহার	১
	(খ) কোম্পানী ব্যতীত নির্দিষ্ট শ্রেণির করদাতার উপর সর্বোচ্চ করহার	৮
	(গ) কোম্পানীর করহার	৮
২।	ব্যক্তি-করদাতার উপর প্রযোজ্য সারচার্জের হার পুনর্বিন্যাস	৭
৩।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা ২ এর সংশোধন	
	(ক) Assessee এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (7) এর সংশোধন	৯
	(খ) Income এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (34) এর প্রতিস্থাপন	৯
	(গ) Income year এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (35) এর সংশোধন	৯
	(ঘ) Person এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ(46) এর সংশোধন	১০
	(ঙ) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) এর সংজ্ঞা: নতুন ক্লজ (46A) এর সন্নিবেশ	১০
	(চ) Principal officer এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (48) এর সংশোধন	১০
	(ছ) কর দিবস (Tax Day) এর সংজ্ঞা: নতুন ক্লজ(62A) এর সন্নিবেশ	১১
৪।	কর আপীলাত ট্রাইবুনালের সদস্য হিসেবে নিয়োগের ক্ষেত্রে কর কমিশনারগণের অভিজ্ঞতা সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা ১১ এর সংশোধন	১২

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
৫।	লভ্যাংশ প্রদান বা বোনাস শেয়ার ইস্যুর ব্যর্থতায় অতিরিক্ত কর আরোপের বিধান বাতিলঃ আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16B এর প্রতিস্থাপন	১২
৬।	অতিরিক্ত অংক আরোপ (charge of additional amount) সংক্রান্ত নতুন ধারা 16BB সন্নিবেশ	১২
৭।	ন্যূনতম কর (minimum tax) সংক্রান্ত বিধানের পুনর্গঠনঃ ধারা 16BBB এর সন্নিবেশ ও ধারা 16CCC বিলোপ	১৩
৮।	ব্যাংক কোম্পানীর অতিরিক্ত মুনাফার উপর কর আরোপ সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16C এর বিলোপকরণ	১৩
৯।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর সংশোধন	
	(ক) পুঁজিবাজারে বিনিয়োগকারীদের মার্জিন খণ্ড ও সুদ মওকুফজনিত প্রাপ্ত সুবিধার করযোগ্যতা সংক্রান্ত উপধারা (11) এর সংশোধন	১৩
	(খ) বাকিতে ক্রয়কৃত ও দায় হিসেবে প্রদর্শিত গৃহ সম্পত্তি নির্মাণ সামগ্রির মূল্য পরিশোধ না করা হলে দায়ের অংক আয় হিসেবে গণ্য করার বিধান সংক্রান্ত উপধারা (29) সংশোধন	১৪
১০।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 30 এর সংশোধন	
	(ক) ব্যবসায় বা পেশা আয়ের খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে উৎসে মূল্য সংযোজন কর (VAT) কর্তন বা আদায় যাচাইয়ের বাধ্যবাধকতা রহিতকরণ - ক্লজ (aa) এর সংশোধন	১৫
	(খ) Employee এর বেতনাদি বাবদ খরচ অনুমোদনে ১২-ডিজিট টি, আই, এন যাচাই - নতুন ক্লজ (aaa) এর সন্নিবেশ	১৫
	(গ) কর্মকর্তা বা কর্মচারীর পারকুইজিট বাবদ খরচ অনুমোদনের সীমা বৃদ্ধি-ক্লজ (e) এর সংশোধন	১৬
	(ঘ) বিদেশ ভ্রমণভাতা বাবদ খরচ অনুমোদনের সীমা বৃদ্ধি-ক্লজ (k) এর সংশোধন	১৬
১১।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 35 এর সংশোধন	১৬
১২।	লোকসান সমন্বয় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 37 এর সংশোধন	১৭

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
১৩।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 44 এর সংশোধন	১৭
১৪।	উৎস করের নতুন খাত সন্নিবেশ: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 49 এর সংশোধন	২০
১৫।	সিকিউরিটি এর সুদ বা মুনাফা হতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 51 প্রতিস্থাপন	২০
১৬।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52, 52A এবং 52AA এবং বিধি 16 এর প্রতিস্থাপন	২১
	(ক) ধারা 52ও বিধি 16	২১
	(খ) ধারা 52A	২৪
	(গ) ধারা 52AA	২৫
১৭।	সিগারেট প্রস্তুতকারীর নিকট হতে উৎসে কর আদায় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52B প্রতিস্থাপন	৩২
১৮।	সঞ্চয়পত্রের সুদ হতে উৎসে আয়কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52D এর প্রতিস্থাপন	৩২
১৯।	শ্রমিক অংশগ্রহণ তহবিল (WPF) হতে সুবিধাভোগীকে অর্থ পরিশোধের বেলায় উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের নতুন ধারা 52DD সংযোজন	৩৩
২০।	ট্রাভেল এজেন্ট হতে উৎসে কর আদায় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52JJ এর প্রতিস্থাপন	৩৪
২১।	আন্তর্জাতিক ফোন কল বাবদ প্রাপ্তির উপর উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52R এর সংশোধন	৩৫
২২।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53BB এর সংশোধন	৩৫
২৩।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53BBBB এর সংশোধন	৩৬
২৪।	অনিবাসী কুরিয়ার ব্যবসা হতে উৎসে কর কর্তন বা আদায় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53CCC এর সন্নিবেশ	৩৬
২৫।	কমিশন, ডিসকাউন্ট বা ফিস হতে উৎসে কর কর্তন বা আদায় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53E সংশোধন	৩৬
২৬।	সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ আয় হতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53F সংশোধন	৩৮

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
২৭।	রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়ন ব্যবসায় জড়িত ব্যক্তির নিকট হতে উৎসে কর আদায় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53FF সংশোধন	৩৯
২৮।	অনিবাসীর নিকট থেকে উৎস কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 56 প্রতিস্থাপন	৪১
২৯।	উৎস কর কর্তন, আদায় ইত্যাদির ব্যর্থতায় দায় আরো সুনির্দিষ্টকরণ: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 57এর প্রতিস্থাপন	৪৩
৩০।	উৎসে কর কর্তন, আদায় বা সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান না করে কর কর্তনের সাটিফিকেট প্রদানের দায় সুনির্দিষ্টকরণ: আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 57A এর সম্বিশে	৪৬
৩১।	উৎসে কর কর্তনের সাটিফিকেট, ইত্যাদি সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 58 এর প্রতিস্থাপন	৪৬
৩২।	উৎসে কর্তিত বা আদায়কৃত করের ক্রেডিট প্রদান সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 62 এর সংশোধন	৪৭
৩৩।	নির্দিষ্ট আয়ের ক্ষেত্রে অগ্রিম কর প্রদান সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 68A এর সম্বিশে	৪৭
৩৪।	মোটর গাড়ির মালিকানাজনিত অনুমিত আয়ের উপর অগ্রিম কর আরোপ সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 68B সম্বিশে	৪৮
৩৫।	অগ্রিম আয়কর পরিশোধে ঘাটতিতে সুদ আরোপ: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 73 এর প্রতিস্থাপন	৫১
৩৬।	নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থতার ক্ষেত্রে বিলম্ব সুদ আরোপ: আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 73A এর সম্বিশে	৫৩
৩৭।	আয়কর অধ্যাদেশে ধারা 74 এর সংশোধন	৫৫
৩৮।	আয়ের রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 75 এর প্রতিস্থাপন	৫৫
৩৯।	উৎস করের রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 75A এর প্রতিস্থাপন	৫৯
৪০।	উৎস কর রিটার্ন অডিটের বিধান প্রবর্তন: আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 75AA এর সম্বিশে	৬১

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
৪১।	আয়ের রিটার্নের পরিবর্তে সাটিফিকেট দাখিল সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 76 এর বিলোগ	৬২
৪২।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 80 এর প্রতিস্থাপন	৬২
৪৩।	সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতি সম্পর্কিত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82BB এর সংশোধন	৬৩
৪৪।	ন্যূনতম করের নতুন বিধান প্রবর্তন: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82C এর প্রতিস্থাপন	৬৪
৪৫।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 107I এর সংশোধন	৭৫
৪৬।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 117A এর সংশোধন	৭৫
৪৭।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 129A এর সংশোধন	৭৬
৪৮।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 134 এর সংশোধন	৭৬
৪৯।	বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির আওতা সম্প্রসারণ: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 152J এর প্রতিস্থাপন	৭৬
৫০।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 153 এর সংশোধন	৭৭
৫১।	আগীলাত কর্তৃপক্ষের নিকট আগীল দায়েরে তথ্য প্রযুক্তি ব্যবহার: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 154 এর সংশোধন	৭৭
৫২।	কর আগীলাত ট্রাইবুনালে আগীল দায়েরে তথ্য প্রযুক্তি ব্যবহার: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 158 এর সংশোধন	৭৭
৫৩।	আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 163 এর সংশোধন	৭৮
৫৪।	১২-ডিজিট টি, আই, এন গ্রহণের ক্ষেত্রে সম্প্রসারণ: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 184A এর সংশোধন	৭৮
৫৫।	কর আরোপ ও আদায়, কর অব্যাহতি, তথ্য সংগ্রহ, তথ্যের গোপনীয়তা সংরক্ষণ ইত্যাদি ক্ষেত্রে অন্যান্য আইনের উপর আয়কর অধ্যাদেশের প্রাধান্য: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 184F এর সংশোধন	৭৯
৫৬।	বোর্ড কর্তৃক পরিপত্র, স্পষ্টীকরণ ইত্যাদি জারীর ক্ষমতা সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশে ধারা 185A এর সম্বিবেশ	৭৯
৫৭।	বিশেষায়িত সেবা প্রদানকারী কোম্পানীর নির্দিষ্ট লাইসেন্স ফি এর ক্ষেত্রে amortization অনুমোদন: আয়কর অধ্যাদেশে Third Schedule এর সংশোধন	৭৯

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
৫৮।	আয়কর অধ্যাদেশে Sixth Schedule এর Part A এর সংশোধন (ক) Workers' Participation Fund থেকে প্রাপ্ত অর্থের উপর কর অব্যাহতির সীমা আরোপ: অনুচ্ছেদ 21 এর সংশোধন (খ) অনুচ্ছেদ 32A এর প্রতিস্থাপন (গ) অনলাইন শপিং ও ই-কমার্সের কর অব্যাহতি প্রত্যাহার: অনুচ্ছেদ 33 এর সংশোধন (ঘ) ক্ষুদ্র ও মাঝারি উদ্যোগ (SME) এর কর অব্যাহতির সীমা বৃদ্ধি: অনুচ্ছেদ 39 এর সংশোধন	৮০ ৮১ ৮২ ৮২
৫৯।	জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ (ক) পণ্য রপ্তানির ক্ষেত্রে প্রযোজ্য উৎস কর হার হ্রাস (খ) নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস রপ্তানির আয়ের উপর করহার হ্রাস (গ) পাট শিল্পের আয়ের উপর করহার হ্রাস	৮২ ৮২ ৮৩
৬০।	আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনীসমূহ (ক) বিধি 11 এর বিলোপ (খ) উৎসে কর্তিত/সংগৃহীত কর সরকারী কোষাগারে জমা প্রদানের নির্ধারিত সময়সীমা পরিবর্তন: বিধি 13 এর প্রতিস্থাপন (গ) উৎসে কর্তিত/সংগৃহীত কর সরকারী কোষাগারে জমা প্রদানের পদ্ধতি সুনির্দিষ্টকরণ: বিধি 14 এর প্রতিস্থাপন (ঘ) ঠিকাদার, ইত্যাদির বিলের উপর উৎসে কর কর্তনের হার পরিবর্তন: বিধি 16 এর প্রতিস্থাপন (ঙ) কয়লা আমদানির ক্ষেত্রে ৫% হারে উৎস কর আদায়ের বিধান: বিধি 17A এর সংশোধন (চ) উৎস করের সার্টিফিকেট যুগোপযোগীকরণ: বিধি 18 এর প্রতিস্থাপন (ছ) বেতন খাতে উৎস কর কর্তনের মাসিক বিবরণী যুগোপযোগীকরণ: বিধি 21 এর প্রতিস্থাপন	৮৩ ৮৪ ৮৪ ৮৫ ৮৫ ৮৫ ৮৫ ৮৭

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
	(জ) বেতন/ভাতাদি পরিশোধের বার্ষিক বিবরণী প্রদান সংক্রান্ত বিধি 23 এর সংশোধন	৮৮
	(ঝ) নতুন আয়কর রিটার্ন ফরম প্রবর্তন: বিধি 24 এর প্রতিস্থাপন	৮৯
	(ঝঃ) উৎস করের নতুন রিটার্ন ফরম প্রবর্তন: বিধি 24A এর প্রতিস্থাপন	৯০
	(ট) পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণীর নতুন ফরম প্রবর্তন: বিধি 25 এর প্রতিস্থাপন	৯১
	(ঠ) জীবনযাত্রা সংশ্লিষ্ট ব্যয় বিবরণীর নতুন ফরম প্রবর্তন: বিধি 25A এর প্রতিস্থাপন	৯১
	(ড) দাবী/প্রত্যর্পণ এর নোটিশ সংক্রান্ত বিধি 26 এর সংশোধন	৯১
	(ঢ) চাকুরীজীবী করদাতার নগদ চিকিৎসাভাতা সংক্রান্ত বিধি 33I এর সংশোধন	৯১
	(ণ) স্পট এসেসমেন্ট সংক্রান্ত বিধি 38B এর সংশোধন	৯২
	(ত) ফ্রি-স্যাম্পল বিতরণ বাবদ খরচ অনুমোদন সংক্রান্ত বিধি 65C এর প্রতিস্থাপন	৯৩
	৬১। বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি বিধির সংশোধনী	৯৪

পরিশিষ্ট

বিষয়	পৃষ্ঠা
পরিশিষ্ট ০১: অর্থ আইন, ২০১৬ এর ধারা ৬৬ তে বর্ণিত তফসিল-২	৯৫
পরিশিষ্ট ০২: এস,আর,ও নং ২০৩-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ: ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ (আমদানী পর্যায়ে কয়লার উপর উৎসে কর অব্যাহতি সংক্রান্ত)	১০১
পরিশিষ্ট ০৩: এস,আর,ও নং ২০৪-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ: ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ (বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি বিধির সংশোধনী)	১০২
পরিশিষ্ট ০৪: এস,আর,ও নং ২০৫-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ: ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ (পাট শিল্পের রপ্তানি আয়ের উপর করহার হাস সংক্রান্ত)	১০৩

বিষয়	পৃষ্ঠা
পরিশিষ্ট ০৫: এস,আর,ও নং ২০৬-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ: ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ (মোটর গাড়ির মালিকানাজনিত অনুমিত আয়ের উপর করারোপ সংক্রান্ত এস, আর, ও রহিত সংক্রান্ত)	১০৪
পরিশিষ্ট ০৬: এস,আর,ও নং ২০৭-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ: ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ (পাটজাত দ্রব্য রপ্তানির ক্ষেত্রে প্রযোজ্য উৎস কর হার হাস সংক্রান্ত)	১০৫
পরিশিষ্ট ০৭: এস,আর,ও নং ২০৮-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ: ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ (নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস রপ্তানিকারকের আয়ের উপর করহার হাস সংক্রান্ত)	১০৬
পরিশিষ্ট ০৮: এস,আর,ও নং ২৫৭-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ: ১০ আগস্ট, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ (পাটজাত দ্রব্য ব্যতীত অন্যান্য পণ্যের রপ্তানির ক্ষেত্রে প্রযোজ্য উৎস কর হার হাস সংক্রান্ত)	১০৭
পরিশিষ্ট ০৯: এস,আর,ও নং ২৫৮-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ: ১০ আগস্ট, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ (পাট শিল্পের আয়ের উপর করহার হাস সংক্রান্ত)	১০৮
পরিশিষ্ট ১০: Certificate of Deduction of Tax	১০৯
পরিশিষ্ট ১১: Certificate of Collection of Tax	১১০
পরিশিষ্ট ১২: Statement of Tax Deducted or Collected under Chapter VII	১১১
পরিশিষ্ট ১৩: Statement of Tax Deducted from Salaries	১১২
পরিশিষ্ট ১৪: Statement regarding the payment of salary	১১৩
পরিশিষ্ট ১৫: ব্যক্তি করদাতার আয়কর রিটার্ন ফরম (IT-11GA2016)	১১৬
পরিশিষ্ট ১৬: সম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী (IT-10B2016)	১২০
পরিশিষ্ট ১৭: জীবনযাত্রার ব্যয় বিবরণী (IT-10BB2016)	১২৩

বিষয়	পৃষ্ঠা
পরিশিষ্ট ১৮: SCHEDULE 24A (Particulars of income from Salaries)	১২৪
পরিশিষ্ট ১৯: SCHEDULE 24B (Particulars of income from house property)	১২৫
পরিশিষ্ট ২০: SCHEDULE 24C (Summary of income from business or profession)	১২৬
পরিশিষ্ট ২১: SCHEDULE 24D (Particulars of tax credit/rebate)	১২৭
পরিশিষ্ট ২২: রিটার্ন দাখিলের সময়বৃদ্ধির আবেদন ফরম	১২৮
পরিশিষ্ট ২৩: কোম্পানী করদাতার আয়কর রিটার্ন ফরম (IT-11GHA2016)	১৩০
পরিশিষ্ট ২৪: ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ, এনজিওসহ অন্যান্য সকল শ্রেণির করদাতার আয়কর রিটার্ন ফরম (IT-11CHA2016)	১৩৮
পরিশিষ্ট ২৫: স্পট এসেমেন্ট রিটার্ন ফরম (IT-11GAGA)	১৪৮
পরিশিষ্ট ২৬: Return of withholding taxes	১৪৬
পরিশিষ্ট ২৭: Notice of demand/refund	১৫৪
পরিশিষ্ট ২৮: Rule-16 (Deduction of tax from payment to contractors, etc.)	১৫৫
পরিশিষ্ট ২৯: Deduction rate from the payment of certain services under section 52AA	১৫৭
পরিশিষ্ট ৩০: Deduction rate from income of non-residents under section 56	১৫৯
পরিশিষ্ট ৩১: Major sources of income subject to deduction or collection of tax, advance payment of tax and presumptive tax	১৬১
পরিশিষ্ট ৩২: Tax Payment Codes	১৭৯

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

নথি নং- ০৮.০১.০০০০.০৩০.০৩.০১০.২৭৭

তারিখঃ ১৮ আগস্ট, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ
৩ ভাদ্র, ১৪২৩ বঙ্গাব্দ

পরিপত্র-০১ (আয়কর)/২০১৬-১৭

বিষয়ঃ ২০১৬-২০১৭ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের
মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টিকরণ।

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ এবং আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে প্রয়োজনীয় সংশোধনী আনা হয়েছে। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর আওতায় জারীকৃত বিভিন্ন এস, আর,ও এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে প্রয়োজনীয় সংশোধনী আনাসহ বিভিন্ন করহার পুনঃনির্ধারণ করা হয়েছে। নব প্রবর্তিত ও সংশোধিত আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনসমূহের যথাযথ প্রয়োগ নিশ্চিতকরণে ও করদাতাদের সংশ্লিষ্ট বিধি বিধানসমূহ সহজভাবে অবহিত করার লক্ষ্যে আনীত সংযোজন/সংশোধন/ পরিবর্তন/ পরিমার্জনসমূহ নিম্নরূপে উপস্থাপন করা হলোঁ:

১। ২০১৬-২০১৭ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হার

(ক) ব্যক্তি করদাতাসহ অন্যান্য করদাতার (কোম্পানী ব্যতীত) জন্য সাধারণ করহার

অর্থ আইন, ২০১৬ তে বর্ণিত করহারের তফসিল অনুযায়ী প্রত্যেক ব্যক্তি-করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশীসহ), হিন্দু যৌথ পরিবার, অংশীদারী ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ ও আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তিসহ অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে মোট আয়ের উপর আয়করের হার হবে নিম্নরূপঃ

	মোট আয়	কর হার
(১)	প্রথম ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	শূন্য
(২)	পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১০%
(৩)	পরবর্তী ৫,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১৫%
(৪)	পরবর্তী ৬,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২০%
(৫)	পরবর্তী ৩০,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২৫%
(৬)	অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর	৩০%

তবে, উপরোক্তভিত্তি কর হার করদাতার মর্যাদা নির্বিশেষে সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক করদাতার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে না।

মহিলা, প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) এবং গেজেটভুক্ত যুদ্ধাত্মক মুক্তিযোদ্ধা করদাতার ক্ষেত্রে করমুক্ত সীমা হবে নিম্নরূপ:

- (১) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তান্তৃত্ব বয়সের করদাতা: ৩,০০,০০০/- টাকা;
- (২) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি করদাতা: ৩,৭৫,০০০/- টাকা;
- (৩) গেজেটভুক্ত যুদ্ধাত্মক মুক্তিযোদ্ধা করদাতা: ৪,২৫,০০০/- টাকা।

কোন প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের জন্য করমুক্ত সীমা ২৫,০০০/- টাকা বেশী হবে। প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হলে যে কোন একজন এ সুবিধা পাবেন।

উদাহরণ ১-১

জনাব সারিকির চৌধুরী এবং তার স্ত্রী মিজ্জ অর্পা চৌধুরী দু'জনেই করদাতা এবং তাদের একজন সন্তান প্রতিবন্ধী ব্যক্তির সংজ্ঞা অনুযায়ী বিবেচিত একজন প্রতিবন্ধী। ২০১৬-১৭ কর বছরে জনাব সারিকির চৌধুরীর মোট আয় ৫,০০,০০০/- টাকা এবং মিজ্জ অর্পা চৌধুরীর মোট আয় ৩,২০,০০০/-। যদি জনাব সারিকির চৌধুরী প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা হিসেবে ২৫,০০০/- টাকা অতিরিক্ত করমুক্ত সীমার সুবিধা গ্রহণ করেন তাহলে তার মোট আয়ের উপর আরোপযোগ্য আয়করের পরিমাণ হবে নিম্নরূপঃ

মোট আয়	৫,০০,০০০/-
বাদ: করমুক্ত সীমা ($২,৫০,০০০ + ২৫,০০০$)	২,৭৫,০০০/-
অবশিষ্ট	২,২৫,০০০/-
মোট আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়কর ($২,২৫,০০০ \times ১০\%$)	২২,৫০০/-

আর যদি মিজ্জ অর্পা চৌধুরী প্রতিবন্ধী ব্যক্তির মাতা হিসেবে ২৫,০০০/- টাকার অতিরিক্ত করমুক্ত সীমার সুবিধা গ্রহণ করেন তাহলে তার মোট আয়ের উপর আরোপযোগ্য আয়করের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

মোট আয়	৩,২০,০০০/-
বাদ: করমুক্ত সীমা ($3,00,000 + ২৫,০০০$)	৩,২৫,০০০/-
মোট আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়কর	শূন্য

জনাব সার্বিল চৌধুরী এবং মিজ্জ অর্পা চৌধুরীর মধ্যে যে কোন একজন অতিরিক্ত করমুক্ত সীমার সুবিধা প্রাপ্ত হবেন।

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।

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

এলাকা	ন্যূনতম করের হার (টাকা)
ঢাকা উত্তর ও দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৫,০০০/-
অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৮,০০০/-
সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩,০০০/-:

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

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

	বিবরণ	রেয়াতের হার
(১)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বছরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বছরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নয়	উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ৫%;
(২)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বছরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বছরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক	উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ১০%।

(খ) কোম্পানী ব্যতীত নির্দিষ্ট শ্রেণির করদাতার উপর সর্বোচ্চ করহার

কোম্পানী ব্যতীত নির্মোক্ত অন্যান্য শ্রেণির করদাতার উপর নিম্নরূপ সর্বোচ্চ হারে আয়কর আরোপিত হবে:

করদাতার শ্রেণি	করহার
(১) কোম্পানী নয়, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এরূপ ব্যক্তি শ্রেণিভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর--	৩০%
(২) কোম্পানী নয়, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক এরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর --	৪৫%
(৩) সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর --	১৫%

(গ) কোম্পানীর করহার

কোম্পানী করদাতার জন্য বিদ্যমান করহার ২০১৬-১৭ কর বছরেও বহাল থাকবে। তবে
বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক কোম্পানীর করহার সিগারেট
প্রস্তুতকারকের অনুরূপ ৪৫ শতাংশ করা হয়েছে।

২০১৬-২০১৭ কর বছরের জন্য কোম্পানীর আয়করের হার (লভ্যাংশ আয় ও মূলধনী
আয় ব্যতীত) নিম্নরূপ:

	কোম্পানীর ধরণ	কর হার	মন্তব্য
(১)	নন-পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানী (স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত নয় এমন কোম্পানী)	৩৫%	
(২)	পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানী (স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানী)	২৫%	শর্ত: যদি এরূপ কোম্পানী যা Publicly traded company নয়, তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offerings (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহলে এরূপ কোম্পানী উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বছরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করবে।
(৩)	ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত) পাবলিকলি ট্রেডেড হলে নন-পাবলিকলি ট্রেডেড হলে সরকার কর্তৃক ২০১৩ সালে অনুমোদিত ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান হলে	৮০% ৮২.৫% ৮০%	
(৪)	মার্চেন্ট ব্যাংক	৩৭.৫%	
(৫)	সিগারেট প্রস্তুতকারক কোম্পানী	৮৫%	
(৬)	বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারী কোম্পানী	৮৫%	

	কোম্পানীর ধরণ	কর হার	মন্তব্য
(৭)	মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানী	৮৫%	<p>শর্তঃ (১) এরূপ কোন কোম্পানী তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যার মধ্যে Pre Initial Public Offering Placement ৫% এর অধিক হবে না; স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করে Publicly traded company তে রূপান্তরিত হলে তার কর হার হবে ৪০%;</p> <p>(২) এরূপ কোন কোম্পানী যদি তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offerings (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহলে হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বছরে প্রযোজ্য আয়কর এর উপর ১০% হারে কর রেয়াত পাবে।</p>

২০১৬-২০১৭ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়করের হারের তফসিল: পরিশিষ্ট ০১ দ্রষ্টব্য)

২। ব্যক্তি-করদাতার উপর প্রযোজ্য সারচার্জের হার পুনর্বিন্যাস

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে ব্যক্তি-করদাতার প্রদেয় আয়করের উপর প্রযোজ্য সারচার্জ আরোপের হার নিম্নরূপে পুনর্বিন্যাস করা হয়েছে:

নীট পরিসম্পদের মূল্যমান	সারচার্জের হার
(১) দুই কোটি পঁচিশ লক্ষ টাকা পর্যন্ত-	শূন্য
(২) দুই কোটি পঁচিশ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু পাঁচ কোটি টাকার অধিক নয়-	১০%
(৩) পাঁচ কোটি টাকার অধিক কিন্তু দশ কোটি টাকার অধিক নয়-	১৫%
(৪) দশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু পনের কোটি টাকার অধিক নয়-	২০%
(৫) পনের কোটি টাকার অধিক কিন্তু বিশ কোটি টাকার অধিক নয়-	২৫%
(৬) বিশ কোটি টাকার অধিক যে কোন অংকের উপর-	৩০%

নীট পরিসম্পদের মূল্যমান দুই কোটি পঁচিশ লক্ষ টাকা অতিক্রম করলে কোন ব্যক্তি-করদাতার প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ ৩,০০০/- টাকার কম হলেও তাকে ন্যূনতম ৩,০০০/- টাকা সারচার্জ পরিশোধ করতে হবে।

সারচার্জ কিভাবে পরিগণনা করতে হবে তা নিচের উদাহরণগুলোর মাধ্যমে স্পষ্টীকরণ করা হলোঃ-

	টাকা
(১) করদাতার প্রদর্শিত নীট সম্পদের মূল্যমান	২,২০,০০,০০০/-
মোট আয়	৫,০০,০০০/-
আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ	শূন্য
(২) করদাতার প্রদর্শিত নীট সম্পদের মূল্যমান	২,৩০,০০,০০০/-
মোট আয়	২,০০,০০০/-
আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	শূন্য
প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ	শূন্য

(৩)	করদাতার প্রদর্শিত নেট সম্পদের মূল্যমান	২,৩০,০০,০০০/-
	মোট আয়	৫,০০,০০০/-
	আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
	প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (১০%)	২,৫০০/-
	এ ক্ষেত্রে ন্যূনতম সারচার্জ অর্থাৎ ৩,০০০/- টাকা সারচার্জ পরিশোধ করতে হবে।	
(৪)	করদাতার প্রদর্শিত নেট সম্পদের মূল্যমান	৭,৫০,০০,০০০/-
	মোট আয়	৫,০০,০০০/-
	আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
	প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (১৫%)	৩,৭৫০/-
(৫)	করদাতার প্রদর্শিত নেট সম্পদের মূল্যমান	১২,৫০,০০,০০০/-
	মোট আয়	৫,০০,০০০/-
	আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
	প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (২০%)	৫,০০০/-
(৬)	করদাতার প্রদর্শিত নেট সম্পদের মূল্যমান	১৫,৫০,০০,০০০/-
	মোট আয়	৫,০০,০০০/-
	আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
	প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (২৫%)	৬,২৫০/-
(৭)	করদাতার প্রদর্শিত নেট সম্পদের মূল্যমান	২০,০০,০০,০০০/-
	মোট আয়	৫,০০,০০০/-
	আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
	প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (২৫%)	৬,২৫০/-
(৮)	করদাতার প্রদর্শিত নেট সম্পদের মূল্যমান	২২,৫০,০০,০০০/-
	মোট আয়	৫,০০,০০০/-
	আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	২৫,০০০/-
	প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (৩০%)	৭,৫০০/-

উল্লেখ্য, ব্যক্তিসত্তা (individual) ব্যতীত অন্য কোন শ্রেণির করদাতার উপর এ সারচার্জ আরোপযোগ্য নয়।

৩। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা ২ এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ তে আনীত সংশোধনীসমূহ নিম্নরূপ:

(ক) Assessee এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (7) এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (7) এর assessee এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অধীন minimum tax প্রদেয় হয় এবং প্রত্যেক person করদাতা হিসেবে বিবেচিত হবে।

(খ) Income এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (34) এর প্রতিস্থাপন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ২ এর ক্লজ (34) তে income এর সংজ্ঞাটি 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।

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

(গ) Income year এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (35) এর সংশোধন

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 2 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।

(ঘ) Person এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (46) এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 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, ফাউন্ডেশন, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ, কোম্পানী, কোন সত্তা এবং অপরাপর প্রত্যেক কৃত্রিম আইনগত সত্তা person এর সংজ্ঞার অন্তর্ভুক্ত হবে।

(ঙ) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) এর সংজ্ঞা: নতুন ক্লজ (46A) এর সম্বিশে

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।

(চ) Principal officer এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (48) এর সংশোধন

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।

(ছ) কর দিবস (Tax Day) এর সংজ্ঞা: নতুন ক্লজ (62A) এর সম্বিশে

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-

(অ) 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 দিবস হিসেবে বিবেচিত হবে।

উদাহরণ ৩-১

কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য শ্রেণির করদাতার আয় বছর শেষ হওয়ার তারিখ ৩০ জুন ২০১৬। ৩০ নভেম্বর ২০১৬ যেহেতু সরকারি ছুটির দিন নয়, তাই কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য শ্রেণির করদাতার জন্য ২০১৬-১৭ কর বছরে কর দিবস অর্থাৎ রিটার্ন দাখিলের সর্বশেষ তারিখ হবে ৩০ নভেম্বর ২০১৬।

(আ) কোম্পানী করদাতার জন্য আয় বছর শেষ হওয়ার সপ্তম মাসের পঞ্চদশ দিনটি হবে কর দিবস (Tax Day)। এক্ষেত্রে পঞ্চদশ দিনটি যদি সরকারি ছুটির দিন হয় তাহলে পরবর্তী কার্য দিবসটি হবে কর দিবস।

উদাহরণ ৩-২

কোন কোম্পানীর আয় বছর ৩১ ডিসেম্বর ২০১৫ তারিখে শেষ হলে সে কোম্পানীর জন্য কর দিবস অর্থাৎ রিটার্ন দাখিলের সর্বশেষ তারিখ ১৫ জুলাই ২০১৬। আর আয় বছর ৩০ জুন ২০১৬ তারিখে শেষ হলে কর দিবস অর্থাৎ রিটার্ন দাখিলের সর্বশেষ তারিখ হবে ১৫ জানুয়ারি ২০১৭।

কর দিবসের পর রিটার্ন দাখিলের ক্ষেত্রে বিলম্ব সুদ আরোপযোগ্য হবে (নতুন সংযোজিত ধারা 73A দ্রষ্টব্য)।

৪। কর আপিলাত ট্রাইবুনালের সদস্য হিসেবে নিয়োগের ক্ষেত্রে কর কমিশনারগণের অভিজ্ঞতা সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 11 এর সংশোধন

বর্তমানে যে কোন কর কমিশনারকে কর আপিলাত ট্রাইবুনালে সদস্য হিসেবে নিয়োগ প্রদান করা যায়। অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 11 সংশোধনের মাধ্যমে বিধান করা হয়েছে যে কর আপিলাত ট্রাইবুনালের সদস্য হিসেবে নিয়োগের জন্য একজন কর কমিশনারের কমপক্ষে কর কমিশনার হিসেবে ১ বছর দায়িত্ব পালন করার অভিজ্ঞতা থাকতে হবে। ১ বছরকাল গণনার ক্ষেত্রে আয়কর বিভাগের যে কোন কার্যালয়ে কর কমিশনার বা সমমর্যাদার পদে দায়িত্ব (চলতি দায়িত্বসহ) পালনের সময়কালও বিবেচনায় নেয়া হবে।

৫। লভ্যাংশ প্রদান বা বোনাস শেয়ার ইস্যুর ব্যর্থতায় অতিরিক্ত কর আরোপের বিধান বাতিলঃ আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16B এর প্রতিস্থাপন

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

পূর্বানুমোদন ব্যতীত কোন বিদেশী নাগরিককে কোন কাজে নিয়োগের ক্ষেত্রে অতিরিক্ত কর আরোপের বিধান বহাল রয়েছে।

৬। অতিরিক্ত অংক আরোপ (charge of additional amount) সংক্রান্ত নতুন ধারা 16BB সন্নিবেশ

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

৭। ন্যূনতম কর (minimum tax) সংক্রান্ত বিধানের পুনর্গঠন: ধারা 16BBB এর সম্বিশে ও ধারা 16CCC বিলোপ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ন্যূনতম কর (minimum tax) সংক্রান্ত বিধান পুনর্গঠন করে ন্যূনতম কর আরোপ (charge of minimum tax) সংক্রান্ত নতুন ধারা 16BBB সম্বিশে করা হয়েছে। সম্বিশিত ধারায় বিধান করা হয়েছে যে আয়কর অধ্যাদেশের আওতায় ন্যূনতম কর আরোপযোগ্য হলে তা আয়কর অধ্যাদেশের বিধান অনুযায়ী ক্ষেত্রমতো আরোপ, ধার্য, পরিশোধ ও আদায় হবে।

ন্যূনতম কর সংক্রান্ত ধারা 16CCC বিলোপ করে উক্ত ধারার বিধানসমূহ ধারা 82C তে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে (ধারা 82C দ্রষ্টব্য)।

৮। ব্যাংক কোম্পানীর অতিরিক্ত মুনাফার উপর কর আরোপ সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 16C এর বিলোপকরণ:

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 16C বিলোপ করা হয়েছে, যা ২০১৬-১৭ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

৯। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 তে আনীত পরিবর্তনসমূহ নিম্নরূপ:

(ক) পুঁজিবাজারে বিনিয়োগকারীদের মার্জিন খণ্ড ও সুদ মওকুফজনিত প্রাপ্ত সুবিধার করযোগ্যতা সংক্রান্ত উপধারা (11) এর সংশোধন

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

(খ) বাকিতে ক্রয়কৃত ও দায় হিসেবে প্রদর্শিত গৃহ-সম্পত্তি নির্মাণ সামগ্রীর মূল্য পরিশোধ না করা হলে দায়ের অংক আয় হিসেবে গণ্য করার বিধান সংক্রান্ত উপধারা (29) সংশোধন

রিয়েল এক্স্টেট ব্যবসায় নিয়োজিত কোন করদাতা ব্যতীত অন্য কোন করদাতা যদি কোন দালান বা গৃহ-সম্পত্তি বা এর কোন ইউনিট নির্মাণের জন্য বাকীতে নির্মাণ সামগ্রী ক্রয়ের জের দায় (liabilities) হিসেবে প্রদর্শন করে, তাহলে যে কর বছরে এরূপ দায় প্রদর্শিত হবে তার পরবর্তী কর বছরের মধ্যে তা পরিশোধ করা না হলে অপরিশোধিত দায় ধারা 19 এর উপধারা (29) অনুযায়ী “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হওয়ার বিধান ছিল। অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হওয়ার ক্ষেত্রে দায় পরিশোধের সময়সীমা বাড়ানো হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী যে কর বছরে এরূপ দায় প্রদর্শিত হবে তার পরবর্তী ২ কর বছরের মধ্যে তা পরিশোধ না করলে ২ বছর অতিক্রান্ত হওয়ার পরবর্তী কর বছরে অপরিশোধিত দায়ের সম্পূর্ণ অংশ করদাতার “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

উদাহরণ ৯-১

ধরা যাক, একজন করদাতা ২০১৫-১৬ কর বছরে দালান নির্মাণের বিপরীতে ৩০,০০,০০০/- টাকা মূল্যের নির্মাণ সামগ্রী বাকীতে ক্রয় হিসেবে তার দাখিলকৃত সম্পদ ও দায় বিবরণী/স্থিতিপত্রে দায় বাবদ প্রদর্শন করেছেন। ২০১৬-১৭ কর বছরে এ দায় হতে তিনি ২০,০০,০০০/- টাকা পরিশোধ করেছেন। যদি করদাতা ২০১৭-১৮ কর বছরের মধ্যে অবশিষ্ট ১০,০০,০০০/- টাকার দায় পরিশোধ না করেন অর্থাৎ যদি ২০১৮-১৯ কর বছরে তিনি উক্ত অংক সম্পদ ও দায় বিবরণী/স্থিতিপত্রে দায় হিসেবে প্রদর্শন করেন তবে উক্ত ১০,০০,০০০/- টাকা ২০১৮-২০১৯ কর বছরে করদাতার “অন্যান্য উৎস হতে আয়” হিসেবে গণ্য হবে।

১০। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৩০ এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৩০ তে কয়েকটি বিষয়ে সংশোধনী আনা হয়েছে, যা নিম্নে উপস্থাপিত হলো:

(ক) ব্যবসায় বা পেশা আয়ের খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে উৎসে মূল্য সংযোজন কর (VAT) কর্তন বা আদায় যাচাইয়ের বাধ্যবাধকতা রহিতকরণ - ক্লজ (aa) এর সংশোধন

ব্যবসায় বা পেশা আয়ের খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে Chapter VII অনুযায়ী উৎসে আয়কর এবং মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন) অনুযায়ী উৎসে মূল্য সংযোজন কর কর্তন/আদায় যাচাইয়ের বিধান ছিল, উৎস কর কর্তন/আদায় না হলে সংশ্লিষ্ট খরচ আবশ্যিকভাবে অননুমোদনযোগ্য হওয়ার বিধান ছিল। অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর ক্লজ (aa) সংশোধন করে ব্যবসায় বা পেশা আয়ের খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে উৎসে মূল্য সংযোজন কর (VAT) কর্তন বা আদায় যাচাইয়ের বাধ্যবাধকতা সংক্রান্ত বিধান রহিত করা হয়েছে। ধারা 29 অনুযায়ী ব্যবসায় বা পেশা আয়ের খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে Chapter VII অনুযায়ী উৎস কর কর্তন/যাচাইয়ের বিধান বহাল রয়েছে। পরিবর্তিত বিধান ২০১৬-১৭ কর বছর থেকে প্রযোজ্য হবে।

(খ) Employee এর বেতনাদি বাবদ খরচ অনুমোদনে ১২-ডিজিট টি, আই, এন যাচাই - নতুন ক্লজ (aaa) এর সন্নিবেশ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 তে নতুন একটি ক্লজ (aaa) সন্নিবেশ করা হয়েছে। সন্নিবেশিত বিধান মোতাবেক কোন করদাতার ব্যবসা বা পেশা আয় নির্ধারণের বেলায় করদাতা কর্তৃক দাবীকৃত বেতনাদি খরচ অনুমোদনের ক্ষেত্রে উপ কর কমিশনার পরীক্ষা করে দেখবেন যে সকল বেতনভোগী কর্মী (employee) এর জন্য বেতনভাতা বাবদ খরচ দাবী করা হয়েছে তাদের ১২-ডিজিট টি,আই,এন ছিল কিনা। যদি আয়কর অধ্যাদেশের কোন বিধানে কোন ব্যক্তির ১২-ডিজিট টি,আই,এন নেয়ার বাধ্যবাধকতা থাকে, কিন্তু কোন মাস বা মাসসমূহের বেতন-ভাতাদি গ্রহণের সময় ঐ ব্যক্তি ১২-ডিজিট টি,আই,এনধারী না থাকেন তাহলে তার ঐ মাস বা মাসসমূহের বেতন-ভাতাদি খরচ অনুমোদন যোগ্য হবে না। ১ জুলাই ২০১৬ তারিখ থেকে পরিশোধকৃত বা পরিশোধযোগ্য বেতনভাতাদির ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ ১০-১

জনাব আসাদ আলফা কোম্পানীর একজন এক্সিকিউটিভ এসিস্টেন্ট। ২০১৬-১৭ অর্থ বছরে (অর্থাৎ ১ জুলাই ২০১৬ থেকে ৩০ জুন ২০১৭ পর্যন্ত সময়ে) তার প্রাপ্ত বেতন-ভাতা করমুক্ত সীমার নীচে। একজন এক্সিকিউটিভ এসিস্টেন্ট হিসেবে ধারা 184A এর উপধারা (1) এর ক্লজ (za) অনুযায়ী জনাব আসাদের ১২-ডিজিট টি,আই,এন গ্রহণের বাধ্যবাধকতা রয়েছে। ধরা যাক, জনাব আসাদ ২০১৬ সালের জুলাই হতে ডিসেম্বর পর্যন্ত

সময়ের বেতন-ভাতা গ্রহণের সময় ১২-ডিজিট টিআইনধারী ছিলেন না। তিনি ১ জানুয়ারী ২০১৭ তারিখে ১২-ডিজিট টিআইএন গ্রহণ করেন এবং ১২-ডিজিট টিআইনধারী হিসেবে ২০১৭ সালের জানুয়ারি হতে জুন মাস পর্যন্ত বেতনভাতা প্রাপ্ত হন।

আলফা কোম্পানীর ২০১৭-১৮ কর বছরের কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে জনাব আসাদের ২০১৬ সালের জুলাই-ডিসেম্বর মাসসমূহের প্রাপ্ত বেতন-ভাতাদি বাবদ দাখিলকৃত খরচ অনুমোদনযোগ্য হবে না।

(গ) কর্মকর্তা বা কর্মচারীর পারকুইজিট বাবদ খরচ অনুমোদনের সীমা বৃদ্ধি - ক্লজ (e) এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর বিদ্যমান ক্লজ (e) সংশোধন করা হয়েছে। পূর্বের বিধান অনুসারে কোন করদাতা তার কর্মকর্তা/কর্মচারীকে বছরে ৪,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত পারকুইজিট বাবদ অর্থ প্রদান করলে তা করদাতার করযোগ্য আয় নির্ধারণে খরচ হিসেবে বিবেচিত হতো। সংশোধিত বিধান অনুসারে পারকুইজিট বাবদ প্রদত্ত অর্থ বিবেচনার এই সীমা ৪,৫০,০০০/- টাকা হতে বৃদ্ধি করে ৪,৭৫,০০০/- টাকা করা হয়েছে। এতদ্যুতীত, কোন কর্মকর্তা/কর্মচারী প্রতিবন্ধী ব্যক্তি হলে তার ক্ষেত্রে পারকুইজিট অনুমোদনের সীমা হবে ২৫,০০,০০০/- টাকা।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৬-১৭ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

(ঘ) বিদেশ ভ্রমণ ভাতা বাবদ খরচ অনুমোদনের সীমা বৃদ্ধি - ক্লজ (k) এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর বিদ্যমান ক্লজ (k) সংশোধনপূর্বক বিদেশ ভ্রমণ খরচ (overseas traveling expenditure) এর অনুমোদনযোগ্য সীমা প্রদর্শিত টার্নওভার এর ১% হতে বৃদ্ধি করে ১.২৫% করা হয়েছে।

২০১৬-১৭ কর বছর থেকে এ পরিবর্তিত বিধান প্রযোজ্য হবে।

১১। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 35 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 35 তে সংশোধনী আনা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী, The Companies Act, 1913 বা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ মোতাবেক সংজ্ঞায়িত কোন কোম্পানীর দাখিলকৃত হিসাব বিবরণীসমূহ কোন চার্টার্ড একাউন্টেন্ট কর্তৃক নিরীক্ষার ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট চার্টার্ড একাউন্টেন্ট

এ মর্মে প্রত্যয়ন করবেন যে হিসাব সংরক্ষণ, বিবরণী (Statements) প্রস্তুত ও Report করার ক্ষেত্রে Bangladesh Accounting Standard (BAS) এবং Bangladesh Financial Reporting Standard (BFRS) এবং অডিটের ক্ষেত্রে (Statements) Bangladesh Standards on Auditing (BSA) এর বিধানাবলী অনুসরণ করা হয়েছে।

১২। লোকসান সমষ্টয় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 37 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর লোকসান সমষ্টয় সংক্রান্ত ধারা 37 এর চতুর্থ প্রোভাইসোটি সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুসারে কোন করদাতার অন্য কোন খাতের লোকসান সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, চিবানো তামাক (chewing tobacco), গুল অথবা যে কোন ধোঁয়াবিহীন তামাক (smokeless tobacco) অথবা তামাকজাত দ্রব্য (tobacco products) উৎপাদন ও বিক্রয় ব্যাবসা খাতের আয়ের সাথে সমষ্টয় করা যাবে না।

১৩। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 44 এর সংশোধন

(ক) অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 44 এর উপধারা (2) এর বিদ্যমান ক্লজ (b) বিলুপ্ত করে নতুন ক্লজ (b) এবং ক্লজ (c) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত নতুন ক্লজ (b) এর বিধান মোতাবেক নিবাসী বা অনিবাসী বাংলাদেশী করদাতার বিনিয়োগজনিত আয়কর রেয়াতের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

মোট আয়	রেয়াতের পরিমাণ
মোট আয় ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	eligible amount এর ১৫%
মোট আয় ১০ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ৩০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	(১) eligible amount এর প্রথম ২ লক্ষ ৫০ হাজার টাকার ১৫% (২) eligible amount এর অবশিষ্ট অংশের ১২%
মোট আয় ৩০ লক্ষ টাকার অধিক	(১) eligible amount এর প্রথম ২ লক্ষ ৫০ হাজার টাকার ১৫% (২) eligible amount এর পরবর্তী ৫লক্ষ টাকার ১২% (৩) eligible amount এর অবশিষ্ট অংশের ১০%

ক্লজ (C) তে উল্লিখিত eligible amount হবে –

- (১) Sixth Schedule, Part B এর অনুচ্ছেদ 15 এবং অনুচ্ছেদ 16 ব্যতীত অন্যান্য সকল অনুচ্ছেদে উল্লিখিত খাতে বিনিয়োগ/দানের অংকের সমষ্টি;
- (২) ধারা 44 এর উপধারা (4) অনুযায়ী কর অব্যাহতি প্রাপ্তি বা হাসকৃত হারে করারোপযোগ্য আয় এবং ধারা 82C এর উপধারা (2) এর ক্লজ (a) এর আওতাভুক্ত ন্যূনতম কর সংশ্লিষ্ট কোন উৎস হতে অর্জিত আয় ব্যতীত করদাতার অন্যান্য করযোগ্য আয়ের ২৫%;
- (৩) এক কোটি পঞ্চাশ লক্ষ টাকা (১,৫০,০০,০০০/-);
- এ তিনটির মধ্যে যেটি কম, সে অংক।

Eligible amount এবং কর রেয়াতের পরিমাণ কিভাবে হিসেব করা হবে তা নিচের উদাহরণে দেখানো হলো:

উদাহরণ ১৩-১

জনাব ফয়েজ আহমেদের ২০১৬-২০১৭ কর বছরে মোট আয়ের পরিমাণ ১২,০০,০০০/- টাকা, যার মধ্যে সঞ্চয়পত্রের সুদ ১,০০,০০০/- টাকা। সঞ্চয়পত্রের সুদের উপর উৎসে ৫% হারে ৫,০০০/- টাকা কর কর্তন করা হয়েছে। জনাব ফয়েজ আহমেদের আয়কর রেয়াতের জন্য বিবেচনাযোগ্য খাতসমূহে মোট বিনিয়োগ/দানের পরিমাণ নিম্নরূপঃ

ক্রম	বিবরণ	পরিমাণ
(১)	জীবন বীমার কিসি পরিশোধ	১,০০,০০০/-
(২)	ডিপোজিট পেনশন স্কীমে বিনিয়োগ	১,২০,০০০/-
(৩)	সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে নতুন বিনিয়োগ	২,০০,০০০/-

জনাব ফয়েজ আহমেদের বিবেচনাযোগ্য বিনিয়োগ/ব্যয়ের পরিমাণ নিম্নরূপ:

ক্রম	বিবরণ	পরিমাণ
(১)	জীবন বীমার কিস্তি পরিশোধ	১,০০,০০০/-
(২)	ডিপোজিট পেনশন ক্ষীমত বিনিয়োগ (২ক ও ২খ এর মধ্যে যোটি কম)	৬০,০০০/-
	(২ক) প্রকৃত বিনিয়োগ ১,২০,০০০/-	
	(২খ) অনুমোদনযোগ্য সীমা ৬০,০০০/-	
(৩)	সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে নতুন বিনিয়োগ	২,০০,০০০/-
	মোট	৩,৬০,০০০/-

রেয়াতের জন্য অনুমোদনযোগ্য অংক (eligible amount):

(১)	মোট অনুমোদনযোগ্য বিনিয়োগ, দান ইত্যাদি	৩,৬০,০০০/-
(২)	সঞ্চয়পত্রের সুদ (ধারা ৮২C) ব্যতীত মোট আয় $(১২,০০,০০০-১,০০,০০০)= ১১,০০,০০০/-$ টাকার ২৫%	২,৭৫,০০০/-
(৩)		১,৫০,০০,০০০/-
অনুমোদনযোগ্য অংক (eligible amount) [(১), (২) ও (৩) এর মধ্যে যোটি কম] = ২,৭৫,০০০/-		

কর রেয়াতের পরিমাণ:

Eligible amount এর প্রথম ২ লক্ষ ৫০ হাজার টাকার উপর ১৫% এবং পরবর্তী (২,৭৫,০০০-২৫০,০০০) = ২৫,০০০/- টাকার উপর ১২% হারে কর রেয়াত প্রাপ্ত।
ফলে কর রেয়াতের পরিমাণ হবে $(২,৫০,০০০ \times ১৫\%) + (২৫,০০০ \times ১২\%) = ৪০,৫০০/-$ টাকা।

(খ) উপধারা (4) এর পর নতুন উপধারা (5) সংযোজনের মাধ্যমে বিধান করা হয়েছে
যে উপধারা (4) এর ক্লজ (b) তে অথবা অধ্যায় VI এর যে কোন ধারায় যা কিছুই বলা
থাকুক না কেন-

- (১) ধারা 75 মোতাবেক আয়কর রিটার্ন দাখিলে বাধ্যবাধকতা আছে এরূপ কোন করদাতা কর্তৃক যদি কোন আয় বছরের জন্য আয়কর রিটার্ন দাখিল না করা হয় তবে সে করদাতা ঐ সংশ্লিষ্ট কর বছরে কর অব্যাহতি বা হাসকৃত করহারের সুবিধা প্রাপ্ত হবে না;
- (২) কর অব্যাহতি বা হাসকৃত করহারের সুবিধা প্রাপ্ত কোন ব্যক্তি বা উৎসের আয় নিরূপনের ক্ষেত্রে যদি ধারা 30 অনুযায়ী কোন খরচ অননুমোদনযোগ্য হয় তবে তা ঐ ব্যক্তি বা উৎসের আয় হিসেবে গণ্য হবে এবং তার উপর নিয়মিত হারে কর আরোপযোগ্য হবে।

১৪। উৎস করের নতুন খাত সন্নিবেশ: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 49 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 49 এর উপধারা (১) এর বিদ্যমান ক্লজ (O) এর পর নতুন ক্লজ (OO) সন্নিবেশ করে শ্রমিক অংশগ্রহণ তহবিল (workers' participation fund) হতে প্রাপ্ত যে কোন আয়কে উৎসে কর আরোপযোগ্য আয়ের তালিকাভুক্ত করা হয়েছে।

১৫। সিকিউরিটিজ এর সুদ বা মুনাফা হতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 51 প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 51 প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুসারে সরকার ভিন্নরূপ কোন নির্দেশনা প্রদান না করলে, সরকারী কোন সিকিউরিটিজ বা সরকার কর্তৃক অনুমোদিত কোন সিকিউরিটিজ, যার উদ্ভূত আয় সিকিউরিটিজ এর সুদ আয় হিসেবে বিবেচিত, ইস্যু করার দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি (person) ঐ সিকিউরিটিজ এর মেয়াদান্তে প্রদেয় সুদ বা ডিসকাউন্টের উপর ৫% হারে upfront উৎসে আয়কর আদায় করবেন।

তবে কোন ইসলামী শরিয়াভিত্তিক সিকিউরিটিজ এর বেলায় upfront এর পরিবর্তে উক্ত সিকিউরিটিজ এর মুনাফা বা ডিসকাউন্ট পরিশোধ বা ক্রেডিট করার সময়, দুটির মধ্যে যেটি আগে হবে, ৫% হারে উৎসে আয়কর কর্তন বা আদায় করতে হবে।

যদি উক্ত সিকিউরিটিজ সরকার কর্তৃক ইস্যুকৃত কোন বন্দ বা ট্রেজারী বিল হয় তাহলে তার বেলায় উৎসে আয়কর কর্তন বা আদায় প্রযোজ্য হবে না।

১৬। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52, 52A এবং 52AA এবং বিধি 16 এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52, 52A এবং 52AA এর আওতাভুক্ত উৎস করের খাত পুনর্গঠন করে উৎসে করের হার ঘোষিকীকরণ করা হয়েছে। ধারা 52 এর সাথে সংশ্লিষ্ট বিধি 16 এস, আর, ও নং ২৫৯-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখঃ ১০ আগস্ট, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধানে কোন চুক্তি সম্পাদন (Chapter VII এর অন্য কোন ধারায় উল্লিখিত কোন সেবা প্রদান সংশ্লিষ্ট চুক্তি ব্যতীত), দ্রব্য সরবরাহ, উৎপাদন, প্রক্রিয়াজাতকরণ বা রূপান্তর এবং প্রিন্টিং, প্যাকেজিং বা বাইন্ডিং বাবদ অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে ধারা 52 এর আওতায় ও বিধি 16 তে বর্ণিত হারে উৎস কর প্রযোজ্য হবে। রয়্যালটি, ফ্র্যাঞ্চাইজ, লাইসেন্স ফি, ব্র্যান্ড নাম, পেটেন্ট ইত্যাদি সহ (পূর্ণাংগ তালিকার জন্য ধারা 52A দ্রষ্টব্য) অন্যান্য সকল intangibles ব্যবহারের জন্য অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে ধারা 52A অনুযায়ী উৎস কর প্রযোজ্য হবে। Chapter VII এর অন্য কোন ধারায় উল্লিখিত সেবাব্যতীত অন্যান্য সকল সেবাগ্রহণের বিপরীতে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে ধারা 52AA অনুযায়ী উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

52, 52A এবং 52AA এর উৎস কর সংক্রান্ত সংশোধিত বিধান নিম্নরূপ:

(ক) ধারা 52 ও বিধি 16

কোন specified person কর্তৃক কোন নিবাসীকে নিম্নবর্ণিত কারণে কোন অর্থ পরিশোধ করা হলে ধারা 52 এর আওতায় এবং বিধি 16 তে বর্ণিত হারে উৎস কর কর্তন করতে হবে:

- (১) কোন চুক্তি সম্পাদন (Chapter VII এর অন্য কোন ধারায় উল্লিখিত কোন সেবা প্রদান সংশ্লিষ্ট চুক্তি ব্যতীত),
- (২) দ্রব্যাদি সরবরাহ,
- (৩) উৎপাদন, প্রক্রিয়াজাতকরণ বা রূপান্তর, এবং
- (৪) প্রিন্টিং, প্যাকেজিং বা বাইন্ডিং।

Specified person বলতে বুঝাবে-

- (১) সরকার, সরকারের কোন দপ্তর বা ইউনিট, কোন কর্তৃপক্ষ, করপোরেশন বা সত্তা, যা বাংলাদেশে প্রযোজ্য কোন আইন, অধ্যাদেশ, আদেশ বা দলিল দ্বারা কোন কাজ করার জন্য ক্ষমতাপ্রাপ্ত;
- (২) কোন প্রকল্প, কর্মসূচি বা কার্যক্রম, যাতে সরকারের আর্থিক বা পরিচালনগত সংশ্লিষ্টতা রয়েছে;

- (৩) কোন জয়েন্ট ভেঞ্চার বা কনসোর্টিয়াম (যে নামেই অভিহিত হোক না কেন);
- (৪) ধারা 2 এর ক্লজ (20) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত কোন company;
- (৫) কোন সমবায় ব্যাংক;
- (৬) কোন সমবায় সমিতি;
- (৭) কোন আর্থিক প্রতিষ্ঠান;
- (৮) এনজিও ব্যৱৰোতে নিবন্ধিত কোন এনজিও;
- (৯) কোন স্কুল, কলেজ, ইনসিটিউট বা বিশ্ববিদ্যালয়;
- (১০) কোন হাসপাতাল, ক্লিনিক বা ডায়াগনস্টিক সেন্টার;
- (১১) কোন ফান্ড বা কোন ট্রাস্ট;
- (১২) কোন ফার্ম;
- (১৩) কোন পাবলিক-প্রাইভেট পার্টনারশিপ;
- (১৪) কোন বিদেশি ঠিকাদার, বাংলাদেশের বাইরে গঠিত কোন বিদেশি enterprise, association বা body;
- (১৫) উপরে উল্লিখিত হয়নি এরূপ কোন কৃত্রিম আইনী ব্যক্তি (artificial juridical person)।

লিখিত বা অলিখিত কোন সাব-কন্ট্রাক্ট (sub-contract) বা পরবর্তী চুক্তি (subsequent contract), সম্মতি (agreement) বা ব্যবস্থা (arrangement) চুক্তি (contract) এর সংজ্ঞাভুক্ত হবে।

উৎস করের হার নির্ধারিত হবে ভিত্তি অংক (base amount) এর ভিত্তিতে। চুক্তি মূল্য, বিল বা ইনভয়েস অংক এবং পরিশোধ – এ তিনটির মধ্যে যেটি বেশি তাই হবে উৎস করহার নির্ধারণের ভিত্তি অংক।

ট্রান্সফার, ক্রেডিট বা সমন্বয়ের মাধ্যমে অর্থ প্রদানও পরিশোধ (payment) হিসেবে বিবেচিত হবে এবং উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

একজন নিবাসী প্রাপক (payee) কোন অর্থ বছরে ধারা 52 এর আওতাভুক্ত খাতে একাধিক payment গ্রহণ করলে তার সমষ্টি ঐ অর্থ বছরে প্রাপকের payment বলে গণ্য হবে এবং সে অনুযায়ী ভিত্তি অংক পরিগণিত হবে ও উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

বিধি 16 অনুযায়ী উৎস করের হার হবে নিম্নরূপ:

চুক্তি সম্পাদন (যেমন পূর্তকাজ, স্থাপনা নির্মাণ, যন্ত্রপাতি স্থাপন, মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ কাজসহ অনুরূপ প্রকৃতির বিভিন্ন কাজের জন্য) উৎস করহার হবে বিধি 16 এর ক্লজ (a) অনুযায়ী নিম্নরূপ-

ক্রম	ভিত্তি অংকের পরিমাণ	উৎস কর হার
(১)	২ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	শূন্য
(২)	২ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	১%
(৩)	৫ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	২%
(৪)	১০ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৩%
(৫)	২৫ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ১ কোটি টাকা পর্যন্ত	৮%
(৬)	১ কোটি টাকার অধিক কিন্তু ৫ কোটি টাকা পর্যন্ত	৫%
(৭)	৫ কোটি টাকার অধিক কিন্তু ১০ কোটি টাকা পর্যন্ত	৬%
(৮)	১০ কোটি টাকার অধিক হলে	৭%

(১) দ্রব্যাদি সরবরাহ, উৎপাদন, প্রক্রিয়াজাতকরণ বা বৃপ্তান্ত, এবং প্রিন্টিং, প্যাকেজিং বা বাইন্ডিংকাজের ক্ষেত্রে উৎস কর হার হবে বিধি 16 এর ক্লজ (b) অনুযায়ী নিম্নরূপ-

ক্রম	ভিত্তি অংকের পরিমাণ	কর্তনের হার
(১)	২০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৩%
(২)	২০ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ১ কোটি টাকা পর্যন্ত	৮%
(৩)	১ কোটি টাকার অধিক হলে	৫%

(২) তেল সরবরাহের বিপরীতে তেল বিপণনকারী কোম্পানী বা তাদের ডিলার/এজেন্ট পেট্রল পাম্প স্টেশন ব্যতীতি) ও অয়েল রিফাইনারী কোম্পানীকে এবং গ্যাস ট্রান্সমিশন ও ডিস্ট্রিবিউশন কোম্পানীকে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে উৎস কর্তনের ক্ষেত্রে পূর্বের হার বহাল থাকবে [বিধি 16 এর ক্লজ (C) দ্রষ্টব্য]।

Payment এর সময় পরিশোধের দায়িত্বে থাকা ব্যক্তি (the person responsible for making payment) যাচাই করে দেখবেন যে প্রাপক ১২-ডিজিট টিআইএনখারী কি-না। যদি প্রাপক ১২-ডিজিট টিআইএনখারী না হন তাহলে উৎস করের হার নির্ধারিত হার অপেক্ষা ৫০ শতাংশ বেশি হবে।

সংশোধিত বিধি 16 পরিশিষ্ট ২৮ তে সন্নিবেশিত হয়েছে।

বিধি 16 এর আওতায় উৎস কর প্রযোজ্য-এরূপ ব্যক্তির নিকট হতে লিখিত আবেদন পাওয়ার প্রেক্ষিতে Board যদি এ মর্মে সনদ প্রদান করে যে, কোন আয় বছরে উক্ত ব্যক্তির আয় কর অব্যাহতি প্রাপ্ত অথবা হাসকৃত হারে করযোগ্য, তাহলে ঐ আয় বছরে উক্ত ব্যক্তির নিকট থেকে Board এর সনদে উল্লিখিত মতে আয়কর কর্তন ব্যতিরেকে বা হাসকৃত হারে আয়কর কর্তন করে (Board এর সনদ অনুযায়ী যেটি প্রযোজ্য এবং সনদে যেভাবে উল্লেখ থাকবে) বিধি 16 তে উল্লিখিত অর্থ পরিশোধ করা যাবে।

(খ) ধারা 52A

কোন specified person কর্তৃক কোন নিবাসীকে রয়্যালটি, ফ্র্যাঞ্চাইজ, লাইসেন্স ফি, ব্র্যান্ড নাম, পেটেন্ট, ইনভেনশন, ফর্মুলা, প্রসেস ইত্যাদিসহ (পূর্ণাংগ তালিকার জন্য ধারা 52A দ্রষ্টব্য) অন্যান্য সকল intangibles ব্যবহারের জন্য অর্থ পরিশোধ করা হলে payment এর উপর নিম্নবর্ণিত হারে উৎস কর কর্তন করতে হবে:

ক্রম	ভিত্তি অংকের পরিমাণ	কর্তনের হার
(১)	২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	১০%
(২)	২৫ লক্ষ টাকার অধিক হলে	১২%

Payment এর সময় পরিশোধের দায়িত্বে থাকা ব্যক্তি (the person responsible for making payment) যাচাই করে দেখবেন যে প্রাপক ১২-ডিজিট টিআইএনধারী কি-না। যদি প্রাপক ১২-ডিজিট টিআইএনধারী না হন তাহলে উৎস করের হার নির্ধারিত হার অপেক্ষা ৫০ শতাংশ বেশি হবে।

ধারা 52A এর specified person হবে ধারা 52 এর উপধারা (2) তে উল্লিখিত specified person এর অনুরূপ।

লিখিত বা অলিখিত কোন সাব-কন্ট্রাক্ট (sub-contract) বা পরবর্তী চুক্তি (subsequent contract), সম্মতি (agreement) বা ব্যবস্থা (arrangement) ও চুক্তি (contract) এর সংজ্ঞাভুক্ত হবে।

উৎস করের হার নির্ধারিত হবে ভিত্তি অংক (base amount) এর ভিত্তিতে। চুক্তি মূল্য, বিল বা ইনভয়েস অংক এবং পরিশোধ – এ তিনটির মধ্যে যেটি বেশি তাই হবে উৎস করহার নির্ধারণের ভিত্তি অংক।

ট্রান্সফার, ক্রেডিট বা সমষ্টয়ের মাধ্যমে অর্থ প্রদানও পরিশোধ (payment) হিসেবে বিবেচিত হবে এবং উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

কোন অর্থ বছরে একজন নিবাসীকে ধারা 52A এর আওতাভুক্ত খাতে একাধিক payment করা হলে তার সমষ্টি ঐ অর্থ বছরে প্রাপকের payment বলে গণ্য হবে এবং সে অনুযায়ী ভিত্তি অংক গণনা হবে ও উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

(গ) ধারা 52AA

কোন specified person কর্তৃক ধারা 52AA তে বর্ণিত সেবা প্রদানের বিপরীতে কোন নিবাসীকে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে payment এর উপর নিম্নবর্ণিত হারে উৎস কর কর্তন করতে হবে:

SL. No	Description of service and payment	Rate of deduction of tax (% of base amount)	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
1	Advisory or consultancy service	10%	12%
2	Professional service, technical services fee, or technical assistance fee	10%	12%
3	Catering service (a) on commission (b) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
4	Cleaning service (a) on commission (b) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
5	Collection and recovery agency- (a) on commission (b) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
6	Management of events, training, workshops etc. (a) on commission (b) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%

SL. No	Description of service and payment	Rate of deduction of tax (% of base amount)	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
7	Private security service (a) on commission (b) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
8	Supply of manpower (a) on commission (b) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
9	Indenting commission	6%	8%
10	Meeting fees, training fees or honorarium	10%	12%
11	Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile banking operations	10%	12%
12	Credit rating agency	10%	12%
13	Motor garage or workshop	6%	8%
14	Private container port or dockyard service	6%	8%
15	Shipping agency commission	6%	8%
16	Stevedoring/berth operation commission	10%	12%
17	Transport service, car rental	3%	4%
18	Any other service which is not mentioned in Chapter VII of this Ordinance and is not a service provided by any bank, insurance or financial institutions	10%	12%:

Payment এর সময় পরিশোধের দায়িত্বে থাকা ব্যক্তি (the person responsible for making payment) যাচাই করে দেখবেন যে প্রাপক ১২-ডিজিট টিআইএনধারী কি-না। যদি প্রাপক ১২-ডিজিট টিআইএনধারী না হন তাহলে উৎস করের হার নির্ধারিত হার অপেক্ষা ৫০ শতাংশ বেশি হবে।

সেবা প্রদানকারীর নিকট হতে লিখিত আবেদন পাওয়ার প্রেক্ষিতে Board যদি এ মর্মে সনদ প্রদান করে যে, কোন আয় বছরে সেবা প্রদানকারীর আয় আয়কর অধ্যাদেশের কোন বিধান অনুযায়ী কর অব্যাহতি প্রাপ্ত তাহলে ঐ আয় বছরে উক্ত ব্যক্তির নিকট থেকে Board এর সনদে উল্লিখিত মতে আয়কর কর্তন ব্যতিরেকে বা হাসকৃত হারে আয়কর কর্তন করে (Board এর সনদ অনুযায়ী যেটি প্রযোজ্য এবং সনদে যেভাবে উল্লেখ থাকবে) ধারা 52AA তে উল্লিখিত অর্থ পরিশোধ করা যাবে।

ধারা 52AA এর specified person হবে ধারা 52 এর উপধারা (2) তে উল্লিখিত specified person এর অনুরূপ।

লিখিত বা অলিখিত কোন সাব-কন্ট্রাক্ট (sub-contract) বা পরবর্তী চুক্তি (subsequent contract), সম্মতি (agreement) বা ব্যবস্থা (arrangement) চুক্তি (contract) এর সংজ্ঞাভুক্ত হবে।

উৎস করের হার নির্ধারিত হবে ভিত্তি অংক (base amount) এর ভিত্তিতে। চুক্তি মূল্য, বিল বা ইনভয়েস অংক এবং পরিশোধ – এ তিনটির মধ্যে যেটি বেশি তাই হবে উৎস করহার নির্ধারণের ভিত্তি অংক।

ট্রান্সফার, ক্রেডিট বা সমন্বয়ের মাধ্যমে অর্থ প্রদানও পরিশোধ (payment) হিসেবে বিবেচিত হবে এবং উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

কোন অর্থ বছরে একজন নিবাসীকে ধারা 52AA এর আওতাভুক্ত খাতে একাধিক payment করা হলে তার সমষ্টি ঐ অর্থ বছরে প্রাপকের payment বলে গণ্য হবে এবং এবং সে অনুযায়ী ভিত্তি অংক গণনা হবে ও উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

ধারা 52AA তে professional service বলতে কি বুঝাবে তা উপধারা (2) এর ক্লজ (e) এর মাধ্যমে সুনির্দিষ্ট করা হয়েছে। ক্লজ (e) অনুযায়ী professional service বলতে বুঝাবে-

- (অ) ডাক্তার কর্তৃক প্রদত্ত সেবা
- (আ) অন্য কোন পেশায় নিয়োজিত কোন person কর্তৃক প্রদত্ত সেবা বা পেশাগত জ্ঞান প্রয়োগ করে প্রদত্ত অন্যান্য সেবা।

Professional service প্রদানকারীর বিলে যদি নিজের ফি (তা যে নামেই থাকুক) ছাড়াও reimbursable খরচ অন্তর্ভুক্ত থাকে তাহলে উক্ত reimbursable খরচ বাদ দিয়ে ধারা 52AA (টেবিলের ত্রুটি নং ২) এর আওতায় Professional service প্রদানকারীর ফি, কমিশন ইত্যাদির উপর উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

ধারা 52, 52A এবং 52AA এর ক্ষেত্রে-

- (১) পরিশোধের বিপরীতে কোন অগ্রিম গ্রহণও পরিশোধ (payment) বলে বিবেচিত হবে এবং সে ক্ষেত্রেও উৎস কর প্রযোজ্য হবে। অগ্রিমের উপরে একবার উৎসে কর কর্তন করা হয়ে থাকলে অগ্রিম সমষ্টিয়ের সময় আর উৎস কর প্রযোজ্য হবে না।
- (২) যে ক্ষেত্রে মূল্য সংযোজন কর (মুসক) প্রযোজ্য সেক্ষেত্রে যদি চুক্তিতে বা বিলে মূল্য সংযোজন কর আলাদা করা থাকে তাহলে মুসক বাদ দিয়ে ভিত্তি অংক হিসেব করা হবে। আর যদি মুসক প্রযোজ্য না থাকে, অথবা যদি চুক্তিতে বা বিলে মুসকের পরিমাণ আলাদাভাবে উল্লেখ না থাকে তাহলে ভিত্তি অংক হিসেবের ক্ষেত্রে মুসক বাদ যাবে না।

মুসক প্রযোজ্য এবং ক্ষেত্রে Payment এর সময় যদি উৎসে মুসক বাদ দিয়ে অবশিষ্ট অংক প্রাপককে দেয়া হয় অথবা প্রাপক যদি মুসক পরিশোধ করে প্রমাণ উপস্থাপন করে বা মুসক পরিশোধের উপযুক্ত ব্যবস্থা সম্পর্ক করে তাহলে মুসক বাদে (VAT excluded) পরিশোধের অংকের উপর উৎসে আয়কর কর্তনযোগ্য হবে।

ধারা 52, 52A এবং 52AA এর আওতায় ভিত্তি অংক ও তার ভিত্তিতে উৎস করহার কিভাবে নির্ধারিত হবে তার কয়েকটি উদাহরণ নিম্নে দেয়া হলো।

উদাহরণ ১৬-১

ধরা যাক একটি নির্মাণ কাজের মুসকবাদে চুক্তি মূল্য ছিল ২ কোটি টাকা। আংশিক কাজ করার পর ঠিকাদার কর্তৃক ৮০ লক্ষ টাকার বিল দাখিল করা হলো এবং উক্ত বিলের মধ্যে ৪০ লক্ষ টাকা পরিশোধের সিদ্ধান্ত হলো, যার মধ্যে প্রথম কিস্তির পরিমাণ ১০ লক্ষ টাকা ও দ্বিতীয় কিস্তির পরিমাণ ৩০ লক্ষ টাকা।

প্রথম কিস্তির ক্ষেত্রে:

- (১) ভিত্তি অংক (base amount): ২ কোটি টাকা (চুক্তি মূল্য, বিল এবং পরিশোধ – এ তিনটির মধ্যে সর্বোচ্চ অংক)

- (২) ভিত্তি অংক অনুযায়ী উৎস কর হার: ৫%
- (৩) পরিশোধ (Payment) অংক: ১০,০০,০০০/-
- (৪) ধারা ৫২ অনুযায়ী উৎসে কর কর্তন: $(১০,০০,০০০ \times ৫\%) = ৫০,০০০/-$ টাকা, যা যথানিয়মে সরকারী কোষাগারে জমা করতে হবে।
- (৫) ঠিকাদারকে আয়কর বাদে পরিশোধ করা হবে: $(১০,০০,০০০ - ৫০,০০০) = ৯,৫০,০০০/-$ টাকা।

দ্বিতীয় কিস্তির ক্ষেত্রে:

- (১) ভিত্তি অংক : ২ কোটি টাকা
- (২) ভিত্তি অংক অনুযায়ী উৎস কর হার: ৫%
- (৩) পরিশোধ (Payment) অংক: ৩০,০০,০০০/-
- (৪) ধারা ৫২ অনুযায়ী উৎসে কর কর্তন: $(৩০,০০,০০০ \times ৫\%) = ১,৫০,০০০/-$ টাকা, যা যথানিয়মে সরকারী কোষাগারে জমা করতে হবে।
- (৫) ঠিকাদারকে পরিশোধ করা হবে: $(৩০,০০,০০০ - ১,৫০,০০০) = ২৮,৫০,০০০/-$ টাকা।

উদাহরণ ১৬-২

ধরা যাক Y, Z কোম্পানীর নিয়মিত সরবরাহকারী। Y ১২-ডিজিট টিআইএনধারী। Y পৃথক পৃথক কার্যাদেশের ভিত্তিতে Z কোম্পানীকে দ্রব্যাদি সরবরাহ করে। ২০ জুলাই ২০১৬ তারিখে Y ১৮,০০,০০০/- টাকার স্টেশনারি সরবরাহ করে, যার উপর Z কোম্পানী ধারা ৫২ ও বিধি ১৬ এর ক্লজ (b) অনুযায়ী ৩% হারে ৫৪,০০০/- টাকা উৎসে কর কর্তন করে। ১ অক্টোবর ২০১৬ তারিখে Y, Z কোম্পানীকে আবার ২০,০০,০০০/- টাকার ইউনিফরম সরবরাহ করে। দ্বিতীয় সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎস করের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

- (১) ভিত্তি অংক: এ ক্ষেত্রে-
- (অ) চুক্তিমূল্য: শূন্য,
 - (আ) বিলের পরিমাণ ২০,০০,০০০/- টাকা এবং
 - (ই) payment এর পরিমাণ $১৮,০০,০০০ + ২০,০০,০০০ = ৩৮,০০,০০০/-$ টাকা। ফলে ভিত্তি অংক হবে ৩৮,০০,০০০/- টাকা।
- (২) ভিত্তি অংক অনুযায়ী উৎস কর হার: ৮%
- (৩) পরিশোধ (Payment) অংক: ৩৮,০০,০০০/-
- (৪) ধারা ৫২ অনুযায়ী উৎসে কর কর্তন: $(৩৮,০০,০০০ \times ৮\%) = ১,৫২,০০০/-$ টাকা।
- (৫) পূর্বে কর্তিত কর: ৫৪,০০০/- টাকা।

- (৬) এ বিলে কর্তন করতে হবে: $1,52,000 - 54,000 = 98,000/-$ টাকা।
 (৭) সরবরাহকারীকে পরিশোধ করা হবে: $(20,00,000 - 98,000) = 19,02,000/-$ টাকা।

উদাহরণ ১৬-৩

কোম্পানী A জনাব শান্ত সিনহাকে তার উত্তীবিত ডিজাইন ব্যবহারের জন্য ৩০ লক্ষ টাকা পরিশোধের জন্য চুক্তিবদ্ধ হলো এবং প্রথম কিস্তিতে ১০ লক্ষ টাকা জনাব শান্ত সিনহাকে পরিশোধের সিদ্ধান্ত হলো। এ ক্ষেত্রে প্রথম কিস্তিতে উৎস করের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

- (১) ভিত্তি অংক : $30,00,000/-$ টাকা
 (২) ভিত্তি অংক অনুযায়ী উৎস কর হার: ১২%
 (৩) পরিশোধ (Payment) অংক: $10,00,000/-$
 (৪) উৎস কর: $(10,00,000 \times 12\%) = 1,20,000/-$ টাকা, যা যথানিয়মে সরকারী কোষাগারে জমা করতে হবে।
 (৫) জনাব শান্ত সিনহাকে পরিশোধ করা হবে: $(10,00,000 - 1,20,000) = 8,80,000/-$ টাকা।

উদাহরণ ১৬-৪

কোম্পানী B বিভিন্ন দপ্তরে ক্লিনিং সার্ভিস প্রদান করে। একটি হাসপাতালে ক্লিনিং সার্ভিস প্রদানের জন্য কোম্পানী B নিম্নরূপ বিল দাখিল করে-

ক্লিনিং বাবদ ব্যয়	$8,00,000/-$
কমিশন ১০%	$\underline{80,000/-}$
মোট বিল	$8,80,000/-$

এ ক্ষেত্রে ভিত্তি অংক ২৫ লক্ষ টাকার নীচে। হাসপাতাল কর্তৃপক্ষ ধারা 52AA অনুযায়ী উৎসে নিম্নরূপ কর কর্তন করবেন:

কমিশন বাদে মোট পরিমাণ (gross amount) $8,00,000/-$ টাকার উপর উৎস কর: $(8,00,000 \times 1.5\%) = 12,000/-$

কমিশন $80,000/-$ টাকার উপর ১০% হারে উৎস কর: $(80,000 \times 10\%) = 8,000/-$

ধারা 52AA অনুযায়ী প্রযোজ্য উৎস কর ($12,000 + 8,000$) = $20,000/-$ টাকা।

ধারা 52, 52A এবং 52AA এর বিষয়ে প্রায়শঃ জিজ্ঞাসিত প্রশ্ন (Frequently Asked Questions)

প্রশ্ন ১৬-১: আমার কোম্পানী একটি অফিসে শীতাতপ ব্যবস্থা স্থাপনের কাজ পাওয়ার পর তা স্থাপনের কাজ যথাযথভাবে সম্পাদন করেছে। শীতাতপ ব্যবস্থার জন্য যাবতীয় যন্ত্রপাতি আমার কোম্পানী থেকে সরবরাহ করা হয়েছে। এক্ষেত্রে উৎস করের হার কি হবে?

উত্তর ১৬-১: আপনার কোম্পানী শীতাতপ ব্যবস্থা স্থাপনের কাজ সম্পাদন করেছে। এটি চুক্তি সম্পাদন হিসেবে বিবেচিত হবে এবং বিধি 16 এর ক্লজ (a) তে নির্ধারিত উৎস করহার প্রযোজ্য হবে।

প্রশ্ন ১৬-২: আমার কোম্পানী একটি অফিসে সরবরাহ চুক্তির আওতায় ৫০০ পিস ইউনিফর্ম সরবরাহ করেছে। এক্ষেত্রে উৎস করের হার কি হবে?

উত্তর ১৬-২: এক্ষেত্রে দ্রব্যাদি সরবরাহের জন্য বিধি 16 এর ক্লজ (b) তে নির্ধারিত উৎস করহার প্রযোজ্য হবে।

প্রশ্ন ১৬-৩: আমি প্রিন্টিং এর টেক্সারে অংশগ্রহণ করে একটি সরকারী দপ্তরে ৫ লক্ষ টাকার বুকলেট সরবরাহ করেছি। আমার বিলের ক্ষেত্রে উৎস করের হার কত হবে?

উত্তর ১৬-৩: একই দপ্তরে একই অর্থ বছরে আপনার আর কোন বিল না থাকলে আপনার বিলের উপর বিধি 16 এর ক্লজ (b) তে নির্ধারিত ৩% হারে উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

প্রশ্ন ১৬-৪: আমি চুক্তির আওতায় একটি কোম্পানীতে ক্যাটারিং সার্ভিস প্রদান করেছি, যার গ্রস বিল ছিল ১,৫০,০০০/- টাকা। আমার ক্ষেত্রে বিধি 16 এর ক্লজ (a) অনুযায়ী “শূন্য” উৎস কর প্রযোজ্য হবে কি-না।

উত্তর ১৬-৪: চুক্তির আওতায় ক্যাটারিং সার্ভিস প্রদান করলেও আপনি ধারা 52AA এর আওতাভুক্ত একটি সেবা সরবরাহ করেছেন। ফলে আপনার নিকট থেকে ধারা 52AA অনুযায়ী উৎস কর কর্তন করা হবে। এক্ষেত্রে ধারা 52 ও বিধি 16 প্রযোজ্য হবে না।

ধারা 52, 52A এবং 52AA এর পরিবর্তিত বিধানসমূহ ১ জুলাই ২০১৬ তারিখ ও তদপরবর্তী সময়ের payment এর জন্য প্রযোজ্য হবে।

১৭। সিগারেট প্রস্তুতকারীর নিকট হতে উৎসে কর আদায় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52B প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52B প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। ধারা 52B এর নতুন বিধানে উক্ত ধারার আগের উপধারা (2) বিলোপ করে আগের উপধারা (1) কে নতুন বিধানে ধারা 52B হিসেবে সংখ্যায়িত করা হয়েছে। এর ফলে ধারা 52B এর আগের উপধারা (1) এর সমুদয় বিধান বহাল রাখা হয়েছে।

আগের উপধারা (2) বিলোপের ফলে মূল্য সংযোজন কর আদায়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক উক্ত কর আদায়কালে সিগারেট প্রস্তুতকারীর কাছ থেকে সিগারেটের বিক্রয়যোগ্য সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (MRP) এর উপর ৩% হারে অগ্রিম আয়কর সংগ্রহ করা সংক্রান্ত বিধানটি আর বলবৎ রাখল না।

১৮। সঞ্চয়পত্রের সুদ হতে উৎসে আয়কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52D এর প্রতিস্থাপন

(ক) অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52D প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। ধারা 52D এর নতুন বিধান অনুযায়ী, এ অধ্যাদেশের অপর কোন বিধানে অথবা বর্তমানে বলবৎ অন্য কোন আইনে approved superannuation fund বা pension fund বা gratuity fund বা recognized provident fund বা workers' participation fund এর কর অব্যাহতির বিষয়ে যা-ই বলা থাকুক না কেন, কোন সেভিংস ইন্সট্রুমেন্টসের সুদ প্রদান কালে উক্ত সুদ প্রদানের দায়িত্বাপ্ত ব্যক্তি সুদের উপর ৫% হারে উৎসে কর কর্তন করবেন। এর ফলে ব্যক্তি শ্রেণির পাশাপাশি বর্ণিত ফান্ডসমূহের (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) সেভিংস ইন্সট্রুমেন্টসে বিনিয়োগে প্রাপ্ত সুদের উপরও উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০১৬ তারিখ বা তদপরবর্তী সময়ে সেভিংস ইন্সট্রুমেন্টসের সুদ পরিশোধের ক্ষেত্রে কার্যকর হবে।

(খ) উল্লেখ্য, কোন আয় বছরে কোন করদাতার পেনশনার সঞ্চয়পত্রে পুঁজীভূত বিনিয়োগের পরিমাণ ৫(পাঁচ) লক্ষ টাকা অতিক্রম না করলে উক্ত বিনিয়োগের উপর অর্জিত সুদ/মুনাফা পরিশোধকালে ৫% হারে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য না হওয়ার বিধানটি বলবৎ আছে।

(গ) এছাড়া ধারা 52D এর দ্বিতীয় প্রোভাইসোর বিধানটি পূর্বের ন্যায় বলবৎ রয়েছে। এ প্রোভাইসোর বিধান অনুসারে Wage earners development bond, US dollar premium bond, US dollar investment bond, Euro premium bond, Euro investment bond, Pound sterling investment bond এবং Pound sterling premium bond এর অর্জিত সুদ বা মুনাফা পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে না। অর্থাৎ ১ জুলাই, ২০১৫ তারিখ হতে উপরোক্তিত সকল প্রকার বন্দ এর সুদ বা মুনাফা পরিশোধকালে উৎসে কর কর্তন না করার বিধান অদ্যাবধি চালু আছে।

১৯। শ্রমিক অংশগ্রহণ তহবিল (WPF) হতে সুবিধাভোগীকে অর্থ পরিশোধের বেলায় উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের নতুন ধারা 52DD সংযোজন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে একটি নতুন ধারা 52DD সংযোজন করা হয়েছে। নতুন সংযোজিত এ ধারার বিধান মোতাবেক এই অধ্যাদেশের অপর কোন বিধানে বা বর্তমানে বলবৎ অন্য কোন আইনে যা-ই থাকুক না কেন, workers' participation fund থেকে কোন সুবিধাভোগী (beneficiary) কে অর্থ পরিশোধের সময় পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি (the person responsible for making payment) উক্ত অর্থের উপর ৫% হারে উৎসে কর কর্তন করবেন।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০১৬ তারিখ বা তদপরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

প্রশ্ন ১৯-১: workers' participation fund থেকে একজন সুবিধাভোগীকে ৫০,০০০/- টাকা পরিশোধ করা হবে। এ ক্ষেত্রে উৎসে কর্তনের পরিমাণ কত হবে?

উত্তর ১৯-১: এ ক্ষেত্রে ধারা 52DD অনুযায়ী ৫% হারে ২,৫০০/- টাকা উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

২০। ট্রাভেল এজেন্ট হতে উৎসে কর আদায় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52JJ এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52JJ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত ধারা 52JJ এর উপধারা (1) এর বিধান মোতাবেক, এই অধ্যাদেশের অপর কোন বিধানে যা-ই বলা থাকুক না কেন, কোন নিবাসীকে যাত্রী পরিবহনজনিত টিকেট বিক্রয়ের বিগরীতে কমিশন অথবা ডিসকাউন্ট অথবা অর্থ মূল্যে রূপান্তরযোগ্য কোন সুবিধা, তা যে নামেই অভিহিত হোক না কেন, পরিশোধকালে টিকেট মূল্যের উপর অথবা কার্গো পরিবহনের ক্ষেত্রে কার্গো পরিবহন চার্জ (Charges) এর উপর পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি (the person responsible for making payment) কর্তৃক ০.৩০% হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

উপধারা (2) তে বলা হয়েছে, বিমানের টিকেট বিক্রয় বা কার্গো পরিবহনের কারণে নিবাসীকে উপধারা (1) তে উল্লিখিত অর্থের অতিরিক্ত কোন incentive bonus, performance bonus অথবা অন্য কোন সুবিধা, তা যে নামেই অভিহিত হোক না কেন, প্রদান করা হলে পরিশোধের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তিকে উপধারা (1) তে উল্লিখিত ০.৩০% হারে উৎস করের অতিরিক্ত হিসেবে (A/B) x C এর সমপরিমাণ অংক উৎসে কর্তন করতে হবে, যেখানে-

A = উপধারা (2) তে বর্ণিত incentive bonus, performance bonus অথবা অন্য যে কোন সুবিধার পরিমাণ;

B = উপধারা (1) তে বর্ণিত কমিশন বা ডিসকাউন্ট বা অর্থ মূল্যে রূপান্তরযোগ্য সুবিধার পরিমাণ; এবং

C = উপধারা (1) তে বর্ণিত কমিশন বা ডিসকাউন্ট বা অন্য কোন সুবিধার উপর প্রযোজ্য উৎস করের পরিমাণ।

উপধারা (2) এর আওতায় প্রদত্ত সুবিধা অর্থমূল্যে পরিশোধ না করে তা যদি কোন সুবিধা আকারে প্রদান করা হয় তাহলে সুবিধার আর্থিকমূল্য বিবেচনায় নিয়ে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

উদাহরণ ২০-১

ধরা যাক একজন ট্রাভেল এজেন্ট উপধারা (3) তে বর্ণিত হিসাব অনুযায়ী ৮০ লক্ষ টাকার টিকেট বিক্রয় করে ৫ শতাংশ হারে কমিশন এবং তার অতিরিক্ত হিসেবে ২ শতাংশ হারে ইনসেন্টিভ বোনাস লাভ করেছেন। এ ক্ষেত্রে উপধারা (1) অনুযায়ী কমিশনের উৎস করের পরিমাণ হবে ($80,00,000/- \times 0.3\% = 24,000/-$ টাকা)।
উপধারা (2) অনুযায়ী ইনসেন্টিভ বোনাসের উপর উৎস করের পরিমাণ হবে:

$$\begin{array}{r}
 80,00,000 \times 2\% \\
 \hline
 80,00,000 \times 5\%
 \end{array} \quad \times \quad 28,000$$

= ৯,৬০০/- টাকা।

উপধারা (3) এর বিধান মোতাবেক কার্গো পরিবহনের ক্ষেত্রে কার্গো পরিবহন চার্জ (charges) পরিগণনার ক্ষেত্রে embarkation fees, travel tax, flight safety insurance, security tax এবং airport tax বাদ যাবে। অর্থাৎ টিকেট মূল্য বা কার্গো চার্জ হতে প্রযোজ্যতা অনুযায়ী embarkation fees, travel tax, flight safety insurance, security tax এবং airport tax বাদ দিয়ে অবশিষ্ট অংকের উপর ০.৩০% হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

উক্ত ধারায় বর্ণিত অর্থ কোন ট্রান্সফার, ক্রেডিট বা সমন্বয়ের মাধ্যমে পরিশোধ করা হলেও তা payment হিসেবে বিবেচিত হবে এবং তা উৎস করের আওতায় আসবে।

২১। আন্তর্জাতিক ফোন কল বাবদ প্রাপ্তির উপর উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52R এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52R এর উপধারা (1) এবং উপধারা (2) সংশোধন করে আন্তর্জাতিক কল সংশ্লিষ্ট ক্ষেত্রে ব্যাংক কর্তৃক International Gateway (IGW) Services Operator কে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে উৎসে করের হার ১% হতে ১.৫% এবং International Gateway (IGW) Services Operator কর্তৃক কোন Interconnection Exchange (ICX), Access Network Services (ANS) অথবা Bangladesh Telecommunication Regulatory Commission (BRTC) এর সাথে চুক্তিভুক্ত অন্য যে কোনো ব্যক্তিকে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তনের হার ৫% হতে বৃদ্ধি করে ৭.৫% করা হয়েছে।

নতুন বিধানটি ১ জুলাই, ২০১৬ তারিখ বা তদপরবর্তী সময়ে অর্থ পরিশোধের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

২২। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53BB এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53BB সংশোধন করে উক্ত ধারায় বর্ণিত উৎস করহার ০.৮০% (যা এস,আর,ও এর মাধ্যমে ১ জুলাই ২০১৫ থেকে ৩০ জুন ২০১৬ সময়ের জন্য ০.৬০% এ হাসকৃত) থেকে ১% এ বৃদ্ধি করা

হয়েছে। তবে এস, আর, ও নং ২৫৭-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ ১০ আগস্ট, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে পাটজাত দ্রব্য ব্যতীত অন্যান্য পণ্যের ক্ষেত্রে ১ জুলাই ২০১৬ থেকে ৩০ জুন ২০১৭ সময়ের জন্য এ হার ০.৭০%-এ হাস করা হয়েছে।

এস, আর, ও নং ২০৭-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে পাটজাত দ্রব্যের ক্ষেত্রে ১ জুলাই ২০১৬ থেকে ৩০ জুন ২০১৯ সময়ের জন্য এ ধারার আওতায় উৎস কর্তনের হার ০.৬০%-এ হাস করা হয়েছে।

২৩। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53BBBB এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53BBBB সংশোধন করে উক্ত ধারায় বর্ণিত উৎস করহার ০.৮০% (যা এস, আর, ও এর মাধ্যমে ১ জুলাই ২০১৫ থেকে ৩০ জুন ২০১৬ সময়ের জন্য ০.৬০% এ হাসকৃত) থেকে ১% এ বৃদ্ধি করা হয়েছে। তবে এস, আর, ও নং ২৫৭-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ ১০ আগস্ট, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে ১ জুলাই ২০১৬ থেকে ৩০ জুন ২০১৭ সময়ের জন্য এ হার ০.৭০% এ হাস করা হয়েছে।

২৪। অনিবাসী কুরিয়ার ব্যবসা হতে উৎসে কর কর্তন বা আদায় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53CCC এর সন্নিবেশ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে একটি নতুন ধারা 53CCC সন্নিবেশ করা হয়েছে। সন্নিবেশিত নতুন এ ধারার বিধান মোতাবেক, কোন অনিবাসী কুরিয়ার কোম্পানীর স্থানীয় এজেন্ট হিসেবে কার্যক্রমরত এবং The Companies Act, 1913 বা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ এর অধীন নির্বিক্ষিত কোন কোম্পানী দেশের বাইরে পণ্য, দলিলাদি, পার্সেল বা অন্য যে কোন শিপমেন্ট সংশ্লিষ্ট কারণে অনিবাসী কুরিয়ার কোম্পানীকে সার্ভিস চার্জ বাবদ কোন অর্থ প্রদান করলে তার উপর ১৫% হারে উৎসে কর কর্তন বা আদায়যোগ্য হবে।

২৫। কমিশন, ডিসকাউন্ট বা ফিস হতে উৎসে কর কর্তন বা আদায় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53E সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53E এর উপধারা (2) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত উপধারার বিধান মোতাবেক, oil marketing company নয় এরূপ কোন company (সিগারেট উৎপাদনকারী

কোম্পানী ব্যতীত) যদি কোন পরিবেশকের নিকট বা চুক্তি (contract) এর অধীন কোন person এর নিকট উক্ত company কর্তৃক নির্ধারিত খুচরা মূল্যের চেয়ে কম মূল্যে কোন পণ্য বিক্রি করে, তবে উক্ত কোম্পানী ঐ পরিবেশক বা person এর নিকট হতে $B \times C$ এর সমান অংকের ৫% হারে উৎসে কর আদায় করবে। এক্ষেত্রে -

B = কোম্পানী কর্তৃক পরিবেশকের নিকট বা চুক্তির অধীন কোন person এর নিকট পণ্যের বিক্রয়মূল্য;

C = ৬%।

উদাহরণ ২৫-১

ধরা যাক একটি কোম্পানীর কোন একটি পণ্য বাজারে প্রতি ইউনিট ১১০ টাকায় বিক্রি হয়। কোম্পানী পরিবেশক Y এর নিকট পণ্যটি প্রতি ইউনিট ১০০ টাকায় বিক্রি করে। ধরা যাক একটি চালানে পরিবেশকের নিকট ৮,০০,০০০/- টাকার পণ্য বিক্রি করা হলো। এক্ষেত্রে পরিবেশকের নিকট থেকে উৎসে কর কর্তনের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

$$(B \times C) = ৮,০০,০০০ \times ৬\% = ৪৮,০০০$$

ধরা ৫৩E এর উপধারা (2) অনুযায়ী উৎস কর: $৪৮,০০০ \times ৫\% = ২,৪০০/-$ টাকা।

সিগারেট উৎপাদনকারী কোম্পানীর জন্য পরিবেশকের নিকট হতে উৎস কর আদায়ের ক্ষেত্রে পূর্বের হার বহাল রাখা হয়েছে। অর্থাৎ কোন সিগারেট উৎপাদনকারী কোম্পানী পূর্বের মতোই কোম্পানী কর্তৃক নির্ধারিত খুচরা মূল্য এবং পরিবেশক বা ঐ person এর নিকট বিক্রয়মূল্যের পার্থক্যের উপর ৩% হারে উৎসে কর আদায় করবে।

উপধারা (2) তে একটি ব্যাখ্যা সংযোজন করে ধারা ৫৩E তে “চুক্তি (contract)” বলতে কি বুঝাবে তা সুনির্দিষ্ট করা হয়েছে। সংযোজিত ব্যাখ্যা অনুযায়ী, কোন সম্মতি বা কোন ব্যবস্থা, তা লিখিত হোক বা না হোক, ধারা ৫৩E এর উদ্দেশ্য পূরণকল্পে চুক্তির অন্তর্ভুক্ত হবে।

কোন company কর্তৃক ১ জুলাই ২০১৬ তারিখ থেকে সকল পণ্য বিক্রয়ের ক্ষেত্রে সংশোধিত এ বিধান কার্যকর হবে।

২৬। সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ আয় হতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53F সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53F সংশোধনপূর্বক উপধারা (2) এর পরিবর্তে উপধারা (2) এবং উপধারা (3) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। সংশোধিত ধারায় উপধারা (2) এর মাধ্যমে নতুন বিধান সন্নিবেশিত করা হয়েছে এবং পূর্বের উপধারা (2) নতুন উপধারা (3) হিসেবে সংখ্যায়িত হয়েছে।

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

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

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

যে সকল ফান্ড ৩০ জুন ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত উৎস করের আওতাভুক্ত ছিল সে সকল ফান্ডের ক্ষেত্রে উপধারা (2) এর বিধান কার্যকর হবে না। অর্থাৎ, এরূপ ফান্ডের ক্ষেত্রে ৩০ জুন ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত সময়ে যে হারে উৎস কর কর্তিত হতো এখনো সে হারে উৎস কর আরোপ হবে।

পূর্বের উপধারা (2) নতুন উপধারা (3) হিসেবে সংখ্যায়িত হওয়ায় পূর্বের উপধারা (2) এর সকল বিধান অপরিবর্তিত থাকবে।

প্রশ্ন ২৬-১: আমার কোম্পানীর কর্মচারিদের কল্যাণের জন্য আমি একটি Employees Welfare Fund গঠন করে উক্ত ফান্ডের টাকা ব্যাংকে এফডিআর করেছি। আমার কোম্পানীর এ ফান্ডের এফডিআর সুদের ক্ষেত্রে ধারা 53F এর উপধারা (2) এর বিধান প্রযোজ্য হবে কি-না?

উত্তর: না। আপনার বর্ণিত ফান্ডের সুদের ক্ষেত্রে ধারা 53F এর উপধারা (1) এর বিধান প্রযোজ্য হবে।

ধারা 53F এর উপধারা (2) সংশোধিত ধারা 53F-তে উপধারা (3) হিসেবে সংখ্যায়িত হয়েছে।

২৭। রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়ন ব্যবসায় জড়িত ব্যক্তির নিকট হতে উৎসে কর আদায় সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 53FF সংশোধনঃ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53FF এর ক্লজ (a) এর উপ-ক্লজ (iii) এবং ক্লজ (aa) এর উপ-ক্লজ (iii) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধানমতে ধারা 53FF অনুযায়ী উৎস কর হার হবে নিম্নরূপঃ

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

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

এলাকা	প্রতি বর্গমিটারে উৎস কর (টাকায়)
(ঘ) ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য সিটি কর্পোরেশনভুক্ত এলাকা	৭০০/-
(ঙ) উপরের (ক), (খ), (গ) এবং (ঘ) ব্যতীত অন্যান্য এলাকা	৩০০/-

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

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

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

**২৮। অনিবাসীর নিকট থেকে উৎস কর কর্তন সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 56
প্রতিশ্রূতি**

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে অনিবাসীর নিকট থেকে উৎস কর্তন সংক্রান্ত ধারা 56 এর আওতাভুক্ত উৎস করের খাত ও হার পুনর্গঠন করা হয়েছে এবং কর্তনকারীর আওতা সম্প্রসারণ করা হয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী, কোন অনিবাসীকে specified person বা অর্থ পরিশোধের দায়িত্বপ্রাপ্ত অন্য কোন ব্যক্তি (person responsible for making payment) কর্তৃক যদি এমন কোন অর্থ পরিশোধ করা হয় যা উক্ত অনিবাসীর আয়, তাহলে নিম্নবর্ণিত হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে-

SL. No	Description of services or payments	Rate of deduction of tax
1	Advisory or consultancy service	20%
2	Pre-shipment inspection service	20%
3	Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance	20%
4	Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design	20%
5	Certification, rating etc.	20%
6	Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast	20%
7	Legal service	20%
8	Management service including even management	20%
9	Commission	20%
10	Royalty, license fee or payments related to intangibles	20%
11	Interest	20%
12	Advertisement broadcasting	20%
13	Advertisement making	15%

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

তবে, যেক্ষেত্রে অর্থ পরিশোধকারী ব্যক্তি (person) বর্ণিত অনিবাসীর এজেন্ট হিসেবে অনিবাসীকে পরিশোধকৃত অর্থের উপর নিজে কর পরিশোধের জন্য দায়ী, সেক্ষেত্রে ধারা 56 অনুযায়ী উপর্যুক্ত উৎস কর প্রযোজ্য হবে না।

তবে, কোন লিখিত আবেদনের প্রেক্ষিতে Board যদি এ মর্মে সনদ প্রদান করে যে, Board এর সর্বোত্তম বিশ্বাসমতে কোন অনিবাসীর কোন আয়ের উপর আয়কর অধ্যাদেশের আওতায় কোন আয়কর প্রযোজ্য নয় বা উক্ত আয়ের উপর সর্বোচ্চ হার অপেক্ষা কম হারে আয়কর প্রযোজ্য তাহলে সেক্ষেত্রে ঐ অনিবাসীর নিকট থেকে Board এর সনদে উল্লিখিত মতে আয়কর কর্তন ব্যতিরেকে বা হাসকৃত হারে আয়কর কর্তন করে ধারা 56 তে উল্লিখিত অর্থ পরিশোধ করা যাবে।

ধারা 56 এর specified person হবে ধারা 52 এর উপধারা (2) তে উল্লিখিত specified person এর অনুরূপ।

কোন ট্রান্সফার, ক্রেডিট বা সমস্তের মাধ্যমে এ ধারায় বর্ণিত অর্থ প্রদান করা হলে তাও পরিশোধ (payment) হিসেবে বিবেচিত হবে এবং উৎস করের আওতায় আসবে।

২৯। উৎস কর কর্তন, আদায় ইত্যাদির ব্যর্থতার দায় (liability) আরো সুনির্দিষ্টকরণ: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 57 এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 57 প্রতিস্থাপন করে উৎসে কর কর্তন, আদায়, ইত্যাদির ব্যর্থতায় কর্তন/আদায়ের সাথে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তির দায়-দায়িত্ব আরো সুনির্দিষ্ট করা হয়েছে। ধারা 57 এর উপধারা (1) এর নতুন বিধান অনুযায়ী, যদি কোন ব্যক্তি আয়কর অধ্যাদেশের বিধান অনুযায়ী উৎস কর কর্তন/আদায় না করেন বা কম কর্তন/আদায় করেন বা কর্তিত/আদায়কৃত কর সরকারি কোষাগারে নির্ধারিত সময়ে জমা প্রদান না করেন অথবা কম জমা করেন তাহলে ঐ ব্যক্তি খেলাপী করদাতা (assessee in default) বলে গণ্য হবেন এবং তার ক্ষেত্রে আয়কর অধ্যাদেশের অন্যত্র বর্ণিত বিধানমতে ব্যবস্থা গ্রহণ ছাড়াও তাকে নিম্নোক্ত অংক পরিশোধ করার জন্য ব্যক্তিগতভাবে দায়ী করে সে অর্থ তার নিকট থেকে আদায় করা যাবে-

- (১) যে পরিমাণ উৎস কর কর্তন বা আদায় করা হয়নি;
- (২) যে পরিমাণ উৎস কর কম কর্তন বা আদায় করা হয়েছে;
- (৩) উৎস কর কর্তন বা আদায়ের পর যে পরিমাণ অর্থ সরকারী কোষাগারে জমা দেয়া হয়নি।

দায়ী ব্যক্তির নিকট থেকে উপধারা (1) এ বর্ণিত অংক ছাড়াও মাসিক ২% হারে নিম্নবর্ণিত অতিরিক্ত অংক (additional amount) আদায়যোগ্য হবে-

ক্ষেত্র	যে পরিমাণের উপর অতিরিক্ত অংক পরিগণনা করা হবে	যে সময়ের জন্য মাসিক ২% হারে অতিরিক্ত অংক পরিগণনা করা হবে
(ক) উৎস কর কর্তন বা আদায় করা হয়নি	অকর্তিত বা অনাদায়কৃত উৎস করের উপর	উৎস কর কর্তন বা আদায়ের নির্ধারিত তারিখ (due date) থেকে শুরু করে উক্ত করের অংক সরকারি কোষাগারে জমা দেওয়ার তারিখ পর্যন্ত
(খ) নির্ধারিত তারিখে উৎস কর কর্তন বা আদায় করা হলেও নির্ধারিত হার বা অংক অপেক্ষা কম কর্তন বা আদায় করা হয়েছে	কম কর্তিত বা কম আদায়কৃত উৎস করের উপর	উৎস কর কর্তন বা আদায়ের তারিখ (due date) থেকে শুরু করে উক্ত করের অংক সরকারি কোষাগারে জমা দেওয়ার তারিখ পর্যন্ত
(গ) কর্তনকৃত বা আদায়কৃত উৎস কর সরকারি কোষাগারে জমা দেয়া হয়নি	কর্তনকৃত বা আদায়কৃত উৎস করের মধ্যে যে পরিমাণ অংক সরকারি কোষাগারে জমা দেয়া হয়নি	উক্ত অংক কর্তন বা আদায়ের তারিখ থেকে শুরু করে তা সরকারি কোষাগারে জমা দেওয়ার তারিখ পর্যন্ত

অতিরিক্ত অংক (additional amount) পরিগণনার সময়কাল ২৪ মাসের বেশি হবেনা।

উদাহরণ ২৯-১

ধরা যাক, ১৫ মার্চ ২০১৬ তারিখে একজন সরবরাহকারীকে বিল পরিশোধ করা হয়েছে যার উপর ১০,০০০/- টাকা উৎস কর প্রযোজ্য ছিল। বিষয়টি উপ কর কমিশনারের নজরে আসার পর উৎস কর কর্তনের জন্য দায়ী ব্যক্তি ৩০ সেপ্টেম্বর ২০১৬ তারিখে ১০,০০০/- টাকা সরকারি কোষাগারে জমার ব্যবস্থা করেন।

এক্ষেত্রে,

অতিরিক্ত অংক পরিগণনার সময়কাল হবে ১৫ মার্চ ২০১৬ হতে ৩০ সেপ্টেম্বর ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত অর্থাৎ ৬ মাস ১৬ দিন।

ফলে অতিরিক্ত অংকের পরিমাণ হবে:

৬ মাসের উপর $10,000 \times 2\% \times 6$	<u>১,২০০/-</u>
১৬ দিনের উপর $10,000 \times 2\% \times (16 \div 31)$	<u>১০৩/-</u>
মোট	১,৩০৩/-

উদাহরণ ২৯-২

উপ কর কমিশনারের গোচরীভূত হলো যে ১৫ মার্চ ২০১৪ তারিখে একজন সরবরাহকারীকে বিল পরিশোধ করা হয়েছে যার উপর ১০,০০০/- টাকা উৎস কর প্রযোজ্য ছিল কিন্তু তা কর্তন করা হয়নি। কর্তনের জন্য দায়ী ব্যক্তি উক্ত অর্থ সরকারি কোষাগারে জমা প্রদানেরও কোন ব্যবস্থা গ্রহণ করেননি। উপ কর কমিশনার যথানিয়মে দায়ী ব্যক্তির নিকট থেকে অকর্তিত কর ১০,০০০/- টাকা এবং তার উপর মাসিক ২% হারে অতিরিক্ত অংক আদায়ের জন্য ১৫ মার্চ ২০১৬ তারিখে দাবীনামা জারী করছেন। এক্ষেত্রে অতিরিক্ত অংকের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

১৫ মার্চ ২০১৪ হতে ৩০ সেপ্টেম্বর ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত অর্থাৎ ৩০ মাস ১৬ দিন।

অতিরিক্ত অংক পরিগণনার সর্বোচ্চ সময়কাল: ২৪ মাস

ফলে, অতিরিক্ত অংকের পরিমাণ হবে $(10,000 \times 2\% \times 28) = 8,800/-$ টাকা।

উৎস কর কর্তন/আদায় না করা, কম কর্তন/আদায় করা বা কর্তিত/ আদায়কৃত কর সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান না করার জন্য দায়ী ব্যক্তির নিকট থেকে উপধারা (1) তে বর্ণিত অংক বা উপধারা (2) তে বর্ণিত অতিরিক্ত অংক আদায়ের ক্ষেত্রে উপ কর কমিশনার উক্ত ব্যক্তিকে শুনানীর মৌলিক সুযোগ প্রদানপূর্বক শুনানীর বক্তব্য (যদি পাওয়া যায়) বিবেচনাতে প্রয়োজনীয় কার্যক্রম গ্রহণ করবেন।

যদি প্রমাণিত হয়, যে ব্যক্তির নিকট থেকে উৎস কর কর্তন/আদায় করা হয়নি বা কম কর্তন/আদায় করা হয়েছিল সে ব্যক্তির নিকট থেকে ইতোমধ্যে উৎস করের বর্ণিত অর্থ আদায় করা হয়েছে তাহলে উপ কর কমিশনার কর্তন/ আদায়ের জন্য দায়ী ব্যক্তির নিকট থেকে বর্ণিত উৎস কর পুনরায় আদায় করবেন না।

কোন উপ কর কমিশনার কর্তৃক এবং কি পদ্ধতিতে উপধারা (1) বা উপধারা (2) তে বর্ণিত অর্থ আদায় হবে সে বিষয়টি বোর্ড নির্ধারণ করে দিতে পারবে।

৩০। উৎসে কর কর্তন, আদায় বা সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান না করে কর কর্তনের সার্টিফিকেট প্রদানের দায় (liability) সুনির্দিষ্টকরণ: আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 57A এর সমিবেশ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে একটি নতুন ধারা 57A সমিবেশ করে উৎসে কর কর্তন, আদায় বা সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান না করে কর কর্তনের সার্টিফিকেট প্রদানের দায় সুনির্দিষ্ট করা হয়েছে। সমিবেশিত ধারা 57A এর উপধারা (1) এর বিধানমতে, যদি কোন ব্যক্তি উৎসে কর কর্তন, আদায় বা সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান না করে কাউকে উৎসে কর কর্তন বা আদায়ের সার্টিফিকেট প্রদান করেন তাহলে এরূপ সার্টিফিকেট প্রদানকারী ব্যক্তির ক্ষেত্রে প্রচলিত অন্যান্য বিধানের আওতায় ব্যবস্থা গ্রহণ ছাড়াও তাকে সার্টিফিকেটে উল্লিখিত অর্থের মধ্যে যে পরিমাণ অংক সরকারি কোষাগারে জমা হয়নি সে পরিমাণ অংক পরিশোধের জন্য ব্যক্তিগতভাবে দায়ী করে তার নিকট থেকে সে অর্থ আদায় করা যাবে।

উপধারা (1) তে বর্ণিত অর্থ আদায়ের ক্ষেত্রে উপ কর কমিশনার সার্টিফিকেট প্রদানকারীকে শুনানীর যৌক্তিক সুযোগ প্রদানপূর্বক শুনানীর বক্তব্য (যদি পাওয়া যায়) বিবেচনাত্ত্বে প্রয়োজনীয় কার্যক্রম গ্রহণ করবেন।

৩১। উৎসে কর কর্তনের সার্টিফিকেট, ইত্যাদি সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 58 এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 58 প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। নতুন বিধান অনুসারে প্রত্যেক ব্যক্তি যিনি এ অধ্যাদেশের অধীন উৎসে কর কর্তন বা আদায় করেছেন, তিনি যে ব্যক্তির নিকট হতে উৎসে কর কর্তন বা আদায় করেছেন সে ব্যক্তিকে উৎসে কর কর্তন বা আদায়ের একটি সার্টিফিকেট (certificate) প্রদান করবেন। উক্ত সার্টিফিকেটে নিম্নলিখিত তথ্যাদির উল্লেখ থাকবে-

- (১) যে ব্যক্তির নিকট হতে উৎসে কর কর্তন বা আদায় করা হয়েছে তার নাম ও টিআইএন (যদি থাকে);
- (২) উৎসে কর্তিত বা আদায়কৃত করের পরিমাণ;
- (৩) যে ধারা বা ধারাসমূহের অধীন উৎসে কর কর্তন বা আদায় করা হয়েছে তার তথ্য;
- (৪) উৎসে কর্তিত বা আদায়কৃত কর সরকারী কোষাগারে জমা প্রদানের তথ্যাদি;
- (৫) এ বিষয়ে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত অন্যান্য তথ্যাদি।

বোর্ড, সরকারী গেজেট নোটিফিকেশনের মাধ্যমে নির্দেশনা জারী করে-

- (১) কর কর্তন বা আদায়ের সার্টিফিকেট electronically বা অন্য কোন machine readable বা computer readable মাধ্যমে প্রস্তুত (generate) বা প্রদান করতে হবে মর্মে নির্ধারণ করতে পারবে;
- (২) উক্ত electronic বা machine readable বা computer readable সার্টিফিকেট কিভাবে দেয়া হবে তা নির্ধারণ করে দিতে পারবে।

৩২। উৎসে কর্তিত বা আদায়কৃত করের ক্রেডিট প্রদান সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 62 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 62 সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান মোতাবেক উৎসে কর্তিত বা আদায়কৃত করের ক্রেডিট প্রহণের জন্য উৎস করের সার্টিফিকেটের সাথে উক্ত উৎস কর সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করার প্রমাণ দাখিল করতে হবে।

৩৩। নির্দিষ্ট আয়ের ক্ষেত্রে অগ্রিম কর প্রদান সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশে ধারা 68A এর সন্নিবেশ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে একটি নতুন ধারা 68A সন্নিবেশ করা হয়েছে। সন্নিবেশিত ধারার বিধানমতে প্রত্যেক সিগারেট প্রস্তুতকারককে প্রতিমাসে তার পণ্যের নেট বিক্রয় মূল্য (net sale) এর উপর ৩% হারে অগ্রিম কর জমা দিতে হবে। ধারা 68A তে নেট বিক্রয় মূল্য বলতে (A-B) এর সমপরিমাণ অংক বুঝাবে, যেখানে-

A = মোট বিক্রয় (gross sale), এবং

B = মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক (যদি থাকে)।

প্রতিমাসে প্রদত্ত এ অগ্রিম কর ধারা 66 এর অধীন প্রদেয় ত্রৈমাসিক অগ্রিম করের কিণ্ঠির বিপরীতে সমন্বয়যোগ্য হবে।

৩৪। মোটর গাড়ির মালিকানাজনিত অনুমিত আয়ের উপর অগ্রিম কর আরোপ সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 68B সন্নিবেশ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে একটি নতুন ধারা 68B সন্নিবেশ করা হয়েছে। নতুন ধারাটিতে প্রাইভেট মোটর গাড়ি (motor car) এর মালিকানাজনিত অনুমিত আয় (যা দ্বারা উক্ত মোটরগাড়ি পরিচালনা ও রক্ষণাবেক্ষণজনিত ব্যয় নির্বাচ হয়) এর উপর অগ্রিম কর আরোপের বিধান সন্নিবেশ করা হয়েছে।

এ বিধান প্রবর্তনের ফলশ্রুতিতে মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের মালিকানাজনিত অনুমিত আয় সংক্রান্ত এস, আর, ও নং ৯৯-আইন/ ২০১৫, তারিখ ১৭ মে, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ রহিত করা হয়েছে।

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

উপধারা (2) অনুযায়ী অগ্রিম করের হার হবে নিম্নরূপ:

ক্রমিক নং	গাড়ির ধরণ ও ইঞ্জিন ক্যাপাসিটি	অগ্রিম কর (টাকা)
(১)	১৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১৫,০০০/-
(২)	২০০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৩০,০০০/-
(৩)	২৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৫০,০০০/-
(৪)	৩০০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৭৫,০০০/-
(৫)	৩৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১,০০,০০০/-
(৬)	৩৫০০ সিসির উপর প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১,২৫,০০০/-
(৭)	মাইক্রোবাস প্রতিটির জন্য	২০,০০০/-

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

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

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

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

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

উপর্যাদারা (২) এর অধীনে অগ্রিম কর প্রযোজ্য- এমন ব্যক্তির কোন আয় বছরে নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য করদায় যদি উপর্যাদারা (২) এর অধীনে প্রদত্ত অগ্রিম কর অপেক্ষা কম হয় তাহলে ধরে নেয়া হবে যে ঐ ব্যক্তির উক্ত আয় বছরে এরূপ আয় ছিল যার উপর গণনাকৃত করদায় উপর্যাদারা (২) এর অধীনে আদায়কৃত করের সমান।

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

ধারা 68B তে-

- (১) মোটরগাড়ি (motor car) বলতে বুঝাবে Motor Vehicles Ordinance 1983 (LV of 1983) এর ধারা 2 এর ক্লজ (25) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত মোটর গাড়ি, যার মধ্যে জীপ এবং মাইক্রোবাসও অন্তর্ভুক্ত হবে।
- (২) নিয়মিত উৎসের আয় (income from regular source) বলতে ধারা 82C এর উপধারা (2) এ উল্লিখিত উৎস ব্যতীত অন্য কোন উৎসের আয়কে বুঝাবে।

প্রশ্ন ৩৪-১: আমার নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর আয়কর ২৫,০০০/- টাকা। সংশ্লিষ্ট আয় বছরে আমি বেতন খাতে ১৮,০০০/- টাকা উৎস কর এবং আমার ১৪৯০ সিসি মোটর গাড়ির ফিটনেস নবায়নের সময় ১৫০০০/- টাকা অগ্রিম কর প্রদান করেছি। আমার অতিরিক্ত পরিশোধিত ৮,০০০/- টাকা কি ফেরতযোগ্য হবে?

উত্তর ৩৪-১: আপনার নিয়মিত উৎসের বিপরীতে উৎস কর এবং ১৪৯০ সিসি মোটর গাড়ির ফিটনেস নবায়নের সময় প্রদত্ত অগ্রিম করের সমষ্টি ($18,000 + 15,000$) = ৩৩,০০০/- টাকা। আপনার নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর আয়কর মোটর গাড়ির ফিটনেস নবায়নের সময় প্রদত্ত অগ্রিম কর অপেক্ষা বেশি। ফলে নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়কর ২৫,০০০/- টাকা হবে আপনার করদায়। এক্ষেত্রে ২৫,০০০/- টাকার অতিরিক্ত অংক অর্থাৎ ৮,০০০/- টাকা ফেরতযোগ্য হবে।

প্রশ্ন ৩৪-২: আমার নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর আয়কর ৫,০০০/- টাকা। সংশ্লিষ্ট আয় বছরে আমি বেতন খাতে ৩,০০০/- টাকা উৎস কর এবং আমার ১৪৯০ সিসি মোটর গাড়ির ফিটনেস নবায়নের সময় ১৫০০০/- টাকা অগ্রিম কর প্রদান করেছি। আমার অতিরিক্ত পরিশোধিত ১৩,০০০/- টাকা কি ফেরতযোগ্য হবে?

উত্তর ৩৪-২: আপনার নিয়মিত উৎসের বিপরীতে উৎস কর এবং মোটর গাড়ির ফিটনেস নবায়নের সময় প্রদত্ত অগ্রিম করের সমষ্টি ($3,000 + 15,000$) = ১৮,০০০/- টাকা। ১৪৯০ সিসি মোটর গাড়ির মালিক হওয়ায় নিয়মিত উৎসের আয় (অনুমিত আয়সহ) এর উপর আপনার ন্যূনতম করদায় হবে ১৫,০০০/- টাকা। এক্ষেত্রে ১৫,০০০/- টাকার অতিরিক্ত অংক অর্থাৎ ৩,০০০/- টাকা ফেরতযোগ্য হবে।

প্রশ্ন ৩৪-৩: আমার নিয়মিত উৎসের কোন আয় নেই। সংশ্লিষ্ট আয় বছরে আমি ১৪৯০ সিসি মোটর গাড়ির ফিটনেস নবায়নের সময় ১৫০০০/- টাকা অগ্রিম কর প্রদান করেছি। আমার পরিশোধিত ১৫,০০০/- টাকা কি ফেরতযোগ্য বা সমন্বয়যোগ্য হবে?

উত্তর ৩৪-৩: আপনার পরিশোধিত ১৫,০০০/- টাকা ফেরতযোগ্য বা সমন্বয়যোগ্য হবে না।

প্রশ্ন ৩৪-৪: সংশ্লিষ্ট আয় বছরে আমি প্রসাধনসামগ্রী আমদানি বাবদ ১৮,০০০/- টাকা উৎস কর এবং আমার ১৪৯০ সিসি মোটর গাড়ির ফিটনেস নবায়নের সময় ১৫০০০/- টাকা অগ্রিম কর প্রদান করেছি। আমার আমদানি ব্যবসায়ের আয়ের উপর করদায় ১৮,০০০/- টাকা। আমার অতিরিক্ত পরিশোধিত ১৫,০০০/- টাকা কি ফেরতযোগ্য হবে?

উত্তর ৩৪-৪: আপনার আমদানি ব্যবসায়ের আয়ের উপর পরিশোধিত আয়কর ধারা 82C অনুযায়ী নৃনতম কর; তা ফেরতযোগ্য নয় বা সমন্বয়যোগ্য নয়। আপনার নিয়মিত উৎসের আয় না থাকায় মোটর গাড়ির ফিটনেস নবায়নের সময় প্রদত্ত অগ্রিম কর ফেরতযোগ্য হবে না।

ধারা 68B এর বিধান ১ জুলাই ২০১৬ থেকে কার্যকর হবে। ২০১৬-১৭ কর বছরের করদায় পরিগণনা ও কর ক্রেডিট প্রদানের ক্ষেত্রে এস, আর, ও নং ৯৯-আইন/ ২০১৫, তারিখ ১৭ মে, ২০১৫ স্থিস্টান্ড এর আওতায় পরিশোধিত কর ধারা 68B এর উপর্যুক্ত (2) এর আওতায় পরিশোধিত হয়েছে বলে গণ্য হবে।

৩৫। অগ্রিম আয়কর পরিশোধে ঘাটতিতে সুদ আরোপ: ধারা 73 এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 73 প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। ধারা 73 এর নতুন বিধানমতে, কোন অর্থ বছরে কোন করদাতা কর্তৃক অধ্যায় VII এর আওতায় প্রদত্ত অগ্রিম কর ও উৎস করের সমষ্টি যদি সংশ্লিষ্ট কর বছরে regular assessment এর মাধ্যমে নিরূপিত করদায়ের ৭৫% এর কম হয় তাহলে বর্ণিত অগ্রিম কর ও উৎস করের সমষ্টি উক্ত ৭৫% অপেক্ষা যতটুকু কম তার উপর করদাতাকে বার্ষিক ১০ শতাংশ হারে সরল সুদ পরিশোধ করতে হবে।

করদাতা Tax Day এর পরে আয়কর রিটার্ন দাখিল করলে এ সরল সুদের হার ৫০% বেশি হবে।

যে অর্থ বছরে অগ্রিম কর প্রযোজ্য তার পরবর্তী ১ জুলাই থেকে regular assessment এর তারিখ পর্যন্ত সময়ের জন্য সরল সুদ গণনা করা হবে। তবে সরল সুদ গণনার কাল দুই বছরের বেশি হবে না।

উদাহরণ ৩৫-১

৩০ জুন ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত আয় বছরে জনাব মারুফ খানের বেতন আয়ের পরিমাণ ছিল ৪,০০,০০০/- টাকা এবং গৃহ-সম্পত্তি খাতের আয় ছিল ৬,০০,০০০/- টাকা। জনাব খানের নিকট থেকে নিয়োগকর্তা কর্তৃক ২০১৫-১৬ অর্থ বছরে উৎসে ১৫,০০০/- টাকা উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে। এছাড়া জনাব মারুফ খান উক্ত অর্থ বছরে ১৬,০০০/- টাকা অগ্রিম কর প্রদান করেছেন।

জনাব মারুফ খান তার আয়কর রিটার্ন দাখিলের জন্য সময়ের আবেদন করলে উপ কর কমিশনার একমাস সময় মণ্ডুর করেন। সে অনুযায়ী তিনি ২৯ ডিসেম্বর ২০১৬ তারিখে ধারা 74 অনুযায়ী ৬১,৫০০/- টাকা স্বীকৃত দায় পরিশোধ করে সাধারণ পদ্ধতিতে আয়কর রিটার্ন দাখিল করেন। উপ কর কমিশনার তার প্রদর্শিত আয় সঠিক পান এবং কর মামলাটি ৩১ মার্চ ২০১৭ তারিখে নিষ্পত্তি করেন।

জনাব মারুফ খানের ক্ষেত্রে ধারা 73 অনুযায়ী সরল সুদের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

$$(8,00,000 + 6,00,000) = 10,00,000/- \text{ টাকার } \text{ উপর } \text{নিয়মিত } \text{ করদায় } \text{ প্রয়োগে } \\ \text{করদায় } \text{ হয় } ৯২,৫০০/- \text{ টাকা}$$

Regular assessment এর মাধ্যমে নিরূপিত করদায়ের ৭৫%:
(৯২,৫০০ X ৭৫%) = ৬৯,৩৭৫/- টাকা

৩০ জুন তারিখ পর্যন্ত সময়ে মোট কর পরিশোধ:
(১৫,০০০ + ১৬,০০০) = ৩১,০০০ টাকা।

১ জুলাই ২০১৬ হতে ২৯ ডিসেম্বর ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত ৭৫% অপেক্ষা কর (ঘাটতি):
(৬৯,৩৭৫ - ৩১,০০০) = ৩৮,৩৭৫/- টাকা।

করদাতা ২৯ ডিসেম্বর ২০১৬ তারিখে সমুদয় স্বীকৃত দায় ৬১,৫০০/- টাকা পরিশোধ করায় উক্ত তারিখের পর আর ঘাটতি নেই। ফলে ১ জুলাই ২০১৬ থেকে ২৯ ডিসেম্বর ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত সময়কালের জন্য অর্থাৎ ১৮২ দিনের জন্য সরল সুদ পরিগণনা করা হবে।

জনাব মারুফ খান Tax Day এর পরে আয়কর রিটার্ন দাখিল করায় সরল সুদের হার ৫০% বেশি হবে। অর্থাৎ এ ক্ষেত্রে সরল সুদের হার হবে ১৫%।

ফলে, সরল সুদের পরিমাণ হবে $(৩৮,৩৭৫ \times ১৫\%) \times (১৮২ \div ৩৬৫) = ২,৮৭০/-$ টাকা।

কোন করদাতা ধারা 65 এর বিধান অনুযায়ী অগ্রিম কর পরিশোধ করলেও ধারা 73 এর উপধারা (1) এর বিধান প্রযোজ্য হবে। উল্লেখ্য, কোন করদাতা ধারা 65 এর বিধান অনুযায়ী অগ্রিম কর পরিশোধে ব্যর্থ হলে ধারা 125 অনুযায়ী জরিমানা আরোপসহ আয়কর অধ্যাদেশের আওতায় অন্যান্য ব্যবস্থা গ্রহণের বিধান বহাল থাকছে।

প্রতিস্থাপিত ধারা 73 এর উপধারা (3) এবং (4) পূর্ববর্তী ধারা 73 এর উপধারা (3) এবং (4) এর অনুরূপ।

ধারা 73 এর ব্যাখ্যা (explanation) তে বলা হয়েছে regular assessment বলতে ধারা 82BB(3) এর অধীনে কর নির্ধারণও অন্তর্ভুক্ত হবে। কোন করদাতা ধারা 82BB এর আওতায় সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে রিটার্ন দাখিল করলে রিটার্ন দাখিলের সময় বা রিটার্ন process করার সময় সরল সুদ পরিগণনা করা হবে না; করদাতার 82BB ধারার রিটার্ন 82BB(3) ধারায় অডিটের জন্য নির্বাচিত হলে তার ফলশুতিতে কর নির্ধারণের সময় সরলসুদ আরোপযোগ্য হবে।

৩৬। নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থতার ক্ষেত্রে বিলম্ব সুদ আরোপ: আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 73A এর সম্বিশেষ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে একটি নতুন ধারা 73A সম্বিশেষ করে বিধান করা হয়েছে যে, কোন করদাতা নির্ধারিত সময়ের মধ্যে অর্থাৎ ধারা 2 এর ক্লজ (62A) তে সংজ্ঞায়িত Tax Day এর মধ্যে ধারা 75 তে বর্ণিত আয়কর রিটার্ন দাখিল করতে ব্যর্থ হলে করদাতার উপর মাসিক ২% হারে বিলম্ব সুদ (delay interest) আরোপযোগ্য হবে। এ ছাড়া, এরূপ করদাতার ক্ষেত্রে নির্ধারিত সময়ের মধ্যে রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থতায় জরিমানাসহ আয়কর অধ্যাদেশের অধীন অন্যান্য বিধানও যথারীতি প্রয়োগযোগ্য হবে।

বিলম্ব সুদ পরিগণনা করা হবে সংশ্লিষ্ট কর বছরে করদাতার মোট আয়ের উপর নিরূপিত কর (tax assessed on total income) এবং উৎস করসহ অগ্রিম করের পার্থক্যের উপর।

মোট আয়ের উপর নিরূপিত কর (tax assessed on total income) বলতে
বুঝাবে-

- (ক) ধারা 82BB এর আওতায় দাখিলকৃত এবং উক্ত ধারার আওতায় নিষ্পত্তিকৃত
রিটার্নের ক্ষেত্রে, উক্ত ধারার উপধারা (1) এর অধীন প্রদেয় করদায়, উপধারা (2)
এর অধীন পরিগণনাকৃত করদায় বা উপধারা (3) এর অধীন নিরূপিত মোট আয়ের
ভিত্তিতে নিরূপিত করদায়- এ তিনটির মধ্যে যেটি বেশী হয়, তা;
- (খ) ধারা 82BB এর আওতায় নিষ্পত্তিকৃত নয় এরূপ রিটার্নের ক্ষেত্রে, উপ কর
কমিশনার কর্তৃক নিরূপিত মোট আয়ের ভিত্তিতে পরিগণনাকৃত করদায়।

বিলম্ব সুদ পরিগণনার সময়কাল হবে Tax Day এর পরবর্তী দিবস থেকে শুরু করে-

- (ক) যেক্ষেত্রে রিটার্ন দাখিল করা হয়েছে, সেক্ষেত্রে রিটার্ন দাখিলের দিন পর্যন্ত;
(খ) যেক্ষেত্রে রিটার্ন দাখিল করা হয় নি, সেক্ষেত্রে নিয়মিত কর নির্ধারণের দিন পর্যন্ত।

বিলম্ব সুদ পরিগণনার সর্বোচ্চ সময়কাল হবে ১ বছর।

যে সকল ক্ষেত্রে ধারা 75 এর উপধারা (5) এর proviso এর বিধান প্রযোজ্য সে সকল
ক্ষেত্রে এ ধারায় বণিত বিলম্ব সুদ প্রদেয় হবে না।

উদাহরণ ৩৬-১

৩০ জুন ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত আয় বছরে মিজ মৌলি হাসানের মোট আয় ছিল
৬,০০,০০০/- টাকা। তিনি ২০১৫-১৬ অর্থ বছরে ১২,০০০/- টাকা অগ্রিম কর ও
৪,০০০/- টাকা উৎস কর প্রদান করেছেন।

মিজ হাসান আয়কর রিটার্ন দাখিলের জন্য সময়ের আবেদন করলে উপ কর কমিশনার
দুই মাস সময় মজুর করেন। মিজ মৌলি হাসান ১৫ জানুয়ারি ২০১৭ তারিখে ১৪,০০০/-
টাকার পে-অর্ডারসহ ধারা 82BB অনুযায়ী আয়কর রিটার্ন দাখিল করেন। উপ কর
কমিশনার ৩০ এপ্রিল ২০১৭ তারিখে ধারা 82BB এর উপধারা (2) এর আওতায় মিজ
হাসানের রিটার্নটি process করেন, যাতে কোন গাণিতিক ত্রুটি পাওয়া যায়নি। রিটার্নটি
ধারা 82BB এর উপধারা (3) এর আওতায় অডিটের জন্য নির্বাচিত হয়নি।

এক্ষেত্রে,

মোট আয়ের উপর নিরূপিত কর (tax assessed on total income) =
৩০,০০০/- টাকা।

অগ্রিম কর ও উৎস করের সমষ্টি: $(12,000 + 8,000) = 16,000/-$ টাকা।

পার্থক্য: $30,000 - 16,000 = 14,000$ টাকা।

বিলম্ব সুদ পরিগণনার সময়: ১ ডিসেম্বর ২০১৬ হতে ১৫ জানুয়ারি ২০১৭ = ১
মাস ১৫ দিন।

ফলে, মাসিক ২% হারে বিলম্ব সুদ

= $[14,000 \times 2\% \times 1] + [14,000 \times 2\% \times (15 \div 31)] = 815/-$ টাকা

কোন করদাতার ক্ষেত্রে বিলম্ব সুদ প্রযোজ্য হলে করদাতা বিলম্ব সুদ ছাড়াই রিটার্ন দাখিল করতে পারবেন। উপ কর কমিশনার রিটার্ন process বা কর নির্ধারণের সময় বিলম্ব সুদ অন্তর্ভুক্ত করে দাবীনামা জারী করবেন।

বিলম্ব সুদের এ বিধান ১ জুলাই ২০১৬ থেকে কার্যকর হবে।

৩৭। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 74 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ন্যূনতম কর সংক্রান্ত ধারা 16CCC বিলোপ করে উক্ত ধারার বিধানসমূহ ধারা 82C তে অন্তর্ভুক্ত করায় ধারা 74 এর উপধারা (1) বর্ণিত তে “section 16CCC” শব্দগুলির পরিবর্তে “sub-section (4) of section 82C” প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

৩৮। আয়ের রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 75 এর প্রতিস্থাপনঃ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75 প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। ধারা 75 এর উপধারা (1) এর নতুন বিধান অনুযায়ী, নিম্নবর্ণিত সকল person কে আয় বছরের জন্য উপ কর কমিশনারের নিকট আয়ের রিটার্ন দাখিল করতে হবে-

(ক) যদি আয় বছরে ঐ person এর মোট আয় করমুক্ত সীমা অতিক্রম করে;

- (খ) যদি আয় বছরের অব্যবহিত পূর্ববর্তী তিন বছরের কোন একটিতে ঐ person এর কর নির্ধারণ (সার্ভজনীন স্বনির্ধারণী কর নির্ধারণসহ) ও তার ফলে করদায় সৃষ্টি হয়ে থাকে;
- (গ) যদি ঐ person নিম্নের কোন একটি হয়ে থাকে-
- (১) কোন কোম্পানী;
 - (২) এনজিও এ্যাফেয়ার্স ব্যুরোতে নিবন্ধিত কোন এনজিও;
 - (৩) কোন সমবায় সমিতি;
 - (৪) কোন ফার্ম;
 - (৫) কোন ব্যক্তি-সংঘ;
 - (৬) কোন কোম্পানীর শেয়ারহোল্ডার পরিচালক বা শেয়ারহোল্ডার employee;
 - (৭) কোন ফার্মের অংশীদার;
 - (৮) সরকার অথবা সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সত্তা বা ইউনিটের বা প্রচলিত কোন আইন, আদেশ বা দলিলের মাধ্যমে গঠিত কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সত্তা বা ইউনিটের কর্মচারী (employee) যিনি সংশ্লিষ্ট আয় বছরের যে কোন সময় ১৬,০০০/- টাকা বা তদুর্ধ পরিমাণ মূল বেতন আহরণ করেছেন;
- (ঘ) যদি আয় বছরে ঐ person এর ধারা 44 এর আওতায় কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত বা হাসকৃত হারে করযোগ্য কোন আয় থাকে। তবে কেবল দাতব্য উদ্দেশ্য সাধনের লক্ষ্যে গঠিত কোন প্রতিষ্ঠান অথবা কোন ফান্ডের জন্য এ বিধান প্রযোজ্য হবে না;
- (ঙ) যদি আয় বছরের কোন এক সময়ে নিম্নবর্ণিত শর্তের যে কোনটি ঐ person এর জন্য প্রযোজ্য হয়-
- (১) মোটর গাড়ির মালিকানা থাকা (মোটর গাড়ি বলতে জীপ বা মাইক্রোবাসকেও বুঝাবে);
 - (২) শূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ এর অধীন নিবন্ধিত কোন ক্লাবের সদস্যপদ থাকা;
 - (৩) কোন সিটি কর্পোরেশন, পৌরসভা বা ইউনিয়ন পরিষদ হতে ট্রেড লাইসেন্স গ্রহণ করে কোন ব্যবসা বা পেশা পরিচালনা;
 - (৪) চিকিৎসক, দস্তচিকিৎসক, আইনজীবী, চার্টার্ড একাউন্টেন্ট, কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট একাউন্টেন্ট, প্রকৌশলী, স্ট্রপ্তি অথবা সার্ভেয়ার হিসেবে বা সমজাতীয় পেশাজীবী হিসেবে কোন স্বীকৃত পেশাজীবী সংস্থার নিবন্ধন থাকা;

- (৫) আয়কর পেশাজীবী (income tax practitioner) হিসেবে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিবন্ধন থাকা;
- (৬) কোন বণিক বা শিল্প বিষয়ক চেম্বার বা ব্যবসায়িক সংঘ বা সংস্থার সদস্যপদ থাকা;
- (৭) কোন পৌরসভা বা সিটি করপোরেশনের কোন পদে বা সংসদ সদস্য পদে প্রার্থী হওয়া;
- (৮) কোন সরকারী, আধা-সরকারী, স্বায়ত্তশাসিত সংস্থা বা কোন স্থানীয় সরকারের কোন টেক্সারে অংশগ্রহণ করা;
- (৯) কোন কোম্পানীর বা কোন গুপ্ত অব কোম্পানীজের পরিচালনা পর্যবেক্ষণ থাকা।

কোন অনিবাসী বাংলাদেশি তার আয়ের উপর পরিশোধযোগ্য করের (যদি থাকে) সম্পরিমাণ অংকের ব্যাংক ড্রাফটসহ তার রিটার্ন বিদেশে তার নিকটস্থ বাংলাদেশি মিশনে দাখিল করতে পারেন। এরূপ রিটার্ন পাওয়া গেলে বাংলাদেশি মিশন অফিসিয়াল সীলসহ রিটার্নের একটি প্রাপ্তি স্বীকারপত্র প্রদান করবে এবং রিটার্নটি বোর্ডের নিকট প্রেরণ করবে।

উপর্যাপ্ত (২) অনুযায়ী নিম্নোক্ত person এর জন্য রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক (mandatory) হবে না-

- (১) সরকারের Monthly Payment Order (MPO) এর অধীনে সুবিধা প্রাপ্তি কোন শিক্ষা প্রতিষ্ঠান;
- (২) কোন পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয়;
- (৩) কোন ফাস্ট;
- (৪) কোন class of persons যাদেরকে অফিসিয়াল গেজেটে আদেশ জারীর মাধ্যমে রিটার্ন দাখিল থেকে বোর্ড অব্যাহতি প্রদান করেছে।

উপর্যাপ্ত (৩) এর ক্লজ (a) তে বিধান করা হয়েছে যে আয়ের রিটার্নটি বিধি দ্বারা নির্ধারিত ফরমে প্রযোজ্য সকল বিবরণ ও তথ্য সন্নিবেশ করে দাখিল করতে হবে। রিটার্নের সাথে প্রযোজ্য সকল তফসিল, বিবরণী, হিসাব, সংযোজনী এবং দলিলাদিও দাখিল করতে হবে।

রিটার্ন স্বাক্ষরিত (signed) ও সত্য-প্রতিপাদিত (verified) হওয়ার শর্তাদি আগের মতো রাখা হয়েছে।

Individual এর ক্ষেত্রে রিটার্নের সাথে ধারা 80 তে বর্ণিত বিধানমতে সম্পদ ও দায়ের বিবরণী এবং জীবন যাত্রা সম্পর্কিত বিবরণী (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) দাখিল করতে হবে।

Company এর ক্ষেত্রে নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণী এবং হিসাব বিবরণীর লাভ লোকসান হিসাব বা আয় বিবরণীতে প্রদর্শিত মুনাফার সাথে আয়কর রিটার্ন প্রদর্শিত মুনাফার পার্থক্যের ব্যাখ্য সন্নিবেশ করে একটি পরিগণনা পত্র (computation sheet) রিটার্নের সাথে দাখিল করতে হবে।

উপধারা (4) তে বিধান করা হয়েছে যে, বোর্ড সরকারী গেজেট নোটিফিকেশনের মাধ্যমে নির্দেশনা জারী করে-

- (1) ধারা 75 তে বর্ণিত রিটার্ন electronically বা অন্য কোন machine readable বা computer readable মাধ্যমে দাখিলযোগ্য হবে মর্মে বলে দিতে পারবে;
- (2) উক্ত electronic বা machine readable বা computer readable রিটার্ন কিরূপে এবং কিভাবে দাখিল করা হবে তা নির্ধারণ করে দিতে পারবে।

উপধারা (5) তে বিধান করা হয়েছে যে, উপধারা (6) এর আওতায় সময় বাড়ানো না হলে ধারা 75 এর অধীনে দাখিলযোগ্য সকল রিটার্ন Tax Day বা তার পূর্বে দাখিল করতে হবে। ধারা 2 এর ক্লজ (62A) তে Tax Day এর সংজ্ঞা দেয়া হয়েছে।

তবে, কোন সরকারী কর্মকর্তা প্রেষণে বিদেশে উচ্চ শিক্ষারত থাকলে বা লিয়েনে বাংলাদেশের বাইরে কর্মরত থাকলে উক্ত প্রেষণ বা লিয়েন সমাপ্তিতে দেশে আসার তিন মাসের মধ্যে তার প্রেষণ বা লিয়েনকালীন সময়ের সকল রিটার্ন একত্রে দাখিল করবেন।

উপধারা (6) এ বলা হয়েছে উপ কর কমিশনার কোন person এর নিকট থেকে নির্ধারিত ফরমে আবেদন পাওয়ার প্রেক্ষিতে রিটার্ন দাখিলের সময় দুই মাস পর্যন্ত এবং পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনারের অনুমোদন নিয়ে আরো দুই মাস পর্যন্ত বৃদ্ধি করতে পারবেন।

রিটার্ন দাখিলের সময় বৃদ্ধির জন্য আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর বিধি 24 এর উপবিধি (6) তে নির্ধারিত ফরমে (পরিশিষ্ট ২২ দ্রষ্টব্য) আবেদন করতে হবে।

এস,আর, ও নং ২৫৯-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ ১০ আগস্ট, ২০১৬ এর মাধ্যমে
আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ সংশোধন করে নিম্নরূপ ও ধরণের নতুন রিটার্ন ফরম প্রবর্তন
করা হয়েছে (পরিশিষ্ট অংশে সন্নিবেশিত), যা নিম্নরূপ:

- (১) ব্যক্তি-করদাতার জন্য - ফরম IT-11GA2016
- (২) কোম্পানী করদাতার জন্য - ফরম IT-11GHA2016
- (৩) অন্যান্য সকল শ্রেণির করদাতার জন্য - ফরম IT-11CHA2016

২০১৬-১৭ কর বছরে নতুন রিটার্ন ফরমের পাশাপাশি আগের রিটার্ন ফরমগুলোও
বহাল থাকবে।

ধারা 75 এর বিধান ১ জুলাই ২০১৬ থেকে কার্যকর হবে।

প্রশ্ন ৩৮-১: Tax Day এর মধ্যে রিটার্ন দাখিল করা আমার পক্ষে সম্ভব ছিলনা বিধায়
আমি আমার রিটার্ন দাখিলের সময় দু'মাস বাড়ানোর জন্য নির্ধারিত ফরমে আবেদন
করি। উপ কর কমিশনার আমাকে দু'মাস সময় প্রদান করেন। আমি ১৫ ডিসেম্বর
তারিখে আয়কর রিটার্ন দাখিল করি, যা উপ কর কমিশনার কর্তৃক অনুমোদিত সময়ের
মধ্যে। আমার ক্ষেত্রেও কি ধারা 73 অনুযায়ী ৫০% অতিরিক্ত সরল সুদ এবং ধারা
73A অনুযায়ী বিলম্ব সুদ (delay interest) আরোপযোগ্য হবে?

উত্তর ৩৮-১: হ্যাঁ, হবে। উপ কর কমিশনার কর্তৃক সময় দেয়া হলেও Tax Day এর
পরে রিটার্ন দাখিল করার কারণে আপনার ক্ষেত্রে অতিরিক্ত সরল সুদ ও বিলম্ব সুদ
আরোপযোগ্য হবে। তবে আপনি চাইলে অতিরিক্ত সরল সুদ ও বিলম্ব সুদ ছাড়াই
সাধারণ বা স্বার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে আপনার রিটার্ন দাখিল করতে পারবেন।
পরবর্তীতে উপ কর কমিশনার প্রযোজ্য ক্ষেত্রে সরল সুদ ও বিলম্ব সুদ আরোপ করে
আপনার নিকট দাবীনামা প্রেরণ করবেন।

৩৯। উৎস করের রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 75A এর প্রতিস্থাপন:

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75A প্রতিস্থাপন
করে উৎস করের রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত বিধানে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত
বিধান অনুযায়ী কোম্পানীর পাশিপাশি প্রত্যেক সমবায় সমিতি এবং এনজিও ব্যরোতে
নিবন্ধিত প্রত্যেক এনজিওর জন্য উৎস করের রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক করা হয়েছে।
কোম্পানী, সমবায় সমিতি এবং এনজিও এর কর নির্ধারণ (assessment) যে উপ
কর কমিশনারের অধিক্ষেত্রাধীন তার নিকট উৎস করের রিটার্ন দাখিল করতে হবে।

উৎস করের রিটার্ন বিধি দ্বারা নির্ধারিত ফরমে প্রযোজ্য সকল বিবরণ ও তথ্য সন্নিবেশ করে দাখিল করতে হবে। রিটার্নের সাথে প্রযোজ্য সকল তফসিল, বিবরণী, হিসাব, সংযোজনী এবং দলিলাদি দাখিল করতে হবে। কোম্পানীর ক্ষেত্রে প্রধান কর্মকর্তা এবং অন্যান্য ক্ষেত্রে উপযুক্ত ব্যক্তি রিটার্নে স্বাক্ষর ও সত্য-প্রতিপাদন করবেন।

প্রতি অর্থ বছরের জন্য দু'টি উৎস করের রিটার্ন দাখিল করতে হবে-

ক্রম	উৎসে কর কর্তন/ আদায়ের সময়	উৎস কর রিটার্ন	রিটার্ন দাখিলের শেষ তারিখ
১	১ জুলাই – ৩১ ডিসেম্বর	প্রথম রিটার্ন	একই অর্থ বছরের ৩১ জানুয়ারি
২	১ জানুয়ারি – ৩০ জুন	দ্বিতীয় রিটার্ন	পরবর্তী অর্থ বছরের ৩১ জুলাই

উদাহরণ ৩৯-১

১ জুলাই ২০১৬ হতে ৩১ ডিসেম্বর ২০১৬ পর্যন্ত সময়কালে কর্তনকৃত ও আদায়কৃত উৎস করের জন্য উৎস করের রিটার্নটি হবে ২০১৬-১৭ অর্থ বছরের প্রথম রিটার্ন (First Return)। প্রথম রিটার্নটি ১ জানুয়ারি ২০১৭ হতে ৩১ জানুয়ারি ২০১৭ তারিখের মধ্যে দাখিল করতে হবে।

১ জানুয়ারি ২০১৭ হতে ৩০ জুন ২০১৭ পর্যন্ত সময়কালে কর্তনকৃত ও আদায়কৃত উৎস করের জন্য উৎস করের রিটার্নটি হবে ২০১৬-১৭ অর্থ বছরের দ্বিতীয় রিটার্ন (Second Return)। দ্বিতীয় রিটার্নটি ১ জুলাই ২০১৭ হতে ৩১ জুলাই ২০১৭ তারিখের মধ্যে দাখিল করতে হবে।

তবে, রিটার্ন দাখিলকারীর লিখিত আবেদনের প্রেক্ষিতে উপ কর কমিশনার রিটার্ন দাখিলের সময়সীমা ১৫ দিন পর্যন্ত বৃক্ষি করতে পারবেন।

উপধারা (3) তে বিধান করা হয়েছে যে, বোর্ড সরকারী গেজেট নোটিফিকেশনের মাধ্যমে নির্দেশনা জারী করে-

- (১) এ ধারায় বর্ণিত উৎস কর রিটার্ন electronically বা অন্য কোন machine readable বা computer readable মাধ্যমে দাখিলযোগ্য হবে মর্মে বলে দিতে পারবে;

- (২) উক্ত electronic বা machine readable বা computer readable রিটার্ন কিরূপ ফরমে এবং কিভাবে দাখিল করা হবে তা নির্ধারণ করে দিতে পারবে।

এস,আর, ও নং ২৫৯-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ ১০ আগস্ট, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ সংশোধন করে উৎস করের নতুন রিটার্ন ফরম প্রবর্তন করা হয়েছে (পরিশিষ্ট ২৬ দ্রষ্টব্য)।

ধারা 75A এর বিধান ১ জুলাই ২০১৬ থেকে কার্যকর হবে।

৪০। উৎস কর রিটার্ন অডিটের বিধান প্রবর্তন: আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 75AA এর সন্নিবেশ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে ধারা 75AA সন্নিবেশ করে উৎস কর রিটার্ন অডিটের বিধান প্রবর্তন করা হয়েছে। সন্নিবেশিত ধারার বিধানে বলা হয়েছে বোর্ডের অনুমোদনক্রমে উপ কর কমিশনার ধারা 75A এর আওতায় দাখিলকৃত রিটার্ন হতে অডিটের জন্য রিটার্ন নির্বাচন করে নিম্নবর্ণিত বিষয়ে অডিট পরিচালনা করবেন-

- (১) আয়কর অধ্যাদেশের অধ্যায় VII এবং আয়কর বিধিমালায় বর্ণিত হারে ও পদ্ধতিতে উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহ করা হয়েছে কি-না;
- (২) উৎসে কর্তিত বা আদায়কৃত কর যথানিয়মে ও যথাসময়ে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করা হয়েছে কি-না;
- (৩) আয়কর অধ্যাদেশে বর্ণিত বিধান অনুযায়ী উৎস করের সনদ প্রদান করা হয়েছে কি-না।

অডিট কার্যক্রমের ফলশুতিতে যদি দেখা যায় উৎস কর কর্তন, আদায়, সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান বা উৎস করের সনদ প্রদানের ক্ষেত্রে কর আইনের বিধান যথাযথভাবে পরিপালন করা হয়নি তাহলে উপ কর কমিশনার দায়ী ব্যক্তির বিষয়ে প্রযোজ্য ক্ষেত্রে ধারা 57, 57A ও 124 এর আওতায় ব্যবস্থা গ্রহণসহ আয়কর অধ্যাদেশের আওতায় প্রযোজ্য অন্যান্য কার্যক্রম গ্রহণ করবেন।

কোন রিটার্ন যে অর্থ বছরে দাখিল করা হয়েছে সে অর্থ বছর শেষ হওয়ার ৪ বছর অতিক্রান্ত হলে ঐ রিটার্ন আর অডিটের জন্য নির্বাচন করা যাবে না।

ধারা 75AA এর বিধান ১ জুলাই ২০১৬ থেকে কার্যকর হবে। ৩০ জুন ২০১৬ সালের মধ্যে দাখিলকৃত ত্রৈমাসিক রিটার্ন উপধারা (4) এর শর্ত পালন সাপেক্ষে ধারা 75AA এর আওতায় অভিটয়োগ্য হবে।

৪১। আয়ের রিটার্নের পরিবর্তে সার্টিফিকেট দাখিল সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 76 এর বিলোগ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 76 বিলোগ করা হয়েছে। এর ফলে নির্দিষ্ট কয়েকটি ক্ষেত্রে আয়কর রিটার্নের পরিবর্তে সার্টিফিকেট দাখিলের যে বিধান ছিল তা আর বহাল থাকলো না। এখন থেকে ঐ সকল করদাতাকেও যথানিয়মে আয়কর রিটার্ন দাখিল করতে হবে।

৪২। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা ৮০ এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৮০ প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। ধারা ৮০ এর উপধারা (1) এর নতুন বিধান অনুযায়ী, যদি কোন ব্যক্তি করদাতা (person being an individual assessee) নিম্নোক্ত শর্তসমূহ পূরণ করেন তাহলে আয় বছরের শেষ তারিখে তার নিজের, spouse এর (spouse করদাতা না হয়ে থাকলে) এবং নির্ভরশীল সন্তানদের পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী ঐ ব্যক্তির আয়কর রিটার্নের সাথে দাখিল করতে হবে। শর্তসমূহ হলো-

- (১) আয় বছরের শেষ তারিখে মোট পরিসম্পদ (gross wealth) এর পরিমাণ ২০ লক্ষ টাকার অধিক হলে; অথবা
- (২) আয় বছরের শেষ তারিখে মোটর গাড়ি (জীপ বা মাইক্রোবাসসহ) এর মালিকানা থাকলে; অথবা
- (৩) আয় বছরে কোন সিটি কর্পোরেশন এলাকায় কোন গৃহ-সম্পত্তি বা এপার্টমেন্টের মালিক হলে অথবা গৃহ-সম্পত্তি বা এপার্টমেন্টে বিনিয়োগ করলে।

কোন ব্যক্তির ক্ষেত্রে উপরে বর্ণিত শর্তসমূহ পূরণ না হলে পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী দাখিল করা তার জন্য বাধ্যতামূলক নয়। তবে বর্ণিত শর্তসমূহ পূরণ না করা সত্ত্বেও কোন ব্যক্তি-করদাতা চাইলে স্বপ্রগোদ্দিতভাবে (voluntarily) পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী দাখিল করতে পারবেন।

পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী বিধি দ্বারা নির্ধারিত ফরমে ও পদ্ধতিতে দাখিল করতে হবে। এস, আর, ও নং ২৫৯-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ ১০ আগস্ট, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ সংশোধন করে নতুন পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী ফরম (IT-10B2016) প্রবর্তন করা হয়েছে। যে সকল করদাতা নতুন রিটার্ন ফরম (IT-11GA2016) ব্যবহার করবেন তাদেরকে IT-10B2016 ফরম ব্যবহার করতে হবে।

২০১৬-১৭ কর বছরে নতুন IT-10B2016 ফরমের পাশাপাশি আগের IT-10B ফরমও বহাল থাকবে।

ধারা 80 এর উপধারা (2) এর বিধান অনুযায়ী, প্রত্যেক ব্যক্তি করদাতা (person being an individual assessee) কে তার আয়কর রিটার্নের সাথে বিধি দ্বারা নির্ধারিত ফরমে ও পদ্ধতিতে জীবনযাত্রা সংশ্লিষ্ট ব্যয়ের বিবরণী দাখিল করতে হবে।

তবে বেতন অথবা ব্যবসা বা পেশা খাতের আয় রয়েছে এরূপ ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট আয় বছরের মোট আয় ৩ লক্ষ টাকার বেশি না হয়ে থাকলে উক্ত ব্যয়ের বিবরণী দাখিল বাধ্যতামূলক হবে না। তবে কোন কোম্পানীর শেয়ারহোল্ডার পরিচালক হলে তার আয়ের উৎস বা মোট আয়ের পরিমাণ যা-ই হোক, আয়কর রিটার্নের সাথে জীবনযাত্রা সংশ্লিষ্ট ব্যয়ের বিবরণী দাখিল করা তার জন্য বাধ্যতামূলক।

ধারা 80 এর উপধারা (1) এর বিধান অনুযায়ী পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী দাখিল করেননি এমন যে কোন ব্যক্তিকে উপ কর কমিশনার উপধারা (3) অনুযায়ী নোটিশ প্রেরণ করে পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী দাখিল করার জন্য বলতে পারবেন। যে ব্যক্তি-করদাতার ক্ষেত্রে উপধারা (1) এর বিধান অনুযায়ী পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী দাখিল বাধ্যতামূলক নয় তার উপরও এ নোটিশের আদেশ প্রযোজ্য হবে।

ধারা 80 এর নতুন বিধান ১ জুলাই ২০১৬ থেকে কার্যকর হবে।

৪৩। **সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতি সম্পর্কিত আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82BB এর সংশোধন**

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82BB তে সংশোধনী এনে electronically দাখিলকৃত রিটার্ন বলতে কি বুঝাবে তা সুনির্দিষ্ট করা হয়েছে। এছাড়া উপধারা (2) এর রিটার্ন process এর আওতা সম্প্রসারণ করা হয়েছে।

ধারা 82BB এর উপধারা (1) তে সংযোজিত explanation অনুযায়ী, electronically দাখিলকৃত রিটার্ন বলতে ধারা 75 এর উপধারা (4) এর বিধান অনুযায়ী দাখিলকৃত রিটার্নকে বুঝাবে।

আগে দাখিলকৃত রিটার্নের কোন তথ্য থেকে কোন “incorrect claim” পরিদৃষ্ট হলে তা উপধারা (2) অনুযায়ী রিটার্ন process কার্যক্রমের আওতাভুক্ত হতো। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী, রিটার্নের সাথে দাখিলকৃত কোন বিবরণী বা দলিলাদি থেকে কোন “incorrect claim” পরিদৃষ্ট হলে তাও রিটার্ন process কার্যক্রমের আওতায় আসবে।

৪৪। ন্যূনতম করের নতুন বিধান প্রবর্তন: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 82C এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82C প্রতিস্থাপন করে ন্যূনতম কর (minimum tax) এর নতুন বিধান সন্নিবেশ করা হয়েছে। সংশোধিত বিধানে বলা হয়েছে আয়কর অধ্যাদেশের অন্য কোন বিধানে যা কিছু বলা থাকুক না কেন, একজন করদাতাকে এ ধারার বিধানের আওতায় ন্যূনতম কর পরিশোধ করতে হবে।

ন্যূনতম কর (minimum tax) আয়ের উৎস (source of income) এবং করদাতা - ভিত্তিতে আরোপিত হবে।

কোন্ কোন্ আয়ের ক্ষেত্রে ন্যূনতম কর প্রযোজ্য হবে তা উপধারা (2) তে বলা হয়েছে। উপধারা (2) এর বিধান অনুযায়ী-

(ক) ধারা 52, 52A, 52AAA, 52B, 52C, 52D, 52JJ, 52N, 52O, 52R, 53, 53AA, 53B, 53BB, 53BBBB, 53C, 53CCC, 53DDD, 53EE, 53F, 53FF, 53G, 53GG, 53H, 53M, 53N ও 55 এর আওতায় উৎসে কর্তিত বা আদায়কৃত কর শ্রেণি নির্বিশেষে সকল করদাতার ক্ষেত্রে কর্তন বা সংগ্রহ সংশ্লিষ্ট উৎস বা উৎসসমূহের জন্য করদাতার ন্যূনতম করদায় বলে বিবেচিত হবে।

তবে নিম্নোক্ত ক্ষেত্রে উৎসে কর্তিত/ আদায়কৃত কর ধারা 82C এর আওতাভুক্ত হবেনা-

- (১) ধারা 52 এর অধীনে নিম্নবর্ণিত ব্যক্তি (person) এর নিকট থেকে বর্গিত উৎসের জন্য কর্তিত/ আদায়কৃত কর-

- (অ) কোন তেল কোম্পানীর ঠিকাদার বা ঠিকাদারের উপ-ঠিকাদার, যার ক্ষেত্রে এতদসংশ্লিষ্ট বিধি দ্বারা নির্ধারিত পদ্ধতিতে কর কর্তন বা আদায় হয়;
- (আ) কোন তেল বিপণকারী কোম্পানী এবং পেট্রোল পাম্প ব্যতীত তার কোন ডিলার বা এজেন্ট;
- (ই) কোন অয়েল রিফাইনারী কোম্পানী;
- (ঙ্গ) গ্যাস ট্রান্সমিশন বা বিতরণে নিয়োজিত কোন কোম্পানী।
- (২) কোন শিল্প প্রতিষ্ঠান (industrial undertaking) এর নিজস্ব উৎপাদনে ব্যবহারের উদ্দেশ্যে আনীত কাঁচামাল আমদানির বিপরীতে ধারা 53 এর অধীনে উৎসে কর্তিত/আদায়কৃত কর;
- (৩) ধারা 53F এর উপধারা (1) এর ক্লজ (c) এবং উপধারা (2) তে বর্ণিত উৎস থেকে কর্তিত কর ব্যতীত উক্ত ধারার অধীনে অন্যান্য সকল ক্ষেত্রে কর্তিত/আদায়কৃত উৎস কর।

(খ) উপধারা (2) অনুযায়ী ন্যূনতম করের বিধান প্রযোজ্য এবুপ সকল উৎসের হিসাবের বইপত্র সংরক্ষণ করার ক্ষেত্রে ধারা 35 তে বর্ণিত মতে নিয়মিত পদ্ধতি (regular manner) অনুসরণ করতে হবে।

প্রশ্ন ৪৪-১: আমার কোম্পানী বাজারে বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে finished goods আমদানি করে, যার উপর আমদানি পর্যায়ে ধারা 53 অনুযায়ী উৎসে কর আদায় হয়। আমার কোম্পানী কি আগের মতে back-calculation করে মোট আয় নিরূপণ করবে এবং সংক্ষিপ্ত নিরীক্ষিত হিসাব দাখিল করতে পারবে?

উত্তর ৪৪-১: আপনার কোম্পানীর আমদানি ব্যবসায়ের আয়ের ক্ষেত্রে ধারা 82C এর ন্যূনতম কর এর বিধান প্রযোজ্য। আপনার কোম্পানীর আমদানি ব্যবসায়ের ক্ষেত্রে back-calculation করে মোট আয় নিরূপণের পরিবর্তে ধারা 82C এর নতুন প্রবর্তিত বিধান অনুযায়ী মোট আয় ও করদায় নিরূপণ করতে হবে। এ ছাড়া, আপনার কোম্পানীকে ধারা 35 এর বিধান মোতাবেক পূর্ণাঙ্গ নিরীক্ষিত হিসাব দাখিল করতে হবে। সংক্ষিপ্ত নিরীক্ষিত হিসাব দাখিলের কোন আইনানুগ সুযোগ নেই।

(গ) উপধারা (2) অনুযায়ী ন্যূনতম করের বিধান প্রযোজ্য এরূপ সকল উৎসের ক্ষেত্রেও নিয়মিত পদ্ধতিতে (in the regular manner) মোট আয় নিরূপন ও প্রযোজ্য করহার প্রয়োগ করে করদায় পরিগণনা করতে হবে। অর্থাৎ কোনরূপ back-calculation পদ্ধতি অনুসরণ করে অনুমিত (presumptive) মোট আয় নিরূপণ করা হবে না। যদি কোন উৎসের ক্ষেত্রে উক্তরূপে পরিগণিত করদায়ের অংক ন্যূনতম করের অংক অপেক্ষা বেশি হয় তাহলে উক্ত বেশি অংকটি হবে উক্ত উৎসের জন্য ন্যূনতম কর।

উদাহরণ ৪৪-১

ধরা যাক, জনাব ইকবাল প্রসাধনসামগ্রী আমদানি করে বাজারে বিক্রি করেন। ৩০ জুন ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত আয় বছরে করদাতা মোট ৪০,০০,০০০/- টাকার প্রসাধনসামগ্রী আমদানি বাবদ আমদানি পর্যায়ে ৫% হারে উৎসে মোট ২,০০,০০০/- টাকা আয়কর প্রদান করেছেন। উক্ত করদাতা ২০১৬-১৭ কর বছরে উক্ত ব্যবসায়ের আয় ১৬,০০,০০০/- টাকা প্রদর্শন করে আয়কর রিটার্ন দাখিল করেছেন। উপ কর কমিশনার করদাতার ক্ষেত্রে ধারা 30 অনুযায়ী কোন খরচ অগ্রাহ্য করার মতো বা তৃতীয় তফসিল অনুযায়ী অবচয় খাতে যোগ করার মতো কিছু পাননি। ফলে করদাতার প্রদর্শিত মোট আয় গ্রহণ করা হয়েছে।

এক্ষেত্রে,

উৎসে কর্তৃত কর: ২,০০,০০০/- টাকা

নিয়মিত পদ্ধতিতে নিরূপিত মোট আয়: ১৬,০০,০০০/- টাকা

আয়ের উপর আয়কর: ২,০৫,০০০/- টাকা।

করদাতার ক্ষেত্রে ধারা 82C এর উপধারা (2) অনুযায়ী করদায় হবে ২,০৫,০০০/- টাকা। অর্থাৎ করদাতাকে উৎস করের অতিরিক্ত আরো (২,০৫,০০০ - ২,০০,০০০) = ৫,০০০/- টাকা আয়কর বাবদ পরিশোধ করতে হবে। এছাড়া করদাতার ক্ষেত্রে সারচার্জসহ অন্যান্য অংক প্রযোজ্য হলে তা-ও পরিশোধ করতে হবে।

উদাহরণ ৪৪-২

ধরা যাক, উদাহরণ ৪৪-১ তে উল্লিখিত করদাতা ব্যবসায় আয় ১২,৫০,০০০/- টাকা প্রদর্শন করেছেন। এক্ষেত্রেও উপ কর কমিশনার ধারা 30 অনুযায়ী কোন খরচ অগ্রাহ্য করার মতো বা তৃতীয় তফসিল অনুযায়ী অবচয় খাতে যোগ করার মতো কিছু পাননি। ফলে করদাতার প্রদর্শিত মোট আয় গ্রহণ করা হয়েছে।

এক্ষেত্রে,

উৎসে কর্তৃত কর: ২,০০,০০০/- টাকা

নিয়মিত পদ্ধতিতে নিরূপিত আয়: ১২,৫০,০০০/- টাকা

আয়ের উপর আয়কর: ১,৩৫,০০০/- টাকা।

করদাতার ক্ষেত্রে ধারা 82C এর উপধারা (2) অনুযায়ী ন্যূনতম করদায় হবে ২,০০,০০০/- টাকা। করদাতার ক্ষেত্রে সারচার্জসহ অন্যান্য অংক প্রযোজ্য হলে তা-ও পরিশোধ করতে হবে।

তবে, নিম্নের ছকে বর্ণিত উৎসসমূহের ক্ষেত্রে ছকে বর্ণিত মতে আয় ও করদায়ের পরিমাণ নিরূপণ করা হবে:

Serial No.	Sources of income as mentioned in	Amount that will be taken as income	Rate or amount of tax
(1)	(2)	(3)	(4)
1	section 52C	amount of compensation as mentioned in section 52C	as mentioned in section 52C
2	section 52D	amount of interest as mentioned in section 52D	as mentioned in section 52D
3	section 53DDD	amount of export cash subsidy as mentioned in section 53DDD	as mentioned in section 53DDD
4	Section 53F(1)(c) and (2)	amount of interest as mentioned in section 53F	as mentioned in section 53F
5	section 53H	deed value as mentioned in section 53H	as mentioned in section 53H and the rule made thereunder

উদাহরণ ৪৪-৩

ধারা যাক, ৩০ জুন ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত আয় বছরে একজন করদাতা সঞ্চয়পত্রের সুদ প্রাপ্ত হয়েছেন ৮,০০,০০০/- টাকা, যার উপর ধারা 52D অনুযায়ী ৫% হারে উৎসে ২০,০০০/- টাকা কর্তন করা হয়েছে। করদাতার আর কোন উৎসের আয় নেই।

এক্ষত্রে, ২০১৬-১৭ কর বছরে করদাতার মোট আয় হবে ৮,০০,০০০/- টাকা এবং করদায়ের পরিমাণ হবে ২০,০০০/- টাকা।

যে ক্ষেত্রে ধারা 53H এর আওতায় উৎসে কর আদায় করা হয়েছে সে ক্ষেত্রে হস্তান্তরিত সম্পত্তির মূল্য যদি করদাতার পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণীতে আগে প্রদর্শিত থাকে তাহলে পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণীতে সম্পদের পরিবৃদ্ধি ও ব্যয়ের উৎস প্রদর্শনের ক্ষেত্রে হস্তান্তরিত সম্পত্তির দলিলমূল্য হতে আগের প্রদর্শিত মূল্য বাদ দিয়ে অবশিষ্ট অংক নেয়া হবে।

ধারা 82C এর উপধারা (2) এর আওতায় নিয়মিত পদ্ধতিতে মোট আয় নিরূপণের ক্ষেত্রে উপ কর কমিশনার সাধারণভাবে করদাতার প্রদর্শিত বিক্রয় বা প্রাপ্তি অগ্রাহ্য করে তা প্রাঙ্গন করবেন না, অথবা প্রমাণযোগ্যতা না থাকার সুত্রে করদাতার দাবীকৃত খরচ অগ্রাহ্য করবেন না। তবে করদাতার কোন খরচ ধারা 30 অনুযায়ী অননুমোদনযোগ্য হলে বা তৃতীয় তফসীল অনুযায়ী অনুমোদনযোগ্য অবচয় অপেক্ষা বেশি অবচয় দাবী করা হলে অথবা অন্য কোন ক্ষেত্রে আয়কর অধ্যাদেশের আওতায় অনুমোদনযোগ্য সীমার অতিরিক্ত খরচ দাবী করা হলে তা অগ্রাহ্য করা যাবে।

(ঘ) উপধারা (2) এর ক্লজ (d) বা ক্লজ (d) এর proviso অনুযায়ী নিরূপিত আয় নিয়মিত উৎসের লোকসানের বিপরীতে এবং উপধারা (2) এর ক্লজ (d) বা ক্লজ (d) এর proviso অনুযায়ী নিরূপিত লোকসান নিয়মিত উৎসের আয়ের বিপরীতে set off করা যাবেন।

কোন করদাতার যদি উপধারা (2) তে উল্লিখিত উৎসের পাশাপাশি নিয়মিত উৎস (regular source) থেকে আয় থাকে তাহলে করদায় কিভাবে নিরূপিত হবে তা উপধারা (3) তে বলা হয়েছে। উপধারা (3) এর বিধান অনুযায়ী, এরূপ ক্ষেত্রে-

- (অ) নিয়মিত উৎসের আয়ের জন্য নিয়মিত করদায় পরিগণনা করা হবে;
- (আ) উক্তরূপে পরিগণনাকৃত নিয়মিত করদায়ের সাথে উপধারা (2) অনুযায়ী পরিগণনাকৃত ন্যূনতম করের পরিমাণ যোগ করলে যে অংক পাওয়া যাবে তা হবে বর্ণিত করদাতার করদায়।

উদাহরণ ৪৪-৪

ধরা যাক, ৩০ জুন ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত আয় বছরে জনাব অঞ্জন ব্যানার্জি সঞ্চয়পত্রের সুদ প্রাপ্ত হয়েছেন ৩,০০,০০০/- টাকা, যার উপর ধারা 52D অনুযায়ী ৫% হারে উৎসে ১৫,০০০/- টাকা কর কর্তন করা হয়েছে। এছাড়া বর্ণিত আয় বছরে করদাতা ব্যাংক সুদ প্রাপ্ত হয়েছেন ৬,০০,০০০/- টাকা, যার উপর উৎসে কর কর্তন করা হয়েছে ৬০,০০০/- টাকা। করদাতার আর কোন উৎসের আয় বা রেয়াতযোগ্য বিনিয়োগ ছিল না।

এক্ষত্রে, করদাতার মোট আয় ও করদায় হবে নিম্নরূপ:

নিয়মিত উৎস (ব্যাংক সুদ) হতে আয়	৬,০০,০০০/-
ধারা 82C ভুক্ত আয় (সঞ্চয়পত্রের সুদ)	<u>৩,০০,০০০/-</u>
মোট আয়	৯,০০,০০০/-

করদায়:

নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়কর	৩৫,০০০/-
সঞ্চয়পত্রের সুদের উপর উৎসে কর্তিত কর	<u>১৫,০০০/-</u>
মোট করদায়	৫০,০০০/-
করদাতার উৎসে পরিশোধিত কর	<u>৭৫,০০০/-</u>
(১৫,০০০/- + ৬০,০০০/-)	
ফেরৎযোগ্য (ন্যূনতম কর বহির্ভূত খাতের কর)	২৫,০০০/-

উদাহরণ ৪৪-৫

ধরা যাক, জনাব জসীম হায়দার ৩০ জুন ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত আয় বছরে মোট ২০,০০,০০০/- টাকার পণ্য আমদানি করে আমদানি পর্যায়ে ৫% হারে উৎসে মোট ১,০০,০০০/- টাকা আয়কর প্রদান করেছেন। করদাতার উক্ত ব্যবসা খাতে আয়ের পরিমাণ ৬,০০,০০০/- টাকা। এছাড়া, উক্ত আয় বছরে করদাতার গৃহ-সম্পত্তি হতে আয় ছিল ৪,০০,০০০/- টাকা। জনাব জসীম ২০১৬-১৭ কর বছরে সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে রিটার্ন দাখিল করবেন। করদাতার মোট আয় ও করদায়ের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ-

- (১) নিয়মিত উৎসের (গৃহ-সম্পত্তি হতে) আয়: ৪,০০,০০০/- টাকা
 নিয়মিত উৎসের জন্য করদায়: ১৫,০০০/- টাকা।

(২) আমদানি ব্যবসায়ের জন্য করদায়:

নিয়মিত উৎসের (গৃহ-সম্পত্তি হতে) আয়:	৮,০০,০০০/-
নিয়মিত পদ্ধতিতে পরিগণনাকৃত আমদানি ব্যবসা খাতের আয়: <u>৬০০,০০০/-</u>	<u>৬০০,০০০/-</u>
দু'উৎসের আয়ের সমষ্টি	১০,০০,০০০/-
১০,০০,০০০/- টাকার উপর প্রযোজ্য আয়কর	৯২,৫০০/-
বাদ: নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়কর	<u>১৫,০০০/-</u>
আমদানি ব্যবসায়ের জন্য নিয়মিত করদায়	৭৭,৫০০/-
আমদানি ব্যবসায়ের জন্য উৎসে কর্তৃত কর ১,০০,০০০/-।	
ফলে, উপর্যাদা (২) অনুযায়ী আমদানি ব্যবসায়ের জন্য ন্যূনতম কর হবে ১,০০,০০০/- টাকা।	

(৩) এক্ষেত্রে, ২০১৬-১৭ কর বছরে জনাব জসীমের মোট আয় হবে

$$(8,00,000 + 6,00,000) = ১০,০০,০০০/- টাকা$$

$$\text{এবং করদায় হবে } (15,000 + 1,00,000) = ১,১৫,০০০/- টাকা।$$

উদাহরণ ৪৪-৬

জনাব অমিত কুমার ৩০ জুন ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত আয় বছরে মোট ২০,০০,০০০/- টাকার পক্ষ্য আমদানি করে আমদানি পর্যায়ে ৫% হারে উৎসে মোট ১,০০,০০০/- টাকা আয়কর প্রদান করেছেন। করদাতার উক্ত ব্যবসা খাতে আয়ের পরিমাণ ৮,০০,০০০/- টাকা। এছাড়া, উক্ত আয় বছরে করদাতার গৃহ-সম্পত্তি হতে আয় ছিল ৪,৫০,০০০/- টাকা এবং সঞ্চয়পত্রের সুদ আয় ছিল ৪,০০,০০০/- টাকা, যার উপর ৫% হারে উৎসে ২০,০০০/- আয়কর কর্তন করা হয়েছে। জনাব অমিত ২০১৬-১৭ কর বছরে সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে রিটার্ন দাখিল করবেন। করদাতার মোট আয় ও করদায়ের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ-

(১) নিয়মিত উৎসের (গৃহ-সম্পত্তি হতে) আয়: ৪,৫০,০০০/- টাকা
নিয়মিত উৎসের জন্য করদায়: ২০,০০০/- টাকা।

(২) আমদানি ব্যবসায়ের জন্য করদায়:

নিয়মিত উৎসের (গৃহ-সম্পত্তি হতে) আয়:	৮,৫০,০০০/-
নিয়মিত পদ্ধতিতে পরিগণনাকৃত আমদানি ব্যবসা খাতের আয়: <u>৮,০০,০০০/-</u>	<u>৮,০০,০০০/-</u>
দু'উৎসের আয়ের সমষ্টি	১২,৫০,০০০/-

১২,৫০,০০০/- টাকার উপর প্রযোজ্য আয়কর	১,৩৫,০০০/-
বাদ: নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়কর	<u>২০,০০০/-</u>
আমদানি ব্যবসায়ের জন্য নিয়মিত করদায়	১,১৫,০০০/-

আমদানি ব্যবসায়ের জন্য উৎসে কর্তিত কর ১,০০,০০০/-, যা নিয়মিত করদায় অপেক্ষা কম।

ফলে, উপর্যাক্ত (2) অনুযায়ী আমদানি ব্যবসায়ের জন্য ন্যূনতম কর হবে ১,১৫,০০০/- টাকা।

(৩) সঞ্চয়পত্রের সুদের উপর কর: ২০,০০০/-

(৪) ২০১৬-১৭ কর বছরে জনাব অমিতের মোট আয় হবে

$$(৮,৫০,০০০ + ৮,০০,০০০ + ৮,০০,০০০) = ১৬,৫০,০০০/- টাকা$$

এবং করদায় হবে

$$(২০,০০০ + ১,১৫,০০০ + ২০,০০০) = ১,৫৫,০০০/- টাকা।$$

সকল কোম্পানী করদাতা এবং আয় বছরে ৫০ লক্ষ টাকার বেশি gross receipts ছিল এবং সকল ফার্ম উপর্যাক্ত (4) অনুযায়ী ন্যূনতম করের আওতাভুক্ত হবে। উপর্যাক্ত (4) এর বিধান অনুযায়ী-

(ক) আয় বছরের gross receipts এর ভিত্তিতে উপর্যাক্ত (4) অনুযায়ী ন্যূনতম করের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

Serial No	Classes of assessee	Rate of minimum tax
1	Manufacturer of cigarette, bidi, chewing tobacco, smokeless tobacco or any other tobacco products	1% of the gross receipts
2	Mobile phone operator	0.75% of the gross receipts
3	Any other cases	0.60% of the gross receipts:

তবে, পণ্য উৎপাদনে নিয়োজিত কোন শিল্প প্রতিষ্ঠানের বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর প্রথম তিন আয় বছরের জন্য ন্যূনতম করহার gross receipts এর ০.১০% এ বহাল থাকবে।

- (খ) করদাতার কর অব্যাহতি প্রাপ্ত বা হাসকৃত হারে করযোগ্য কোন উৎসের আয় থাকলে উক্ত উৎসের gross receipts পৃথকভাবে দেখাতে হবে এবং সে ক্ষেত্রে ন্যূনতম কর নিম্নরূপে পরিগণনা করা হবে-
- (১) যে সকল উৎসের জন্য নিয়মিত করহার প্রযোজ্য (অর্থাৎ কর অব্যাহতি বা হাসকৃত করহার প্রযোজ্য নয়) সে সকল উৎসের gross receipts এর উপর উপধারা (4) এর ক্লজ (a) তে বর্ণিত করহার প্রয়োগ করে ন্যূনতম কর পরিগণনা করা হবে;
 - (২) কর অব্যাহতি বা হাসকৃত করহার প্রযোজ্য-এরূপ উৎসের gross receipts এর উপর, উপধারা (4) এর ক্লজ (a) তে বর্ণিত করহারকে কর অব্যাহতি বা করহার হাসের অনুপাতে হাস করে যে হার পাওয়া যায় তা প্রয়োগ করে ন্যূনতম কর পরিগণনা করা হবে;
 - (৩) উপধারা (4) এর আওতায় ন্যূনতম করের পরিমাণ হবে (১) এবং (২) অনুযায়ী পরিগণনাকৃত অংকের সমষ্টি।

উদাহরণ ৪৪-৭

ধরা যাক, ৩০ জুন ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত আয় বছরে স্টক-এক্সচেঞ্জে অ-তালিকাভুক্ত একটি কোম্পানীর gross receipts ছিল ৫০,০০,০০০/- টাকা, যার মধ্যে ১৫% হারে করাবোপযোগ্য উৎসের gross receipts ছিল ৪০,০০,০০০/- টাকা এবং নিয়মিত উৎসের gross receipts ছিল ১০,০০,০০০/- টাকা। করদাতার ক্ষেত্রে উপধারা (4) এর আওতায় ন্যূনতম করের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

- (১) ১০,০০,০০০/- টাকা gross receipts এর উপর ন্যূনতম কর:
 $10,00,000 \times 0.6\% = 6,000/-$ টাকা
- (২) ৪০,০০,০০০/- টাকা gross receipts এর উপর ন্যূনতম কর:
 $40,00,000 \times 0.6\% \times (15 \div 35) = 10,286/-$ টাকা
- (৩) কোম্পানীটির ন্যূনতম করের পরিমাণ হবে $6,000 + 10,286 = 16,286/-$ টাকা।

উপধারা (4) এর জন্য gross receipts বলতে বুঝাবে-

- (অ) sale of goods থেকে উত্তৃত সকল প্রাপ্তি;
- (আ) সেবা প্রদানের বিপরীতে বা কোন সুবিধা প্রদানের বিপরীতে প্রাপ্ত ফি বা চার্জ
(কমিশন বা ডিসকাউন্টসহ);
- (ই) যে কোন খাতের আয় থেকে উত্তৃত সকল প্রাপ্তি।

উপধারা (5) এর বিধান অনুযায়ী, কোন করদাতার ক্ষেত্রে উপধারা (2) এবং উপধারা (4)- উভয় বিধানের আওতায় ন্যূনতম কর প্রযোজ্য হলে উক্ত দুটি উপধারার আওতায় পরিগণনাকৃত ন্যূনতম করের অংকের মধ্যে যেটি বেশি তা-ই হবে করদাতার ন্যূনতম করদায়।

উদাহরণ ৪৪-৮

ধরা যাক, একটি প্রাইভেট লিঃ কোম্পানী ৩০ জুন ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত আয় বছরে মোট ৪০,০০,০০০/- টাকার পণ্য আমদানি করে আমদানি পর্যায়ে ৫% হারে উৎসে মোট ২,০০,০০০/- টাকা আয়কর প্রদান করেছে। করদাতা কোম্পানী উক্ত পণ্য ৭৫,০০,০০০/- টাকায় বিক্রয় করে। করদাতার প্রস্তুতকৃত হিসাব বিবরণীতে উক্ত ব্যবসা খাতে ৮,০০,০০০/- টাকা আয় প্রদর্শিত হয়। করদাতার কোন খরচ ধারা 30 অনুযায়ী অননুমোদনযোগ্য নয় এবং করদাতা অবচয় দাবীসহ অন্যান্য ক্ষেত্রে আইনানুগ সীমা অনুসরণ করেছেন।

করদাতা একটি আমদানি ব্যবসায়ে নিয়োজিত কোম্পানী বিধায় এ ক্ষেত্রে উপধারা (2) এবং উপধারা (4) - উভয় বিধানের আওতায় ন্যূনতম কর প্রযোজ্য হবে, তাই এক্ষেত্রে ধারা 82C অনুযায়ী ন্যূনতম করের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ-

উপধারা (2) অনুযায়ী ন্যূনতম কর:

উৎসে কর্তিত কর: ২,০০,০০০/-

নিয়মিত পদ্ধতিতে নিরূপিত মোট আয়: ৮,০০,০০০/-

নিরূপিত মোট আয়ের উপর করদায়: $(৮,০০,০০০ \times ৩৫\%) = ২,৮০,০০০/-$

ফলে উপধারা (2) অনুযায়ী ন্যূনতম করদায় হবে ২,৮০,০০০/- টাকা।

উপধারা (4) অনুযায়ী ন্যূনতম কর:

Gross receipts (বিক্রয়): ৭৫,০০,০০০/-

উপধারা (2) অনুযায়ী ন্যূনতম করদায়: $(৭৫,০০,০০০ \times ০.৬\%) = ৪৫,০০০/-$

ফলে, ২০১৬-১৭ কর বছরে বর্ণিত কোম্পানীর ক্ষেত্রে ধারা 82C অনুযায়ী ন্যূনতম করদায় হবে ২,৮০,০০০/- টাকা।

ধারা 82C অনুযায়ী প্রযোজ্য ন্যূনতম কর ফেরৎযোগ্য হবে না অথবা পূর্ববর্তী কোন কর বছর বা বছরসমূহের কর প্রত্যর্পণের সাথে বা কোন কর বছরের নিয়মিত উৎসের কর প্রত্যর্পণের সাথে সমন্বয়যোগ্য হবে না।

কোন করদাতার ক্ষেত্রে আয়কর অধ্যাদেশের কোন বিধানের আওতায় কোন সারচার্জ, অতিরিক্ত সুদ, অতিরিক্ত অংক ইত্যাদি প্রযোজ্য হলে তা ন্যূনতম করের অতিরিক্ত হিসেবে প্রদেয় হবে।

উদাহরণ ৪৪-৯

ধরা যাক, উদাহরণ ৪৪-১ এ বর্ণিত করদাতা জনাব ইকবালের ৩০ জুন ২০১৬ তারিখে প্রদর্শিত নীট সম্পদের পরিমাণ ৩ কোটি টাকা। ফলে করদাতার ক্ষেত্রে ১০% হারে সারচার্জ প্রযোজ্য।

যেহেতু করদাতার করদায়ের পরিমাণ ২,০৫,০০০/- টাকা, করদাতার প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ হবে $(২,০৫,০০০ \times ১০\%) = ২০,৫০০/-$ টাকা, যা আয়করের অতিরিক্ত হিসেবে প্রদেয় হবে। অর্থাৎ আয়কর ও সারচার্জসহ করদাতার মোট প্রদেয় অংকের পরিমাণ হবে $(২,০৫,০০০ + ২০,৫০০)$ টাকা বা ২,২৫,৫০০/- টাকা।

কোন কর বছরের জন্য প্রদেয় নিয়মিত কর যদি ন্যূনতম কর অপেক্ষা বেশি হয় তাহলে নিয়মিত কর প্রদেয় হবে। আর যদি নিয়মিত কর, ন্যূনতম কর অপেক্ষা কম হয় তাহলে ন্যূনতম কর প্রদেয় হবে।

উদাহরণ ৪৪-১০

ধরা যাক, একটি সেবা প্রদানকারী প্রাইভেট লিঃ কোম্পানীর ৩০ জুন ২০১৬ তারিখে সমাপ্ত আয় বছরে প্রাপ্তি ৭৫,০০,০০০/- টাকা ছিল। করদাতার প্রস্তুতকৃত হিসাব বিবরণীতে উক্ত আয় বছরে ১,০০,০০০/- টাকা আয় প্রদর্শিত হয়। করদাতার কোন খরচ ধারা 30 অনুযায়ী অননুমোদনযোগ্য নয় এবং করদাতা অবচয় দাবীসহ অন্যান্য ক্ষেত্রে আইনানুগ সীমা অনুসরণ করেছেন।

এক্ষেত্রে ২০১৬-১৭ কর বছরের জন্য করদাতার-

নিয়মিত কর: $(১,০০,০০০ \times ৩৫\%) = ৩৫,০০০/-$

ন্যূনতম কর: $(৭৫,০০,০০০ \times ০.৬০\%) = ৪৫,০০০/-$

ফলে, করদাতার করদায় হবে ৪৫,০০০/- টাকা।

উদাহরণ ৪৮-১১

উদাহরণ ৪৮-১০ এ বর্ণিত কোম্পানীর আয় ২,০০,০০০/- টাকা হলে করদায় হতো
নিম্নরূপ:

নিয়মিত কর: $(2,00,000 \times ৩৫\%) = ৭০,০০০/-$

ন্যূনতম কর: $(৭৫,০০,০০০ \times ০.৬০\%) = ৪৫,০০০/-$

ফলে, ২০১৬-১৭ কর বছরে করদাতার করদায়: ৭০,০০০/- টাকা।

ধারা 82C তে,

(১) নিয়মিত উৎস (regular source) বলতে উপধারা (২) এর আওতায় ন্যূনতম কর
প্রযোজ্য নয় এবং উৎসকে বুঝাবে।

(২) নিয়মিত কর (regular tax) বলতে নিয়মিত আয়ের উপর নিয়মিত হার প্রয়োগ
করে পরিগণনাকৃত করকে বুঝাবে।

(৩) নিয়মিত হার (regular rate) বলতে কোন ক্ষেত্রে কর অব্যাহতি বা হাসকৃত
করহার না থাকলে যে করহার প্রযোজ্য হতো সে হারকে বুঝাবে।

ধারা 82C এর পরিবর্তিত বিধানসমূহ ২০১৬-১৭ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

৪৫। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 107I এর সংশোধনঃ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 107I তে উল্লিখিত
“from a Chartered Accountant” শব্দগুলি বিলোপ করে এ ধারার বিধানকে
ধারা 107F এর বিধানের সাথে সংগতিপূর্ণ করা হয়েছে।

৪৬। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 117A এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 117A এর “any
other law for the time being in force,” শব্দগুলির পর “without
prejudice to the provisions of section 75AA,” শব্দগুলি সন্নিবেশ করা
হয়েছে। এর ফলে ধারা 117A এর আওতায় বোর্ড বা বোর্ড কর্তৃক ক্ষমতাপ্রাপ্ত কোন
কর্তৃপক্ষ কর্তৃক ধারা 117A এর আওতায় কার্যক্রম গ্রহণের কারণে ধারা 75AA এর
আওতায় উপ কর কমিশনারের অডিট করার ক্ষমতা ক্ষুণ্ণ হবে না।

৪৭। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 129A এর সংশোধনঃ

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 35 তে যে সংশোধনী আনা হয়েছে তার সাথে সংগতি রাখার জন্য ধারা 129A এর সংশ্লিষ্ট বিধানে সংশোধনী আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী, যদি কোন অডিট রিপোর্টে সংশ্লিষ্ট চার্টার্ড একাউন্টেন্ট কর্তৃক এ মর্মে প্রত্যয়ন করা না থাকে যে হিসাব সংরক্ষণ, বিবরণী (Statements) প্রস্তুত ও report করার ক্ষেত্রে Bangladesh Accounting Standard (BAS) এবং Bangladesh Financial Reporting Standard (BFRS) এবং অডিটের ক্ষেত্রে (Statements) Bangladesh Standards on Auditing (BSA) এর বিধানাবলী অনুসরণ করা হয়েছে, তাহলে সংশ্লিষ্ট চার্টার্ড একাউন্টেন্টের উপর এ ধারার অধীনে জরিমানা আরোপযোগ্য হবে।

৪৮। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 134 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অন্যান্য ধারায় আনীত পরিবর্তনের সাথে সংগতি রাখার জন্য ধারা 134 এর সংশ্লিষ্ট বিধানে সংশোধনী এনে “interest” শব্দের পর “delay interest, additional amount,” শব্দগুলি অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এর ফলে অধ্যায় XVI এর সকল বিধানাবলী বিলম্ব সুদ বা অতিরিক্ত অংক আদায়ের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।

৪৯। বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির আওতা সম্প্রসারণ: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 152J এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 152J প্রতিস্থাপন করে বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির আওতা সম্প্রসারণ করা হয়েছে। আগের বিধান অনুযায়ী, কোন কর বছরের জন্য আয়কর রিটার্ন দাখিল না করা হয়ে থাকলে সে বছরের কর মামলা বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির আওতায় আসার সুযোগ ছিলনা। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী কোন কর বছরের জন্য আয়কর রিটার্ন দাখিল না করা হয়ে থাকলেও সে বছরের কর মামলা বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির আওতায় আসতে পারবে। তবে যে ক্ষেত্রে আয়কর রিটার্ন দাখিল করা হয়েছে সে ক্ষেত্রে ধারা 74 এর বিধান অনুযায়ী কর পরিশোধ করা না থাকলে সংশ্লিষ্ট কর বছর বা বছরের কর মামলা বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি (ADR) এর আওতায় আসার যোগ্য বলে বিবেচিত হবে না।

১ জুলাই ২০১৬ বা তারপরে দাখিলকৃত বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি (ADR) এর আবেদনের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

৫০। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 153 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 153 এর উপধারা (3) এর পর একটি proviso সংযোজন করে আগীল দায়েরের যোগ্যতার শর্তে পরিবর্তন আনা হয়েছে। আগের বিধান অনুযায়ী, কোন কর বছরে ধারা 74 এর বিধান অনুযায়ী স্বীকৃত করদায় পরিশোধ করা না হয়ে থাকলে সে বছরের কর মামলা ধারা 153 অনুযায়ী আগীলযোগ্য ছিলনা। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী, যদি আগীল দায়েরের পূর্বে করদাতা কর্তৃক সংশ্লিষ্ট কর মামলার স্বীকৃত দায় পরিশোধ করা হয় এবং যদি আগীলাত কর্তৃপক্ষ এ মর্মে সন্তুষ্ট হন যে করদাতা কর্তৃক বর্ণিত কর পরিশোধ না করার যৌক্তিক কারণ ছিল, তাহলে অন্যান্য প্রযোজ্য শর্ত পূরণ সাপেক্ষে আগীলাত কর্তৃপক্ষ মামলাটি শুনানীর জন্য গ্রহণ করতে পারবেন।

৫১। আগীলাত কর্তৃপক্ষের নিকট আগীল দায়েরে তথ্য প্রযুক্তি ব্যবহার - আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 154 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 154 এর উপধারা (1) এর পর নতুন উপধারা (1A) সংন্নিবেশ করে আগীল দায়েরে তথ্য প্রযুক্তি ব্যবহারের বিধান প্রবর্তন করা হয়েছে। উপধারা (1A) এর বিধান অনুযায়ী, বোর্ড সরকারী গেজেট নোটিফিকেশনের মাধ্যমে নির্দেশনা জারী করে-

- (১) কোন করদাতাকে বা কোন শ্রেণির করদাতাকে electronically বা অন্য কোন machine readable বা computer readable মাধ্যমে আগীল দায়ের করতে হবে মর্মে বলে দিতে পারবে;
- (২) উক্ত electronic বা machine readable বা computer readable মাধ্যমের আগীল কিরুপে এবং কিভাবে দাখিল করা হবে তা নির্ধারণ করে দিতে পারবে।

৫২। কর আগীলাত ট্রাইবুনালে আগীল দায়েরে তথ্য প্রযুক্তি ব্যবহার: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 158 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 158 এর উপধারা (5) এর পর নতুন উপধারা (6) সংযোজন করে সংন্নিবেশ করে কর আগীলাত ট্রাইবুনালে আগীল দায়েরে তথ্য প্রযুক্তি ব্যবহারের বিধান প্রবর্তন করা হয়েছে। উপধারা (6) এর বিধান অনুযায়ী, বোর্ড সরকারী গেজেট নোটিফিকেশনের মাধ্যমে নির্দেশনা জারী করে-

- (১) কোন করদাতাকে বা কোন শ্রেণির করদাতাকে electronically বা অন্য কোন machine readable বা computer readable মাধ্যমে আগীল দায়ের করতে হবে মর্মে বলে দিতে পারবে;
- (২) উক্ত electronic বা machine readable বা computer readable মাধ্যমের আগীল কিরুপে এবং কিভাবে দাখিল করা হবে তা নির্ধারণ করে দিতে পারবে।

৫৩। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 163 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 163 এর উপধারা (৩) এর ক্লজ (p) এর পর নতুন একটি ক্লজ (pp) সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত ক্লজ (pp) এর বিধান মোতাবেক, মানিলভারিং ও সন্তাসে অর্থায়ন প্রতিরোধ সংক্রান্ত মামলার অনুমোদনকারী কোন কর্তৃপক্ষের নিকট থেকে অনুরোধ পাওয়া গেলে মানিলভারিং ও সন্তাসে অর্থায়ন সংক্রান্ত তদন্তের স্বার্থে তদন্তকারীকে করদাতার তথ্য সরবরাহ করা যাবে।

৫৪। ১২-ডিজিট টি, আই, এন গ্রহণের ক্ষেত্র সম্প্রসারণ: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 184A এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A এর উপধারা (১) তে নতুন তিনটি ক্লজ (y), (Z) এবং (za) সংযোজন করে নিম্নবর্ণিত ব্যক্তির জন্য ১২-ডিজিট টি, আই, এন গ্রহণ বাধ্যতামূলক করা হয়েছে-

- (১) সরকার অথবা সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সত্তা বা ইউনিটের বা প্রচলিত কোন আইন, আদেশ বা দলিলের মাধ্যমে গঠিত কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সত্তা বা ইউনিটের কর্মচারী (employee), যদি তিনি সংশ্লিষ্ট আয় বছরের যে কোন সময় ২০১৫ সালে ঘোষিত চাকরি (বেতন ও ভাতাদি) আদেশ, ২০১৫ এর দশম গ্রেড বা তদুর্ধৰ গ্রেডে অথবা ২০১৫ সালে ঘোষিত যে কোন পে-ক্লেলের দশম গ্রেড বা তদুর্ধৰ গ্রেডের সমতুল্য কোন গ্রেডে বেতন-ভাতাদি গ্রহণ করেন;
- (২) Monthly Payment Order (MPO) এর আওতায় সরকার থেকে মাসিক ১৬,০০০/- টাকার বেশি অর্থ পান এমন কোন ব্যক্তি;
- (৩) ব্যবস্থাপনা ও প্রশাসনিক পদে বা উৎপাদনের সুপারভাইজরী পদে নিয়োজিত কোন employee, তার বেতন-ভাতাদি যা-ই হোক না কেন।

৫৫। কর আরোপ ও আদায়, কর অব্যাহতি, তথ্য সংগ্রহ, তথ্যের গোপনীয়তা সংরক্ষণ ইত্যাদি ক্ষেত্রে অন্যান্য আইনের উপর আয়কর অধ্যাদেশের প্রাধান্য: আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 184F এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184F সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান মোতাবেক, বর্তমানে বলবৎ অন্য কোন আইনে যা কিছুই থাকুক না কেন, আয়কর আরোপ ও আদায়, আয়কর অব্যাহতি, করহার হাস্করণ, করারোপণের স্বার্থে কোন তথ্য সংগ্রহ এবং এ অধ্যাদেশের আওতায় কর তথ্যের গোপনীয়তা রক্ষা সংশ্লিষ্ট বিষয়ে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর বিধান বা উক্ত অধ্যাদেশের অধীন গৃহীত কার্যক্রম অপর সকল আইনের উপরে প্রাধান্য পাবে।

এ বিধান ১ জুলাই ২০১৬ থেকে কার্যকর হবে। তবে বর্তমানে বলবৎ বিভিন্ন আইন বা চার্টারের আওতায় বিভিন্ন আন্তঃরাষ্ট্রীয় ও আন্তর্জাতিক সংঘ, সংস্থা, মিশন ও ব্যক্তিগণ বর্তমানে যে কর সুবিধা পাচ্ছেন, ধারা 184F এর পরিবর্তিত বিধান কার্যকর হওয়ার কারণে তা রহিত হবে না।

৫৬। **বোর্ড কর্তৃক পরিপত্র,স্পষ্টীকরণ ইত্যাদি জারীর ক্ষমতা সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশে ধারা 185A এর সন্নিবেশ**

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে একটি নতুন ধারা 185A সন্নিবেশ করা হয়েছে। সন্নিবেশিত নতুন এ ধারার বিধান মোতাবেক বোর্ড লিখিত আদেশের মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ ও এর আওতায় প্রণীত বিধি ও আদেশের ক্ষেত্র ও প্রয়োগ (scope and application) এর বিষয়ে পরিপত্র (circular), স্পষ্টীকরণ (clarification), ব্যাখ্যা (explanation) এবং নির্দেশনা (directives) জারী করতে পারবে।

৫৭। **বিশেষায়িত সেবা প্রদানকারী কোম্পানীর নির্দিষ্ট লাইসেন্স ফি এর ক্ষেত্রে amortization অনুমোদন: আয়কর অধ্যাদেশের Third Schedule এর সংশোধন**

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে Third Schedule এর অনুচ্ছেদ 10A এর উপ-অনুচ্ছেদ (2) এর সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী, বিশেষায়িত সেবা প্রদানে নিয়োজিত কোন কোম্পানী কর্তৃক যদি এরূপ কোন লাইসেন্স ফি পরিশোধ

করা হয় যা উক্ত কোম্পানীর বিশেষায়িত সেবা প্রদান কাজের অবিচ্ছেদ্য অংশ তাহলে এই লাইসেন্স ফি এর ক্ষেত্রে অনুচ্ছেদ 10A অনুযায়ী amortization অনুমোদনযোগ্য হবে।

৫৮। আয়কর অধ্যাদেশের Sixth Schedule এর Part A এর সংশোধন

(ক) **Workers' Participation Fund** থেকে প্রাপ্ত অর্থের উপর কর অব্যাহতির সীমা আরোপ: অনুচ্ছেদ 21 এর সংশোধন

আগে শ্রম আইন, ২০০৬ এর আওতায় গঠিত কোন workers' participation fund থেকে উক্ত আইনের ধারা 2(65) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত কোন শ্রমিক কর্তৃক যে কোন অংকের অর্থ প্রাপ্ত হলে সমুদয় অংক কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত ছিল। অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে এ সংক্রান্ত অনুচ্ছেদ 21 এর সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী, অন্য কোন আইনে যা-ই বলা থাকুক না কেন, শ্রমিক-ব্যবস্থাপনা কর্মী নির্বিশেষে যে কোন সুবিধাভোগী কর্তৃক শ্রম আইন, ২০০৬ এর আওতায় গঠিত কোন workers' participation fund থেকে প্রাপ্ত অর্থ ৫০ হাজার টাকা পর্যন্ত করমুক্ত থাকবে। কোন সুবিধাভোগী ৫০ হাজার টাকার বেশি অর্থ প্রাপ্ত হলে ৫০ হাজার টাকার অতিরিক্ত অংক করযোগ্য হবে। পরিবর্তিত বিধান ২০১৬-১৭ করবছর থেকে কার্যকর হবে।

উল্লেখ্য, Workers' participation fund থেকে সুবিধাভোগীর প্রাপ্ত যে কোন অংকের উপর আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52DD অনুযায়ী ৫% হারে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য।

প্রশ্ন ৫৮-১: Workers' participation fund থেকে আমার পাওনা ৪০,০০০/- টাকা। আমার এ টাকার উপর কি উৎসে কর কর্তন করা হবে?

উত্তর ৫৮-১: হ্যাঁ, আপনার ৪০,০০০/- টাকার উপর উৎসে ৫% হারে কর কর্তন করা হবে।

প্রশ্ন ৫৮-২: Workers' participation fund থেকে আমি ৫% কর বাদ দিয়ে ৯৫,০০০/- টাকা প্রাপ্ত হয়েছি। আয়কর রিটার্নে এ খাতে কত টাকা আয় প্রদর্শিত হবে?

উত্তর ৫৮-২: আপনার গ্রস প্রাপ্তি ছিল ১,০০,০০০/- টাকা, যা থেকে ৫% হারে ৫,০০০/- টাকা উৎসে আয়কর কেটে রেখে অবশিষ্ট ৯৫,০০০/- টাকা আপনাকে পরিশোধ করা হয়েছে। আয়কর রিটার্নে আপনি এ খাতে আয় প্রদর্শন করবেন (১,০০,০০০ - ৫০,০০০) = ৫০,০০০/- টাকা। উৎসে কর্তিত ৫,০০০/- টাকা আপনার করদায়ের বিপরীতে ক্রেডিট পাবেন।

(খ) অনুচ্ছেদ 32A এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে অনুচ্ছেদ 32A প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুসারে কোন আয় বছর সমাপ্তির তারিখে কোন করদাতার কেবলমাত্র পেনশনার সঞ্চয়পত্রে পৃষ্ঠাভূত বিনিয়োগের পরিমাণ ৫ (পাঁচ) লক্ষ টাকা অতিক্রম না করলে উক্ত বিনিয়োগ হতে অর্জিত সুদ/মুনাফা করমুক্ত আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

এ বিধান ২০১৬-১৭ করবছর থেকে কার্যকর হবে।

(গ) অনলাইন শপিং ও ই-কমার্সের কর অব্যাহতি প্রত্যাহার: অনুচ্ছেদ 33 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে অনুচ্ছেদ 33 এ বর্ণিত Information Technology Enabled Services (ITES) এর Explanation সংশোধন করে অনলাইন শপিং (online shopping) এবং ই-কমার্স (E-commerce) কে ITES এর আওতা বহির্ভূত করা হয়েছে। এর ফলে অনলাইন শপিং এবং ই-কমার্স (E-commerce) থেকে উক্ত আয় করযোগ্য হবে।

তবে অনলাইন শপিং বা ই-কমার্সের জন্য সফটওয়্যার তৈরিসহ ITES ভুক্ত অন্যান্য কাজ থেকে উক্ত আয় আগের মতো করমুক্ত থাকবে।

অপরদিকে, “digital archiving of physical records” কে ITES এর অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। ফলে উক্ত খাত হতে অর্জিত আয় করমুক্ত আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৬-১৭ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

(ঘ) ক্ষুদ্র ও মাঝারি উদ্যোগ (SME) এর কর অব্যাহতির সীমা বৃদ্ধি: অনুচ্ছেদ 39 এর সংশোধন

পণ্য উৎপাদনে নিয়োজিত কোন ক্ষুদ্র ও মাঝারি উদ্যোগ (SME) এর বার্ষিক টার্নওভার ৩০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত হলে উক্ত SME এর আয় করমুক্ত ছিল। অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে অনুচ্ছেদ 39 সংশোধন করে টার্নওভারের এ সীমা ৩০ লক্ষ টাকা থেকে ৩৬ লক্ষ টাকায় উন্নীত করা হয়েছে।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৬-১৭ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

৫৯। জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ

(ক) পণ্য রপ্তানির ক্ষেত্রে প্রযোজ্য উৎস কর হার হ্রাস

এস, আর, ও নং ২৫৭-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ ১০ আগস্ট, ২০১৬ এর মাধ্যমে ধারা 53BB এবং ধারা 53BBBB তে উল্লিখিত পণ্যের (পাটজাত পণ্য ব্যতীত) রপ্তানি মূল্যের উপর উৎসে আয়কর কর্তনের হার হ্রাসপূর্বক ০.৭০% এ নির্ধারণ করা হয়েছে। এস, আর, ও তে বর্ণিত হ্রাসকৃত উৎস কর ১ জুলাই ২০১৬ থেকে কার্যকর হবে এবং ৩০ জুন ২০১৭ পর্যন্ত বলবৎ থাকবে। ১ জুলাই তারিখ থেকে কোন কারণে বর্ণিত ধারা সমূহের অধীনে ০.৭০% এর বেশি হারে উৎস কর কর্তন করা হয়ে থাকলে অতিরিক্ত কর্তনকৃত উৎস কর ৩০ জুন ২০১৭ তারিখের মধ্যে সংশ্লিষ্ট ধারার অধীনে কোন কর্তনের বিপরীতে সমন্বয়যোগ্য হবে।

এস, আর, ও নং ২০৭-আইন/ আয়কর/ ২০১৬, তারিখ ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে ধারা 53BB তে উল্লিখিত পাটজাত দ্রব্যের ক্ষেত্রে উৎসে আয়কর কর্তনের হার হ্রাসপূর্বক ০.৬০% এ নির্ধারণ করা হয়েছে। এ উৎস করহার ১ জুলাই ২০১৬ থেকে কার্যকর হবে এবং ৩০ জুন ২০১৯ পর্যন্ত বলবৎ থাকবে।

(খ) নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস রপ্তানির আয়ের ক্ষেত্রে করহার হ্রাস

এস, আর, ও নং ২০৮-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস উৎপাদন ও রপ্তানিতে নিয়োজিত করদাতার উক্ত পণ্য রপ্তানি হতে উক্তুত আয়ের উপর আয়করের হার নিম্নরূপে হ্রাস করা হয়েছে:

- (১) কোম্পানী করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের হার হবে ২০%;
- (২) কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের সর্বোচ্চ হার হবে ২০%।

এ কর হার ২০১৬-১৭ করবছরের জন্য প্রযোজ্য হবে।

(গ) পাট শিল্পের আয়ের ক্ষেত্রে করহার হাস

- (১) এস, আর, ও নং ২০৫-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে পাটজাত দ্রব্য উৎপাদনে নিয়োজিত করদাতার উক্ত পণ্য রপ্তানি হতে উক্তুত আয়ের ক্ষেত্রে আয়করের হার নিম্নরূপে হাস করা হয়েছে:
- (ক) কোম্পানী করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের হার হবে ১০%;
- (খ) কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের সর্বোচ্চ হার হবে ১০%।
- (২) এছাড়া এস,আর, ও নং ২৫৮-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ ১০ আগস্ট, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে পাটজাত দ্রব্য উৎপাদনে নিয়োজিত কোন শিল্প প্রতিষ্ঠানের কেবল উক্ত শিল্প হতে অর্জিত আয়ের ক্ষেত্রে আয়করের হার নিম্নরূপে হাস করা হয়েছে:
- (ক) কোম্পানী করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের হার হবে ১০%;
- (খ) কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের সর্বোচ্চ হার হবে ১০%।

এস, আর, ও দুটিতে উল্লিখিত হাসকৃত করহারের সুবিধা ২০১৬-১৭, ২০১৭-১৮, ২০১৮-১৯ এবং ২০১৯-২০ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য হবে।

পাটশিল্পের আয়ের উপর আয়করের হার সংক্রান্ত এস, আর, ও নং ১৯৮-আইন/আয়কর/২০১৫, তারিখ ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ রহিত করা হয়েছে।

(ঘ) মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের মালিকানা জনিত অনুমিত আয়ের উপর আয়কর সংক্রান্ত এস, আর, ও নং ৯৯-আইন/২০১৫, তারিখ ১৭ মে, ২০১৫ রহিত করা হয়েছে। মোটর গাড়ির উপর মালিকানাজনিত অনুমিত আয়ের উপর অগ্রিম কর আরোপের বিষয়ে আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 68B সরিবেশ করা হয়েছে।

৬০। আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনীসমূহ

এস, আর, ও নং ২৫৯-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখঃ ১০ আগস্ট, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে নিম্নরূপ সংশোধনী আনা হয়েছে-

(ক) আয়কর বিধিমালার বিধি 11 এর বিলোপ

বিধি 11 সংশ্লিষ্ট আয়কর অধ্যাদেশের সংশ্লিষ্ট বিধান ইতোপূর্বে বিলোপ হওয়ায় বিধিটি কার্যকারিতা হারিয়েছে। ফলে তা বিলোপ করা হয়েছে।

(খ) উৎসে কর্তিত/আদায়কৃত কর সরকারী কোষাগারে জমা প্রদানের নির্ধারিত সময়সীমা পরিবর্তন: বিধি 13 এর প্রতিস্থাপন

আগের বিধি 13 এর প্রতিস্থাপন করে পরিবর্তিত বিধিতে বিধান করা হয়েছে যে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর অধ্যায় VII অনুযায়ী উৎসে কর্তিত/আদায়কৃত কর নিম্নবর্ণিত সময়সীমার মধ্যে সরকারী কোষাগারে জমা করতে হবে:

- (১) অর্থ বছরের জুলাই থেকে মে মাসে উৎস কর কর্তন/আদায়ের ক্ষেত্রে: যে মাসে উৎস কর কর্তন/আদায় হবে সে মাস শেষ হওয়ার পরবর্তী দুই সপ্তাহের মধ্যে;
- (২) অর্থ বছরের জুন মাসের ১ হতে ২০ তারিখ পর্যন্ত উৎস কর কর্তন/আদায়ের ক্ষেত্রে: যে তারিখে উৎস কর কর্তন/আদায় হবে সে তারিখ হতে পরবর্তী ৭ (সাত) দিনের মধ্যে;
- (৩) অর্থ বছরের জুন মাসের অবশিষ্ট দিনগুলোতে উৎস কর কর্তন/আদায়ের ক্ষেত্রে: যে দিন উৎস কর কর্তন/আদায় হবে তার পরের দিন।

তবে জুন মাসের শেষ দুই কার্যদিবসে উৎস কর কর্তন/আদায়ের দিন তা সরকারী কোষাগারে জমা দিতে হবে।

(গ) উৎসে কর্তিত/সংগৃহীত কর সরকারী কোষাগারে জমা প্রদানের পদ্ধতি সুনির্দিষ্টকরণ: বিধি 14 এর প্রতিস্থাপন

আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ সংশোধন করে বিধি 14 এর প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধি 14 অনুযায়ী, উৎসে কর কর্তিত/ আদায়কৃত কর বিধি 13 তে বর্ণিত সময়সীমার মধ্যে নিম্নবর্ণিত পদ্ধতিতে সরকারী কোষাগারে জমা করতে হবেঃ

- (১) আয়কর চালানের মাধ্যমে বাংলাদেশ ব্যাংক বা সোনালী ব্যাংকে (যেক্ষেত্রে যেটি প্রযোজ্য) জমা করার মাধ্যমে; বা
- (২) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত পদ্ধতিতে ইলেকট্রনিক স্থানান্তরের মাধ্যমে।

যদি সরকারের কোন দপ্তর বা বিভাগ সরকারের কোন আদেশের প্রেক্ষিতে উৎসে কর্তৃত/ আদায়কৃত কর আয়কর চালানের মাধ্যমে বাংলাদেশ ব্যাংক বা সোনালী ব্যাংকে জমা প্রদান করার পরিবর্তে বুক-ট্রান্সফার বা অন্য কোনভাবে সরকারী কোষাগারে জমা করে বা সরকারের সংশ্লিষ্ট হিসাবে স্থানান্তর করে তবে সরকারের সে দপ্তর বা বিভাগের জন্য তা যথানিয়মে জমা হয়েছে বলে গণ্য হবে।

উৎসে কর্তৃত/ আদায়কৃত কর ইলেকট্রনিক পদ্ধতিতে সরকারী কোষাগারে কি পদ্ধতিতে স্থানান্তরিত হবে তা বোর্ড সরকারী গেজেটে প্রজ্ঞাপন জারীর মাধ্যমে নির্ধারণ করে দিতে পারবে।

(ঘ) ঠিকাদার, ইত্যাদির বিলের উপর উৎসে কর কর্তনের হার পরিবর্তন: বিধি 16 এর প্রতিস্থাপনঃ

বিধি 16 এর প্রতিস্থাপন করে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52 তে বর্ণিত কয়েকটি ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তনের নতুন হার নির্ধারণ করা হয়েছে। এ পরিপত্রের ধারা 52 এর আলোচনায় উৎস করের পরিবর্তিত হার উল্লেখ করা হয়েছে।

১ জুলাই ২০১৬ থেকে পরিশোধের ক্ষেত্রে পরিবর্তিত হার প্রযোজ্য হবে।

(ঙ) কয়লা আমদানির ক্ষেত্রে ৫% হারে উৎস কর আদায়ের বিধান: বিধি 17A এর সংশোধন

বিধি 17A তে সংশোধনী এনে বিদেশ হতে কয়লা [Coal, whether or not pulverised, but not agglomerated, other coal (H.S Code: 2701.19.00)] আমদানির ক্ষেত্রে ৫% হারে উৎসে আয়কর আদায়ের বিধান করা হয়েছে।

১ জুলাই ২০১৬ থেকে আমদানির ক্ষেত্রে পরিবর্তিত হার প্রযোজ্য হবে।

(চ) উৎস করের সার্টিফিকেট যুগোপযোগীকরণ: বিধি 18 এর প্রতিস্থাপন

বিধি 18 প্রতিস্থাপন করে পরিবর্তিত বিধানে উৎস করের ক্ষেত্রে পূর্বের ২ ধরণের সার্টিফিকেটের পরিবর্তে নিম্নরূপ ৩ ধরণের সার্টিফিকেট প্রবর্তন করা হয়েছে:

- (১) সরকারি বেতনভোগী ব্যক্তিত অন্যান্য বেতনভোগীর বেতন-ভাতা হতে উৎসে কর কর্তনের সার্টিফিকেট;
- (২) আয়কর অধ্যাদেশের অধ্যায় VII এর অধীন কোন ধারায় উৎসে কর কর্তনের সার্টিফিকেট (নির্দিষ্ট ফরমে, পরিশিষ্ট ১০ মতে); এবং
- (৩) আয়কর অধ্যাদেশের অধ্যায় VII এর অধীন কোন ধারায় উৎসে কর আদায়ের সার্টিফিকেট (নির্দিষ্ট ফরমে, পরিশিষ্ট ১১ মতে)।

▪ সরকারি বেতনভোগী ব্যক্তিত অন্যান্য বেতনভোগীর বেতন-ভাতা হতে উৎসে কর কর্তনের সার্টিফিকেটের নির্দিষ্ট কোন ফরম নেই। বেতন প্রদানকারী দাপ্তরিক লেটারহেডে বা কাগজে সার্টিফিকেট ইস্যু করবেন। তবে সার্টিফিকেটে নিম্নবর্ণিত বিষয়াদির উল্লেখ থাকবে -

- (১) বেতন প্রদানকারী ব্যক্তি (person) বা কর্তৃপক্ষের নাম ও ঠিকানা;
- (২) কোন সময়ের জন্য বেতন-ভাতা পরিশোধ করা হয়েছে;
- (৩) বেতন প্রাপকের নাম, পদবী ও ১২-ডিজিট টিআইএন;
- (৪) বেতন-ভাতা পরিশোধের খাত-ওয়ারী বিবরণ (যথা: মূল বেতন, ভাতাদি ও সুবিধাদির নাম ও পরিমাণ);
- (৫) উপরে উল্লিখিত বেতন-ভাতার বাইরে কোন সুবিধা দেয়া হলে তার আর্থিকমূল্য;
- (৬) বেতনভাতা থেকে কর্তনযোগ্য করের পরিমাণ;
- (৭) আয়, করদায় বা রেয়াত পরিগণনার সাথে সম্পর্কিত অন্যান্য তথ্য;
- (৮) উৎসে কর্তিত করের পরিমাণ;
- (৯) নিম্নোক্ত ছকে উৎসে কর্তিত কর সরকারী কোষাগারে জমার বিবরণ

Sl No	Challan* Number	Challan date	Bank Name	Total amount in the challan ₹	Amount relating to this certificate ₹	Remarks	
1							
2							
Total							
In words:							

*if payment is made in any other mode specified by the Board, provide information relevant to that mode.

- (১০) সার্টিফিকেট প্রদানকারী ব্যক্তির নাম, পদবী, স্বাক্ষর ও তারিখ।

▪ বেতন ভাতা ব্যক্তিত আয়কর অধ্যাদেশের অধ্যায় VII এর অধীন অন্য কোন খাতের উৎসে কর কর্তনের সার্টিফিকেট নির্ধারিত ফরমে প্রদান করতে হবে।

আয়কর অধ্যাদেশের অধ্যায় VII এর অধীন কোন ধারায় উৎসে কর আদায়ের ক্ষেত্রেও নির্ধারিত ফরমে সাটিফিকেট প্রদান করতে হবে।

- বিশেষ ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন/আদায়ের পরিমাণ উল্লেখ রয়েছে এরূপ বিল অব এন্ট্রি, রেজিস্ট্রেশন দলিল, পেমেন্ট ইনস্ট্রুমেন্ট বা অন্যান্য দলিলাদিকে উল্লিখিত সাটিফিকেট হিসেবে বিবেচনা করার জন্য জাতীয় রাজস্ব বোর্ড নির্দেশনা জারী করতে পারবে।
- উৎসে কর্তনকারী/আদায়কারী কর্তৃপক্ষ যে মাসে উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহ করবেন তা শেষ হওয়ার পরবর্তী ০২ (দুই) সপ্তাহের মধ্যে অথবা যে ব্যক্তির নিকট হতে উৎসে কর কর্তন/আদায় করা হয়েছে তার কর সংক্রান্ত বিষয়াদি নিষ্পত্তিতে সুবিধাজনক সময়সীমার মধ্যে উৎস করের সাটিফিকেট প্রদান করবেন।
- উৎস করের সাটিফিকেটের সাথে কর্তিত/ আদায়কৃত কর সরকারী কোষাগারে জমা প্রদানের প্রামাণ্য দলিলাদি (যথা, ট্রেজারী চালানের কপি) প্রদান করবেন।
- প্রতিমাসে কর্তিত/ আদায়কৃত উৎস করের বিবরণী নির্ধারিত ফরমে (পরিশিষ্ট ১২) পরবর্তী মাসের ২০ তারিখের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণ করতে হবে।

(ছ) বেতন খাতে উৎসে কর কর্তনের মাসিক বিবরণী যুগোপযোগীকরণ:বিধি 21 এর প্রতিস্থাপন

বিধি 21 এর প্রতিস্থাপনের মাধ্যমে বেতনখাতে উৎসে কর কর্তনের বিবরণী দাখিল সংক্রান্ত বিধানে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী, সরকারি বেতনভোগী ব্যতীত অন্য যে কোন বেতনভোগীর ক্ষেত্রে বেতন খাতে উৎসে কর কর্তনের একটি বিবরণী নির্ধারিত ফরমে (পরিশিষ্ট ১৩) উপবিধি (3) তে উল্লিখিত কর কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণ করতে হবে।

যে মাসে বেতনভাতা খাতে উৎসে কর কর্তন করা হবে তার পরবর্তী মাসের ২০ তারিখের মধ্যে বিবরণীটি প্রেরণ করতে হবে।

কোন অনুমোদিত super annuation fund এর ট্রাস্টী (trustee) কর্তৃক employee কে চাঁদার টাকা ফেরত প্রদানের ক্ষেত্রে কর কর্তৃপক্ষের নিকট বিবরণী প্রদানের বিধান অপরিবর্তিত আছে।

বিধি 21 তে উল্লিখিত বিবরণীসমূহ যে উপ কর কমিশনারের অধিক্ষেত্রাধীন সে উপ কর কমিশনারের নিকট অথবা বোর্ড নির্দেশ দিলে অন্য আর কোন কর কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণ করতে হবে।

(জ) বেতন-ভাতাদি পরিশোধের বার্ষিক বিবরণী প্রদান সংক্রান্ত বিধি 23 এর সংশোধন

বিধি 23 তে সংশোধনী এনে বেতন-ভাতাদি পরিশোধ সংক্রান্ত বার্ষিক বিবরণী ফরমটি (পরিশিষ্ট ১৪) যুগোপযোগী করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিবরণীতে তিনটি অংশ রয়েছে:

Part I	পূর্বের ন্যায় কর্মকর্তা-কর্মচারীদের সাধারণ তথ্য, তাদেরকে পরিশোধিত বেতন-ভাতাদির তথ্য এবং পরিশোধিত বেতন-ভাতাদি হতে উৎসে কর্তৃত করের তথ্য
Part II	১২-ডিজিট টিআইএন বিহীন employee এবং বিদেশী employee দের পরিশোধিত বেতন/ভাতাদির তথ্য
Part III	employee দের বেতন/ভাতাদির অতিরিক্ত পরিশোধিত নগদ পুনর্ভরণ (cash reimbursement) এর তথ্য

বিধি 23 তে উল্লিখিত বিবরণীর একটি করে কপি প্রতি অর্থ বছরের ১ সেপ্টেম্বর তারিখে নিম্নবর্ণিত কর কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণ করতে হবে:

- (১) employee যে উপ কর কমিশনারের অধিক্ষেত্রাধীন সে উপ কর কমিশনার;
- (২) employee এর নিয়োগকারীর কর নির্ধারণ (assessment) যে উপ কর কমিশনারের অধিক্ষেত্রাধীন সে উপ কর কমিশনার; এবং
- (৩) বোর্ড নির্দেশিত অন্য কোন কর কর্তৃপক্ষ।

(ৰা) নতুন আয়কর রিটার্ন ফরম প্ৰবৰ্তন: বিধি 24 এৰ প্ৰতিষ্ঠাপন

আয়কর রিটার্ন ফরম সংক্রান্ত বিধি 24 প্ৰতিষ্ঠাপন কৱে ব্যক্তিশ্ৰেণি (individual), কোম্পানী (company) এবং ব্যক্তিশ্ৰেণি ও কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য (other than individual and company) কৱদাতাৰ (যেমন-ফাৰ্ম, ব্যক্তি-সংঘ, এনজিও ইত্যাদি) জন্য পৃথক তিনটি নতুন রিটার্ন ফরম প্ৰবৰ্তন কৱা হয়েছে।

ব্যক্তি শ্ৰেণিৰ কৱদাতাৰ জন্য বিদ্যমান তিন ধৰণেৰ রিটার্নেৰ পৱিবৰ্তে একটি অভিন্ন রিটার্ন (IT-11GA2016) প্ৰবৰ্তন কৱা হয়েছে। মূল রিটার্নটি তিন পৃষ্ঠাৰ। মূল রিটার্নেৰ সাথে প্ৰাপ্তি স্বীকাৰ পত্ৰ এবং প্ৰযোজ্য ক্ষেত্ৰে বেতন, গৃহ-সম্পত্তি আয়, ব্যবসায় বা পেশা খাতে আয় ও কৱ রেয়াতেৰ জন্য পৃথক তফসিল সংযুক্ত কৱতে হৰে।

তিন পৃষ্ঠাৰ মূল রিটার্ন পূৰণ কৱা ব্যক্তি-কৱদাতাদেৰ সকলেৰ জন্য বাধ্যতামূলক। এতে প্ৰথম পৃষ্ঠায় কৱদাতাৰ বিষয়ে মৌলিক তথ্য, দ্বিতীয় পৃষ্ঠায় আয় ও কৱেৰ হিসাব এবং তৃতীয় পৃষ্ঠায় সংলাগ, কৱদাতাৰ প্ৰতিপাদন ও স্বাক্ষৰ প্ৰদান কৱতে হৰে।

কৱদাতাৰ আয়েৰ উৎসেৰ উপৰ নিৰ্ভৰ কৱে মূল রিটার্নেৰ সাথে তফসিল যোগ হৰে। বেতন আয় থাকলে বেতন সংক্রান্ত তফসিল 24A, বাড়িভাড়া আয় থাকলে সে আয়েৰ তফসিল 24B এবং ব্যবসায় বা পেশাগত আয় থাকলে ব্যবসায় বা পেশাগত আয়েৰ তফসিল 24C মূল রিটার্নেৰ সাথে যোগ হৰে। যে কৱদাতাৰ এসব কোন খাতেৰ আয় নেই তাৰ কেবল তিন পৃষ্ঠাৰ মূল রিটার্ন দাখিল কৱলেই চলবে, তফসিল দাখিল কৱাৰ প্ৰয়োজন হৰে না।

কেউ বিনিয়োগ রেয়াত দাবী কৱলে মূল রিটার্নেৰ সাথে বিনিয়োগ রেয়াত সংক্রান্ত তফসিল 24D দাখিল কৱতে হৰে। কৱদাতা রেয়াত দাবী না কৱলে তফসিল 24D দাখিল কৱাৰ প্ৰয়োজন হৰে না।

ব্যক্তি-শ্ৰেণিৰ কৱদাতাগণকে রিটার্নেৰ সাথে প্ৰযোজ্য ক্ষেত্ৰে পৱিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবৰণী এবং জীবন যাত্ৰা সংশ্লিষ্ট ব্যয়েৰ বিবৰণীও দাখিল কৱতে হৰে।

কোম্পানী কৱদাতাৰ জন্য নতুন রিটার্ন ফরম IT-11GHA2016 এবং ফাৰ্ম, ব্যক্তি-সংঘ, এনজিওসহ অন্যান্য সকল শ্ৰেণিৰ কৱদাতাৰ জন্য নতুন রিটার্ন ফরম IT-11CHA2016 প্ৰবৰ্তন কৱা হয়েছে।

প্রতিটি রিটার্নের সাথে এক পাতার একটি প্রাপ্তি স্বীকারপত্র সংযোজন করা হয়েছে।

২০১৬-১৭ কর বছরে আগের রিটার্নগুলোও বহাল থাকবে।

কোন করদাতা নতুন ফরমে প্রাপ্তি স্বীকারপত্র পেতে চাইলে তাকে নতুন ফরমে রিটার্ন, তফসিল (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) ও বিবরণী (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) দাখিল করতে হবে।

এছাড়াও কেবলমাত্র স্পট এ্যাসেসমেন্ট এর আওতাধীন ব্যবসা এবং ডাঙ্গার ও আইন পেশায় নিয়োজিত নতুন করদাতাদের জন্য প্রযোজ্য রিটার্ন ফরম (IT-11GAGA) পরিমার্জন করা হয়েছে।

নতুন প্রবর্তিত সকল আয়কর রিটার্ন, তফসিল ও বিবরণী পরিশিষ্ট অংশে সন্নিবেশ করা হয়েছে।

রিটার্ন দাখিলের সময় বাড়ানোর জন্য উপ কর কমিশনারের নিকট আবেদনের ক্ষেত্রে আবেদনের ফরম নির্ধারণ করে দেয়া হয়েছে। এ পরিপত্র জারীর পর থেকে সকল সময়ের আবেদন নির্ধারিত ফরমে করতে হবে। নির্ধারিত ফরমে আবেদন করা না হলে সময় বাড়ানোর অনুরোধ বিবেচনাযোগ্য হবে না।

(ঞ) উৎস করের নতুন রিটার্ন ফরম প্রবর্তন: বিধি 24A এর প্রতিস্থাপন

বিধি 24A প্রতিস্থাপন করে উৎস করের নতুন রিটার্ন ফরম প্রবর্তন করা হয়েছে। মূল রিটার্নের সাথে তিনটি তফসিল রয়েছে। উৎস করের মূল খাতগুলো হতে কর্তিত/আদায়কৃত করের তথ্য মূল রিটার্নে রাখা হয়েছে। ধারা 52AA এর আওতাভুক্ত কোন খাত থেকে উৎসে কর কর্তন থাকলে তফসিল 24AA, ধারা 56 এর আওতাভুক্ত কোন খাত থেকে উৎসে কর কর্তন থাকলে তফসিল 24AB এবং মূল রিটার্নে বর্ণিত খাতসমূহ ব্যতীত অন্যান্য উৎস হতে কর্তন/আদায় থাকলে তফসিল 24AC দাখিল করতে হবে।

এ পরিপত্র জারীর পর থেকে সকল উৎস করের রিটার্ন নতুন প্রবর্তিত ফরমে দাখিল করতে হবে।

(ট) পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণীর নতুন ফরম প্রবর্তন: বিধি 25 এর প্রতিস্থাপন

বিধি 25 প্রতিস্থাপন করে পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণীর নতুন ফরম IT-10B2016 প্রবর্তন করা হয়েছে (পরিশিষ্ট ১৬)। ২০১৬-১৭ কর বছরে যে সকল করদাতা নতুন রিটার্ন ফরম (IT-11GA2016) ব্যবহার করবেন তাদেরকে IT-10B2016 ফরম ব্যবহার করতে হবে। আর যে সকল করদাতা আগের রিটার্ন ফরম ব্যবহার করবেন তারা পরিসম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণীর আগের ফরম (IT-10B) দাখিল করবেন।

(ঠ) জীবনযাত্রা সংশ্লিষ্ট ব্যয় বিবরণীর নতুন ফরম প্রবর্তন: বিধি 25A এর প্রতিস্থাপন

বিধি 25A প্রতিস্থাপন করে জীবনযাত্রা সংশ্লিষ্ট ব্যয় বিবরণীর নতুন ফরম IT-10BB2016 প্রবর্তন করা হয়েছে (পরিশিষ্ট ১৭)। ২০১৬-১৭ কর বছরে যে সকল করদাতা নতুন রিটার্ন ফরম (IT-11GA2016) ব্যবহার করবেন তাদেরকে IT-10BB2016 ফরম ব্যবহার করতে হবে। আর যে সকল করদাতা আগের রিটার্ন ফরম ব্যবহার করবেন তারা জীবনযাত্রা সংশ্লিষ্ট ব্যয় বিবরণীর আগের ফরম (IT-10BB) দাখিল করবেন।

(ড) দাবী/প্রত্যর্পণ এর নোটিশ সংক্রান্ত বিধি 26 এর সংশোধন

বিধি 26 এর সংশোধনপূর্বক আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 135 এর অধীন কর দাবী/প্রত্যর্পণ নোটিশ ফরমটি পরিমার্জন করা হয়েছে (পরিশিষ্ট ২৭)।

(ঢ) চাকুরিজীবী করদাতার নগদ চিকিৎসাভাতা সংক্রান্ত বিধি 33I এর সংশোধন

বিধি 33I তে নতুন একটি proviso সন্ধিবেশ করে বিধান করা হয়েছে যে-

(১) কোন employee প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) হলে তার বেতন খাতে আয় নিরূপনের ক্ষেত্রে নিয়োগকর্তা হতে আয় বছরে প্রাপ্ত নগদ চিকিৎসা ভাতার ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত অংক মোট আয়ের অন্তর্ভুক্ত হবেনা;

(২) কোন employee এর হার্ট, কিডনি, চক্ষু, লিভার ও ক্যান্সার সার্জারির খরচ নিয়োগকর্তা কর্তৃক পুনর্ভরণ (reimburse) করা হলে উক্ত employee এর বেতনখাতে আয় নিরূপণে পুনর্ভরণ (reimburse) কৃত অর্থ মোট আয়ের অন্তর্ভুক্ত হবে না। তবে শেয়ারহোল্ডার পরিচালকগণ এ কর অব্যাহতির সুবিধা প্রাপ্ত হবেন না।

এ বিধান ২০১৬-১৭ করবছর হতে কার্যকর হবে।

(গ) স্পট এসেসমেন্ট সংক্রান্ত বিধি 38B এর সংশোধন

বর্ণিত এস, আর, ও এর মাধ্যমে বিদ্যমান বিধি 38B এর সংশোধনপূর্বক স্পট এসেসমেন্টের ক্ষেত্রে আয়করের হার নিম্নরূপে পুনর্বিন্যাস করা হয়েছে:

(a) Where an assessee carries on business-

Initial capital investment to be shown	Rate of Tax (Tk.)	Applicability
UptoTk 6 lakh	3,000/-	For the assessee not located under any city corporation or paurashava of district headquarters;
UptoTk 7 lakh	3,500/-	For the assessee located at Paurashava in district headquarters and other area excluding city corporation;
UptoTk 8 lakh	4,000/-	For assessee of any area;
UptoTk 10 lakh	5,000/-	For assessee of any area;
UptoTk 15 lakh	10,000/-	For assessee of any area;

(b) Where an assessee carries on profession as a lawyer or doctor-

Length of profession	Rate of Tax (Tk)	Applicability
Upto 3 years	3,000/-	For the assessee not located under any city corporation or paurashava of district headquarters;
Upto 4 years	3,500/-	For the assessee located at Paurashava in district headquarters and other area excluding city corporation;
Upto 5 years	4,000/-	For assessee of any area;
Upto 10 years	5,000/-	For assessee of any area.

(ত) ফ্রি-স্যাম্পল বিতরণ বাবদ খরচ অনুমোদন সংক্রান্ত বিধি 65C এর প্রতিস্থাপন

বিধি 65C এর প্রতিস্থাপন করে নতুন বিধি 65C এর মাধ্যমে ব্যবসায়ের ক্ষেত্রে ফ্রি স্যাম্পল বিতরণ বাবদ খরচ অনুমোদনের হার নিম্নরূপে পুনর্বিন্যাস করা হয়েছেঃ

- (a) in case of a pharmaceutical industry-
 - (i) for a turnover upto taka 5 crore, at the rate of 2%
 - (ii) for a turnover in excess of taka 5 crore but upto10 crore, at the rate of 1%
 - (iii) for a turnover in excess of taka 10 crore, at the rate of 0.50%;
- (b) in case of a food, cosmetics and toiletries industry-
 - (i) for a turnover upto taka 5 crore, at the rate of 1%
 - (ii) for a turnover in excess of taka 5 crore but upto10 crore, at the rate of 0.5%
 - (iii) for a turnover in excess of taka 10 crore, at the rate of 0.25%;
- (c) in case of any other industries-
 - (i) for a turnover upto taka 5 crore, at the rate of 0.5%
 - (ii) for a turnover in excess of taka 5 crore but upto10 crore, at the rate of 0.25%
 - (iii) for a turnover in excess of taka 10 crore, at the rate of 0.1%.

৬১। বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি বিধির সংশোধনী

এস, আর, ও নং ২০৮-আইন/আয়কর/২০১৬, তারিখ: ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে আয়কর বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি (পদ্ধতি) বিধিমালা, ১৯৮৪ তে নিম্নরূপ সংশোধনী আনা হয়েছে-

- (ক) বিধি ৭ সংশোধন করে কর কমিশনার কর্তৃক বিভাগীয় প্রতিনিধি মনোনয়নের সময়সীমা আবেদন প্রাপ্তির পরবর্তী কার্যদিবসের পরিবর্তে পরবর্তী ৩ (তিনি) কার্যদিবস করা হয়েছে;
- (খ) সহায়তাকারী কি সময়ের মধ্যে বিরোধ নিষ্পত্তি করবেন তা সুনির্দিষ্ট করার জন্য বিধি ১২ এর দফা (চ) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী, সহায়তাকারী অবশ্যই আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 152O এর উপধারা (৮) এ বর্ণিত সময়ের মধ্যে বিরোধসমূহ নিষ্পত্ত করবেন।

এ পরিপত্রে অন্য কিছু সুনির্দিষ্টভাবে বলা না থাকলে অধ্যায় বলতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর chapter, ধারা বলতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section এবং বিধি বলতে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর rule কে বুঝাবে।

২০১৬-১৭ সালের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এবং আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনী/পরিবর্তন এবং নতুন জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ স্পষ্টীকরণের উদ্দেশ্যে এ পরিপত্র প্রণয়ন করা হয়েছে। এ পরিপত্রের কোন বক্তব্য বা উপস্থাপনা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অথবা আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ অথবা জারীকৃত প্রজ্ঞাপনের সাথে সাংঘর্ষিক হলে বা কোন মুদ্রণজনিত ত্রুটির কারণে কোনরূপ অস্পষ্টতা দেখা দিলে অর্থ আইন, ২০১৬, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪, আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এবং মূল প্রজ্ঞাপনসমূহের ভাষ্য প্রাধান্য পাবে।

(মোঃ শব্বির আহমদ)

প্রথম সচিব (কর নীতি)

ফোন: ৮৩৯২৩১২

taxpolicynbr@yahoo.com

shabbir@nbr.gov.bd

তফসিল-২

প্রথম অংশ

(অর্থ আইন, ২০১৬ এর খারা ৬৪ দ্রষ্টব্য)

১ জুলাই, ২০১৬ তারিখে আরক্ষ কর বৎসরের জন্য আয়করের হার

অনুচ্ছেদ-ক

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

মোট আয়	হার
(ক) প্রথম ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	শূন্য
(খ) পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১০%
(গ) পরবর্তী ৫,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১৫%
(ঘ) পরবর্তী ৬,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	২০%
(ঙ) পরবর্তী ৩০,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর--	২৫%
(চ) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর --	৩০% :

তবে শর্ত থাকে যে,-

- (ক) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বৎসর বা তদুর্ধি বয়সের করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৩,০০,০০০/- টাকা;
- (খ) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৩,৭৫,০০০/- টাকা;
- (গ) গেজেটভুক্ত যুক্তিযোগ্য করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৪,২৫,০০০/- টাকা;
- (ঘ) কোন প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের জন্য করমুক্ত সীমা ২৫,০০০/- টাকা বেশী হইবে; প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হইলে যে কোন একজন এই সুবিধা ভোগ করিবেন; এবং
- (ঙ) ন্যূনতম করের পরিমাণ কোন ভাবেই নিম্নরূপে বর্ণিত হারের কম হইবে না-

এলাকার বিবরণ	ন্যূনতম করের হার (টাকা)
ঢাকা উত্তর ও দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৫,০০০/-
অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৮,০০০/-
সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩,০০০/-:

আরও শর্ত থাকে যে, কোন করদাতা যদি স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area) বা সবচেয়ে কম উন্নত এলাকায় (least developed area) অবস্থিত কোন ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্পের মালিক হন এবং উক্ত কুটির শিল্পের দুব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহা হইলে তিনি উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প হইতে উত্তৃত আয়ের উপর নিম্নবর্গিত হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবেন, যথা :-

- | বিবরণ | রেয়াতের হার |
|---|---|
| (অ) যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নহে | সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ৫%; |
| (আ) যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয় | সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ১০%। |

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে-

- (১) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) বলিতে প্রতিবন্ধী ব্যক্তির অধিকার ও সুরক্ষা আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ৩৯ নং আইন) এর ৩১ ধারা মোতাবেক প্রতিবন্ধী হিসেবে নিবন্ধিত ব্যক্তিকে বুঝাইবে;
- (২) “সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area)” বা “স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)” অর্থ Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 45 এর sub-section (2A) এর clauses (b) এবং (c) এর বিধান অনুসারে বোর্ড কর্তৃক নির্দিষ্টকৃত সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area) বা স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)।

অনুচ্ছেদ-খ

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

(১) “যে কোম্পানীর রেজিস্ট্রাকৃত অফিস বাংলাদেশে অবস্থিত সেই কোম্পানী হইতে লক্ষ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য” সর্ব প্রকার আয়ের উপর-

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

(অ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানীর ক্ষেত্রে উক্ত আয়ের ২৫% :

যাহা publicly traded company-

তবে শর্ত থাকে যে, যদি এইরূপ কোম্পানী যাহা publicly traded company নহে, উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offerings (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহা হইলে এইরূপ কোম্পানী উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বৎসরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে;

(আ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে, এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষসহ Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 2 এর clause (20) এর sub-clauses (a), (b), (bb), (bbb) ও (c) এর আওতাধীন অন্যান্য কোম্পানীর ক্ষেত্রে--

উক্ত আয়ের ৩৫%;

(খ)	ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত):	
	(অ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company-	উক্ত আয়ের ৮০%;
	(আ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে: তবে শর্ত থাকে যে, সরকার কর্তৃক ২০১৩ সালে অনুমোদিত ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠানের করের হার হইবে ৮০%।	উক্ত আয়ের ৪২.৫%;
(গ)	মার্চেন্ট ব্যাংক এর ক্ষেত্রে--	উক্ত আয়ের ৩৭.৫%;
(ঘ)	সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক কোম্পানীর ক্ষেত্রে--	উক্ত আয়ের ৪৫%;
(ঙ)	মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানীর ক্ষেত্রে --	উক্ত আয়ের ৪৫%:
		তবে শর্ত থাকে যে, মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানী যদি উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যাহার মধ্যে Pre Initial Public Offering Placement ৫% এর বেশী থাকিতে পারিবে না, স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করতঃ Publicly traded company তে রূপান্তরিত হয় সেই ক্ষেত্রে কর হার হইবে ৪০%:
		আরও শর্ত থাকে যে, যদি এইরূপ কোম্পানী উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offerings (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহা হইলে এইরূপ কোম্পানী উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বৎসরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে;

- (২) কোম্পানী আইন, ১৯৯৮ (১৯৯৮ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৪ আগস্ট, ১৯৮৭ এর পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশুত ও পরিশোধিত পুঁজির উপরে ঘোষিত ও পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর বাংলাদেশে নিবন্ধিত নয় এইরূপ বিদেশী কোম্পানীর মুনাফা প্রত্যাবাসন যাহা Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 2 এর clause (26) এর sub-clause (dd) অনুসারে লভ্যাংশ হিসেবে গণ্য, তাহার উপর প্রযোজ্য কর--
- উক্ত আয়ের ২০%;
- (৩) কোম্পানী নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যক্তিত) এইরূপ ব্যক্তি শ্রেণীভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর--
- উক্ত আয়ের ৩০%;
- (৪) কোম্পানী নহে, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক এইরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর--
- উক্ত আয়ের ৪৫%;
- (৫) সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর--
- উক্ত আয়ের ১৫%।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে “publicly traded company” বলিতে এইরূপ কোন পাবলিক লিমিটেড কোম্পানীকে বুঝাইবে যাহা কোম্পানী আইন, ১৯৯৮ (১৯৯৮ সনের ১৮ নং আইন) অনুসারে বাংলাদেশে নিবন্ধিত এবং যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই আয় বৎসর সমাপ্তির পূর্বে উক্ত কোম্পানীটির শেয়ার স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত হইয়াছে।

দ্বিতীয় অংশ

(অর্থ আইন, ২০১৬ এর খারা ৬৫ দ্রষ্টব্য)

সারচার্জের হার

যদি কোন ব্যক্তি-করদাতা (assessee being individual) যাহার Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 80 অনুযায়ী পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণী (statement of assets, liabilities and expenses) তে প্রদর্শিত নেট পরিসম্পদের মূল্যমান (total net worth) নিম্নরূপ হয়, সেইরূপ ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে আয়কর প্রযোজ্য এইরূপ আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়করের উপর নিম্নরূপ হারে সারচার্জ প্রদেয় হইবে, যথা:-

নেট পরিসম্পদের মূল্যমান

সারচার্জের হার

(ক) দুই কোটি পাঁচশ লক্ষ টাকা পর্যন্ত-	শূন্য
(খ) দুই কোটি পাঁচশ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু পাঁচ কোটি টাকার অধিক নয়-	১০%
(গ) পাঁচ কোটি টাকার অধিক কিন্তু দশ কোটি টাকার অধিক নয়-	১৫%
(ঘ) দশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু পনের কোটি টাকার অধিক নয়-	২০%
(ঙ) পনের কোটি টাকার অধিক কিন্তু বিশ কোটি টাকার অধিক নয়-	২৫%
(চ) বিশ কোটি টাকার অধিক যে কোন অংকের উপর-	৩০% :

তবে শর্ত থাকে যে, নেট পরিসম্পদের মূল্যমান দুই কোটি পাঁচশ
লক্ষ টাকা অতিক্রম করিলে ন্যূনতম সারচার্জের পরিমাণ কোন
ভাবেই ৩,০০০/- টাকার কম হইবে না।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

অর্থ মন্ত্রণালয়

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৫ আষাঢ়, ১৪২৩ বঙ্গাব্দ/ ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ।

এস,আর,ও নং ২০৩-আইন/আয়কর/২০১৬।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 185 এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, Income Tax Rules, 1984 এ নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া এতদ্বারা উহা প্রাক-প্রকাশ করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত Rules এর rule 17A এর clause (c) এর প্রথম proviso এর ক্রমিক নং (91) এর পর নিম্নরূপ নৃতন ক্রমিক নং (91A) এবং উহার বিপরীতে নিম্নলিখিত এন্ট্রি সমিবেশিত হইবে, যথা:-

“(91A) Coal, whether or not pulverized, but not agglomerated, other coal (H.S. Code: 2701.19.00);”।

২। উপরি-উক্ত সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও কোন আপত্তি এবং পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিকে উহা, এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে অনধিক ১৫ (পনের) দিনের মধ্যে, নিম্নস্বাক্ষরকারীর নিকট পৌছাইবার জন্য অনুরোধ করা যাইতেছে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও নিকট হইতে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া গেলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উহা বিবেচনাক্রমে প্রস্তাবিত সংশোধনী চূড়ান্ত করিবে। উক্ত সময়ের মধ্যে কাহারও নিকট হইতে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে এইরূপ প্রাক-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

৩। ইহা ১৭ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/ ১ জুলাই, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইয়াছে বলিয়া গণ্য হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

পারভেজ ইকবাল

সদস্য।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

অর্থ মন্ত্রণালয়

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৫ আষাঢ়, ১৪২৩ বঙ্গাব্দ/ ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ।

এস,আর,ও নং ২০৪-আইন/আয়কর/২০১৬।-Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 185 এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড আয়কর বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি (পদ্ধতি) বিধিমালা, ২০১২ এর নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া এতদ্বারা উহা প্রাক-প্রকাশ করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত বিধিমালার-

(১) বিধি ৭ এর “পরবর্তী কার্যদিবসের” শব্দগুলির পরিবর্তে “পরবর্তী ৩ (তিনি) কার্যদিবসের” শব্দগুলি, সংখ্যা ও বক্তীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) বিধি ১২ এর দফা (চ) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ দফা (চ) প্রতিস্থাপিত হইবে; যথা:-

“সহায়তাকারী অবশ্যই অধ্যাদেশের section 152O এর sub-section (৮) এ বর্ণিত সময়ের মধ্যে বিরোধসমূহ নিষ্পত্তি করিবেন;”।

২। উপরি-উক্ত সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও কোন আপত্তি বা পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিকে উহা, এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে অনধিক ১৫ (পনের) দিনের মধ্যে, নিম্নস্বাক্ষরকারীর নিকট পৌছাইবার জন্য অনুরোধ করা যাইতেছে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া গেলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উহা বিবেচনাক্রমে প্রস্তাবিত সংশোধনী চূড়ান্ত করিবে। উক্ত সময়ের মধ্যে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে এইরূপ প্রাক-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

পারভেজ ইকবাল

সদস্য।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

অর্থ মন্ত্রণালয়

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৫ আষাঢ়, ১৪২৩ বঙ্গাব্দ/ ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২০৫-আইন/আয়কর/২০১৬।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, অত্র বিভাগের ১৬ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং-১৯৪-আইন/আয়কর/২০১৫ রহিতক্রমে, পাটজাত দ্ব্য উৎপাদনে নিয়োজিত করদাতার উক্ত পণ্য রপ্তানি হইতে উত্তৃত আয়ের ক্ষেত্রে ২০১৬-১৭, ২০১৭-১৮, ২০১৮-১৯ এবং ২০১৯-২০ করবর্ষের জন্য প্রযোজ্য আয়করের হার নিম্নরূপে হাস করিয়া নির্ধারণ করিল, যথা:-

(ক) কোম্পানী করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের হার হইবে ১০%;

(খ) কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের সর্বোচ্চ হার হইবে ১০%।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,
মোঃ নজিবুর রহমান
সিনিয়র সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

অর্থ মন্ত্রণালয়

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৫ আষাঢ়, ১৪২৩ বঙ্গাব্দ/ ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২০৬-আইন/আয়কর/২০১৬।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার অগ্র বিভাগের ০৩ জৈষ্ঠ, ১৪২২ বঙ্গাব্দ/ ১৭ মে, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং-৯৯-আইন/আয়কর/২০১৫ এতদ্বারা রহিত করিল।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,
মোঃ নজিবুর রহমান
সিনিয়র সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৫ আষাঢ়, ১৪২৩ বঙ্গাব্দ/ ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২০৭-আইন/আয়কর/২০১৬।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার পাটজাত দ্রব্য উৎপাদনে নিয়োজিত করদাতার উক্ত পণ্য রপ্তানির ক্ষেত্রে উক্ত Ordinance এর section 53BB তে উল্লিখিত রপ্তানি মূল্যের উপর উৎসে আয়কর কর্তনের হার হাসপূর্বক ০.৬০% এ নির্ধারণ করিল।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইবে এবং ৩০ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখ পর্যন্ত বলবৎ থাকিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,
মোঃ নজিবুর রহমান
সিনিয়র সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

অর্থ মন্ত্রণালয়

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৫ আষাঢ়, ১৪২৩ বঙ্গাব্দ/ ২৯ জুন, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২০৮-আইন/আয়কর/২০১৬।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস উৎপাদন ও রপ্তানিতে নিয়োজিত করদাতার উক্ত পণ্য রপ্তানি হইতে উভূত আয়ের উপর ২০১৬-১৭ করবর্ষের জন্য প্রযোজ্য আয়করের হার নিম্নরূপে হাস করিয়া নির্ধারণ করিল, যথা:-

- (ক) কোম্পানী করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের হার হইবে ২০%;
- (খ) কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের সর্বোচ্চ হার হইবে ২০%।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,
মোঃ নজিবুর রহমান
সিনিয়র সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

অর্থ মন্ত্রণালয়

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ২৬ শ্রাবণ, ১৪২৩ বঙ্গাব্দ/ ১০ আগস্ট, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ

এস, আর, ও নং ২৫৭-আইন/আয়কর/২০১৬।— Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার উক্ত Ordinance এর section 53BB এবং section 53BBBB তে উল্লিখিত পণ্যের, পাটজাত দ্রব্য ব্যতীত, রপ্তানি মূল্যের উপর উৎসে আয়কর কর্তনের হার হাসপূর্বক ০.৭০% এ নির্ধারণ করিল।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৬ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইয়াছে বলিয়া গণ্য হইবে এবং ৩০ জুন, ২০১৭ খ্রিস্টাব্দ তারিখ পর্যন্ত বলবৎ থাকিবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,
মোঃ নজিরুর রহমান
সিনিয়র সচিব।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ২৬ শ্রাবণ, ১৪২৩ বঙ্গাব্দ/ ১০ আগস্ট, ২০১৬খ্রিস্টাব্দ

এস, আর, ও নং ২৫৮-আইন/আয়কর/২০১৬।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার পাটজাত দ্রব্য উৎপাদনে নিয়োজিত কোন শিল্প প্রতিষ্ঠানের কেবল উক্ত শিল্প হইতে অর্জিত আয়ের ক্ষেত্রে ২০১৬-১৭, ২০১৭-১৮, ২০১৮-১৯ এবং ২০১৯-২০ করবর্ষের জন্য প্রযোজ্য আয়করের হার নিম্নরূপে হাস করিয়া নির্ধারণ করিল, যথা:-

- (ক) কোম্পানী করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের হার হইবে ১০% ;
(খ) কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে আয়করের সর্বোচ্চ হার হইবে ১০%।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,
মোঃ নজিবুর রহমান
সিনিয়র সচিব।

(Name and address of the person or the office of the person issuing the certificate)
 (office letterhead may be used)

Certificate of Deduction of Tax

[(section 58 of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)]

No.

Date

01	Name of the payee		
02	Address of the payee		
03	Does the payee have a Twelve-digit TIN?	Yes <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
04	Twelve-digit TIN (if answer of 03 is Yes)		
05	Period for which payment is made From (date) to (date)		

06. Particulars of the making of payment and the deduction of tax (add lines if necessary)

Sl	Date of payment	Description of payment	Section	Amount of payment ₹	Amount of tax deducted ₹	Remarks
1						
2						
Total						

07. Payment of deducted tax to the credit of the Government (add lines if necessary)

Sl	Challan* Number	Challan date	Bank Name	Total amount in the challan ₹	Amount relating to this certificate ₹	Remarks
1						
2						
Total						
In words:						

*if payment is made in any other mode specified by the Board, provide information relevant to that mode.

Certified that the information given above is correct and complete.

Name of the person issuing the certificate

Signature and seal

Designation

TCAN

Phone &E-mail

Date

(Name and address of the person or the office of the person issuing the certificate)
 (office letterhead may be used)

Certificate of Collection of Tax

[section 58 of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)]

No.

Date

01	Name of the person from whom tax has been collected:		
02	Address		
03	Does the person have a Twelve-digit TIN?	Yes <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
04	Twelve-digit TIN (if answer of 03 is Yes)		

05. Particulars of tax collection (add lines if necessary)

Sl	Date of Collection	Description of collection of tax	Section	Amount of tax collected ₹	Remarks
1					
2					
Total					

06. Payment of collected tax to the credit of the Government (add lines if necessary)

Sl	Challan* Number	Challan date	Bank Name	Total amount in the challan ₹	Amount relating to this certificate ₹	Remarks
1						
2						
Total						
In words:						

*if payment is made in any other mode specified by the Board, provide information relevant to that mode.

Certified that the information given above is correct and complete.

Name of the person issuing the certificate

Signature and seal

Designation

TCAN

Phone & E-mail

Date

**Statement of Tax Deducted or Collected under Chapter VII
of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)**

For the Month of:

Name of the person or the office of the person by whom tax was deducted or collected:

Address:

Particulars of the Person from whom tax is deducted/collected				Date of tax deduction/ collection	Source of deduction/ collection
Sl. No	Name	Address	TIN		
1	2	3	4	5	6

Section	Amount of tax deducted/collected	Payment to the credit of the Government				Remarks
		Challan* No	Challan Date	Bank Name	Amount	
7	8	9	10	11	12	13

*if payment is made in any other mode specified by the Board, provide information relevant to that mode

Signature and Seal

Name:

Designation:

TCAN :

Phone & E-mail:

Date of Signature (DD-MM-YYYY):

Statement of Tax Deducted from Salaries
 under section 50 of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)

For the Month of:

Name of the employer:

TIN:

Address:

Particulars of the employee from whom the deduction of tax is made			
Sl. No	Name	Designation	TIN
1	2	3	4

Particulars of salaries				
Basic salary including arrear or advance	Allowances and benefits paid in cash	Value of benefit not paid in cash	Any other amount falling under the head "Salaries"	Total
5	6	7	8	9

Amount of Tax deducted	Payment of deducted tax to the credit of the Government				Cumulative deduction in this month of current year	Remarks
	Challan* No.	Challan Date	Bank Name	Amount		
10	11	12	13	14	15	16

*if payment is made in any other mode specified by the Board, provide information relevant to that mode.

I certify that-

- (a) I am competent and authorized to make the statement;
- (b) the particulars given in the statement are correct and complete.

Signature and Seal

Name:

Designation:

TCAN:

Phone & E-mail:

Date of Signature (DD-MM-YYYY):

Statement regarding the payment of salary
 under section 108 of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)

Statement for Financial Year:

Name of the employer:

TIN:

Address:

PART I
 Details of the payments made to employees

Sl. No.	Name of the employee	Designation	Twelve-digit Taxpayer's Identification Number	Total amount of salary, wages, bonus, annuities, pensions, gratuities, commission, fees or profits in lieu of salary and wages including payments made at or in connection with the termination of the employment and advance of salary, etc.
1	2	3	4	5

Periodical cash allowance				
6				
House rent	Conveyance	Entertainment	Medical	Others, if any

Value of rent free accommodation or value of any concession in rent for the accommodation provided by the employer	Value of free conveyance, full time or part time, if any, provided by the employer	Value of free or concessional passages provided by the employer	Salary paid by the employer for domestic and personal services to the employee
7	8	9	10

Employer's contribution to the recognised provident/superannuation/pension fund	Value of any benefit or annuity provided by the employer free of cost or at concessional rate or any other sum not included in the preceding columns	Total amount liable to tax under section 21 of the Ordinance	Tax payable on the amount in column 13
11	12	13	14

Eligible amount for tax credit, if any, u/s 44(2)(b) of the Ordinance for tax credit	Amount of tax credit u/s 44(2)(b) of the Ordinance	Net amount of tax payable	Tax deducted	Tax paid to the credit of the Government	Remarks
15	16	17	18	19	20

Mention the amount in taka (₹)

PART II

A. Payment made to the employees not having twelve-digit TIN

A1	Number of employees without Twelve-digit TIN	
A2	Total amount of payments as salaries to employees (payments constituting income classifiable under the head "Salaries")	₹
A3	Total amount of such payments made to employees not having twelve-digit TIN	₹
A4	Percentage of payment to employees not having twelve-digit TIN ($A3 \div A2 \times 100$)	

B. Payment made to foreign employees

B1	Number of foreign employees	
B2	Total amount of payments as salaries to employees (payments constituting income classifiable under the head "Salaries")	₹
B3	Total amount of such payments made to foreign employees	₹
B4	Percentage of payment to foreign employees ($B3 \div B2 \times 100$)	

PART III

Details of cash reimbursement made to the employees
in addition to the amount mentioned in PART I

Sl	Name of employee	Designation	Twelve-digit TIN	Amount of cash reimbursement	Purpose of reimbursement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

Mention the amount in taka (₹)

I certify that –

- (a) the above statement contains a complete list of the total amount paid to employees;
- (b) the particulars above are correct and complete.

Signature & Seal

Name

Designation

Date of Signature (DD-MM-YYYY):

RETURN OF INCOME

For an Individual Assessee

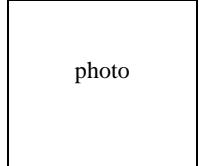
The following schedules shall be the integral part of this return and must be annexed to return in the following cases:

Schedule 24A if you have income from Salaries

Schedule 24B if you have income from house property

Schedule 24C if you have income from business or profession

Schedule 24D if you claim tax rebate



photo

PART I

Basic information

01	Assessment Year <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"><tr><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;"></td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;"></td></tr><tr><td colspan="4" style="text-align: center;">-</td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;"></td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;"></td></tr></table>		2	0						-						02	Return submitted under section 82BB? (tick one)	
2	0																	
-																		
			Yes		No													
03	Name of the Assessee		04	Gender M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>														
05	Twelve-digit TIN		06	Old TIN														
07	Circle		08	Zone														
09	Resident Status (tick one)		Resident		Non-resident													
10	Tick on the box(es) below if you are:																	
	10A	A gazetted war-wounded freedom fighter		10B	A person with disability <input type="checkbox"/>													
	10C	Aged 65 years or more		10D	A parent/legal guardian of a person with disability <input type="checkbox"/>													
11	Date of birth (DD-MM-YYYY) <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"><tr><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;"></td><td style="border: 1px solid black; padding: 2px;"></td></tr></table>									12	Income Year <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"><tr><td style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px;"></td><td style="margin-left: 10px;">to</td><td style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px;"></td></tr></table>				to			
	to																	
13	If employed, employer's name																	
14	Spouse Name		15	Spouse TIN (if any)														
16	Father's Name		17	Mother's Name														
18	Present Address		19	Permanent Address														
20	Contact Telephone		21	E-mail														
22	National Identification Number		23	Business Identification Numbers														

PART II
Particulars of Income and Tax

TIN

Particulars of Total Income		Amount ₹
24	Salaries (annex Schedule 24A)	S.21
25	Interest on securities	S.22
26	Income from house property (annex Schedule 24B)	S.24
27	Agricultural income	S.26
28	Income from business or profession (annex Schedule 24C)	S.28
29	Capital gains	S.31
30	Income from other sources	S.33
31	Share of income from firm or AOP	
32	Income of minor or spouse under section 43(4)	S.43
33	Foreign income	
34	Total income (aggregate of 24 to 33)	

Tax Computation and Payment		Amount ₹
35	Gross tax before tax rebate	
36	Tax rebate (annex Schedule 24D)	
37	Net tax after tax rebate	
38	Minimum tax	
39	Net wealth surcharge	
40	Interest or any other amount under the Ordinance (if any)	
41	Total amount payable	
42	Tax deducted or collected at source <u>(attach proof)</u>	
43	Advance tax paid <u>(attach proof)</u>	
44	Adjustment of tax refund [mention assessment year(s) of refund]	
45	Amount paid with return <u>(attach proof)</u>	
46	Total amount paid and adjusted (42+43+44+45)	
47	Deficit or excess (refundable) (41-46)	
48	Tax exempted income	

PART III
Instruction, Enclosures and Verification

TIN

49	Instructions	
	1. Statement of assets, liabilities and expenses (IT-10B2016) and statement of life style expense (IT-10BB2016) must be furnished with the return unless you are exempted from furnishing such statement(s) under section 80. 2. Proof of payments of tax, including advance tax and withholding tax and the proof of investment for tax rebate must be provided along with return. 3. Attach account statements and other documents where applicable	
50	If you are a parent of a person with disability, has your spouse availed the extended tax exemption threshold? (tick one)	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
51	Are you required to submit a statement of assets, liabilities and expenses (IT-10B2016) under section 80(1)? (tick one)	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
52	Schedules annexed (tick all that are applicable)	<input type="checkbox"/> 24A <input type="checkbox"/> 24B <input type="checkbox"/> 24C <input type="checkbox"/> 24D
53	Statements annexed (tick all that are applicable)	<input type="checkbox"/> IT-10B2016 <input type="checkbox"/> IT-10BB2016
54	Other statements, documents, etc. attached (list all)	

Verification and signature

55	Verification	
	I solemnly declare that to the best of my knowledge and belief the information given in this return and statements and documents annexed or attached herewith are correct and complete.	
	Name	Signature
	Date of Signature (DD-MM-YYYY) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 0 <input type="text"/>	Place of Signature

For official use only
 Return Submission Information

Date of Submission (DD- MM -YYYY) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 2 <input type="text"/> 0 <input type="text"/>	Tax Office Entry Number <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
---	---

**ACKNOWLEDGEMENT RECEIPT OF
RETURN OF INCOME**

Assessment Year <table border="1"><tr><td>2</td><td>0</td><td></td><td></td><td>-</td><td></td><td></td></tr></table>	2	0			-			Return under section 82BB? (tick one) Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
2	0			-				
Name of the Assessee								
Twelve-digit TIN	Old TIN							
Circle	Taxes Zone							
Total income shown (serial 34) ₹								
Amount payable (serial 41) ₹	Amount paid and adjusted (serial 46) ₹							
Amount of net wealth shown in IT-10B2016 ₹	Amount of net wealth surcharge paid ₹							
Date of Submission (DD-MM-YYYY) <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td>2</td><td>0</td><td></td><td></td></tr></table>				2	0			Tax Office Entry Number
			2	0				
Signature and seal of the official receiving the return								
Date of Signature	Contact Number of Tax Office							

STATEMENT OF ASSETS, LIABILITIES AND EXPENSES
under section 80(1) of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)

1. Mention the amount of assets and liabilities that you have at the last date of the income year. All items shall be at cost value include legal, registration and all other related costs;
2. If your spouse or minor children and dependent(s) are not assessee, you have to include their assets and liabilities in your statement;
3. Schedule 25 is the integral part of this Statement if you have business capital or agriculture or non-agricultural property. Provide additional papers if necessary.

01	Assessment Year <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td>2</td><td>0</td><td></td><td></td></tr><tr><td>-</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	2	0			-				02	Statement as on (DD-MM-YYYY) <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>						
2	0																
-																	

03	Name of the Assessee	04	TIN
----	----------------------	----	-----

Particulars		Amount ₹
05	Business capital (05A+05B)	
	05A Business capital other than 05B	
	05B Director's shareholdings in limited companies <u>(as in Schedule 25)</u>	
06	06A Non-agricultural property <u>(as in Schedule 25)</u>	
	06B Advance made for non-agricultural property <u>(as in Schedule 25)</u>	

07	Agricultural property <u>(as in Schedule 25)</u>		
08	Financial assets value (08A+08B+08C+08D+08E)		
	08A Share, debentures etc.		
	08B Savings certificate, bonds and other government securities		
	08C Fixed deposit, Term deposits and DPS		
	08D Loans given to others <u>(mention name and TIN)</u>		
	08E Other financial assets (give details)		
09	Motor car (s) (use additional papers if more than two cars)		
	Sl	Brand name	Engine (CC)
	1		Registration No.
	2		

10	Gold, diamond, gems and other items (mention quantity)		
11	Furniture, equipment and electronic items		
12	Other assets of significant value		
13	Cash and fund outside business (13A+13B+13C+13D)		
	13A	Notes and currencies	
	13B	Banks, cards and other electronic cash	
	13C	Provident fund and other fund	
	13D	Other deposits, balance and advance (other than 08)	
14	Gross wealth (aggregate of 05 to 13)		
15	Liabilities outside business (15A+15B+15C)		
	15A	Borrowings from banks and other financial institutions	
	15B	Unsecured loan (mention name and TIN)	
	15C	Other loans or overdrafts	
16	Net wealth (14-15)		
17	Net wealth at the last date of the previous income year		
18	Change in net wealth (16-17)		
19	Other fund outflow during the income year (19A+19B+19C)		
	19A	Annual living expenditure and tax payments (as IT-10BB2016)	
	19B	Loss, deductions, expenses, etc. not mentioned in IT-10BB2016	
	19C	Gift, donation and contribution (mention name of recipient)	
20	Total fund outflow in the income year (18+19)		
21	Sources of fund (21A+21B+21C)		
	21A	Income shown in the return	
	21B	Tax exempted income and allowance	
	21C	Other receipts and sources	
22	Shortage of fund, if any (21-20)		

Verification and signature

23	Verification
	I solemnly declare that to the best of my knowledge and belief the information given in this statement and the schedule annexed herewith are correct and complete.
	Name _____ Signature and date _____

SCHEDULE 25
 to be annexed to the Statement of Assets, Liabilities and Expenses (IT-10B2016)

01	Assessment Year	02	TIN
----	-----------------	----	-----

03	Shareholdings in limited companies as director	No. of shares	Value ₹
1			
2			
3			
4			

04	Non-agricultural property at cost value or any advance made for such property (description, location and size)	Value at the start of income year ₹	increased/ decreased during the income year ₹	Value at the last date of income year ₹
1				
2				
3				
4				

05	Agricultural property at cost value (description, location and size)	Value at the start of income year ₹	increased/ decreased during the income year ₹	Value at the last date of income year ₹
1				
2				
3				
4				

(Provide additional paper if necessary)

Name	Signature & Date.
------	-------------------

STATEMENT OF EXPENSES RELATING TO LIFESTYLE
under section 80(2) of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)

01	Assessment Year <table border="1"><tr><td>2</td><td>0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	2	0							02	Statement as on (DD-MM-YYYY) <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>2</td><td>0</td><td></td><td></td></tr></table>						2	0		
2	0																			
					2	0														
03	Name of the Assessee	04	TIN																	

Particulars	Amount ₹	Comment
05 Expenses for food, clothing and other essentials		
06 Housing expense		
07 Auto and transportation expenses (07A+07B)		
07A Driver's salary, fuel and maintenance		
07B Other transportation		
08 Household and utility expenses (08A+08B+08C+08D)		
08A Electricity		
08B Gas, water, sewer and garbage		
08C Phone, internet, TV channels subscription		
08D Home-support staff and other expenses		
09 Children's education expense		
10 Special expenses (10A+10B+10C+10D)		
10A Festival, party, events and gifts		
10B Domestic and overseas tour, holiday, etc.		
10C Donation, philanthropy, etc.		
10D Other special expenses		
11 Any other expenses		
12 Total expense relating to lifestyle (05+06+07+08+09+10+11)		
13 Payment of tax, charges, etc. (13A+13B)		
13A Payment of tax at source		
13B Payment of tax, surcharge or other amount		
14 Total amount of expense and tax (12+13)		

Verification and signature

15	Verification I solemnly declare that to the best of my knowledge and belief the information given in this statement is correct and complete.
	Name _____ Signature and date. _____

SCHEDULE 24A

Particulars of income from Salaries

Annex this Schedule to the return of income if you have income from Salaries

01	Assessment Year	02	TIN
----	-----------------	----	-----

Particulars	Amount (A)	Tax exempted (B)	Taxable (C = A-B)
03 Basic pay			
04 Special pay			
05 Arrear pay (if not included in taxable income earlier)			
06 Dearness allowance			
07 House rent allowance			
08 Medical allowance			
09 Conveyance allowance			
10 Festival Allowance			
11 Allowance for support staff			
12 Leave allowance			
13 Honorarium/ Reward/Fee			
14 Overtime allowance			
15 Bonus / Ex-gratia			
16 Other allowances			
17 Employer's contribution to a recognized provident fund			
18 Interest accrued on a recognized provident fund			
19 Deemed income for transport facility			
20 Deemed income for free furnished/unfurnished accommodation			
21 Other, if any (give detail)			
22 Total			

All figures of amount are in taka (₹)

Name	Signature & Date
------	------------------

SCHEDULE 24B

Particulars of income from house property

Annex this Schedule to the return of income if you have income from house property

01	Assessment Year	02	TIN
----	-----------------	----	-----

For each house property

03	Description of the house property			
	03A	Address of the property	03B	Total area
			03C	Share of the assessee (%)

	Income from house property	Amount ₹
04	Annual Value	
05	Deductions (aggregate of 05A to 05G)	
05A	Repair, Collection, etc.	
05B	Municipal or Local Tax	
05C	Land Revenue	
05D	Interest on Loan/Mortgage/Capital Charge	
05E	Insurance Premium	
05F	Vacancy Allowance	
05G	Other, if any	
06	Income from house property (04-05)	
07	Incase of partial ownership, the share of income	

Provide information if income from more than one house property

08	Aggregate of income of all house properties (1+2+3+---) (provide additional papers if necessary)	₹
	1 (Income from house property 1)	₹
	2 (Income from house property 2)	₹
	3 (Income from house property 3)	₹

Name	Signature & Date
------	------------------

SCHEDULE 24C

Summary of income from business or profession

To be annexed to return by an assessee having income from business or profession

01	Assessment Year	02	TIN
----	-----------------	----	-----

03	Type of main business or profession		
04	Name (s) of the business or profession (as in trade licence)	05	Address(es)

Use serial numbers if more names and addresses

Summary of Income	Amount ₹
-------------------	----------

06	Sales/ Turnover/ Receipts	
07	Gross Profit	
08	General, administrative, selling and other expenses	
09	Net Profit (07-08)	

Summary of Balance Sheet	Amount ₹
--------------------------	----------

10	Cash in hand & at bank	
11	Inventories	
12	Fixed assets	
13	Other assets	
14	Total assets (10+11+12+13)	
15	Opening capital	
16	Net profit	
17	Withdrawals in the income year	
18	Closing capital (15+16-17)	
19	Liabilities	
20	Total capital and liabilities (18+19)	

Name	Signature & Date
------	------------------

SCHEDULE 24D

Particulars of tax credit/rebate

To be annexed to return by an assessee claiming investment tax credit
 (Attach the proof of claimed investment, contribution, etc.)

01	Assessment Year	02	TIN
----	-----------------	----	-----

Particulars of rebatable investment, contribution, etc. Amount ₹

03	Life insurance premium	
04	Contribution to deposit pension scheme (not exceeding allowable limit)	
05	Investment in approved savings certificate	
06	Investment in approved debenture or debenture stock, Stock or Shares	
07	Contribution to provident fund to which Provident Fund Act, 1925 applies	
08	Self contribution and employer's contribution to Recognized Provident Fund	
09	Contribution to Super Annuation Fund	
10	Contribution to Benevolent Fund and Group Insurance Premium	
11	Contribution to Zakat Fund	
12	Others, if any (give details)	
13	Total allowable investment, contribution etc.	
14	Eligible amount for rebate (the lesser of 14A, 14B or 14C)	
14A	Total allowable investment, contribution, etc. (as in 13)	
14B	. . % of the total income (excluding any income for which a tax exemption or a reduced rate is applicable under sub-section (4) of section 44 or any income from any source or sources mentioned in clause (a) of sub-section (2) of section 82C.)	
14C	1.5 crore	
15	Amount of tax rebate calculated on eligible amount (Serial 14) under section 44(2)(b)	

Name	Signature & Date
------	------------------

Application of time extension for return submission
[section 75(6) of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)]

Assessment Year	Applicant's Copy	
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

01	Name of the Assessee	02	Address
03	TIN		
04	Circle	05	Taxes Zone
06	Applied extension upto (DD– MM –YYYY)	<input type="checkbox"/>	
07	Reasons for time extension		
08	Signature and Date		
	Name	Signature (to be signed by the person who will sign the return under section 75(3))	
	Date of Signature	Place of Signature	
09	Time extended upto (DD– MM –YYYY) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	10	Tax Office Entry Number
11	Signature and seal of the Deputy Commissioner of Taxes		

Application of time extension for return submission
[section 75(6) of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)]

Ofice Copy

Assessment Year

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------

01	Name of the Assessee	02	Address
03	TIN		
04	Circle	05	Taxes Zone
06	Applied extension upto (DD– MM –YYYY)	<input type="text"/>	
07	Reasons for time extension		
08	Signature and Date		
	Name	Signature (to be signed by the person who will sign the return under section 75(3))	
	Date of Signature	Place of Signature	
09	Time extended upto (DD– MM –YYYY) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	10	Tax Office Entry Number
11	Signature and seal of the Deputy Commissioner of Taxes		

RETURN OF INCOME

PART I

Basic Information

01	Assessment Year 2 0 <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/>	02	Return submitted under section (tick one)		
			82BB <input type="checkbox"/>	82 (proviso) <input type="checkbox"/>	Other <input type="checkbox"/>
03	Name of the Assessee				
04	Address	05	Phone(s)		
		06	E-mail		
07	Type (tick one)				
	07A	Public limited <input type="checkbox"/>	07B	Private limited <input type="checkbox"/>	
	07C	Local authority <input type="checkbox"/>	07D	Other <input type="checkbox"/>	
	If other, mention the type				
08	12-digit TIN	09	Old TIN		
10	Circle	11	Zone		
12	Incorporation number	13	Incorporation date		
14	Income year <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> to <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>				
15	Resident status (tick one)	Resident <input type="checkbox"/>	Non-resident <input type="checkbox"/>		
16	Main business	17	Business Identification Number(s)		
18	Any export in the income year? <input type="checkbox"/> (tick the box if YES)	19	Main export item (if applicable)		
20	Name of auditor(s)	21	Audit report date		

PART II
Particulars of Income and Tax

TIN

A. Particulars of Total Income Amount ₹

22	Interest on securities	S.22	
23	Income from house property (annex Schedule 24B)	S.24	
24	Agricultural income	S.26	
25	Income from business or profession	S.28	
26	Capital gains	S.31	
27	Income from other sources	S.33	
28	Total income (22+23+24+25+26+27)		

B. Tax Computation and Payment Amount ₹

29	Tax computed on total income	
30	Net tax after tax rebate (if any)	
31	Minimum tax	
32	Interest or any other amount under the Ordinance (if any)	
33	Total amount payable	
34	Tax deducted or collected at source <u>(attach proof)</u>	
35	Advance tax paid <u>(attach proof)</u>	
36	Adjustment of tax refund [mention assessment year(s) of refund]	
37	Amount paid with return <u>(attach proof)</u>	
38	Total amount paid and adjusted (34+35+36+37)	
39	Deficit or excess (refundable) (33-38)	

PART III

Particulars of Tax Benefits

A. Income enjoying tax exemption (provide additional paper if necessary)

40	Income exempted from tax			
	Source	Section	SRO	Amount ₹
	1			
	2			
	3			

B. Income enjoying reduced tax rate(s) (provide additional paper if necessary)

41	Income subject to reduced rate of tax			
	Source	Section	SRO	Amount ₹
	1			
	2			
	3			

C. Amount of tax benefits enjoyed

Amount to

42	Tax payable if there were no exemption or reduced rate	
43	Tax payable with exemption or reduced rate	
44	Amount of tax benefits (42- 43)	
45	Tax rebate	
46	Tax benefits and rebate (44+45)	

PART IV
Financial Statements

TIN:

A. Income Statement

		Current Income Year †	Previous Income Year †
47	Sales/ Turnover/ Receipts		
48	VAT (if any)		
49	Net Sales/ Turnover/ Receipts (47-48)		
50	Cost of Sales		
51	Gross Profit (49-50)		
52	Other operating income		
53	General & Administrative expenses		
53A	Expenses paid in cash		
54	Selling & Marketing expenses		
54A	Expenses paid in cash		
55	Other operating expenses		
55A	Expenses paid in cash		
56	Profit from operation $\{(51+52)-(53+54+55)\}$		
57	Financial expenses		
57A	Expenses paid to non-resident		
58	Income from associates/subsidiaries		
59	Any other business income		
60	Profit before tax		

TIN

B. Balance Sheet

		Current Income Year	Previous Income Year
		₹	₹
61	Non-current assets (61A+61B+61C+61D+61E)		
	61A Property, plant and equipment, software, etc.		
	61B Intangible assets		
	61C Financial assets (other than 61D)		
	61D Investments and loans to affiliated entities		
	61E Other non-current assets		
62	Current assets (62A+62B+62C+62D+62E)		
	62A Inventories		
	62B Trade and other receivables		
	62C Advance, deposits and prepayments		
	62D Cash, bank and cash equivalents		
	62E Other current assets		
63	Total Assets (61+62)		
64	Equity (64A+64B+64C)		
	64A Paid-up capital		
	64B Reserves & Surplus		
	64C Retained earnings		
65	Non-current liabilities (65A+65B+65C+65D)		
	65A Bonds / Debentures		
	65B Long term borrowings		
	65C Loans from affiliated entities		
	65D Other non-current liabilities		
66	Current liabilities (66A+66B+66C+66D)		
	66A Short term borrowings		
	66B Creditors/Payables		
	66C Provisions		
	66D Others		
67	Total Equity and Liabilities (64+65+66)		

PART V
Other Particulars

TIN

A. Particulars of bank accounts (provide additional paper if more names)

68	Name of bank(s)	Account number(s)	Branch name (if applicable)
1			
2			
3			
4			
5			

B. Particulars of directors (provide additional paper if more names)

69	Name of director(s)	TIN	% of share in paid-up capital
1			
2			
3			
4			
5			

C. Particulars of affiliated entities (provide additional paper if more names)

70	Name(s) of affiliated entity	TIN	Type (company, firm etc.)
1			
2			
3			
4			
5			

PART VI
Instruction, Enclosures and Verification

TIN

71	<p>Instructions</p> <p>(1) The Return shall be:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) signed and verified by the person as specified in section 75, and (b) accompanied by- <ul style="list-style-type: none"> (i) statements of accounts audited by a Chartered Accountant; (ii) depreciation chart as per THIRD SCHEDULE of the Ordinance; (iii) computation of income in accordance with the provisions of the Ordinance; (iv) Schedule 24B if the assessee has income from house property; <p>(2) In this return, two entities shall be affiliated entities if they belong to a common group of companies or have more than twenty five percent common shareholders or directors or run by a common management;</p> <p>(3) All amounts shall be in rounded up taka (₹).</p>	
72	Schedules, statements, documents, etc. attached (list)	
73	<p>Verification</p> <p>I solemnly declare that-</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) to the best of my knowledge and belief the information given in this return and statements and documents annexed or attached herewith are correct and complete; (b) I am signing this return in my capacity as - - - - - and I am competent to sign this return and verify it. 	
	Name	Signature
	Designation	
	Date of Signature (DD-MM-YYYY) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/> / 2 0 <input type="text"/> <input type="text"/>	Place of Signature

For official use only
Return Submission Information

Date of Submission (DD– MM –YYYY) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/> / 2 0 <input type="text"/> <input type="text"/>	Tax Office Entry Number <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
---	--

**ACKNOWLEDGEMENT RECEIPT OF
RETURN OF INCOME**

Assessment Year <table border="1"><tr><td>2</td><td>0</td><td></td><td></td><td>-</td><td></td><td></td></tr></table>	2	0			-			Return submitted under section (tick one) <table border="1"><tr><td>82BB</td><td>82 (proviso)</td><td>Other</td></tr><tr><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td><td><input type="checkbox"/></td></tr></table>	82BB	82 (proviso)	Other	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	0			-										
82BB	82 (proviso)	Other												
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>												
Name of the Assessee														
Twelve-digit TIN	Old TIN													
Circle	Taxes Zone													
Total income shown (serial 28) ₹														
Amount payable (serial 33) ₹	Amount paid and adjusted (serial 38) ₹													
Date of Submission (DD-MM-YYYY) <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td>2</td><td>0</td><td></td><td></td></tr></table>				2	0			Tax Office Entry Number						
			2	0										
Signature and seal of the official receiving the return														
Date of Signature	Contact Number of Tax Office.													

RETURN OF INCOME

For an assessee other than an individual or a company

The following schedules shall be the integral part of this return and must be annexed to return in the following cases:

Schedule 24A if you have income from Salaries

Schedule 24B if you have income from house property

Schedule 24D if you claim tax rebate

PART I Basic information

01	Assessment Year <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"><tr><td>2</td><td>0</td><td> </td><td> </td><td> </td><td>-</td><td> </td><td> </td></tr></table>			2	0				-			02	Return under section 82BB (tick one)	
2	0				-									
				Yes	<input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>								
03	Name of the Assessee													
04	Type of the assessee (tick one)													
	04A	A firm <input type="checkbox"/>	04B	An association of person <input type="checkbox"/>										
	04C	Other <input type="checkbox"/>	If other, mention type											
05	Address													
06	Phone		07	E-mail										
08	Twelve-digit TIN		09	Old TIN										
10	Circle		11	Zone										
12	Income year													
13	Resident status (tick one)		Resident <input type="checkbox"/>	Non-resident <input type="checkbox"/>										
14	Commencement/ Registration date <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>									15	Commencement/Registration number			
16	Registering authority (if applicable)													
17	Business Identification Number(s)													

PART II
Particulars of Income and Tax

A. Particulars of Total Income		Amount ₹
18	Salaries (annex Schedule 24A)	S.21
19	Interest on securities	S.22
20	Income from house property (annex Schedule 24B)	S.24
21	Agricultural income	S.26
22	Income from business or profession	S.28
23	Capital gains	S.31
24	Income from other sources	S.33
25	Share of income from firm or AOP (where applicable)	
26	Income of minor or spouse under section 43(4)	S.43
27	Foreign income	
28	Total income (aggregate of 18 to 27)	

B. Tax Computation and Payment	Amount ₹
29 Gross tax before tax rebate	
30 Tax rebate in applicable case (annex Schedule 24D)	
31 Net tax after tax rebate	
32 Minimum tax	
33 Interest or any other amount under the Ordinance (if any)	
34 Total amount payable	
35 Tax deducted or collected at source <u>(attach proof)</u>	
36 Advance tax paid <u>(attach proof)</u>	
37 Adjustment of tax refund [mention assessment year(s) of refund]	
38 Amount paid with return <u>(attach proof)</u>	
39 Total amount paid and adjusted (35+36+37+38)	
40 Deficit or excess (refundable) (34-39)	
41 Tax exempted income	

PART III
Particulars of income from business or profession

TIN

42	Main business or profession (type)			
43	Name of the business (as in the trade licence)			
44	44A	Are the accounts audited?	Yes <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
	44B	If Yes, the name of auditor(s)		
	44C	Audit report date		

45	Name of partners or members in case of firm or AOP(provide additional paper if more names)	TIN
	1.	
	2.	
	3.	
	4.	

Income Statement Amount ₹

46	Sales/ Turnover/ Receipts	
47	VAT (if any)	
48	Net Sales/ Turnover/ Receipts (46-47)	
49	Cost of Sales	
50	Gross Profit (48-49)	
51	General & Administrative expenses	
52	Selling & Marketing expenses	
53	Other expenses	
54	Net Profit (50-51-52-53)	
55	Any other income from business or profession	
56	Profit before tax (54+55)	

TIN

Balance Sheet

Amount ₦

57	Non-current assets (57A+57B+57C+57D)		
57A	Property, plant and equipment, software, etc.		
57B	Intangible assets		
57C	Financial assets		
57D	Other non-current assets		
58	Current assets (58A+58B+58C+58D+58E)		
58A	Inventories		
58B	Trade and other receivables		
58C	Advance, deposits and prepayments		
58D	Cash, bank and cash equivalents		
58E	Other current assets		
59	Total Assets (57+58)		
60	Capital (60A+60B-60C)		
60A	Opening capital		
60B	Profit before tax (serial 56)		
60C	Withdrawals		
61	Non-current liabilities (61A+61B+61C)		
61A	Bank loans		
61B	Other borrowings		
61C	Other non-current liabilities		
62	Current liabilities (62A+62B+62C)		
62A	Short term borrowings		
62B	Creditors/Payables		
62C	Other current liabilities		
63	Total Equity and Liabilities (60+61+62)		

PART IV
Enclosures and Verification

TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

64	Are the accounts required to be audited?	Yes <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	
65	Have you submitted audited accounts?	Yes <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	
66	Schedules annexed (tick all that are applicable)	24A <input type="checkbox"/>	24B <input type="checkbox"/>	24D <input type="checkbox"/>
67	Other statements, documents, etc. attached (list all)			

68	Verification I solemnly declare that- <ul style="list-style-type: none"> (a) to the best of my knowledge and belief the information given in this return and statements and documents annexed or attached herewith are correct and complete; (b) I am signing this return in my capacity as ----- and I am competent to sign this return and verify it. 		
	Name	Signature	
	Designation		
	Date of Signature (DD– MM –YYYY) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 2 0 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Place of Signature	

For official use only
Return Submission Information

Date of Submission (DD– MM –YYYY) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 2 0 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Tax Office Entry Number <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
---	--

**ACKNOWLEDGEMENT RECEIPT OF
RETURN OF INCOME**

Assessment Year <table border="1"><tr><td>2</td><td>0</td><td></td><td></td><td>-</td><td></td><td></td></tr></table>	2	0			-			Return under section 82BB (tick one) <table border="1"><tr><td>Yes</td><td><input type="checkbox"/></td><td>No</td><td><input type="checkbox"/></td></tr></table>	Yes	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
2	0			-								
Yes	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>									
Name of the Assessee												
Twelve-digit TIN	Old TIN											
Taxes Circle	Taxes Zone											
Total income shown (serial 28) ₹												
Amount payable (serial 34) ₹	Amount paid and adjusted (serial 39) ₹											
Date of Submission (DD-MM-YYYY) <table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td>2</td><td>0</td><td></td></tr></table>				2	0		Tax Office Entry Number					
			2	0								
Signature and seal of the official receiving the return												
Date of Signature	Contact Number of Tax Office											

IT-11GAGA

**Form of return of income under the Income-tax Ordinance, 1984
 (Ord. XXXVI OF 1984)
 (Return under section 82D)**

Assessment Year:

1. Name of the Assessee:
2. TIN:
3. (a) Circle: (b) Taxes Zone:
4. Status: Individual/Firm/AOP (please tick)
5. Present Address:
6. Father's Name: 7. Mother's Name:
8. Spouse's Name: 9. Date of Birth:
10. Mobile/Telephone: 11. E-mail (if any):
12. National ID No: 13. Nature of Business/Profession:

14. Total income	:	Tk.
15. Net tax payable	:	Tk.
16. Tax paid on the basis of this return	:	(a) Amount (in figure):
		(b) Pay order/challan No:
		(c) Date:

Verification

I,, father/husband

TIN:, solemnly declare that to the best of my knowledge and belief the information given in this return is correct and complete.

Place:

Date :

Signature of the Assessee

N.B Please see the brief instructions overleaf before filling up the return.

ꝝ

Brief Instructions for calculating income of an individual assessee.

If required, please get help from Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. XXXVI of 1984), and Income Tax Rules, 1984.

1. Particulars of Income and Tax	Amount in Tk.
A. Income from business/profession:	
(a) Total sale/receipts/commission (As per section 28):	
(b) Total expenses of business or profession (As per manufacturing/trading/profit-loss accounts)(section 29):	
(c) Net profit/income [(a)-(b)]:	
Net tax payable	

B. Rate of tax

In case of business:

Initial capital to be shown	Rate of Tax (Tk.)	Applicability
Upto Tk 6 lakh	3,000/-	For the assessee not located under any city corporation or any paurashava of district headquarters;
Upto Tk 7 lakh	3,500/-	For the assessee located at Paurashava in district headquarters and other area excluding city corporation;
Upto Tk 8 lakh	4,000/-	For assessee of any area
Upto Tk 10 lakh	5,000/-	For assessee of any area
Upto Tk 15 lakh	10,000/-	For assessee of any area

In case of profession:

Length of profesison	Rate of Tax (Tk.)	Applicability
Upto 3 years	3,000/-	For the assessee not located under any city corporation or any paurashava of district headquarters
Upto 4 years	3,500/-	For the assessee located at Paurashava in district headquarters and other area excluding city corporation;
Upto 5 years	4,000/-	For assessee of any area
Upto 10 years	5,000/-	For assessee of any area.”;

.....

Acknowledgement Receipt

Serial No. in return register: Date of submission of Return:

Received income tax return from Mr./Mrs. TIN for the Assessment Year: Income shown in the return Tk. and tax paid Tk.

Seal		Signature of the Deputy Commissioner of Taxes/Officer in Charge Circle....., Taxes Zone.....
------	--	---

RETURN OF WITHHOLDING TAXES
under section 75A of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)

1. *The following schedules shall be integral part of the return-*
Schedule 24AA, if tax withheld under section 52AA
Schedule 24AB, if tax withheld under section 56
Schedule 24AC, if tax withheld from certain sources.

2. *First Return shall be filed by thirty first day of January of the financial year in which the deduction or collection was made;*
Second Return shall be filed by the thirty first day of July of the next financial year following the year in which the deduction or collection was made.

PART I
Basic information

01	Return for the Financial Year <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/>			02	First Return <input type="checkbox"/>
					Second Return <input type="checkbox"/>
03	Name of the Person				
04	Type of the person (tick one)				
	04A	A company <input type="checkbox"/>	04B	A co-operative society <input type="checkbox"/>	
	04C	An NGO <input type="checkbox"/>	04D	Other <input type="checkbox"/>	
05	TIN		06	TCAN	
07	Circle		08	Zone	
09	Address		10	Phone(s)	
11	Fax		12	E-mail	
13	Main business (sector)				
14	If you are a liaison or a branch office:				
	14A	Name of the parent company			
	14B	Tax residence of the parent company			

PART II
Particulars of tax withheld

TIN	TCAN
-----	------

15	Sources and amount of tax withheld				
	Sl	Sources	Section	No. of persons from which tax withheld	Amount of tax withheld ₹
A		Salaries	50		
B		Execution of a contract	52(1)(a)		
C		Supply of goods	52(1)(b)		
D		Manufacture, process or conversion	52(1)(c)		
E		Printing, packaging or binding	52(1)(d)		
F		Deduction from payment of royalties etc.	52A		
G		Deduction from the payment of services (attach Schedule 24AA)	52AA		
H		L/C commission	52I		
I		Freight forward agency commission	52M		
J		Payment to resident person against services provided to foreign person	52Q		
K		Deduction of tax from the service of international gateway service in respect of phone call	52R		
L		Deduction from payment on account of local letter of credit	52U		
M		House/office rent	53A		
N		Collection of tax from export of knit-wear and woven garments, etc.	53BB		
O		Collection of tax from export of any good except certain items	53BBBB		
P		Payment to actor/actress	53D		
Q		Payment as commission or discount for distribution of goods	53E		
R		Interest on savings and fixed deposit	53F		

S	Insurance commission	53G		
T	Rental value of vacant land, plant or machinery	53J		
U	Advertising bill of newspaper or magazine	53K		
V	Deduction of tax from any sum paid by real estate developer to land owner	53P		
W	Dividends	54		
X	Deduction from payment to non-residents (attach Schedule 24AB)	56		
Y	Sources not mentioned above (Attach Schedule 24AC)			

PART III
Particulars of payment of tax withheld
(attach proof of payments)

TIN	TCAN
-----	------

16	Payment of the tax withheld to the credit of the government		
	16A	Total amount withheld	₹
	16B	Total amount paid to the credit of the Government	₹
	16C	Excess or deficit of payment (if any) 16A-16B	₹

17	Details of payment of the tax withheld to the credit of the government (add lines if necessary)				
	Sl	Challan* No.	Date	Bank	Amount ₹
	(1)				
	(2)				
	(3)				
	(4)				
	(5)				
	(6)				

	(7)				
	(8)				
	(9)				
	(10)				
	(11)				
	(12)				
17A	Total payment to the credit of the government				

*if payment is made in any other mode specified by the Board, provide information relevant to that mode.

PART IV

Enclosures and Verification

TIN	TCAN
-----	------

18	Schedules annexed (tick all that are applicable)	24AA <input type="checkbox"/>	24AB <input type="checkbox"/>	24AC <input type="checkbox"/>
19	Other statements, documents, etc. attached (list all)			

20	Verification	
	I solemnly declare that-	
	<ul style="list-style-type: none"> (a) to the best of my knowledge and belief the information given in this return and statements and documents annexed or attached herewith are correct and complete; (b) I am signing this return in my capacity as - - - - - and I am competent to sign this return and verify it. 	
	Name	Signature
Designation		
Date of Signature (DD-MM-YYYY) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Place of Signature	

For official use only
 Return Submission Information

Date of Submission (DD-MM-YYYY) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 2 0 <input type="text"/> <input type="text"/>	Tax Office Entry Number <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
--	--

National Board of Revenue
www nbr.gov.bd

Withholding

**ACKNOWLEDGEMENT RECEIPT OF
 RETURN OF WITHHOLDING TAX**

Return for the Financial Year <input type="text"/> 2 0 <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/>	First Return <input type="checkbox"/> Second Return <input type="checkbox"/>
Name of the Person	
TIN	TCAN
Circle	Zone
Date of Submission (DD-MM-YYYY) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 2 0 <input type="text"/> <input type="text"/>	Tax Office Entry Number <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Signature and seal of the official receiving the return	
Date of Signature	Contact Number of Tax Office

Schedule 24AA
Particulars of tax withheld
under section 52AA of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)

TIN	TCAN
Return for the Financial Year 2 0 -	First Return <input type="checkbox"/> Second Return <input type="checkbox"/>

Sl	Sources	No. of persons from which tax withheld	Amount of tax withheld
1	Advisory or consultancy service		
2	Professional service , technical services fee, or technical assistance fee		
3	Catering service		
4	Cleaning service		
5	Collection and recovery agency		
6	Management of events, training, workshops etc.		
7	Private security service		
8	Supply of manpower		
9	Indenting commission		
10	Meeting fees, training fees or honorarium		
11	Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile banking operations		
12	Credit rating agency		
13	Motor garage or workshop		
14	Private container port or dockyard service		
15	Shipping agency commission		
16	Stevedoring/berth operation commission		
17	Transport service, car rental		
18	Any other services not mentioned above		
Total			

Name	Signature & Date
------	------------------

Schedule 24AB
Particulars of tax withheld
under section 56 of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984)

TIN	TCAN
Return for the Financial Year 2 0 -	First Return <input type="checkbox"/>
	Second Return <input type="checkbox"/>

Sl	Sources	No. of persons from which tax withheld	Amount of tax withheld
1	Advisory or consultancy service		
2	Pre-shipment inspection service		
3	Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance		
4	Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design		
5	Certification, rating etc.		
6	Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast		
7	Legal service		
8	Management service including event management		
9	Commission		
10	Royalty, license fee or payments related to intangibles		
11	Interest		
12	Advertisement broadcasting		
13	Advertisement making		
14	Air transport or water transport		
15	Contact or sub-contract		
16	Supply		
17	Capital gain		
18	Insurance premium		
19	Rental of machinery, equipment etc.		
20	Dividend		
21	Artist, singer or player		
22	Salary or remuneration		
23	Exploration or drilling in petroleum operations		
24	Survey for oil or gas exploration		

25	Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point		
26	Any payments against any services not mentioned above		
27	Any other payments		
Total			

Name	Signature & Date
------	------------------

Schedule 24AC

Particulars of tax withheld under sources not mentioned in serial 15(A– X) of
Part II of the Withholding Tax Return

TIN	TCAN
Return for the Financial Year 2 0 [] - [] []	First Return <input type="checkbox"/>
	Second Return <input type="checkbox"/>

Sl	Sources (provide additional papers if more sources)	No. of persons from which tax is withheld	Amount of tax withheld ₹
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
Total			

Notice of demand/refund
under section 135(1) of the Income Tax Ordinance, 1984.

To

..... Status

..... TIN

.....

1. This is to give you notice that the sum of Taka (In words, Taka.) as specified below has been determined to be payable by/refundable to you for the assessment year(s)

Income tax	ট.
Surcharge	ট.
Interest	ট.
Delay interest	ট.
Penalty	ট.
Any other sum (u/s)	ট.

2. You are required to pay the amount mentioned above on or before by challan/ demand draft/ pay order/ account payee cheque of a scheduled bank, as prescribed by Income Tax Rules, 1984.
3. Failure to pay the said amount by the date specified above will entail penalty or other legal consequences under the provisions of the Income Tax Ordinance, 1984.
4. If you intend to appeal against the order of assessment, penalty, interest or any other matter which is subject to appeal under the provisions of the Income Tax Ordinance, 1984, you may file an appeal to the authority and within the time as mentioned below:

Authority	Time
Appellate Additional/Joint Commissioner of Taxes,	within forty five days- (a) in the case where the appeal is related to assessment or penalty, from the date of service of this notice, and (b) in any other case, from the date on which the intimation of the order to be appealed against is served.
Commissioner of Taxes (Appeals)	within sixty days of the date on which the order sought to be appealed against is communicated.
Taxes Appellate Tribunal.....	

Date:

Deputy Commissioner of Taxes

Place:

Circle:

Taxes Zone:

Rule-16: Deduction of tax from payment to contractors, etc.-The rate of deduction of income tax under section 52 shall be the following-

- (a) subject to clause (c), in case of a payment made against the execution of a contract as mentioned in clause (a) of sub-section (1) of section 52, the deduction on payment shall be at the following rate-

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1	Where base amount does not exceed taka 2 lakh	Nil
2	Where base amount exceeds taka 2 lakh but does not exceed taka 5 lakh	1%
3	Where base amount exceeds taka 5 lakh but does not exceed taka 10 lakh	2 %
4	Where base amount exceeds taka 10 lakh but does not exceed taka 25 lakh	3%
5	Where base amount exceeds taka 25 lakh but does not exceed taka 1 crore	4%
6	Where base amount exceeds taka 1 crore but does not exceed taka 5 crore	5%
7	Where base amount exceeds taka 5 crore but does not exceed taka 10 crore	6%
8	Where base amount exceeds taka 10 crore	7%;

- (b) Subject to clause (c), in case of a payment for

- (i) supply of goods; or
- (ii) manufacture, process or conversion; or
- (iii) printing, packaging or binding;

the deduction on payment shall be at the following rate-

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1	Where base amount does not exceed taka 20 lakh	3%
2	Where base amount exceeds taka 20 lakh but does not exceed taka 1 crore	4%
3	Where base amount exceeds taka 1 crore	5%;

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

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1	In case of oil supplied by oil marketing companies- (a) Where the payment does not exceed taka 2 lakh	Nil
	(b) Where the payment exceeds taka 2 lakh	0.60%
2	In case of oil supplied by dealer or agent (excluding petrol pump station) of oil marketing companies, on any amount	1%
3	In case of supply of oil by any company engaged in oil refinery, on any amount	3%
4	In case of company engaged in gas transmission, on any amount	3%
5	In case of company engaged in gas distribution, on any amount	3%:

Provided that the rate of tax shall be fifty percent (50%) higher if the payee does not have a twelve-digit Taxpayer's Identification Number at the time of making the payment:

Provided further that where the Board, on an application made in this behalf, gives a certificate in writing that the person to whom the deduction is to be made under this rule is otherwise exempted from tax or subject to a reduced rate of tax in any income year under any provision of this Ordinance, the payment referred to in this rule shall be made without any deduction or with deduction at a lesser rate, as the case may be, for that income year.

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

SL. No	Description of service and payment	Rate of deduction of tax (% of base amount)	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
1	Advisory or consultancy service	10%	12%
2	Professional service , technical services fee, or technical assistance fee	10%	12%
3	Catering service (c) on commission (d) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
4	Cleaning service (c) on commission (d) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
5	Collection and recovery agency- (c) on commission (d) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
6	Management of events, training, workshops etc. (c) on commission (d) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
7	Private security service (c) on commission (d) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
8	Supply of manpower (c) on commission (d) on gross amount	10% 1.5%	12% 2%
9	Indenting commission	6%	8%
10	Meeting fees, training fees or honorarium	10%	12%

SL. No	Description of service and payment	Rate of deduction of tax (% of base amount)	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
11	Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile banking operations	10%	12%
12	Credit rating agency	10%	12%
13	Motor garage or workshop	6%	8%
14	Private container port or dockyard service	6%	8%
15	Shipping agency commission	6%	8%
16	Stevedoring/berth operation commission	10%	12%
17	Transport service, car rental	3%	4%
18	Any other service which is not mentioned in Chapter VII of this Ordinance and is not a service provided by any bank, insurance or financial institutions	10%	12%:

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

SL. No	Description of services or payments	Rate of deduction of tax
1	Advisory or consultancy service	20%
2	Pre-shipment inspection service	20%
3	Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance	20%
4	Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design	20%
5	Certification, rating etc.	20%
6	Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast	20%
7	Legal service	20%
8	Management service including event management	20%
9	Commission	20%
10	Royalty, license fee or payments related to intangibles	20%
11	Interest	20%
12	Advertisement broadcasting	20%
13	Advertisement making	15%
14	Air transport or water transport	7.5%
15	Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering, or work of similar nature	7.5%
16	Supplier	7.5%
17	Capital gain	15%
18	Insurance premium	10%

SL. No	Description of services or payments	Rate of deduction of tax
19	Rental of machinery, equipment etc.	15%
20	Dividend- (c) company----- (d) any other person, not being a company----- ---	20% 30%
21	Artist, singer or player	30%
22	Salary or remuneration	30%
23	Exploration or drilling in petroleum operations	5.25%
24	Survey for oil or gas exploration	5.25%
25	Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point	5.25%
26	Any payments against any services not mentioned above	20%
27	Any other payments	30%.

Major sources of income subject to deduction or collection of tax, advance payment of tax and presumptive tax:

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
1	Salaries (Section 50)	Any person responsible for making such payment	deduction at the average rate	Respective Zone
	Salaries (Government) [Sub-section (1A) of section 50]	Drawing and Disbursing Officer (DDO)	deduction at the average rate	Respective Zone
2	Discount on the real value of Bangladesh Bank Bills (Section 50A)	Any person responsible for making such payment	maximum rate	LTU
3	Interest or profit on securities (Section 51)	Any person responsible for issuing any security of the government or approved by the govt.	5%	LTU
4	(a) Execution of contract, other than a contract for providing or rendering a service mentioned in any other section of Chapter VII. (b) Supply of goods; (c) Manufacture, process or conversion; (d) Printing, packaging or binding (Section 52 & Rule 16)	Specified person as mentioned in section 52	As prescribed in Rule 16. (পরিশিষ্ট ২৮ দ্রষ্টব্য)	Dhaka - Zone-2, Dhaka Chittagong- Zone-2 Chittagong Other- Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
5	Royalties, franchise, fee for issuing license, brand name, patent, invention, formula, process, method, design, pattern, know-how, copyright, trademark, trade name, literary or musical or artistic composition, survey, study, forecast, estimate, customer list or any other intangibles. (Section 52A)	Specified person as mentioned in section 52	পরিপত্রের ক্রমিক নং ১৬ (খ) দ্রষ্টব্য	Dhaka- Zone-8, Dhaka Chittagong- Zone-2 Chittagong Other- Respective Zone
6	(1) Advisory or consultancy service (2) Professional service, Technical services fee, Technical assistance fee. (excluding professional services by doctors) (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিপত্রের ক্রমিক নং ১৬ (গ) দ্রষ্টব্য	Dhaka- Zone-8, Dhaka Chittagong- Zone-2 Chittagong Other- Respective Zone
	(2) Professional service (by doctors) (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিপত্রের ক্রমিক নং ১৬ (গ) দ্রষ্টব্য	Dhaka - Zone-10, Dhaka Chittagong- Zone-2 Chittagong Other- Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
6 (contd)	(3) Catering service (4) Cleaning service (5) Collection & recovery agency (6) Management of events, training, workshop (7) Private security service (8) Supply of manpower (9) Indenting commission (10) Meeting fees, training fees or honorarium (12) Credit rating agency (13) Motor garage or workshop (14) Private container port or dockyard service (15) Shipping agency commission (16) Stevedoring /berth operation commission (17) Transport service, car rental (18) Any other service which is not mentioned in Chapter VII, and is not a service provided by any bank, insurance or financial institutions. (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিপত্রের ক্রমিক নং ১৬ (গ) দ্রষ্টব্য	Dhaka- Zone-14, Dhaka Chittagong- Zone-2, Chittagong Other-Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
6 (contd)	(11) Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile banking operations (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিপন্থের ক্রমিক নং ১৬ (গ) দ্রষ্টব্য	LTU
7	C&F agency commission (Section 52AAA)	Commissioner of Customs	10%	Dhaka- Zone-15, Dhaka Chittagong- Zone-3, Chittagong Other- Respective Zone
8	Manufacturer of non-mechanical cigarette (Bidi) (Section 52B)	Any person responsible for selling banderols to a manufacturer of cigarette	10% of the value of the banderols	Dhaka- Zone-10, Dhaka Chittagong- Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
9	Compensation against acquisition of property (Section 52C)	Any person responsible for payment of such compensation	(a) 2% of the amount of such compensation against the immovable property situated within a city corporation, paurashava or cantonment board (b) 1% of the amount of such compensation against the immovable property situated outside the jurisdiction of a city corporation, paurashava or cantonment board	Dhaka- Zone-15, Dhaka Chittagong- Zone-2, Chittagong Other- Respective Zone.
10	Interest on saving instruments (Section 52D)	Any person responsible for making such payment	5% (No withholding tax on interest on pensioners savings certificate if cumulative investment in such certificate at the end of the income year does not exceed tk. 5 lakh)	Dhaka- Zone-10, Dhaka Chittagong- Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone
11	Payment to a beneficiary of Workers' Participation Fund (Section 52DD)	Any person responsible for making payment from such fund to a beneficiary	5%	All over Bangladesh (other than Chittagong) : Zone-3, Dhaka Chittagong- Zone-2, Chittagong

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
12	Brick Manufacturer (Section 52F)	Any person responsible for issuing any permission or renewal of permission for manufacture of bricks	Tk.45,000/- for one section brick field, Tk.70,000/- for one and half section brick field, Tk. 90,000/- for two section brick field, Tk.1,50,000/- for automatic brick field	Dhaka- Zone-7, Dhaka Chittagong- Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone.
13	Commission of letter of credit (Section 52I)	Any person responsible for opening letter of credit	5%	Dhaka- LTU Chittagong- Zone-2, Chittagong
14	Travel agent (Section 52JJ)	Any person responsible for paying commission, discount or any benefit for selling air tickets or cargo carriage	পরিপত্রের ক্রমিক নং ২০ দ্রষ্টব্য	Dhaka- Zone-4, Dhaka. Chittagong- Zone-2, Chittagong Other- Respective Zone.
15	Renewal of trade license by City Corporation or Paurashava (Section 52K)	City Corporation or Paurashava	Tk. 500/- for Dhaka North City Corporation, Dhaka South City Corporation & Chittagong City Corporation; Tk. 300 for any other city corporation, and any paurashava of any district headquarters; Tk. 100 in any other paurashava	Dhaka- Zone-3, Dhaka. Chittagong- Zone-2, Chittagong Other- Respective Zone.

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
16	Freight forward agency commission (Section 52M)	Any person responsible for making such payment	15%	Dhaka- Zone-6, Dhaka Chittagong- Zone-3, Chittagong Other- Respective Zone
17	Rental power (Section 52N)	Bangladesh Power Development Board during payment to any power generation company against power purchase	6%	Dhaka- Zone-13, Dhaka Chittagong- Zone-3, Chittagong Other- Respective Zone
18	Foreign technician serving in diamond cutting (Section 52O)	Employer	5%	Zone-9, Dhaka
19	Services from convention hall, conference centre etc. (Section 52P)	Any person, being a corporation, body or authority established by or under any law including any company or enterprise owned, controlled or managed by it, or a company registered under কোম্পানী আইন, ১৯৯৮ (১৯৯৮ সনের ১৮ নং আইন), any Non-government Organization registered with N.G.O Affairs Bureau or any university or medical college or dental college or engineering college	5%	Dhaka-Zone-4, Dhaka Chittagong- Zone-2, Chittagong Other- Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
20	Any income in connection with any service provided to any foreign person by a resident person (Section 52Q)	Paying or crediting authority (Banks or Financial institutions)	10%	Zone-11, Dhaka
21	International gateway service in respect of phone call. (Section 52R)	(1) The respective bank, in the case of the amount credited to the account of an International Gateway (IGW) Services operator; (2) IGW services operator, in the case of the amount paid or credited to the account of (ICX), Access Network Services (ANS) or others	(1) 1.5% of total revenue received by IGW services operator. (2) 7.5% of revenue paid or credited to ICX, ANS and others	Zone-15, Dhaka
22	Manufacturer of soft drink, etc. (Section 52S)	The Security Printing Corporation (Bangladesh) Limited or any other person responsible for delivery of banderols or stamps	4% of the value of such soft drinks or mineral or bottled water as determined for the purpose of Value Added Tax (VAT)	Gazipur Zone
23	Payment in excess of premium paid on life insurance policy (Section 52T)	Any person responsible for paying to a resident, any sum in excess of premium paid for any life insurance policy maintained with any life insurance company	5%	LTU

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
24	Payment on account of purchase through local L/C (Section 52U)	Respective Bank or Financial Institutions	3% (If purchase of goods through local L/C exceeds taka 5 lakh) No tax shall be deducted under this section from the payment related to local letter of credit (L/C) and any other financing agreement in respect of purchase or procurement of rice, wheat, potato, onion, garlic, peas, chickpeas, lentils, ginger, turmeric, dried chilies, pulses, maize, coarse flour, flour, salt, edible oil, sugar, black pepper, cinnamon, cardamom, clove, date, cassia leaf, computer or computer accessories, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits	Chittagong & Coxbazar districts- Zone-2, Chittagong All other districts- LTU
25	Payment of fees, revenue sharing etc. by cellular mobile phone operator (Section 52V)	The principal officer of a cellular mobile phone operator company responsible for making such payment	10%	LTU
26	Import (Section 53 & Rule 17A)	Commissioner of Customs.	(a) 5% (general rate) (b) 2% on certain imported goods (c) Tk. 800 per ton in case of import of certain items	Dhaka- Zone-14, Dhaka Chittagong- Zone-1, Chittagong Other- Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
27	House property (Section 53A)	The Government or any authority, corporation or body or any company or any banking company or any co-operative bank or any NGO run or supported by any foreign donation or any university or medical college or dental college or engineering college or any college or school or hospital or clinic or diagnostic center as tenant	5% of the gross rent	Dhaka- Zone-7, Dhaka. Chittagong- Zone-2, Chittagong Other- Respective Zone
28	Shipping business of a resident (Section 53AA)	Commissioner of Customs or any other authority duly authorized	5% of total freight received or receivable in or out of Bangladesh 3% of total freight received or receivable from services rendered between two or more foreign countries	Dhaka- Zone-10,Dhaka Chittagong- Zone-4, Chittagong. Other Respective Zone.
29	Export of manpower (Section 53B & Rule 17C)	The Director General, Bureau of Manpower, Employment and Training	10%	Zone-4, Dhaka

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
30	Export of knitwear and woven garments, terry towel, carton and accessories of garments industry, jute goods, frozen food, vegetables, leather goods, packed food (Section 53BB)	Bank	0.70% of the total export proceeds of all goods (other than jute goods) 0.60% of the total export proceeds of jute goods	Zone-4, Dhaka
31	Member of Stock Exchanges (Section 53BBB)	The Chief Executive Officer of Stock Exchange	0.05%	Dhaka- Zone- 7,Dhaka Chittagong- Zone-3, Chittagong
32	Export of any goods except the goods mentioned in section 53BB (Section 53BBBB)	Bank.	0.70% of the total export proceeds of all goods except the goods mentioned in section-53BB	Zone-4, Dhaka.
33	Goods or property sold by public auction (Section 53C & Rule 17D)	Any person making such sale	5% of sale price.	Dhaka- Zone- 9, Dhaka Chittagong- Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone
34	Courier business of a non-resident (Section 53CCC)	Any company working as local agent of a non resident courier company	15% on the amount of service charge	Zone-11, Dhaka

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
35	Payment to actors, actresses, producers, etc (Section 53D)	The person responsible for making payment	(a) 10% on the payment in case of purchase of film, drama, any kind of television or radio program (b) 10% on the payment to actor/ actress (If the total payment exceed Tk.10,000)	Zone-12, Dhaka
36	Export cash subsidy (Section 53DDD)	Any person responsible for payment	3%	Zone-4, Dhaka
37	Commission, discount or fees [Section 53E(1)]	Any person being a corporation, body including a company making such payment	10%	Dhaka-Zone-12, Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong Other-Respective Zone
38	Commission, discount or fees [Section 53E(2)]	Any company other than oil marketing company	পরিপন্থের ক্রামিক নং ২৫ দ্রষ্টব্য	Dhaka-Zone-12, Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong Other-Respective Zone.
39	Commission or remuneration paid to agent of foreign buyer (Section 53EE)	Bank	10%	Dhaka- Zone-6, Dhaka Chittagong- Zone-3, Chittagong Other-Respective Zone.

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
40	Interest or share of profit on saving deposits and fixed deposits etc. [Section 53F(1)]	Any person responsible for making such payment	10% if there is TIN; 15% if there is no TIN (not applicable if the balance does not exceed tk. 1 lakh at any time in the year in case of saving deposit) (not applicable on the amount of interest or share of profit arising out of any deposit pension scheme sponsored by the Government or by a schedule bank with prior approval of the Government)	Zone-1, Dhaka
	Interest or share of profit on any saving deposits or fixed deposits or any term deposit by or in the name of a fund [Section 53F(2)]	Any person responsible for making such payment	5% পরিপত্রের ক্রমিক নং ২৬ দ্রষ্টব্য	Zone-1, Dhaka
41	Real estate or land development business (Section 53FF)	Any person responsible for registering any document for transfer of any land or building or apartment	Building বা apartment এর ক্ষেত্রে: পরিপত্রের ক্রমিক নং ২৭ দ্রষ্টব্য Land এর ক্ষেত্রে: (i) 5% for Dhaka, Gazipur, Narayanganj, Munshiganj, Manikganj, Narsihindi & Chittagong district; (ii) 3% for any other district	Dhaka-Zone-5, Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
42	Insurance commission (Section 53G)	Any person responsible for paying such commission to a resident	5%	LTU
43	Fees of surveyors of general insurance company (Section 53GG)	Any person responsible for paying such fees to resident	15%	LTU
44	Transfer of property (Section 53H)	Any person responsible for registering any document	As mentioned in section 53H.	Dhaka- Central Survey Zone Chittagong- Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone.
45	Collection of Tax from lease of property (Section 53HH)	Any registering officer responsible for registering any document in relation to any lease granted by Rajuk, CDA, RDA, KDA & NHA or any other person being an individual, a firm, an association of persons, a Hindu undivided family, a company or any artificial juridical person	4%	Dhaka-Central Survey Zone Chittagong- Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone.

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
46	Interest on deposit of post office saving bank account (Section 53I)	Any person responsible for making such payment	10%	Dhaka-Zone-9, Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong Other-Respective Zone.
47	Rental value of vacant land or plant or machinery (Section 53J)	The Government or any authority, corporation or body including its units, or any NGO, any university or medical college, dental college, engineering college responsible for making such payment	5% of the rent	Dhaka-Zone-15, Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong Other-Respective Zone
48	Advertisement of newspaper or magazine or private television channel or private radio station or any web site or any person on account of advertisement or purchasing airtime of private television channel or radio station or such website. (Section 53K)	The Government or any other authority, corporation or body, including its units or any company or any banking company or any insurance company or any cooperative bank or any NGO or any university or medical college or dental college or engineering college responsible for making such payment	4%	Dhaka-Zone-5, Dhaka Chittagong-Zone-3, Chittagong Other-Respective Zone
49	Transfer of shares by the sponsor shareholders of a company listed with stock exchange (Section 53M)	Securities & Exchange Commission or Stock Exchange	5%	Dhaka-Zone-3, Dhaka. Chittagong-Zone-3, Chittagong.

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
50	Transfer of shares of any Stock Exchange (Section 53N)	The principal officer of a Stock Exchange	15% (on gain)	Dhaka-Zone-3, Dhaka. Chittagong-Zone-3, Chittagong.
51	Any sum paid by real estate developer to land owner (Section 53P)	any person engaged in real estate or land development business	15%	Dhaka-Zone-5, Dhaka. Chittagong-Zone-2, Chittagong. Other-Respective Zone.
52	Dividends (Section 54)	The principal officer of a company	Resident/ non-resident Bangladeshi company ---- 20% Resident/ non-resident Bangladeshi person other than company -If TIN, 10% -If No TIN, 15%	Dhaka-Zone-13, Dhaka. Chittagong-Zone-4, Ctg. Other-Respective Zone.
53	Income from lottery (Section-55)	Any person responsible for making such payment	20%	Dhaka-Zone-9, Dhaka. Chittagong-Zone-3, Chittagong Other-Respective Zone.

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
54	<p>Income of non-residents (Section -56):</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) Advisory or consultancy service (2) Pre-shipment inspection service (3) Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance (4) Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design (5) Certification, rating etc. (6) Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast (7) Legal service (8) Management service including event management (9) Commission (10) Royalty, license fee or payments related to intangibles (11) Interest (12) Advertisement broadcasting (13) Advertisement making (14) Air transport or water transport (15) Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature (16) Supplier (17) Capital gain (18) Insurance premium 	Specified person as mentioned in section 52 or any other person responsible for making payment to a non-resident	As prescribed in sec-56 (পরিশিষ্ট-৩০ দ্রষ্টব্য)	Zone-11, Dhaka

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
54 (contd)	(19) Rental of machinery, equipment etc. (20) Dividend (21) Artist, singer or player (22) Salary or remuneration (23) Exploration or drilling in petroleum operations (24) Survey for oil or gas exploration (25) Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point (26) Any payments against any services not mentioned above (Section 56)	Specified person as mentioned in section 52 or any other person responsible for making payment to a non-resident	As prescribed in sec-56 (পরিশিষ্ট-৩০ দ্রষ্টব্য)	Zone-11, Dhaka
	(27) Any other payments under section 56		30%	Central Survey Zone
55	Advance tax for private motor car (Section-68B)	BRTA	পরিপত্রের ক্রমিক নং ৩৮ দ্রষ্টব্য	Central Survey Zone
56	Motor vehicle presumptive tax, SRO:160/2014	BRTA	Rate specified in SRO No.160/2014	Central Survey Zone
57	Cargo/ Launch presumptive tax, SRO:162/2014	BRTA	Rate specified in SRO No.162/2014	Dhaka-Zone-5, Dhaka Chittagong-Zone-3, Chittagong Other-Respective Zone

মুদ্রণজনিত ত্রুটি বা অন্য কোন কারণে পরিশিষ্ট ৩১ তে বর্ণিত হার যদি আয়কর অধ্যাদেশ বা আয়কর বিধিমালায় বা সংশ্লিষ্ট প্রজাপনে বর্ণিত হার অপেক্ষা ভিন্ন হয় তাহলে আয়কর অধ্যাদেশ বা আয়কর বিধিমালায় বা সংশ্লিষ্ট প্রজাপনে বর্ণিত হার অনুসরণ করতে হবে।

Tax Payment Codes

Name of the Zone	Income tax- Companies	Income tax-other than Company
Taxes Zone-1, Dhaka	1-1141-0001-0101	1-1141-0001-0111
Taxes Zone-2, Dhaka	1-1141-0005-0101	1-1141-0005-0111
Taxes Zone-3, Dhaka	1-1141-0010-0101	1-1141-0010-0111
Taxes Zone-4, Dhaka	1-1141-0015-0101	1-1141-0015-0111
Taxes Zone-5, Dhaka	1-1141-0020-0101	1-1141-0020-0111
Taxes Zone-6, Dhaka	1-1141-0025-0101	1-1141-0025-0111
Taxes Zone-7, Dhaka	1-1141-0030-0101	1-1141-0030-0111
Taxes Zone-8, Dhaka	1-1141-0035-0101	1-1141-0035-0111
Taxes Zone-9, Dhaka	1-1141-0080-0101	1-1141-0080-0111
Taxes Zone-10, Dhaka	1-1141-0085-0101	1-1141-0085-0111
Taxes Zone-11, Dhaka	1-1141-0090-0101	1-1141-0090-0111
Taxes Zone-12, Dhaka	1-1141-0095-0101	1-1141-0095-0111
Taxes Zone-13, Dhaka	1-1141-0100-0101	1-1141-0100-0111
Taxes Zone-14, Dhaka	1-1141-0105-0101	1-1141-0105-0111
Taxes Zone-15, Dhaka	1-1141-0110-0101	1-1141-0110-0111
Taxes Zone-1, Chittagong	1-1141-0040-0101	1-1141-0040-0111
Taxes Zone-2, Chittagong	1-1141-0045-0101	1-1141-0045-0111
Taxes Zone-3, Chittagong	1-1141-0050-0101	1-1141-0050-0111
Taxes Zone-4, Chittagong	1-1141-0135-0101	1-1141-0135-0111
Taxes Zone-Khulna	1-1141-0055-0101	1-1141-0055-0111
Taxes Zone-Rajshahi	1-1141-0060-0101	1-1141-0060-0111
Taxes Zone-Rangpur	1-1141-0065-0101	1-1141-0065-0111
Taxes Zone-Sylhet	1-1141-0070-0101	1-1141-0070-0111
Taxes Zone-Barisal	1-1141-0075-0101	1-1141-0075-0111
Taxes Zone-Gazipur	1-1141-0120-0101	1-1141-0120-0111
Taxes Zone-Narayanganj	1-1141-0115-0101	1-1141-0115-0111
Taxes Zone-Bogra	1-1141-0140-0101	1-1141-0140-0111
Taxes Zone-Comilla	1-1141-0130-0101	1-1141-0130-0111
Taxes Zone-Mymensingh	1-1141-0125-0101	1-1141-0125-0111
Large Taxpayer Unit	1-1145-0010-0101	1-1145-0010-0111
Central Survey Zone	1-1145-0005-0101	1-1145-0005-0111