গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
রাজস্ব ভবন
সেগুনবাগিচা, ঢাকা।

নথি নং-০৮.০১.০০০০.০৩০.০৩.০০৫.২০১৩/৪৪ তারিখঃ ১২/০৮/২০১২

পরিপত্র-১ (আয়কর)/২০১৩

বিষয়ঃ অর্থ বছর ২০১৩-২০১৪ এর বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন ও বিধির পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ।

অর্থ আইন, ২০১৩ প্রবর্তন ও বিভিন্ন প্রজ্ঞাপন জারীর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এবং আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এ কতিপয় সংশোধনী আনা হয়েছে। নব প্রবর্তিত ও সংশোধিত আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনসমূহের যথাযথ প্রয়োগ নিশ্চিতকল্পে ও করদাতাদের জ্ঞাতার্থে উক্ত পরিবর্তন/ সংশোধনসমূহ নিম্নরূপে উপস্থাপন করা হলোঃ

১। ২০১৩-২০১৪ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হারঃ

(ক) ব্যক্তি শ্রেণীর কর হার ঃ

(১) অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে ব্যক্তি করদাতা, হিন্দু অবিভক্ত পরিবার, অংশিদারী ফার্ম, ব্যক্তি সংঘ এবং আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তির করমুক্ত আয়ের সীমা ২,০০,০০০/- টাকা থেকে বৃদ্ধি করে ২,২০,০০০/- টাকা করা হয়েছে। ২০১৩-২০১৪ কর বছরের জন্য এরূপ করদাতাদের আয়ের উপর প্রযোজ্য কর হার নিম্নরূপঃ

মোট আয়	হার
প্রথম ২,২০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	শূন্য
পরবর্তী ৩,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১০%
পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১৫%
পরবর্তী ৩,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২০%
অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর	২৫%

(২) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদুর্ধ্ব বয়সের পুরুষ করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ২,২৫,০০০/- টাকা থেকে বৃদ্ধি করে ২,৫০,০০০/- টাকা করা হয়েছে।

(৩) প্রতিবন্ধী করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ২,৭৫,০০০/- টাকা থেকে বৃদ্ধি করে ৩,০০,০০০/- টাকা করা হয়েছে।

(৪) করমুক্ত সীমার উর্ধ্বের আয়ের ক্ষেত্রে প্রদেয় ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ এলাকাভেদে নিম্নরূপভাবে বিন্যস্ত করা হয়েছে ঃ

এলাকার বিবরণ	**ন্যূনতম করের হার**
সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩,০০০/-টাকা
জেলা সদরের পৌরসভায় অবস্থিত করদাতা	২,০০০/-টাকা
অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	১,০০০/-টাকা

- ন্যূনতম আয়করের এ বিধানের ফলে একজন করদাতার আয় যে কোন স্থানেই অর্জিত হউক না কেন তিনি যেখানে অবস্থান করবেন তাঁর সে অবস্থানের ভিত্তিতেই ন্যূনতম করের হার নির্ধারণ হবে। তবে কোন করদাতা যদি একই আয় বছরে একাধিক স্থানে অবস্থান করে থাকেন তাহলে যে স্থানে তিনি সর্বাধিককাল অবস্থান করেছেন সে অবস্থানস্থলের জন্য প্রযোজ্য ন্যূনতম কর হার তাঁর ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।
- ব্যবসা আয়ের ক্ষেত্রে ব্যবসা পরিচালনার মূখ্য স্থানই ন্যূনতম করের জন্য একজন করদাতার অবস্থানস্থল হিসেবে বিবেচিত হবে।
- একজন চাকুরীজীবি করদাতা আয়বছরে একাধিক স্থানে কর্মরত থাকলে যে স্থানে তিনি অধিক কাল কর্মরত ছিলেন ন্যূনতম করের জন্য সে স্থানই তাঁর অবস্থানস্থল বলে বিবেচিত হবে।

- করদাতা অনিবাসী হলে বাংলাদেশে তিনি যে ঠিকানা ব্যবহার করেন সে ঠিকানাই তাঁর অবস্থানস্থল হিসেবে বিবেচিত হবে।

- করমুক্ত সীমার উর্ধ্বে আয় আছে এমন করদাতার প্রদেয় আয়করের পরিমাণ হিসাব অনুযায়ী তাঁর জন্য প্রযোজ্য ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ অপেক্ষা কম হলে বা বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত বিবেচনার পর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ প্রযোজ্য ন্যূনতম আয়করের কম বা ঋণাত্মক হলেও তাঁকে তাঁর জন্য প্রযোজ্য ন্যূনতম আয়কর পরিশোধ করতে হবে।

(খ) ক্ষেত্রবিশেষে ব্যক্তি করদাতাদের উপর সারচার্জ আরোপঃ

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে ব্যক্তি করদাতাদের প্রদেয় আয়করের সারচার্জ আরোপের বিধানে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পূর্বের ন্যায় আয়কর রিটার্নের সাথে দাখিলকৃত পরিসম্পদ ও দায় বিবরণীতে প্রদর্শিত নীট সম্পদের পরিমাণ ২ (দুই) কোটি টাকার উর্ধ্বে হলে সারচার্জ আরোপিত হবে। তবে প্রদর্শিত নীট সম্পদের পরিমাণ ২ (দুই) কোটি টাকার অধিক কিন্তু ১০ (দশ) কোটি টাকার মধ্যে হলে ১০% এবং নীট সম্পদের পরিমাণ ১০ (দশ) কোটি টাকার উর্ধ্বে হলে প্রদেয় আয়করের ১৫% সারচার্জ আরোপিত হবে। সারচার্জ কিভাবে আরোপিত হবে তা নিচের উদাহরণগুলোর সাহায্যে স্পষ্ট করা হলোঃ-

(১)	একজন করদাতার নীট সম্পদ	টাঃ	১,৯০,০০,০০০/-
	মোট আয়-	টাঃ	১০,০০,০০০/-
	আয়ের উপর আরোপযোগ্য আয়করের পরিমাণ	টাঃ	১,০৬,০০০/-
	প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ		**শূন্য।**
(২)	একজন করদাতার নীট সম্পদ	টাঃ	২,১০,০০,০০০/-
	আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ	টাঃ	১,০৬,০০০/-
	প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (১০%)	**টাঃ**	**১০,৬০০/-**

(৩)	একজন করদাতার নীট সম্পদ	টাঃ	১১,০০,০০,০০০/-
	মোট আয়-	টাঃ	১০,০০,০০০/-
	আয়ের উপর আরোপযোগ্য আয়করের পরিমাণ	টাঃ	১,০৬,০০০/-
	প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ (১৫%)	**টাঃ**	**১৫,৯০০/-**

(৪)	একজন করদাতার নীট সম্পদ	টাঃ	১২,০০,০০,০০০/-
	মোট আয়-	টাঃ	১০,০০,০০০/-
	আয়ের উপর আরোপযোগ্য আয়করের পরিমাণ	টাঃ	১,০৬,০০০/-
	বিনিয়োগজনিত আয়কর রেয়াত	টাঃ	২০,০০০/-
	বিনেয়োগজনিত আয়কর রেয়াত বাদে প্রদেয় আয়কর	**টাঃ**	**৮৬,০০০/-**
	অগ্রিম আয়কর পরিশোধ	টাঃ	৭৫,০০০/-
	অবশিষ্ট প্রদেয় আয়কর	টাঃ	১১,০০০/-
	প্রদেয় সারচার্জের পরিমান ৮৬,০০০/- টাকার ১৫%	**টাঃ**	**১২,৯০০/-**

ব্যক্তি (individual) শ্রেণীর করদাতা ভিন্ন অন্য কারো উপর এ সারচার্জ আরোপিত হবে না।

(গ) **অনিবাসী ব্যক্তির করহারঃ**

বাংলাদেশী নয় এমন অনিবাসী ব্যক্তিদের কর হার ২৫%। তবে বাংলাদেশী অনিবাসী হলে তাদের আয়ের ক্ষেত্রে বাংলাদেশী নিবাসীদের জন্য প্রযোজ্য হারে (০%, ১০%, ১৫%, ২০%, ২৫%) কর প্রদেয় হবে।

(ঘ) **ক্ষেত্রবিশেষে ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প থেকে উদ্ভূত আয়ের উপর আয়কর রেয়াতঃ**

কোন ব্যক্তি শ্রেনীর 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 দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন,তাহলে তিনি উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প থেকে উদ্ভূত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর রেয়াত লাভ করবেন, যথা :-

বিবরণ	রেয়াতের হার
যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর	প্রদেয় আয়করের ৫%;

অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নয়;	
যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয়।	প্রদেয় আয়করের ১০%

(ঙ) **কোম্পানীর করহারঃ**

কোম্পানীর আয়করের হার (প্রাপ্ত লভ্যাংশ আয় ব্যতীত) নিম্নরূপঃ

কোম্পানীর ধরণ	কর হার	মন্তব্য
নন-পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানী	৩৭.৫%	ন্যূনতম ২০% শেয়ার IPO এর মাধ্যমে পুঁজিবাজারে হস্তান্তর করা হলে হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট কর বছরে প্রদেয় করের ১০% কর রেয়াত প্রাপ্য।
পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানী (স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানী)	২৭.৫%	**শর্ত ঃ** ২০% এর বেশী লভ্যাংশ প্রদান করলে কর হার ২৪.৭৫%; ১০% এর কম লভ্যাংশ প্রদান করলে কর হার ৩৭.৫%; • নির্ধারিত সময়ের মধ্যে লভ্যাংশ প্রদান না করলে কর হার ৩৭.৫%।
ব্যাংক, বীমা, অর্থলগ্নীকারী প্রতিষ্ঠান	৪২.৫%	
মার্চেন্ট ব্যাংক	৩৭.৫%	
সিগারেট প্রস্তুতকারক কোম্পানী	৪৫%	পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানী হলে কর হার ৪০%।
মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানী	৪৫%	ন্যূনতম ১০% শেয়ার

		পুঁজিবাজারে হস্তান্তর করা হলে কর হার ৪০%।

তাছাড়া কোন কোম্পানী কর্তৃক প্রাপ্ত লভ্যাংশ আয়ের ক্ষেত্রে আয়করের হার ২০%।

- অর্থ আইন, ২০১৩ অনুযায়ী ১ জুলাই, ২০১৩ তারিখে আরব্ধ কর বৎসরের জন্য আয়করের হার **পরিশিষ্ট-১১** এ দেখানো হয়েছে।

২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 16CCCএর সংশোধন [ফার্মের ন্যূনতম কর সংক্রান্ত]:

আয়কর অধ্যাদেশের 16CCC ধারায় কোম্পানীর পাশাপাশি ফার্মের উপরও ন্যূনতম কর প্রদানের বাধ্যবাধকতা আরোপ করা হয়েছে। ফলে ফার্মকেও মোট প্রাপ্তির উপর ০.৫০% ন্যূনতম কর প্রদান করতে হবে। তবে যে ফার্মের মোট প্রাপ্তি ৫০ লক্ষ টাকার অধিক হবে শুধুমাত্র সে ফার্মের ক্ষেত্রেই এই ন্যূনতম কর প্রদানের বিধান প্রযোজ্য হবে।
মোট প্রাপ্তি বলতে উক্ত ধারার ব্যাখ্যায় বর্ণিত গ্রস প্রাপ্তিকেই বুঝাবে।

২০১৩-২০১৪ কর বছর থেকে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে ধারা 19BBBBB এর সন্নিবেশ [আবাসিক বাড়ী/এ্যাপার্টমেন্ট নির্মাণ/ক্রয়ে বিনিয়োগের ক্ষেত্রে বিশেষ সুবিধা প্রদান] ঃ

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ নতুন ধারা 19BBBBB সন্নিবেশ করা হয়েছে। এ ধারার বিধান অনুযায়ী একজন করদাতা যদি আবাসিক প্রয়োজনে বাড়ী বা এ্যাপার্টমেন্ট ক্রয়ে/নির্মাণে বিনিয়োগ করেন এবং সংশ্লিষ্ট বাড়ী বা এ্যাপার্টমেন্টের পরিমাপের উপর নির্দিষ্ট হারে কর প্রদান করেন তাহলে কর বিভাগ কর্তৃক বিনিয়োগের উৎস সম্পর্কে কোন প্রশ্ন উত্থাপন করা হবে না। নিম্নের সারণীতে বাড়ী/এ্যাপার্টমেন্টের অবস্থানভেদে করের হার দেখানো হলো ঃ

বাড়ী/ এ্যাপার্টমেন্ট এর অবস্থান	কর হার

১। গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা, দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকায়	
(ক) ২০০ বর্গমিটার আয়তনের মধ্যে হলে	প্রতি বর্গমিটারে ৫ হাজার টাকা
(খ) ২০০ বর্গমিটার এর অধিক আয়তনের ক্ষেত্রে	প্রতি বর্গমিটারে ৭ হাজার টাকা
২। ঢাকার ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিওএইচএস, মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, কারওয়ান বাজার, বিজয়নগর, সেগুনবাগিচা এবং নিকুঞ্জ; চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশি, আগ্রাবাদ এবং নাসিরাবাদ এলাকায়	
(ক) ২০০ বর্গমিটার আয়তনের মধ্যে হলে	প্রতি বর্গমিটারে ৪ হাজার টাকা
(খ) ২০০ বর্গমিটার এর অধিক আয়তনের ক্ষেত্রে	প্রতি বর্গমিটারে ৫ হাজার টাকা
৩। ক্রমিক নং ১ ও ২ এ বর্ণিত এলাকা ব্যতীত ঢাকা ও চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশনের অন্যান্য এলাকা এবং অপরাপর সিটি কর্পোরেশনভূক্ত এলাকায়	
(ক) ২০০ বর্গমিটার আয়তনের মধ্যে হলে	প্রতি বর্গমিটারে ২ হাজার টাকা
(খ) ২০০ বর্গমিটার এর অধিক আয়তনের ক্ষেত্রে	প্রতি বর্গমিটারে ৩ হাজার টাকা;
৪। জেলা সদরে অবস্থিত পৌরসভায়	
(ক) ২০০ বর্গমিটার আয়তনের মধ্যে হলে	প্রতি বর্গমিটারে ১ হাজার টাকা

(খ) ২০০ বর্গমিটার এর অধিক আয়তনের ক্ষেত্রে	প্রতি বর্গমিটারে ১ হাজার ৫'শ টাকা
৫। অন্যান্য এলাকায় (ক) ২০০ বর্গমিটার আয়তনের মধ্যে হলে (খ) ২০০ বর্গমিটার এর অধিক আয়তনের ক্ষেত্রে	 প্রতি বর্গমিটারে ৭'শ টাকা প্রতি বর্গমিটারে ১ হাজার টাকা

এ পদ্ধতিতে বিনিয়োগ প্রদর্শনের ক্ষেত্রে নিম্নবর্ণিত শর্ত পরিপালন করতে হবে ঃ

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

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

  উদাহরণ ঃ জনাব বি আলম ঢাকা সিটি কর্পোরেশন এলাকায় একটি এ্যাপার্টমেন্ট এর মালিক। তিনি ২০১২-২০১৩ আয় বছরে ঢাকার বারিধারা এলাকায় ১৯০ বর্গমিটার আয়তন বিশিষ্ট আরো একটি এপার্টমেন্ট ক্রয় করেছেন। তিনি ২০১৩-১৪ কর বছরে এই

বিনিয়োগ 19BBBBB ধারায় ঘোষণা করতে চাইলে তাঁকে কর মামলা নিষ্পত্তির পূর্বেই নিম্নরূপ অংকের কর পরিশোধ করতে হবে ঃ

ঢাকার বারিধারায় অবস্থিত ১৯০ বর্গ মিটার বিশিষ্ট এপার্টমেন্টের বিপরীতে প্রতি বর্গ মিটারে করের হার ৫০০০ টাকা

১৯০ বর্গ মিটার আয়তনের এপার্টমেন্ট ক্রয়ে বিনিয়োগ বাবদ করের পরিমাণ দাড়ায়- ১৯০ বর্গমিটার X ৫০০০ টাকা = ৯,৫০,০০০ টাকা

তিনি ইতোপূর্বে একটি এ্যাপার্টমেন্টের মালিক বিধায় তাঁকে আরো ২০% অতিরিক্ত কর প্রদান করতে হবে। ফলে 19BBBBB ধারায় এ্যাপার্টমেন্টের বিনিয়োগ প্রদর্শন করতে চাইলে তাঁকে অতিরিক্ত ১,৯০,০০০ টাকা (৯,৫০,০০০ X ২০%) কর প্রদান করতে হবে। অর্থাৎ এ্যাপার্টমেন্ট ক্রয়ে তাঁকে মোট কর প্রদান করতে হবে (৯,৫০,০০০ টাকা + ১,৯০,০০০ টাকা) = ১১,৪০,০০০ টাকা।

- অবৈধ উপায়ে বা অপরাধ সংঘটনের মাধ্যমে অর্জিত অর্থ এক্ষেত্রে বিনিয়োগ করা যাবে না।

- বিনিয়োগ সংক্রান্ত কর প্রদানের এ বিধানটি ঐচ্ছিক। অর্থাৎ যে কোন করদাতা ইচ্ছা করলেই 19BBBBB ধারায় এরূপ কর প্রদান ছাড়াই প্রচলিত নিয়মে বিনিয়োগের ব্যাখ্যা প্রদান করতে পারবেন।

- অনাবাসিক বাড়ী বা এ্যাপার্টমেন্ট অর্থাৎ বাণিজ্যিক বাড়ী বা এ্যাপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে এ পদ্ধতিতে বিনিয়োগ প্রদর্শন করা যাবে না।

- কর মামলা অনিষ্পন্ন থাকলে পূর্ববর্তী বিনিয়োগ সংশ্লিষ্ট যে কোন কর বছরের কর নির্ধারণের পূর্বে কর পরিশোধের মাধ্যমে এ পদ্ধতিতে বিনিয়োগ প্রদর্শনের সুযোগ গ্রহণ করা যাবে।

- কোন কর মামলা যদি একবার নিষ্পত্তি হয়ে যায় তাহলে পরবর্তীতে কোন কার্যক্রমের (যেমন ৯৩ ধারা, ১২০ধারা, ১৫৬ ধারা, ১৫৯ ধারা বা অন্য কোন ধারার অধীন চালু কার্যক্রম) মাধ্যমে কর মামলা পুনঃনিষ্পত্তির পূর্বে 19BBBBB ধারায় বিনিয়োগ প্রদর্শনের সুযোগ থাকবে না।

৪। <u>ব্যবসা বা পেশার আয় হতে লাইসেন্স ফি বাবদ প্রদত্ত অর্থ অনুমোদনযোগ্য খরচ হিসেবে বিয়োজনের লক্ষ্যে Amortization এর বিধান সংযোজন [Section 29(1)(viiia)/ Third Schedule Para 10A]</u>ঃ

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

নব প্রবর্তিত এ বিধানের বৈশিষ্ট্য নিম্নরূপ ঃ

- দুই বা ততোধিক বছরের জন্য ব্যবসা পরিচালনার ক্ষেত্রে প্রদত্ত লাইসেন্স ফি এর জন্য এ বিধান প্রযোজ্য হবে।
- যত বছরের জন্য লাইসেন্স প্রদান করা হবে তত বৎসরের অনুপাতে মেয়াদকাল পর্যন্ত প্রত্যেক বৎসর সমান হারে খরচ অনুমোদন যোগ্য হবে।
- Third Schedule এর Para 10A এর ব্যাখ্যা অনুযায়ী কেবল মোবাইল ফোন অপারেটর কর্তৃক প্রদত্ত Spectrum Assignment Fee এর ক্ষেত্রেই এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

- ১ জুলাই, ২০১২ বা তৎপরবর্তী সময়ে প্রদত্ত লাইসেন্স ফি এর ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

৫। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 44 [বিনিয়োগ রেয়াত সম্পর্কিত] এর সংশোধন ঃ

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর 44 ধারার উপধারা (2) এর ক্লজ (b) এবং উপধারা (3) এর ক্লজ (a) এ সংশোধনী আনা হয়েছে। কয়েকটি নির্ধারিত খাতে বিনিয়োগের প্রেক্ষিতে একজন বাংলাদেশী নিবাসী/অনিবাসী ব্যক্তি করদাতা বিনিয়োগ জনিত যে আয়কর রেয়াত পেয়ে থাকেন তার হার ও সর্বোচ্চ অনুমোদনযোগ্য সীমা নিম্নরূপ সংশোধন করা হয়েছে ঃ

- কররেয়াতযোগ্য বিনিয়োগ সীমা সর্বোচ্চ ১ কোটি টাকা থেকে বর্ধিত করে ১ কোটি ৫০ লক্ষ টাকা করা হয়েছে।
- কররেয়াতযোগ্য বিনিয়োগ সীমা মোট আয়ের ২০% এর স্থলে ৩০% বিনিয়োগ সীমা পুনঃনির্ধারণ করা হয়েছে।
- অনুমোদনযোগ্য বিনিয়োগের উপর ১০% এর স্থলে ১৫% হারে বিনিয়োগ জনিত কর রেয়াত সুবিধা প্রদান করা হয়েছে।

উদাহরণ-০১ ঃ

জনাব আর আমিন একজন বেতনভোগী করদাতা। ২০১৩-২০১৪ কর বছরে তাঁর মোট আয় ৫,৫০,০০০/-টাকা। অনুমোদিত ভবিষ্য তহবিলে নিয়োগকর্তার চাঁদা ৩৬,০০০/-টাকা এবং তিনি নিজে ভবিষ্য তহবিলে চাঁদা প্রদান করেছেন ৩৬,০০০/- টাকা। এছাড়া বিবেচ্য ২০১৩-২০১৪ কর বছরের জন্য তিনি ১,০০,০০০/- টাকা সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে বিনিয়োগ করেছেন। তিনি বেতন খাতের আয়ের বিপরীতে উৎসে আয়কর পরিশোধ করেছেন ১১,০০০/- টাকা। তাঁর বিনিয়োগ রেয়াত এবং প্রদেয় আয়করের পরিমাণ নিম্নরূপঃ

মোট আয়	৫,৫০,০০০/-টাকা
মোট আয়ের উপর আরোপযোগ্য কর	৩৪,৫০০/- টাকা
বাদঃ বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত	

মোট আয় ৫,৫০,০০০/-টাকা
(-) ভবিষ্য তহবিলে নিয়োগকর্তার চাঁদা ৩৬,০০০/- টাকা
নিয়োগকর্তার চাঁদা ব্যতীত আয় ৫,১৪,০০০/-টাকা
৫,১৪,০০০/- টাকার ৩০% = ১,৫৪,২০০/-টাকা

প্রকৃত বিনিয়োগ

ভবিষ্য তহবিলে চাঁদা ৩৬,০০০/-X ২ = ৭২,০০০/-টাকা
সঞ্চয়পত্র বিনিয়োগ = ১,০০,০০০/-টাকা
প্রকৃত বিনিয়োগ = ১,৭২,০০০/-টাকা

সুতরাং কর রেয়াতের জন্য অনুমোদনযোগ্য বিনিয়োগের পরিমান দাঁড়ায়-

মোট আয়ের ৩০% হিসেবে ১,৫৪,২০০/-টাকা, প্রকৃত বিনিয়োগ ১,৭২,০০০/-টাকা এবং সর্বোচ্চ বিনিয়োগ সীমা ১,৫০,০০,০০০/-টাকা, এর মধ্যে যেটি কম অর্থাৎ এক্ষেত্রে ১,৫৪,২০০/-টাকা। ফলে আয়কর রেয়াতের পরিমাণ দাঁড়ায়

১,৫৪,২০০/-টাকার ১৫% ২৩,১৩০/-টাকা
প্রদেয় কর ১১,৩৭০/-টাকা
বেতন থেকে উৎসে কর্তিত কর ১১,০০০/-টাকা
অবশিষ্ট প্রদেয় কর ৩৭০/-টাকা

উদাহরণ-০২ ঃ

জনাব প্রামাণিক এর ২০১২-১৩ আয় বছরে গৃহ সম্পত্তি খাতে আয়ের পরিমাণ ৫,০০,০০০/- টাকা। তাঁর অন্য কোন আয়ের উৎস নেই। বিবেচ্য বছরে তিনি ৮,০০০/-টাকা অগ্রিম কর পরিশোধ করেছেন। এছাড়াও তিনি জীবন বীমার কিস্তি পরিশোধ করেছেন ২৫,০০০/-টাকা এবং সঞ্চয়পত্র ক্রয়ে বিনিয়োগ করেছেন ১,০০,০০০/- টাকা। তাঁর বিনিয়োগ রেয়াত ও প্রদেয় আয়করের পরিমাণ নিম্নরূপঃ

মোট আয় ৫,০০,০০০/-টাকা
মোট আয়ের উপর আরোপযোগ্য কর ২৮,০০০/- টাকা
বাদঃ বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত
জীবন বীমার কিস্তি প্রদান ২৫,০০০/-টাকা
সঞ্চয়পত্র বিনিয়োগ ১,০০,০০০/-টাকা
প্রকৃত বিনিয়োগ = ১,২৫,০০০/-টাকা

সুতরাং কর রেয়াতের জন্য অনুমোদনযোগ্য বিনিয়োগের পরিমান দাঁড়ায়-

মোট আয়ের ৩০% হিসেবে ১,৫০,০০০/-টাকা, প্রকৃত বিনিয়োগ ১,২৫,০০০/-টাকা এবং সর্বোচ্চ বিনিয়োগ সীমা ১,৫০,০০,০০০/-টাকা, এর মধ্যে যেটি কম অর্থাৎ এক্ষেত্রে ১,২৫,০০০/-টাকা । ফলে আয়কর রেয়াতের পরিমাণ দাঁড়ায়

১,২৫,০০০/-টাকার ১৫%	১৮,৭৫০/-টাকা
প্রদেয় কর	৯,২৫০/-টাকা
৬৪ ধারায় অগ্রিম কর প্রদান	৮,০০০/-টাকা
অবশিষ্ট প্রদেয় কর	১,২৫০/-টাকা

- বিনিয়োগ রেয়াত সংক্রান্ত এ বিধান ২০১৩-১৪ কর বছর থেকে প্রযোজ্য হবে।

৬। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 46B [শিল্প প্রতিষ্ঠানের কর অবকাশ সংক্রান্ত] এর সংশোধনঃ

আয়কর অধ্যাদেশের 46B ধারায় কর অবকাশের মেয়াদ জুন, ২০১৩ এ উত্তীর্ণ হওয়ায় বিদ্যমান 46B ধারায় নিম্নরূপ সংশোধন করা হয়েছেঃ

- ৩০ জুন, ২০১৫ পর্যন্ত প্রতিষ্ঠিত শিল্প প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে কর অবকাশের সুবিধা অব্যাহত থাকবে।
- পূর্বের মত ঢাকা, গাজীপুর, নারায়নগঞ্জ ও চট্টগ্রাম জেলায় প্রতিষ্ঠিত কোন শিল্প প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে এ কর অবকাশ সুবিধা প্রযোজ্য হবে না। তবে ঢাকা, গাজীপুর, নারায়ণগঞ্জ বা চট্টগ্রাম জেলায় অবস্থিত জৈব সার বা পেট্রো কেমিক্যাল শিল্প কর অবকাশ সুবিধা প্রাপ্তির যোগ্য বলে গণ্য হবে।
- ঢাকা ও চট্টগ্রাম বিভাগে (উপরোক্ত জেলাসহ তিন পার্বত্য জেলা বাদে) প্রতিষ্ঠিত শিল্প প্রতিষ্ঠানে ৫ বছরের জন্য এ ধারার আওতায় প্রাপ্য বছরওয়ারী কর অব্যাহতির হার নিম্নরূপ পুনর্বিন্যাস করা হয়েছেঃ

কর অব্যাহতির সময়কাল	অব্যাহতির হার
প্রথম ও দ্বিতীয় বছর	আয়ের ১০০%
তৃতীয় বছর	আয়ের ৬০%
চতুর্থ বছর	আয়ের ৪০%

পঞ্চম বছর	আয়ের ২০%

- রাজশাহী, খুলনা, সিলেট ও বরিশাল বিভাগ এবং তিন পার্বত্য জেলায় প্রতিষ্ঠিত শিল্প প্রতিষ্ঠানে ৭ বছরের জন্য এ ধারার আওতায় প্রাপ্য বছরওয়ারী কর অব্যাহতির হার নিম্নরূপ পুনর্বিন্যাস করা হয়েছেঃ

কর অব্যাহতির সময়কাল	**অব্যাহতির হার**
প্রথম ও দ্বিতীয় বছর	আয়ের ১০০%
তৃতীয় বছর	আয়ের ৭০%
চতুর্থ বছর	আয়ের ৫৫%
পঞ্চম বছর	আয়ের ৪০%
ষষ্ঠ বছর	আয়ের ২৫%
সপ্তম বছর	আয়ের ১০%

- পরিবর্তিত বিধানাবলী ১ জুলাই, ২০১৩ বা তৎপরবর্তীতে বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরু করলে এবং শিল্প প্রতিষ্ঠায় প্রযোজ্য হবে।
- 46B ধারার অন্যান্য শর্ত অপরিবর্তিত থাকবে।

৭। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 46C [ভৌত অবকাঠামোর কর অবকাশ সংক্রান্ত] এর সংশোধন ঃ

আয়কর অধ্যাদেশের 46C ধারায় কর অবকাশের মেয়াদ মেয়াদ জুন, ২০১৩ এ উত্তীর্ণ হওয়ায় পূর্ববর্তী 46C ধারায় নিম্নরূপ সংশোধন করা হয়েছেঃ

- এই খাতে কর অবকাশের মেয়াদ ৩০ জুন ২০১৫ পর্যন্ত স্থাপিত ও চালু ভৌত অবকাঠামোর জন্য সম্প্রসারিত করা হয়েছে।
- সারা দেশের জন্য এ কর অবকাশ সুবিধা প্রযোজ্য হবে।
- কর অবকাশ সুবিধার মেয়াদ ভৌত-অবকাঠামো চালুর (Commercial Operation) মাস হতে পরবর্তী ১০ বছর পর্যন্ত কার্যকর থাকবে।
- ভৌত অবকাঠামোর বছরওয়ারী কর অব্যাহতির হার নিম্নরূপ পুনর্বিন্যাস করা হয়েছে ঃ

কর অব্যাহতির সময়কাল	**অব্যাহতির হার**

প্রথম ও দ্বিতীয় বছর	আয়ের ১০০%
তৃতীয় বছর	আয়ের ৮০%
চতুর্থ বছর	আয়ের ৭০%
পঞ্চম বছর	আয়ের ৬০%
ষষ্ঠ বছর	আয়ের ৫০%
সপ্তম বছর	আয়ের ৪০%
অষ্টম বছর	আয়ের ৩০%
নবম বছর	আয়ের ২০%
দশম বছর	আয়ের ১০%

- পরিবর্তিত বিধানাবলী ১ জুলাই,২০১৩ থেকে ৩০ জুন, ২০১৫ সময়কালে চালু (Commercial Operation) হবে এরূপ ভৌত অবকাঠামোর ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে।
- 46C ধারার অন্যান্য শর্ত অপরিবর্তিত রয়েছে।

৮। <u>আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 50 এ উৎসে আয়কর কর্তন সংক্রান্ত নতুন উপধারা সংযোজন ঃ</u>

আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 50 অনুযায়ী করযোগ্য সীমার বেশী বেতন-ভাতা পরিশোধকালে বেতন-ভাতা পরিশোধকারী কর্তৃপক্ষ বেতন আয়ের উপর গড় হারে উৎসে কর কর্তন করে থাকে। অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে বেতনভোগী কর্মকর্তা/কর্মচারীগণকে উৎস পর্যায়ে অতিরিক্ত কর প্রদান থেকে অব্যাহতি প্রদানের লক্ষ্যে নতুন উপধারা (2A) সন্নিবেশ করা হয়েছে।

নতুন সংযোজিত এ বিধানের বৈশিষ্ট্য নিম্নরূপ ঃ

- নতুন সন্নিবেশিত উপ-ধারার বিধান অনুযায়ী একই বছরে কোন বেতনভোগী করদাতা থেকে যদি আয়কর অধ্যাদেশের অধীন উৎস পর্যায়ে কোন কর কর্তন বা সংগ্রহ করা হয়ে থাকে এবং এ কারণে রিফান্ড সৃষ্টি পরিহারের জন্য যদি উক্ত বেতনভোগী করদাতার বেতন হতে উৎসে কর কর্তন না করার অথবা কম হারে কর

কর্তনের প্রয়োজনীয়তা দেখা দেয় তাহলে বেতন প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ কোন কর কর্তন না করে অথবা কম হারে কর কর্তনপূর্বক বেতন প্রদান করতে পারবেন।

- তবে এ ক্ষেত্রে বেতন হতে উৎসে কর কর্তন না করা অথবা কম হারে উৎসে কর কর্তনের প্রত্যয়নপত্রের জন্য একজন বেতনভোগী করদাতাকে প্রথমে সংশ্লিষ্ট সার্কেলের উপ কর কমিশনারের নিকট আবেদন করতে হবে। আবেদনপত্র প্রাপ্তির পর উপ কর কমিশনার করদাতা কর্তৃক উৎসে প্রদত্ত করের পরিমান, করদাতার আয়কর রেকর্ড অনুযায়ী অপরাপর উৎস থেকে সম্ভাব্য আয়ের পরিমান এবং বৎসরের অবশিষ্ট সময়ের জন্য করদাতার সম্ভাব্য আয়ের পরিমান ইত্যাদি বিষয় পর্যালোচনা করে বৎসরের অবশিষ্ট সময়ের জন্য বেতনের উপর প্রযোজ্য কর হার সম্পর্কে প্রত্যয়নপত্র প্রদান করবেন।
- উপ কর কমিশনারের নিকট হতে এ সংক্রান্ত প্রত্যয়নপত্র পাওয়ার পর তা বেতন প্রদানকারী কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করলে বেতন প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ প্রত্যয়নপত্রে বর্ণিত হারে বেতন হতে উৎসে আয়কর কর্তন করবেন।
- এ বিধান নিয়োগকর্তা নির্বিশেষে সকল বেতনভোগী করদাতার জন্য প্রযোজ্য হবে।
- বেতন খাতে উৎসে কর্তিত কর সমন্বয়ের পরও যদি কোন করদাতা কর্তৃক আয়কর অধ্যাদেশের বিধানমতে প্রদত্ত কর সম্পূর্ণ সমন্বয়যোগ্য না হয় তাহলে করদাতা যথানিয়মে আয়কর রিটার্নে ফেরতযোগ্য কর প্রদর্শন করে আইনানুগভাবে তা দাবী করতে পারবেন।
- ১ জুলাই, ২০১৩ এবং তৎপরবর্তীতে প্রদত্ত বেতনের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তনে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ ঃ জনাব ইসলাম সামরিক বাহিনীতে কর্মরত একজন কর্মকর্তা। তাঁর বেতন আয় থেকে গড় হারে উৎসে আয়কর কর্তন করা হয়ে থাকে।

তাঁর অন্য কোন আয়ের উৎস নেই । তিনি একটি ১৩০০ সিসি মোটর গাড়ীর মালিক, যা তিনি ব্যক্তিগত প্রয়োজনে ব্যবহার করেন। জানুয়ারী মাসে উক্ত মোটর গাড়ীর ফিটনেস নবায়ন কালে তিনি ১৫,০০০ টাকা আয়কর প্রদান করেছেন। ফলে মোটর গাড়ীর ফিটনেস নবায়নকালে প্রদত্ত আয়কর অন্য কোন উৎসের আয় না থাকায় বিবেচ্য কর বছরের মোট প্রদেয় করের সাথে সম্পূর্ন সমন্বয়যোগ্য হবে না বলে ধরা যায়।

এরূপ ক্ষেত্রে তিনি যে সার্কেলের করদাতা সে সার্কেলের উপ কর কমিশনারের নিকট উৎসে কর্তিত করের তথ্য-প্রমানসহ আবেদন করলে উপ কর কমিশনার উক্ত আয় বছরের অবশিষ্ট ৫ মাসের (ধরা যাক, আবেদনপত্র দাখিল ও প্রত্যয়নপত্র প্রাপ্তির মাস ফেব্রুয়ারী) সর্বোচ্চ ১৫,০০০ টাকা কম কর কর্তনের প্রত্যয়নপত্র প্রদান করতে পারেন। জনাব ইসলাম এই প্রত্যয়নপত্র তাঁর বেতন প্রদানকারী কর্তৃপক্ষের নিকট উপস্থাপন করলে বেতন প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ বেতন আয় হতে উৎসে কর কর্তনের ক্ষেত্রে প্রত্যয়নপত্র অনুযায়ী ব্যবস্থা গ্রহণ করবেন।

৯। জ্বালানী তেল বিপণন কোম্পানী কর্তৃক জ্বালানী তেল সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎসে আয়কর কর্তনের হার [বিধি 16 সংশ্লিষ্ট] হ্রাসকরণ ঃ

এস আর ও নং ২৬৮-আইন/আয়কর/২০১৩ তারিখঃ ৩০ জুলাই, ২০১৩ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর 52 ধারামতে প্রণীত আয়কর বিধি 16 এ পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী জ্বালানী তেল বিপণন কোম্পানী কর্তৃক জ্বালানী তেল সরবরাহের বিপরীতে ২ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে প্রদত্ত বিলের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তনের হার ০.৭৫% থেকে হ্রাস করে ০.৬০% করা হয়েছে **(পরিশিষ্ট-১)**।

১ জুলাই, ২০১৩ বা তৎপরবর্তীতে পরিশোধযোগ্য বিলের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

১০। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর 52A ধারার (3) উপ-ধারা [Professional and Technical ফি সংক্রান্ত]এর সংশোধন ঃ

আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর 52A ধারার (3) উপধারা সংশোধন করে টেকনিক্যাল বা প্রফেশনাল ফি প্রদানের ক্ষেত্রে যে সকল ফি গ্রহণকারীর টিআইএন আছে তাদের ক্ষেত্রে ১০% উৎসে কর কর্তন বহাল রেখে যে সকল ফি গ্রহণকারীর টিআইএন নেই সে সকল ফি গ্রহণকারীর ক্ষেত্রে ১৫% উৎসে কর কর্তনের বিধান আরোপ করা হয়েছে।

১ জুলাই, ২০১৩ হতে টেকনিক্যাল বা প্রফেশনাল ফি প্রদানের ক্ষেত্রে উৎসে আয়কর কর্তনের এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

১১। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর 52AA ধারায় [নির্দিষ্ট সার্ভিস থেকে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত] Proviso এর সংযোজন ঃ

বিদ্যমান আইনে স্টিভেডরিং এজেন্সিকে কমিশন বাবদ এবং প্রাইভেট সিকিউরিটি সার্ভিস অথবা অন্য কোন সার্ভিস প্রদানের জন্য কোন ব্যক্তিকে কোন অর্থ প্রদান করলে প্রদত্ত অর্থ হতে ১০% উৎসে কর কর্তনের বিধান রয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে একটি নতুন Proviso সংযোজন করে উৎস পর্যায়ে কর প্রদানকারী করদাতার আবেদনের ভিত্তিতে কম হারে কর কর্তন করা অথবা কর কর্তন না করা বিষয়ে প্রত্যায়নপত্র প্রদানের ক্ষমতা জাতীয় রাজস্ব বোর্ডকে প্রদান করা হয়েছে। উৎসে কর প্রদানকারী ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান এই প্রত্যায়নপত্র সংগ্রহ করে উৎসে কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষের নিকট উপস্থাপন করলে সংশ্লিষ্ট উৎসে কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষ প্রত্যায়নপত্র অনুযায়ী ব্যবস্থা গ্রহণ করবেন।

১ জুলাই, ২০১৩ হতে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

১২। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 52B [সিগারেটের ব্যান্ড রোলের উপর উৎসে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত] এর সংশোধনঃ

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে হাতে তৈরী সিগারেট বা বিড়ির ব্যান্ডরোল বিক্রীর সময় ব্যান্ডরোল মূল্যের উপর উৎসে কর কর্তনের হার ৬% থেকে ১০% এ বৃদ্ধি করা হয়েছে।

১লা জুলাই, ২০১৩ হতে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

১৩। নতুন ধারা 52S [কোমল পানীয় প্রস্তুতকারক কোম্পানীর কাছ হতে উৎসে আয়কর সংগ্রহ সংক্রান্ত] এর সন্নিবেশঃ

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে প্রবর্তিত এ নতুন ধারার বিধান অনুযায়ী ষ্ট্যাম্প/ব্যান্ডরোল সরবরাহকালে দি সিকিউরিটি প্রিন্টিং করপোরেশন (বাংলাদেশ) লিঃ উৎসে আয়কর সংগ্রহ করবে। কোমল পানীয় এর ষ্ট্যাম্প/ব্যান্ডরোলের ক্রেতার নিকট হতে সংশ্লিষ্ট পণ্যের মূল্যের উপর ৩%অগ্রীম আয়কর সংগ্রহ করবে। এক্ষেত্রে পণ্যের মূল্য বলতে মূল্য সংযোজন কর (মূসক) নির্ধারণের উদ্দেশ্যে নির্ধারিত মূল্যকে বুঝাবে।

১ জুলাই, ২০১৩ হতে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

১৪। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 53BBB [Stock Exchange এর সদস্যের কাছ থেকে উৎসে কর আদায় সংক্রান্ত] এর সংশোধনঃ

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে ধারা 53BBB এর সংশোধন করে বন্ড হস্তান্তরকালে উৎসে কর কর্তনের বিধান রহিত করা হয়েছে। এ বিধানের ফলে ষ্টক এক্সচেঞ্জ এর একজন সদস্য কর্তৃক বন্ড বাবদ লেনদেনের সময় উৎসে কর কর্তনযোগ্য হবে না। উল্লেখ্য, বন্ড লেনদেনের বিপরীতে উক্ত সদস্যের আয় 82C ধারায় নিরূপনের কোন সুযোগ নেই বিধায় এ খাতের আয় সাধারণ নিয়মেই নিরূপিত হবে। তবে শেয়ার, ডিবেঞ্চার, মিউচুয়াল ফান্ড অথবা সিকিউরিটিজ হস্তান্তরকালে বিদ্যমান উৎসে কর কর্তনের হার ০.০৫% এবং এক্ষেত্রে 82C ধারায় আয় নিরূপনের বিধান অপরিবর্তিত রয়েছে।

১ জুলাই, ২০১৩ হতে লেনদেনকৃত বন্ডের বেলায় এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

১৫। **চা এর নিলাম ক্রয়কারীর নিকট হতে উৎসে কর কর্তনের হার বৃদ্ধি সংক্রান্ত বিধি 17D সংশোধন** ঃ

এস আর ও নং ২৬৮-আইন/আয়কর/২০১৩ তারিখঃ ৩০ জুলাই ২০১৩ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর 53C ধারামতে প্রণীত আয়কর বিধি 17D এর Proviso তে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী চা এর নিলাম ক্রয়কারীর নিকট হতে উৎসে কর কর্তনের হার নিলাম মূল্যের ০.৫% হতে বৃদ্ধি করে ১% করা হয়েছে **(পরিশিষ্ট-১০)**।

১ জুলাই, ২০১৩ হতে চা নিলামের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

১৬। **আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 53E এর নতুন উপ-ধারা (2) [পণ্যের পরিবেশকগণের কাছ থেকে উৎসে কর সংগ্রহ সংক্রান্ত] এর সংযোজনঃ**

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর 53E ধারার বিদ্যমান বিধানকে উপ-ধারা (1) হিসেবে সংখ্যায়িত করা হয়েছে এবং একই সাথে একটি নতুন উপ-ধারা (2) সংযোজন করা হয়েছে। নতুন সংখ্যায়িত (1) উপধারার বিদ্যমান বিধান অনুযায়ী কোম্পানী/কর্পোরেশন/সংস্থা তাদের প্রস্তুতকৃত পণ্য বিতরণ বা বাজারজাতকরণের জন্য বিতরণকারী ব্যক্তিকে প্রদেয় কমিশন/ফিস অথবা অনুমোদনযোগ্য “discount” এর উপর ১০% উৎসে আয়কর সংগ্রহ করে থাকে। কিন্তু কোন কোন কোম্পানী/কর্পোরেশন/সংস্থা তাদের প্রস্তুতকৃত বা বিতরণকৃত পণ্য বাজারজাতকরণ বা বিতরণের জন্য পণ্য বিতরণকারী ব্যক্তিকে কমিশন/ফিস প্রদান অথবা কোন “discount” অনুমোদন না করে বিতরনকারীর নিকট সরাসরি পণ্য বিক্রয় প্রদর্শন করে থাকে। এ ক্ষেত্রে নতুন প্রবর্তিত উপ-ধারা (2) এর বিধান প্রযোজ্য হবে। নতুন প্রবর্তিত এ উপধারার বৈশিষ্ট্যসমূহ নিম্নরূপ ঃ

- যে ক্ষেত্রে কোম্পানী নিজে পণ্যের খুচরা মূল্য নির্ধারণ করে কোন পরিবেশক বা অন্য কোন ব্যক্তির নিকট লিখিত চুক্তির অধীনে বিক্রয় করে সে ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।
- পণ্যের খুচরা মূল্য (MRP) এবং কোম্পানী কর্তৃক পরিবেশক বা অন্য কোন ব্যক্তির নিকট বিক্রয় মূল্যের পার্থক্যের উপর ৫% হারে উৎসে আয়কর সংগ্রহ করতে হবে।
- পরিবেশক বা অন্য কোন ব্যক্তির নিকট পণ্য বিক্রয়কালে কোম্পানী ঐ পরিবেশক বা ব্যক্তির নিকট হতে এ বাবদ উৎসে আয়কর সংগ্রহ করবেন।
- এ ধারার অধীন সংগৃহীত কর সংশ্লিষ্ট পরিবেশকের হাতে অগ্রিম আয়কর হিসেবে বিবেচিত হবে এবং তা 82C ধারায় চূড়ান্ত কর দায় পরিশোধিত বলে বিবেচিত হবে না।
- জ্বালানী তেল বিপণন কোম্পানীর ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে না।
- ১ জুলাই, ২০১৩ হতে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ-১ঃ

ABC মোবাইল টেলিকম্যুনিকেশন কোম্পানী লিঃ ১০০ টাকা মূল্যমানের স্ক্র্যাচ কার্ডের বিক্রয়মূল্যের উপর ৮ টাকা কমিশন গ্রাহ্য (Allow) করে থাকে । এ ক্ষেত্রে 53E ধারার (1) উপ-ধারার বিধান মতে উক্ত ৮ টাকা কমিশনের উপর উক্ত কোম্পানীকে ১০% অর্থাৎ আলোচ্য ক্ষেত্রে ০.৮০ টাকা উৎসে আয়কর কর্তন/সংগ্রহ করতে হবে।

উদাহরণ-২ঃ

XYZ কোম্পানী লিঃ তার নিয়োজিত এক বা একাধিক পরিবেশক বা অন্য কোন ব্যক্তিকে পণ্যের বাজারজাতকরণের জন্য বিক্রয়মূল্য ১০০ টাকার উপর ১০% কমিশন বা ফি প্রদান করেন অথবা ১০% ডিসকাউন্ট গ্রাহ্য (Allow) করেন। এ ক্ষেত্রে 53E ধারার (1) উপ-ধারার বিধান মতে

উক্ত কমিশন, ফি, বা ডিসকাউন্ট এর উপর উক্ত কোম্পানীকে ১০% অর্থাৎ আলোচ্য ক্ষেত্রে ১ টাকা উৎসে আয়কর কর্তন/সংগ্রহ করতে হবে।

উদাহরণ-৩ ঃ

MNO কোম্পানী লিঃ তার নিয়োজিত এক বা একাধিক পরিবেশক বা অন্য কোন ব্যক্তির নিকট চুক্তির অধীনে পণ্য বিক্রয় করেছেন ৮৫ টাকা মূল্যে। এই পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য কোম্পানী নিজেই নির্ধারণ করেছে ১০০ টাকা। কোম্পানী উক্ত পরিবেশককে পণ্য বাজারজাতকরণের জন্য কোন কমিশন, ফি, বা ডিসকাউন্ট প্রদান করে না। নতুন প্রবর্তিত উপ-ধারা (2) এর বিধান অনুযায়ী উক্ত কোম্পানী তার পরিবেশকের নিকট থেকে উক্ত পরিবেশকের আয়ের বিপরীতে নিম্নোক্ত পদ্ধতিতে উৎস পর্যায়ে অগ্রিম আয়কর হিসাব করে তা সংগ্রহ করবেন ঃ

ABC কোম্পানী কর্তৃক পণ্যের নির্ধারিত খুচরা মূল্য	১০০ টাকা
বাদঃ ABC কোম্পানী কর্তৃক পরিবেশকের নিকট বিক্রিত পণ্যের বিক্রয়মূল্য	৮৫ টাকা
পার্থক্য	১৫ টাকা

সুতরাং ধারা 53E(2) অনুযায়ী উৎসে সংগ্রহযোগ্য করের পরিমাণ এক্ষেত্রে দাড়ায় ১৫ টাকা X ৫% = ০.৭৫ টাকা।

১৭। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 53FF [Real Estate/Land Development ব্যবসা হতে উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত] এর সংশোধন ঃ

রিয়েল এষ্টেট ডেভেলপার বা ভূমি উন্নয়ন ব্যবসায় নিয়োজিত ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আবাসিক বা বাণিজ্যিক ব্যবহারের উদ্দেশ্যে নির্মিত দালানের বিপরীতে উৎসে কর কর্তনের হার হ্রাস করে নিম্নরূপ পুনর্নির্ধারণ করা হয়েছে ঃ

এলাকার বিবরণ	প্রতি বর্গমিটারে কর হার (টাকা)	
	আবাসিক	অনাবাসিক
গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বানিজ্যিক এলাকা এবং দিলকুশা বানিজ্যিক এলাকা	১,৬০০/-	৬,৫০০/-
ধানমন্ডি আ/এ, ডিওএইচএস, মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আ/এ, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, কারওয়ান বাজার বা/এ, চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ আ/এ, খুলশি আ/এ, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ এলাকা	১,৫০০/-	৫,০০০/-
অন্যান্য এলাকা	৬০০/-	১,৬০০/-

১ জুলাই, ২০১৩ হতে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

১৮। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 75 এর সংশোধন ঃ

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের 75 ধারায় উপ-ধারা (2)এর ক্লজ (d) এর সাব-ক্লজ (i) এ নতুন proviso সন্নিবেশ করা হয়েছে। এ নতুন বিধানের আলোকে একজন বৈতনিক করদাতা অথবা ৩ লক্ষ টাকার উর্ধ্বে ব্যবসা আয় নেই এরূপ করদাতার ক্ষেত্রে আয়কর

রিটার্নের সাথে জীবন যাত্রার মান সম্পর্কিত তথ্য বিবরণী বা IT 10BB দাখিল ঐচ্ছিক করা হয়েছে। তবে কোন কোম্পানীর শেয়ার হোল্ডার পরিচালকসহ অন্যান্য করদাতার জন্য জীবন যাত্রার মান সম্পর্কিত তথ্য বিবরণী বা IT 10BB বাধ্যতামূলকভাবে দাখিল করার বিধান যথারীতি বহাল আছে।

২০১৩-২০১৪ কর বছর থেকে পরিবর্তিত এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

১৯। <u>আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 116 এর সংশোধন ঃ</u>

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে ধারা 116 এর উপধারা (1) এ সংশোধনী আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী মহাপরিচালক, কর পরিদর্শন পরিদপ্তর, কর কমিশনার, মহা পরিচালক, সিআইসি, এবং পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনার আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর অধীন কর নির্ধারণ যোগ্য যে কোন ব্যক্তির বিরূদ্ধে তদন্ত কার্য পরিচালনা করতে পারবেন বা উক্ত ব্যক্তি বা তদন্ত সংশ্লিষ্ট যে কোন ব্যক্তিকে নির্ধারিত সময় ও স্থানে হাজির হয়ে ইলেক্ট্রনিক তথ্যাদিসহ প্রয়োজনীয় তথ্য-প্রমাণ দাখিলের জন্য বলতে পারবেন।

২০। <u>আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ নতুন ধারা 116A [আয় ও সম্পদ গোপনকারীর সম্পদ অন্যত্র হস্তান্তর না করার আদেশ সংক্রান্ত] এর সন্নিবেশঃ</u>

অর্থ আইন,২০১৩ এর মাধ্যমে নতুন এ ধারাটি সন্নিবেশিত হয়েছে। এ ধারার বিধান অনুযায়ী কোন করদাতার আয়, বিনিয়োগ ও সম্পদ গোপনের সুনির্দিষ্ট তথ্য পাওয়া গেলে উক্ত করদাতার সম্পদ ও অন্যান্য মূল্যবান সামগ্রী যে ব্যক্তির তত্ত্বাবধানে রয়েছে সে ব্যক্তিকে এ সকল সম্পদ ও মূল্যবান সামগ্রী বা তার অংশবিশেষ অন্যত্র স্থানান্তর না করার জন্য

মহাপরিচালক সিআইসি বা কর কমিশনার নিম্নবর্ণিত শর্তে লিখিতভাবে আদেশ দিতে পারবেন ঃ

- সর্বোচ্চ ২ বছর পর্যন্ত এ স্থানান্তর বন্ধ করা যাবে।
- সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষ প্রাথমিকভাবে ১ বছর পর্যন্ত এবং পরবর্তীতে রাজস্ব বোর্ডের পূর্বানুমোদন সাপেক্ষে আরো ১ বছর পর্যন্ত স্থানান্তর বন্ধের আদেশ দিতে পারবে।
- স্থানান্তর বন্ধের সময়কাল গণনাকালে যদি কোন আদালত কর্তৃক স্থগিতাদেশ প্রদান করা হয় তাহলে এরূপ স্থগিতাদেশের সময়কাল বাদ যাবে।
- মহাপরিচালক, সিআইসি বা সংশ্লিষ্ট কর কমিশনারের পূর্বানুমতি ব্যতিরেকে এরূপ সম্পদ ও অন্যান্য মূল্যবান সামগ্রী স্থানান্তর করা যাবে না।
- ১ জুলাই, ২০১৩ হতে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

২১। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 160 [রেফারেন্স দায়েরকালে কর পরিশোধ সংক্রান্ত] এর সংশোধনঃ

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে মহামান্য হাইকোর্টে রেফারেন্স মামলা দায়েরের ক্ষেত্রে কর পরিশোধ সংক্রান্ত শর্ত সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী নিম্নোক্ত হারে কর পরিশোধের শর্ত আরোপ করা হয়েছে-

- ট্রাইবুনালের আদেশের প্রেক্ষিতে নিরূপিত আয়ের উপর প্রদেয় কর এবং করদাতার রিটার্নে প্রদর্শিত আয়ের উপর প্রযোজ্য করের পার্থক্য ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত হলে পার্থক্যের উপর ২৫% এর পরিবর্তে ১৫% হারে আয়কর প্রদান করতে হবে; এবং
- ট্রাইবুনালের আদেশের প্রেক্ষিতে নিরূপিত আয়ের উপর প্রদেয় কর এবং করদাতার রিটার্নে প্রদর্শিত আয়ের উপর প্রযোজ্য করের পার্থক্য ১০ লক্ষ টাকার অধিক হলে পার্থক্যের উপর ৫০% এর পরিবর্তে ২৫% হারে আয়কর প্রদান করতে হবে।

- ১ জুলাই, ২০১৩ বা তৎপরবর্তীতে দায়েরকৃত রেফারেন্স মামলার ক্ষেত্রে পরিবর্তিত এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

২২। **আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 164 এর সংশোধন ঃ**

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে আয়কর কর্তৃপক্ষ কর্তৃক 116 ধারার উপ-ধারা (1) এর অধীন চাহিত তথ্য প্রদান অথবা 116A ধারার (1) উপ-ধারার অধীন আয় ও সম্পদ গোপনকারী সম্পদ অন্যত্র স্থানান্তর না করার জন্য প্রদত্ত আদেশ পরিপালনে ব্যর্থ হলে দায়ী ব্যক্তির বিরূদ্ধে prosecution এর ব্যবস্থা গ্রহণ করা যাবে।

২৩। **আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর ধারা 184A এর সংশোধন ঃ**

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অনুযায়ী কতিপয় ক্ষেত্রে করদাতা সনাক্তকরণ নম্বর (টিআইএন) সনদ দাখিলের প্রয়োজনীয়তা রয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে আনীত সংশোধনীর ফলে উপ কর কমিশনার কর্তৃক প্রদত্ত প্রত্যায়নপত্র এবং সর্বশেষ কর বর্ষের আয়কর রিটার্নের প্রাপ্তি স্বীকার পত্রের পাশাপাশি Computer System এর মাধ্যমে প্রদত্ত Computer Generated সার্টিফিকেটও নির্ধারিত এ সকল ক্ষেত্রে দাখিল করা যাবে। তবে একজন পুরাতন করদাতাকে এ ক্ষেত্রে টিআইএন এবং কর নির্ধারণ সম্পন্নের তথ্য সম্বলিত উপ কর কমিশনারের প্রত্যায়নপত্র দাখিল করতে হবে।

উদাহরণ-১ঃ

জনাব হারুণ কয়েক বৎসর আগে একটি জমি ক্রয় করেন। জমি ক্রয়কালে তিনি একটি টিআইএন সনদ গ্রহণ করেন। পরবর্তীতে তিনি কোন আয়কর রিটার্ন দাখিল করেননি। এ বছর তিনি ঠিকাদারী কাজ করার জন্য একটি টেন্ডারে অংশ গ্রহণ করেছেন। টেন্ডার দাখিলের সময় তিনি তাঁর কর নির্ধারণ সম্পন্নের তথ্যসহ উপ কর কমিশনারের প্রত্যয়নপত্র দাখিল না করে পুরাতন

টিআইএন সনদের কপি দাখিল করেছেন। এক্ষেত্রে তিনি আইন অনুযায়ী সঠিক প্রত্যয়নপত্র দাখিল করেননি।

উদাহরণ-২ঃ

মিসেস রহিমা একজন ক্ষুদ্র ব্যবসায়ী। তাঁর কোন আয়কর নথি বা টিআইএন নেই। অনেক বৎসরের সঞ্চিত অর্থ দিয়ে তিনি পৌরসভার আওতার মধ্যে অবস্থিত একখন্ড জমি ক্রয়ের চুক্তি করেছেন। জমি ক্রয়ের দলিল সম্পাদনের পূর্বে তিনি অন-লাইনে টিআইএন রেজিস্ট্রেশন করে Computer Generated একটি টিআইএন সনদ সংগ্রহ করেন এবং ক্রয় দলিল রেজিস্ট্রিকালে তিনি এই সনদের কপি দাখিল করেন। এ ক্ষেত্রে তিনি আইন অনুযায়ী সঠিক সনদ দাখিল করেছেন।

২৪। আয়কর অধ্যাদেশের Sixth Schedule এর Part A ও Part B এর সংশোধন ঃ

(১) আয়কর অধ্যাদেশের Sixth Schedule এর Part A এর Paragraph 11A, 35, 39 ও 42 সংশোধনের মাধ্যমে-

- লভ্যাংশ আয় বাবদ কর অব্যাহতি সীমা ৫ হাজার টাকা হতে বৃদ্ধি করে ১০ হাজার টাকায় উন্নীত করা হয়েছে; কর বছর ২০১৩-২০১৪ থেকে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।
- হস্তশিল্পজাত পণ্য রপ্তানী থেকে প্রাপ্ত আয়ের কর অব্যাহতি সুবিধা ৩০ জুন, ২০১৫ পর্যন্ত বৃদ্ধি করা হয়েছে। ফলে ৩০ জুন, ২০১৫ পর্যন্ত এ শিল্পের রপ্তানী আয়ের উপর কোন কর প্রদেয় হবে না।
- পণ্য উৎপাদনে নিয়োজিত ক্ষুদ্র ও মাঝারি উদ্যোগ (SME) এর আয়ের উপর কর অব্যাহতির জন্য টার্ণ ওভার সীমা ২৪ লক্ষ টাকা হতে ৩০ লক্ষ টাকায় উন্নীত করা হয়েছে। ফলে, ২০১৩-২০১৪ করবর্ষ হতে যে সকল SME এর টার্ন ওভার ৩০ লক্ষ টাকার অধিক হবে না সে সকল SME এর আয় কর অব্যাহতি প্রাপ্ত হবে।

- হাঁস-মুরগীর খামার থেকে প্রাপ্ত আয় কর অব্যাহতির সুবিধা জুন, ২০১৫ পর্যন্ত বৃদ্ধি করা হয়েছে। এ বিধানের ফলে ১ জুলাই, ২০১৩ থেকে ৩০,জুন ২০১৫ পর্যন্ত মেয়াদে উদ্ভূত আয় কর অব্যাহতি প্রাপ্ত হবে। এ সংক্রান্ত অন্যান্য শর্ত পূর্বের ন্যায় অপরিবর্তিত থাকবে।

(২) আয়কর অধ্যাদেশের Sixth Schedule এর Part B এর Paragraph 10 এর clause (1) এর sub-clause (b) সংশোধনের মাধ্যমে-

- আইসিবি ও আইসিবির সাবসিডিয়ারী কোম্পানীর পাশাপাশি কোন আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক ইস্যুকৃত ইউনিট সার্টিফিকেট ও মিউচুয়াল ফান্ডে বিনিয়োগকৃত অর্থও বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত (Investment Tax Credit) অনুমোদনের উপযুক্ত গণ্য করা হয়েছে । ২০১৩-২০১৪ কর বছর থেকে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

২৫। আয়কর অধ্যাদেশ,১৯৮৪ এর অপরাপর সংশোধনীসমূহ ঃ

(ক) অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে শেয়ারের প্রিমিয়াম মূল্যের উপর কর র্ধায্য সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশের 16E ধারা বিলোপ করা হয়েছে। একই ভাবে এ সংক্রান্ত উৎসে কর কর্তনের ধারা 53L বিলোপ করা হয়েছে। এ বিষয়ের সাথে সংশ্লিষ্ট ধারা 49 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (zu) এবং ধারা 82C এর উপ-ধারা (2) এর ক্লজ (r) বিলুপ্ত করা হয়েছে।

(খ) কোমল পানীয় এর ষ্ট্যাম্প/ব্যান্ডরোলের বিপরীতে উৎসে কর সংগ্রহের নতুন ধারা 52S সন্নিবেশিত হওয়ার প্রেক্ষাপটে ধারা 49 এর উপ-ধারা (1) এর ক্লজ (zz) এ কোমল পানীয় উৎপাদনকারীকে অন্তর্ভূক্ত করা হয়েছে।

(গ) সিআইসি'র সাংগঠনিক কাঠামোর পরিবর্তন জনিত কারণে সামঞ্জস্যপূর্ণভাবে আয়কর অধ্যাদেশের 124 ধারার উপ-ধারা (2) এর

proviso এর "Deputy Director General" পদবীর পরিবর্তে "Director General" পদবী প্রতিস্থাপিত হয়েছে।

২৬। **<u>কর অব্যাহতি সংক্রান্ত কতিপয় প্রজ্ঞাপন ঃ</u>**

(ক) **<u>পাট জাত দ্রব্যের আয়করের হারঃ</u>**

বিদ্যমান বিধান অনুযায়ী পাটজাত দ্রব্য উৎপাদনে নিয়োজিত কোন শিল্পের আয়ের ক্ষেত্রে ১৫% হারে কর আরোপিত হয়। এ বিধানের মেয়াদ ৩০ জুন, ২০১৩ এর পরিবর্তে ৩০ জুন, ২০১৫ পর্যন্ত বৃদ্ধি করা হয়েছে। এ লক্ষ্যে এস,আর,ও নং ২০৬-আইন-আয়কর/২০১৩, তারিখ: ১ জুলাই, ২০১৩ জারী করা হয়েছে। এর মাধ্যমে প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং ২০৬-আইন/আয়কর/২০০৮ তারিখ: ৩০ জুন ২০০৮ সংশোধন করা হয়েছে **(পরিশিষ্ট-১)**।

(খ) **<u>সূতা উৎপাদনসহ কতিপয় খাতের আয়করের হারঃ</u>**

বিদ্যমান বিধান অনুযায়ী সূতা উৎপাদন, সূতা ডাইয়িংসহ কতিপয় খাতের আয়ের ক্ষেত্রে ১৫% হারে কর আরোপিত হয়। এ বিধানের মেয়াদ ৩০ জুন, ২০১৩ এর পরিবর্তে ৩০ জুন, ২০১৫ পর্যন্ত বৃদ্ধি করা হয়েছে। এ লক্ষ্যে এস,আর,ও নং ২০৭-আইন-আয়কর/২০১৩, তারিখ: ১ জুলাই, ২০১৩ জারী করা হয়েছে এবং প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং ২০৭-আইন/আয়কর/২০০৮ তারিখ: ৩০ জুন ২০০৮ সংশোধন করা হয়েছে **(পরিশিষ্ট-২)**।

(গ) **<u>মৎস্য খামার, গবাদি পশুর খামারসহ কিছু আয়ের উপর ৫% হারে করারোপঃ</u>**

এস,আর,ও নং ২৩৮-আইন-আয়কর/২০১১, তারিখ: ৬ জুলাই, ২০১১ এর মাধ্যমে ১ জুলাই, ২০১১ থেকে ৩০ জুন ২০১৩ পর্যন্ত মৎস্য খামার এবং গবাদি পশুর খামারসহ কতিপয় নির্দিষ্ট খাতের অর্জিত আয়ের উপর ৫% কর আরোপনের বিধান ছিল। উক্ত এস, আর, ও এর মেয়াদ পুনরায় বৃদ্ধি না করে নতুনভাবে আরো কিছু খাতকে অন্তর্ভূক্ত করে ১ জুলাই, ২০১৩ হতে ৩০ জুন, ২০১৫ পর্যন্ত

সময়কালে কতিপয় নির্দিষ্ট খাত হতে অর্জিত আয়ের উপর ৩% কর আরোপনের বিধান করে এস,আর,ও নং ২০৮-আইন-আয়কর/২০১৩, তারিখ: ১ জুলাই, ২০১৩ জারী করা হয়েছে। খাতগুলো নিম্নরূপ ঃ

- মৎস্য খামার;
- pelleted poultry feed উৎপাদন;
- মাছ, চিংড়ি ও গবাদি পশুর pelleted feed উৎপাদন;
- বীজ উৎপাদন;
- স্থানীয়ভাবে উৎপাদিত বীজ বিপণন;
- গবাদি পশুর খামার;
- দুগ্ধ এবং দুগ্ধজাত দ্রব্যের খামার;
- ব্যাঙ উৎপাদন খামার;
- উদ্যান খামার প্রকল্প (horticulture);
- তূঁত গাছের চাষ;
- মৌমাছি চাষ প্রকল্প;
- রেশম গুটিপোকা পালনের খামার;
- ছত্রাক (mushroom) উৎপাদন খামার; এবং
- ফুল ও লতাপাতার চাষ (floriculture) ।

১ জুলাই, ২০১৩ থেকে ৩০ জুন, ২০১৫ পর্যন্ত উপরোক্ত খাতে অর্জিত আয়ের উপর ব্যক্তি, কোম্পানী নির্বিশেষে সকলের উপর প্রজ্ঞাপন অনুযায়ী ৩% কর আরোপিত হবে। অর্থাৎ ২০১৪-২০১৫ কর বছর থেকে ৩% হারে কর আরোপিত হবে **(পরিশিষ্ট-৩)**।

উল্লেখ্য, উক্ত খাতগুলোর মধ্যে pelleted poultry feed উৎপাদন হতে অর্জিত আয়ের উপর ইতোপূর্বে সাধারণ হারে কর আরোপিত হতো।

(ঘ) একক বা যৌথ মালিকানায় একের অধিক মোটর কার বা জীপের ফিটনেস নবায়ন কালে প্রদেয় আয়করের হার বৃদ্ধিঃ

মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের মালিকগনকে গাড়ী রেজিষ্ট্রেশন বা ফিটনেস নবায়নকালে নির্ধারিত হারে আয়কর পরিশোধ করতে হয়। এস,আর,ও নং-২২০-আইন/আয়কর/২০১২তারিখঃ ২৭ জুন, ২০১২ এর মাধ্যমে এ সংক্রান্ত প্রদেয় আয়করের হার নিম্নরূপ পুনর্নির্ধারণ করা হয়েছিল, যা এখনও বিদ্যমান আছে ঃ

ক্রমিক নং	গাড়ীর ধরণ	প্রদেয় আয়করের হার
(ক)	১৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার এর জন্য	টাকা ১৫,০০০.০০
(খ)	২০০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার এর জন্য	টাকা ৩০,০০০.০০
(গ)	২০০০ সিসির উপরে প্রতিটি মোটরকার এর জন্য	টাকা ৫০,০০০.০০
(ঘ)	২৮০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি জীপ এর জন্য	টাকা ৬০,০০০.০০
(ঙ)	২৮০০ সিসির উপরে প্রতিটি জীপ এর জন্য	টাকা ১,০০,০০০.০০
(চ)	মাইক্রোবাস প্রতিটির জন্য	টাকা ১৫,০০০.০০

এস,আর,ও নং-২০৯-আইন/আয়কর/২০১৩ তারিখঃ ১ জুলাই, ২০১৩ এর মাধ্যমে এস, আর, ও নং ১৮৭-আইন/২০০৯ তারিখঃ ১ জুলাই, ২০০৯ অধিকতর সংশোধন পূর্বক একক বা যৌথ মালিকানায় একের অধিক মোটর কার বা জীপ বা মাইক্রোবাস থাকলে, দ্বিতীয় বা তদূর্ধ্ব গাড়ীর ক্ষেত্রে প্রতিটির জন্য উপরোক্ত নির্ধারিত হারের অতিরিক্ত ৫০% হারে আয়কর প্রদানের বিধান করা হয়েছে **(পরিশিষ্ট-৪)**।

- ১ জুলাই, ২০১৩ থেকে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

উদাহরণ-১ ঃ জনাব লতিফের একটি ২০০০ সিসি মোটর কার থাকা অবস্থায় তিনি একটি ২৮০০ সিসি জীপ ক্রয় করেছেন। তাঁর একক নামে একাধিক গাড়ী থাকায় গাড়ী দুইটির ফিটনেস নবায়নকালে তাঁকে ২০০০ সিসি মোটর কারের জন্য ৩০,০০০/-টাকা এবং ২৮০০ সিসি জীপের জন্য (৬০,০০০/-+৩০,০০০/-) = ৯০,০০০/- অর্থাৎ দু'টি গাড়ীর জন্য মোট (৩০,০০০/-+ ৯০,০০০/-) = ১,২০,০০০/- টাকা আয়কর প্রদান করতে হবে।

উদাহরণ-২ ঃ জনাব তাহমিদ ও মিসেস তাহমিদের যৌথ নামে একটি ২০০০ সিসি মোটর কার থাকা অবস্থায় মিসেস তাহমিদ নিজ নামে আরো একটি ২০০০ সিসি মোটর কার ক্রয় করেছেন। মিসেস তাহমিদের যৌথ ও একক নামে একাধিক গাড়ী থাকায় গাড়ী দুইটির ফিটনেস নবায়নকালে যৌথ মালিকানাধীন ২০০০ সিসি মোটর কারের জন্য ৩০,০০০/-টাকা এবং একক মালিকানাধীন ২০০০ সিসি মোটর কারের জন্য (৩০,০০০/-+১৫,০০০/-) = ৪৫,০০০/-টাকা অর্থাৎ দু'টি গাড়ীর জন্য মোট (৩০,০০০/-+ ৪৫,০০০/-) = ৭৫,০০০/-টাকা আয়কর প্রদান করতে হবে।

(ঙ) বিভিন্ন বাণিজ্য সংগঠনের আয়ের উপর করারোপঃ

দেশের বিভিন্ন বাণিজ্য সংগঠন বা বণিক সমিতি বা শিল্প সমিতির আয়ের উপর করারোপ সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন নং এস.আর.ও. নং-২১৬-আইন/আয়কর/২০১২, তারিখঃ ২৭ জুন, ২০১২ রহিতক্রমে নতুন এস.আর.ও. নং-২১০-আইন/আয়কর, তারিখঃ ১ জুলাই, ২০১৩ জারী করা হয়েছে। এর মাধ্যমে এ সকল সংগঠনের সুদ বা মুনাফা আয় এবং ব্যবসা আয় ব্যতীত অন্যান্য সকল আয়কে করমুক্ত করা হয়েছে। এর ফলে এ সকল সংগঠনের শুধুমাত্র সুদ বা মুনাফা আয় এবং ব্যবসা আয় থাকলে তার উপর প্রযোজ্য হারে কর প্রদান করতে হবে **(পরিশিষ্ট-৫)**।

> ১ জুলাই, ২০১৩ থেকে উদ্ভূত আয়ের ক্ষেত্রে অর্থাৎ ২০১৪-২০১৫ কর বছর থেকে এ প্রজ্ঞাপনের বিধান প্রযোজ্য হবে। অন্যদিকে ২০১৩-২০১৪ কর বর্ষের জন্য বাণিজ্যিক সংগঠনগুলোর আয়ের ক্ষেত্রে এস.আর.ও. নং-২১৬-আইন-আয়কর/২০১২, তারিখঃ ২৭ জুন, ২০১২ এর বিধান প্রযোজ্য হবে।

(চ) প্রাইভেট পাওয়ার জেনারেশন কোম্পানীর আয় ঃ

করমুক্ত। প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ২৩৫-আইন/আয়কর/২০১১, তারিখঃ ৬ জুলাই, ২০১১ এর মাধ্যমে এস,আর,ও নং ১৮৮-আইন/আয়কর/২০০৯ তারিখ: ০১/০৭/২০০৯ এ এর মেয়াদ ৩০

জুন, ২০১২ এর পরিবর্তে ৩০ জুন, ২০১৩ পর্যন্ত বৃদ্ধি করা হয়েছিল। এই মেয়াদ পরবর্তীতে বৃদ্ধি না করে তদস্থলে কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানী এবং কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানীর জন্য দুটি পৃথক এস,আর,ও জারী করা হয়েছে, যা নিম্নরূপঃ

(১) কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানী ঃ এস,আর,ও নং ২১১-আইন/আয়কর/২০১৩ তারিখঃ ১ জুলাই, ২০১৩ এর মাধ্যমে কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য প্রাইভেট পাওয়ার জেনারেশন কোম্পানীর শুধুমাত্র বিদ্যুৎ উৎপাদনের বিপরীতে কর অব্যাহতি সুবিধা প্রাপ্তির ক্ষেত্রে অন্যান্য শর্তের সঙ্গে ৩১ ডিসেম্বর ২০১৪ এর মধ্যে বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর শর্ত আরোপ করা হয়েছে। অর্থাৎ কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানী ব্যতীত অপরাপর প্রাইভেট পাওয়ার জেনারেশন কোম্পানীকে কর অব্যাহতির সুবিধা পেতে হলে ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৪ এর মধ্যে বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরু করতে হবে **(পরিশিষ্ট-৬)**।

(২) কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানী ঃ এস,আর,ও নং ২১৩-আইন/আয়কর/২০১৩ তারিখঃ ১ জুলাই, ২০১৩ এর মাধ্যমে কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী প্রাইভেট পাওয়ার জেনারেশন কোম্পানীর শুধুমাত্র বিদ্যুৎ উৎপাদনের বিপরীতে কর অব্যাহতি সুবিধা প্রাপ্তির ক্ষেত্রে অন্যান্য শর্তের সঙ্গে ৩০ জুন ২০২০ এর মধ্যে বিদ্যুৎ প্লান্ট স্থাপনে চুক্তিবদ্ধ হওয়ার শর্ত এবং ৩০ জুন ২০২৩ এর মধ্যে বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর শর্ত আরোপ করা হয়েছে। অর্থাৎ কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী প্রাইভেট পাওয়ার জেনারেশন কোম্পানীকে কর অব্যাহতির সুবিধা পেতে হলে ৩০ জুন, ২০২০ এর মধ্যে বিদ্যুৎ প্লান্ট স্থাপনে চুক্তিবদ্ধ

হতে হবে এবং ৩০ জুন, ২০২৩ এর মধ্যে বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরু করতে হবে **(পরিশিষ্ট-৮)**।

কর অবকাশপ্রাপ্ত ঃ অন্যদিকে ১ জানুয়ারী, ২০১৫ থেকে বাণিজ্যিক উৎপাদনে যাবে এ জাতীয় কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানী ব্যতীত অপরাপর প্রাইভেট পাওয়ার জেনারেশন কোম্পানীর আয় শর্ত সাপেক্ষে ১০ বছরের জন্য কর অব্যাহতি সুবিধা দেয়া হয়েছে। এ সকল কোম্পানীর

- প্রথম ৫ বছরের আয় ১০০% করমুক্ত;
- পরবর্তী ৩ বছরের আয় ৫০% করমুক্ত; এবং
- পরবর্তী ২ বছরের আয় ২৫% করমুক্ত।

এ লক্ষ্যে এস, আর, ও নং ২৩৬-আইন/আয়কর/২০১১, তারিখঃ ৬ জুলাই, ২০১১ রহিতক্রমে এস, আর, ও নং ২১২-আইন/আয়কর/২০১৩, তারিখঃ ১ জুলাই, ২০১১ জারী করা হয়েছে **(পরিশিষ্ট-৭)**।

২৭। আয়কর বিকল্প বিরোধ নিস্পত্তি (পদ্ধতি) বিধিমালা, ২০১২ এর অধিকতর সংশোধন ঃ

প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ২০৫-আইন/আয়কর/২০১৩ তারিখঃ ১ জুলাই ২০১৩ এর মাধ্যমে ”আয়কর বিকল্প বিরোধ নিস্পত্তি (পদ্ধতি) বিধিমালা, ২০১২” এর অধিকতর সংশোধন করা হয়েছে। অন্যান্য সংশোধনী ছাড়াও উক্ত এস, আর, ও এর মাধ্যমে-

- বাংলাদেশ সুপ্রীম কোর্টের হাইকোর্ট বিভাগ বা আপীল বিভাগে বিচারাধীন মামলায় বিকল্প বিরোধ নিস্পত্তির ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট কোর্টের অনুমতির জন্য আবেদন দাখিলের বিধান করা হয়েছে; এবং

- সংশ্লিষ্ট কোর্টের অনুমতি লাভের পর জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের দ্বিতীয় সচিব (ট্যাক্সেস লিগ্যাল) এর নিকট বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির আবেদন দাখিলের বিধান করা হয়েছে **(পরিশিষ্ট-৯)**।

২৮। **<u>আয়কর বিধিমালা সংশোধন ঃ</u>**

প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ২৬৮-আইন/আয়কর/২০১৩ তারিখঃ ৩০ জুলাই, ২০১৩ এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর কতিপয় বিধি নিম্নরূপ সংশোধন করা হয়েছে **(পরিশিষ্ট-১০)** ঃ

(ক) <u>উৎসে কর কর্তন/আদায়ঃ</u> বিধি 16 ও 17D সংশোধনপূর্বক যথাক্রমে জ্বালানী তেল সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎসে আয়কর কর্তনের হার হ্রাস এবং চা নিলামের ক্ষেত্রে উৎসে আয়কর আদায়ের হার বৃদ্ধি করা হয়েছে, যা ইতিপূর্বে অনুচ্ছেদ ৯ ও ১৫ তে উল্লেখ করা হয়েছে।

(খ) <u>আয়কর রিটার্ন ও সম্পদ বিবরণী সহজীকরণঃ</u>

- বিধি 24 সংশোধনপূর্বক যে সকল ব্যক্তি করদাতার ব্যবসা বা পেশাখাতে আয় রয়েছে ও এরূপ আয়ের পরিমাণ ৩ লক্ষ টাকার বেশী নয় সে সকল করদাতার জন্য একটি আয়কর রিটার্ন ফরম (IT-11CHA) এবং যে সকল ব্যক্তি করদাতার বেতন খাত হতে আয় রয়েছে সে সকল করদাতার জন্য পৃথক আরেকটি আয়কর রিটার্ন ফরম (IT-11UMA) প্রণয়ন করা হয়েছে। প্রত্যেকটি আয়কর রিটার্ন ১ পাতা বিশিষ্ট। উভয় ধরণের করদাতা ইচ্ছা করলে পূর্বের প্রচলিত আয়কর রিটার্ন ফরম (IT-11GAGA) ব্যবহার করতে পারবেন।
- একইভাবে যে সকল ব্যক্তি করদাতার ব্যবসা বা পেশাখাতে আয় রয়েছে ও এরূপ আয়ের পরিমাণ ৩ লক্ষ টাকার বেশী নয় সে সকল করদাতার জন্য একটি সম্পদ ও দায়ের বিবরণী (IT-10BBBB) এবং যে সকল ব্যক্তি করদাতার বেতন খাত হতে আয় রয়েছে সে সকল করদাতার জন্য পৃথক আরেকটি

সম্পদ ও দায়ের বিবরণী (IT-10BBB) প্রণয়ন করা হয়েছে। প্রত্যেকটি সম্পদ ও দায়ের বিবরণী ১ পাতা বিশিষ্ট। উভয় ধরণের করদাতা ইচ্ছা করলে পূর্বের প্রচলিত অপর সম্পদ ও দায়ের বিবরণী (IT-10B) ব্যবহার করতে পারেন।

(গ) **স্পট এ্যাসেসমেন্টঃ**

আয়কর বিধিমালার বিধি 38B এর উপবিধি (2) সংশোধনের মাধ্যমে স্পট এ্যাসেস্‌মেন্টের করহার সংশোধন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী কর হার নিম্নরূপঃ

- ব্যবসার ক্ষেত্রেঃ

প্রারম্ভিক পুঁজির পরিমাণ	আয়করের পরিমাণ (টাকা)	প্রযোজ্য এলাকা
৬ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	১,০০০/-	সিটি কর্পোরেশন ও জেলা সদরে অবস্থিত পৌরসভা ব্যতীত অন্যান্য এলাকা
৭ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	২,০০০/-	জেলা সদরে অবস্থিত পৌরসভা এবং সিটি কর্পোরেশ ব্যতীত অন্যান্য এলাকা
৮ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৩,০০০/-	যে কোন এলাকা
১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৫,০০০/-	যে কোন এলাকা
১৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	১০,০০০/-	যে কোন এলাকা

- পেশার ক্ষেত্রেঃ

পেশায় নিয়োজিত থাকার সময়কাল	করের পরিমাণ	প্রযোজ্য এলাকা
৩ বৎসর পর্যন্ত	১,০০০/-	সিটি কর্পোরেশন ও জেলা সদরে অবস্থিত পৌরসভা ব্যতীত অন্যান্য এলাকা
৪ বৎসর পর্যন্ত	২,০০০/-	জেলা সদরে অবস্থিত

		পৌরসভা এবং সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকা
৫ বৎসর পর্যন্ত	৩,০০০/-	যে কোন এলাকা
১০ বৎসর পর্যন্ত	৫,০০০/-	যে কোন এলাকা

- পরিবর্তিত এ হার ২০১৩-২০১৪ কর বছর হতে প্রযোজ্য হবে।
- অন্যদিকে, বিধি 24(1aaa) সংশোধনের মাধ্যমে স্পট এ্যাসেসমেন্টের আয়কর রিটার্নে অনুরূপ কর হার সংশোধন করা হয়েছে।
- যে সকল করদাতা ইতোপূর্বে স্পট এ্যাসেসমেন্টের সুযোগ গ্রহণ করেছেন কিন্তু এখনও পরবর্তী ২ বছর অতিক্রান্ত হয়নি সে সকল করদাতা তাদের ব্যবসার প্রারম্ভিক পুঁজি এবং পেশায় নিয়োজিত থাকার সময়কালের ভিত্তিতে উক্ত ২ বছর অতিক্রান্ত না হওয়া পর্যন্ত পরিবর্তিত কর হার অনুযায়ী কর পরিশোধ করতে পারবেন।

(ঘ) **বেতন খাতে আয় নিরূপনের ক্ষেত্রে করমুক্ত বাড়ীভাড়া ভাতার অংক এবং যাতায়াত ভাতার সীমা বৃদ্ধি করে আয়কর বিধি 33A ও 33C সংশোধনঃ**

- আয়কর বিধি 33A সংশোধন করে বেতন খাতে আয় নিরূপনে বাড়ীভাড়া ভাতার অব্যাহতি সীমা মাসিক ১৫ হাজার টাকা হতে বৃদ্ধি করে ২০ হাজার টাকা নির্ধারণ করা হয়েছে। তবে এ সীমা মূল বেতনের ৫০% এর অধিক হবে না এরূপ বিধান পূর্বের ন্যায় বহাল আছে। কর বছর ২০১৩-২০১৪ হতে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

- আয়কর বিধি 33C সংশোধন করে বেতন খাতে আয় নিরূপনে যাতায়াত ভাতার অব্যাহতি সীমা বাৎসরিক ২৪ হাজার টাকা হতে বৃদ্ধি করে ৩০ হাজার টাকায় নির্ধারণ করা হয়েছে। কর বছর ২০১৩-২০১৪ হতে এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

(ঙ) <u>TIN সংক্রান্ত বিধি 64B এর সংশোধনঃ</u>

আয়কর বিধি 64B সংশোধনের মাধ্যমে TIN আবেদন সংক্রান্ত পদ্ধতিতে নিম্নরূপ উল্লেখযোগ্য পরিবর্তন আনা হয়েছেঃ

- জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের ওয়েবসাইটের মাধ্যমে ইলেক্ট্রনিক পদ্ধতিতে আবেদন করার বিধান করা হয়েছে (ওয়েব সাইটের ঠিকানা ঃ WWW.incometax.gov.bd)
- আবেদনকারীকে ওয়েবসাইটে বর্ণিত পদ্ধতি অনুসরণ করতে হবে।
- পাশাপাশি নির্ধারিত ফরমে উপ কর কমিশনারের নিকটও আবেদন দাখিল করা যাবে।
- আবেদন পত্রের ফরমেও কিছু পরিবর্তন আনা হয়েছে।

পরিবর্তিত ফরমটি **পরিশিষ্ট- ১০** এ দেখানো হয়েছে।

অর্থ আইন, ২০১৩ এর মাধ্যমে আনীত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ ও আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনী/পরিবর্তনসমূহ এবং নতুন জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ স্পষ্টীকরণের উদ্দেশ্যে এ পরিপত্র প্রণয়ন করা হয়েছে। এ পরিপত্রের কোন বক্তব্য বা উপস্থাপন আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪, আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এবং নতুন জারীকৃত প্রজ্ঞাপনের সাথে সাংঘর্ষিক হলে বা কোন মুদ্রণজনিত ত্রুটির কারণে অস্পষ্টতা দেখা দিলে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪, আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এবং মূল প্রজ্ঞাপনসমূহ প্রাধান্য পাবে।

(মোঃ ইকবাল হোসেন)
প্রথম সচিব (কর নীতি)

পরিশিষ্ট

পরিশিষ্ট-১

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৭ আষাঢ়, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/ ০১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ

এস,আর,ও নং ২০৬-আইন-আয়কর/২০১৩।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, এতদ্‌দ্বারা ১৬ আষাঢ়, ১৪১৫ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ৩০ জুন ২০০৮ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং ২০৬-আইন/আয়কর/২০০৮ এর নিম্নরূপ সংশোধন করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত প্রজ্ঞাপনে উলিণ্ঢখিত "৩০ শে জুন, ২০১৩" সংখ্যাগুলি, শব্দগুলি ও কমার পরিবর্তে "৩০ শে জুন, ২০১৫" সংখ্যাগুলি, শব্দগুলি ও কমা প্রতিস্থাপিত হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(সৈয়দ মোঃ আমিনুল করিম)
অতিরিক্ত সচিব (পদাধিকারবলে)

পরিশিষ্ট-২

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৭ আষাঢ়, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/ ০১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ

এস,আর,ও নং ২০৭-আইন-আয়কর/২০১৩।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, এতদ্‌দ্বারা ১৬ আষাঢ়, ১৪১৫ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ৩০ জুন ২০০৮ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং ২০৭-আইন/আয়কর/২০০৮ এর নিম্নরূপ সংশোধন করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত প্রজ্ঞাপনে উলিণ্ঢখিত "৩০ শে জুন, ২০১৩" সংখ্যাগুলি, শব্দগুলি ও কমার পরিবর্তে "৩০ শে জুন, ২০১৫" সংখ্যাগুলি, শব্দগুলি ও কমা প্রতিস্থাপিত হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(সৈয়দ মো: আমিনুল করিম)
অতিরিক্ত সচিব (পদাধিকারবলে)

পরিশিষ্ট-৩

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৭ আষাঢ়, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/ ০১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ

এস,আর,ও নং ২০৮-আইন-আয়কর/২০১৩।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, মৎস্য খামার, pelleted poultry feed উৎপাদন, মাছ, চিংড়ি ও গবাদি পশুর pelleted feed উৎপাদন, বীজ উৎপাদন, স্থানীয়ভাবে উৎপাদিত বীজ বিপণন, গবাদি পশুর খামার, দুগ্ধ ও দুগ্ধজাত দ্রব্যের খামার, ব্যাঙ উৎপাদন খামার, উদ্যান খামার প্রকল্প (horticulture), তুঁত গাছের চাষ, মৌমাছির চাষ প্রকল্প, রেশম গুটিপোকা পালনের খামার, ছত্রাক (mushroom) উৎপাদন খামার এবং ফুল ও লতাপাতার চাষ (floriculture) হইতে ১ জুলাই, ২০১৩ হইতে ৩০ জুন, ২০১৫ পর্যন্ত সময়কালের মধ্যে অর্জিত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের হার হ্রাস করিয়া ৩% এ নির্ধারণ করিল।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(সৈয়দ মো: আমিনুল করিম)
অতিরিক্ত সচিব (পদাধিকারবলে)

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার পরিশিষ্ট-৪

অর্থ মন্ত্রণালয়

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৭ আষাঢ়, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/ ০১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ

এস, আর, ও নং ২০৯-আইন/আয়কর/২০১৩।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, ১৭ আষাঢ়, ১৪১৬ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ০১ জুলাই, ২০০৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ১৮৭-আইন/২০০৯ এর নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধন করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত প্রজ্ঞাপন এর অনুচ্ছেদ ১ এর দফা (১) এর প্রান্তঃস্থিত সেমিকোলন (;) এর পরিবর্তে কোলন (:) প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ শর্ত সংযোজিত হইবে, যথা:-

"তবে শর্ত থাকে যে, একক বা যৌথ মালিকানায় একের অধিক মোটর কার বা জীপ বা মাইক্রোবাস থাকিলে, দ্বিতীয় বা তদূর্ধ্ব গাড়ীর ক্ষেত্রে প্রতিটির জন্য উপরোক্ত হারের অতিরিক্ত ৫০% হারে আয়কর প্রদেয় হইবে ;"।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(সৈয়দ মো: আমিনুল করিম)
অতিরিক্ত সচিব (পদাধিকারবলে)

পরিশিষ্ট-৫

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৭ আষাঢ়, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/ ১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ

এস,আর,ও নং ২১০-আইন-আয়কর/২০১২।-Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, সরকার, এতদ্‌দ্বারা ১৩ আষাঢ়, ১৪১৯ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ২৭ জুন, ২০১২ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং ২১৬-আইন/আয়কর/২০১২ রহিতক্রমে, বাণিজ্য মন্ত্রণালয় কর্তৃক অনুমোদিত শিল্প ও বণিক সমিতি, বাণিজ্য সংগঠন, শিল্প বা বণিক সমিতি ফেডারেশন এর সুদ বা মুনাফা হইতে আয় (income from interest) এবং ব্যবসায় হইতে আয় (income from business) ব্যতীত অন্যান্য সকল আয়কে উক্ত Ordinance এর আওতায় প্রদেয় কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল।

২। ইহা ১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিষ্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(সৈয়দ মোঃ আমিনুল করিম)
অতিরিক্ত সচিব (পদাধিকারবলে)

পরিশিষ্ট-৬

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৭আষাঢ়, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/ ০১জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ

এস, আর, ও নং ২১১-আইন/আয়কর/২০১৩।- Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, Private Sector Power Generation Policy of Bangladesh এ নির্ধারিত সকল শর্ত পুরণ সাপেক্ষে, উক্ত Policy তে বর্ণিত ব্যবস্থা অনুসারে, দেশের যে সকল Private Power Generation কোম্পানীর (কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানী ব্যতীত) বাণিজ্যিক উৎপাদন ৩১ ডিসেম্বর ২০১৪ এর মধ্যে আরম্ভ হইবে, সেই সকল Private Power Generation-

(১) কোম্পানীর কেবল বিদ্যুৎ উৎপাদন ব্যবসা হইতে অর্জিত আয়ের উপর, উহাদের বাণিজ্যিক উৎপাদনের তারিখ হইতে পরবর্তী ১৫ (পনের) বৎসরের জন্য;
(২) কোম্পানীতে কর্মরত বিদেশী ব্যক্তিগণের আয়ের উপর, বাংলাদেশে তাহাদের আগমনের তারিখ হইতে পরবর্তী ৩ (তিন) বৎসরের জন্য;
(৩) কোম্পানী কর্তৃক গৃহীত বৈদেশিক ঋণের উপর প্রদেয় সুদের উপর;
(৪) কোম্পানী কর্তৃক প্রদেয় Royalties, Technical Know-how and Technical Assistance Fees এর উপর;
(৫) কোম্পানীর শেয়ার হস্তান্তরের ফলে উদ্ভূত মূলধনী মুনাফার উপর;

উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল।

২। দফা ১ এ বর্ণিত কোম্পানীকে যথাযথভাবে হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে এবং উক্ত Ordinance এর section 75 এ নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন সংশিণ্ঢষ্ট আয়কর কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিতে হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(সৈয়দ মোঃ আমিনুল করিম)
অতিরিক্ত সচিব (পদাধিকারবলে)

পরিশিষ্ট-৭

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)
প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৭আষাঢ়, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/ ০১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২১২-আইন/আয়কর/২০১৩।- Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, ২২ আষাঢ়, ১৪১৮ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ৬ জুলাই, ২০১১ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর,ও নং ২৩৬-আইন/আয়কর/২০১১ রহিতক্রমে, Private Sector Power Generation Policy of Bangladesh এ নির্ধারিত সকল শর্ত পূরণ সাপেক্ষে, উক্ত Policy তে বর্ণিত ব্যবস্থা অনুসারে, দেশের যে সকল Private Power Generation কোম্পানীর (কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী কোম্পানী ব্যতীত) বাণিজ্যিক উৎপাদন ১ জানুয়ারি ২০১৫ বা তৎপরবর্তিতে আরম্ভ হইবে, সেই সকল Private Power Generation কোম্পানীর বিদ্যুৎ উৎপাদন ব্যবসা হইতে অর্জিত আয়কে নিম্নবর্ণিত হারে ও শর্তে আয়কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:-

কর অব্যাহতির মেয়াদ	**কর অব্যাহতির হার**
বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরু হইতে প্রথম পাঁচ বৎসর পর্যন্ত (প্রথম, দ্বিতীয়, তৃতীয়, চতুর্থ ও পঞ্চম বৎসর)	১০০%
পরবর্তী তিন বৎসর পর্যন্ত (ষষ্ঠ, সপ্তম ও অষ্টম বৎসর)	৫০%
পরবর্তী দুই বৎসর পর্যন্ত (নবম ও দশম বৎসর)	২৫%

।

২। দফা ১ এ বর্ণিত কোম্পানীকে যথাযথভাবে হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে এবং উক্ত Ordinance এর section 75 এ বর্ণিত নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন সংশ্লিষ্ট আয়কর কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিতে হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(সৈয়দ মোঃ আমিনুল করিম)
অতিরিক্ত সচিব (পদাধিকারবলে)

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৭আষাঢ়, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/ ০১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ

এস, আর, ও নং ২১৩-আইন/আয়কর/২০১৩।- Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, Private Sector Power Generation Policy of Bangladesh এ নির্ধারিত সকল শর্ত পূরণ সাপেক্ষে, উক্ত Policy তে বর্ণিত ব্যবস্থা অনুসারে, দেশের যে সকল কয়লাভিত্তিক বিদ্যুৎ উৎপাদনকারী Private Power Generation কোম্পানী ৩০ জুন ২০২০ এর মধ্যে বিদ্যুৎ প্লান্ট স্থাপনে চুক্তিবদ্ধ হইবে সে সকল Private Power Generation-

(১) কোম্পানীর কেবল বিদ্যুৎ উৎপাদন ব্যবসা হইতে অর্জিত আয়ের উপর, উহাদের বাণিজ্যিক উৎপাদনের তারিখ হইতে পরবর্তী ১৫ (পনের) বৎসরের জন্য;

(২) কোম্পানীতে কর্মরত বিদেশী ব্যক্তিগণের আয়ের উপর, বাংলাদেশে তাহাদের আগমনের তারিখ হইতে পরবর্তী ৩ (তিন) বৎসরের জন্য;

(৩) কোম্পানী কর্তৃক গৃহীত বৈদেশিক ঋণের উপর প্রদেয় সুদের উপর;

(৪) কোম্পানী কর্তৃক প্রদেয় Royalties, Technical Know-how and Technical Assistance Fees এর উপর;

(৫) কোম্পানীর শেয়ার হস্তান্তরের ফলে উদ্ভূত মূলধনী মুনাফার উপর;

উক্ত Ordinance এর অধীন প্রদেয় কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল।

২। দফা ১ এ বর্ণিত-

(১) কোম্পানীগুলির মধ্যে যে সকল কোম্পানীর বাণিজ্যিক উৎপাদন ৩০ জুন ২০২৩ তারিখের পর আরম্ভ হইবে, সেই সকল কোম্পানী উক্ত সুবিধা প্রাপ্ত হইবে না; এবং

(২) কোম্পানীকে যথাযথভাবে হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে এবং উক্ত Ordinance এর section 75 এ নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন সংশিণ্টষ্ট আয়কর কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিতে হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(সৈয়দ মোঃ আমিনুল করিম)
অতিরিক্ত সচিব (পদাধিকারবলে)

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৭আষাঢ়, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/ ০১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ

এস,আর,ও নং ২০৫-আইন/আয়কর/২০১৩। -Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 185, Chapter XVIIIB এর সহিত পঠিতব্য, এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, "আয়কর বিকল্প বিরোধ নিস্পত্তি (পদ্ধতি) বিধিমালা, ২০১২" এর নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া এতদ্দ্বারা উহা প্রাক-প্রকাশ করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত বিধিমালা এর-

(১) বিধি ২ এর-

(ক) দফা (ঝ) এর "৯" সংখ্যার পরিবর্তে "৭" সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) দফা (ঞ) এর "১২" সংখ্যাগুলির পরিবর্তে "১০" সংখ্যাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) বিধি ৫ এর-

(ক) "আয়কর কর্তৃপক্ষের" শব্দগুলির পরিবর্তে "কর্তৃপক্ষের" শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) দফা (খ) এর প্রান্ত:স্থিত দাড়ির (।) পরিবর্তে সেমিকোলন (;) প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অত:পর নিম্নরূপ দফা (গ) ও (ঘ) সংযোজিত হইবে, যথা:-

“(গ) আয়কর আপীলাত ট্রাইবুনালে আপীল বিচারাধীন থাকিলে সংশ্লিষ্ট ট্রাইবুনাল বেঞ্চের রেজিষ্ট্রার/উপ রেজিষ্ট্রার/সহকারী রেজিষ্ট্রার এর নিকট;

(ঘ) বিধি ৮ এর উপ-বিধি (৫) অনুযায়ী বাংলাদেশ সুপ্রীম কোর্টের হাইকোর্ট বিভাগ বা আপীল বিভাগ এর অনুমতি লাভের পর জাতীয় রাজস্ব বোর্ড এর দ্বিতীয় সচিব (ট্যাক্সেস লিগ্যাল) এর নিকট।” ;

(৩) বিধি ৬ এর উপ-বিধি (১) এর “আবেদনকারীর আবেদন ৪ প্রস্থে” শব্দগুলি ও সংখ্যার পরিবর্তে “আবেদনকারীর আবেদন ৫ প্রস্থে” শব্দগুলি ও সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৪) বিধি ৮ এর-

(ক) উপ-বিধি (২) এর “পরবর্তী কার্য দিবসের” শব্দগুলির পরিবর্তে “পরবর্তী ৩ (তিন) কার্য দিবসের” শব্দগুলি, সংখ্যা ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) উপ-বিধি (৪) এর “ ২ (দুই)” সংখ্যা, শব্দ ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে “৫ (পাঁচ)” সংখ্যা, শব্দ ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(গ) উপ-বিধি (৫) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-বিধি (৫) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“বাংলাদেশ সুপ্রীম কোর্টের হাইকোর্ট বিভাগ বা আপীল বিভাগে বিচারাধীন মামলায় বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট কোর্টের অনুমতির জন্য আবেদন দাখিল করিতে হইবে।”;

(৫) বিধি ৯ এর-

(ক) উপ-বিধি (১) এর “বিধি ৮ এর উপ-বিধি (২)” শব্দগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে “বিধি ৬ এর উপ-বিধি (৭)” শব্দগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) উপ-বিধি (২) এর "১০ (দশ)" সংখ্যাগুলি, শব্দ ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে "১৫ (পনের)" সংখ্যাগুলি, শব্দ ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৬) বিধি ১৪ এর উপান্তটীকাসহ সর্বত্র উল্লিখিত "সার্ভিস চার্জ" শব্দগুলির পরিবর্তে "ফিস" শব্দটি এবং "সার্ভিস চার্জের" শব্দগুলির পরিবর্তে "ফিসের" শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৭) তফসিল-১ এর "যথাস্থানে টিক (√) চিহ্ন দিন" শিরোনামাধীন ৫ নং এন্ট্রির পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমুহ সংযোজিত হইবে, যথা:-

" □ উপ/সহকারী রেজিষ্ট্রার, বেঞ্চ----------, আয়কর আপীলাত ট্রাইবুনাল

□ দ্বিতীয় সচিব (ট্যাক্সেস লিগ্যাল), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড " ;

(৮) তফসিল-৫ এর "অবগতির জন্য অনুলিপি" অংশের ক্রমিক নং "৩।" এর " (কর আপীল)" শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে "(ট্যাক্সেস লিগ্যাল)" শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অত:পর নিম্নরূপ সংখ্যা, শব্দগুলি ও চিহ্নগুলি সংযোজিত হইবে, যথা:

"৪। উপ কর কমিশনার
সার্কেল----------"।

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 পৌঁছাইবার জন্য অনুরোধ করা যাইতেছে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারো নিকট হইতে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া গেলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উহা বিবেচনাক্রমে প্রস্তাবিত সংশোধনী চূড়ান্ত করিবে। উক্ত সময়ের মধ্যে কাহারো নিকট হইতে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে এইরূপ প্রাক-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,
সদস্য (কর নীতি)

পরিশিষ্ট-১০

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ, ১৫ শ্রাবণ, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/ ৩০ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ

এস,আর,ও নং ২৬৮-আইন/আয়কর/২০১৩।- যেহেতু, Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 185 এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, অতঃপর "বোর্ড" বলিয়া উল্লিখিত, Income Tax Rules, 1984 এ অধিকতর সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া ১৭ আষাঢ়, ১৪২০ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ২০৪-আইন/আয়কর/২০১৩ প্রাক-প্রকাশ করিয়াছিল; এবং

যেহেতু, উক্ত প্রাক-প্রকাশিত প্রজ্ঞাপন এর ২ নং দফার শর্ত অনুযায়ী গেজেট প্রকাশের তারিখ হইতে অনধিক ১৫ (পনের) দিনের মধ্যে সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কতিপয় পরামর্শ পাওয়া গিয়াছে;

সেহেতু, বোর্ড উক্ত পরামর্শ বিবেচনা করিয়া, ইতোপূর্বে প্রাক-প্রকাশিত প্রজ্ঞাপন নিম্নরূপে সংশোধনপূর্বক এতদ্বারা চূড়ান্ত প্রকাশ করিল, যথাঃ-

উপরি-উক্ত Rules এর-

(১) rule 16 এর "The Schedule" এর column 1 এর Sl. No. 7 এর বিপরীতে column 2 এর এন্ট্রি এর "0.75%" সংখ্যাগুলি ও চিহ্নগুলির পরিবর্তে "0.60%" সংখ্যাগুলি ও চিহ্নগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) rule 17D এর proviso এর " at the rate of zero point five zero (0.50%) " শব্দগুলি, সংখ্যা, চিহ্ন ও বন্ধনীর পরিবর্তে " at

the rate of one (1%) " শব্দগুলি, সংখ্যা, চিহ্ন ও বন্ধনী প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৩) rule 24 এর-

(ক) sub-rule (1a) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-rule (1a) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"(1a)The return under sub-rule (1) or sub-rule (1aaaa) together with statement of assets and liabilities under rule 25, 25AAA or 25AAAA, as the case may be, and particulars of life style of the individual under rule 25A shall collectively constitute a valid and complete return for individuals for the purpose of the section 75 of the Income-tax Ordinance, 1984:

Provided that individual having income from salary or income not exceeding three lakh taka from business or profession may opt not to submit particulars of life style of the individual under rule 25A unless required, in the course of proceeding, by the Deputy Commissioner of Taxes."; এবং

(খ) sub-rule (1aaa) এর "Form IT-11GAGA" এর "Brief Instruction for calculating income of an individual assessee" শিরোনামাধীন টেবিলের পরিবর্তে নিম্নরূপ টেবিল প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“Sl No.	Head of Income and Description	Amount in Tk.
1.	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)]:	
2.	Net tax payable:	
3.	**Rate of tax**	

<u>Rate of tax</u>

<u>In case of business:</u>

Initial capital to be shown	Rate of Tax(Tk)	Applicability
Upto Tk 6 lakh	1,000/-	For the assessee not located under any city corporation or any paurashava of district headquarters;
Upto Tk 7 lakh	2,000/-	For the assessee located at Paurashava in district headquarters and other area excluding city corporation;
Upto Tk 8 lakh	3,000/-	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

<u>In case of profession:</u>

Length of profesison	Rate of Tax (Tk)	Applicability
Upto 3 years	1,000/-	For the assessee not located under any city corporation or any paurashava of district headquarters
Upto 4 years	2,000/-	For the assessee located at Paurashava in district headquarters and other area excluding city corporation;
Upto 5 years	3,000/-	For assessee of any area
Upto 10 years	5,000/-	For assessee of any area” ;

(গ) sub-rule (1aaa) এর পর নিম্নরূপ দুইটি নূতন sub-rules যথাক্রমে (1aaaa) ও (1aaaaa) সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

(1aaaa) The assessee having income from salary may opt to file the return of income in the following form (IT-11UMA) and shall be verified in the manner indicated therein:

IT-11UMA

FORM OF RETURN OF INCOME UNDER THE INCOME-tax ORDINANCE, 1984 (XXXVI OF 1984)

Universal Self/Normal

[Put tick (√) where applicable]

ONLY FOR THE SALARIED INDIVIDUAL

Assessment Year: 20 -20

Photograph of the Assessee

[to be attested on the photograph]

1. Name of the Assessee:…………………………………………………………………
………………………………………………………………………………………………

2. TIN: | | | | | | | | | | | | |

3. National ID No: | | | | | | | | | | | | | |

4. Date of Birth: D | | M | | Y | | | 5. Email: ....

6. Spouse's TIN or Name :..

7. (a) Circle: .... (b) Taxes' Zone: ....8. Residential Status: Resident ☐/Non-resident ☐

9. Name and address of the employer: ....
....

10. Present Address: ....
....

11. Telephone: Office .... Mobile: ....

Statement of income during the income year ended on ..../......./20...

Serial no.	Heads of Income	Amount in Taka
1	Salaries : u/s 21	
2	Income from house property: u/s 24	
3	Agricultural income: u/s 26	
4	Income from other sources: u/s 33	
5	Total income	
6	Tax leviable on total income	
7	Tax rebate: u/s 44(2)(b)	
8	Tax payable (difference between serial no.6 and 7)	
9	Tax Payments: (a) Tax deducted or paid in advance/with return Tk.............. (b) Adjustment of Tax Refund (if any) Tk	Tk.............
10	Difference between serial no. 8 and 9 (if any)	
11	Tax exempted and Tax free income	Tk. ....

(Please attach supporting documents/statements, if needed)

Verification

I,..., father/husband:..............................., TIN: .... solemnly declare that to the best of my knowledge and belief the information given in this return and statements and documents annexed herewith is correct and complete.

Place: ....

Date : ....

Enclosures:

Signature of the assessee

(Name and seal)

(1aaaaa) The assessee having income not exceeding Taka three lakh from business or profession may opt to file the return of income in the following form (IT-11CHA) and shall be verified in the manner indicated therein:

IT-11CHA

FORM OF RETURN OF INCOME UNDER The Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI OF 1984)

Universal Self/Normal **[**Put tick (√) where applicable]	**ONLY FOR THE INCOME FROM BUSINESS OR PROFESSION UPTO THREE LAKH TAKA**

Assessment Year: 20 -20

Photograph of the Assessee

[to be attested on the photograph]

1. Name of the Assessee:………………………………………………………………………
…………………………………………………………………………………………………
2. TIN: | | | | | | | | | | | | |
3. National ID No: | | | | | | | | | | | | | |
4. Date of Birth: D | M | Y 5. Email: ....
6. Spouse's TIN or Name :..
7. (a) Circle: .... (b) Taxes' Zone: ....8. Residential Status: Resident ☐/Non-resident ☐
9. Name and address of the employer: ....
....
10. Present Address: ....
....
11. Telephone: Office .... Mobile: ....

Statement of income during the income year ended on ..../......./20...

Serial no.	Heads of Income	Amount in Taka
1.	Salaries : u/s 21	
2.	Interest on Securities: u/s 22	
3.	Income from house property: u/s 24	
4.	Agricultural income: u/s 26	
5.	Income from business or profession: u/s 28	
6.	Capital gains: u/s 31	
7.	Income from other sources: u/s 33	
8.	Total income	
9.	Tax leviable on total income	
10.	Tax rebate: u/s 44(2)(b)	
11.	Tax payable (difference between serial no.9 and 10)	
12.	**Tax Payments:** (a) Tax deducted or paid in advance/with return Tk.............. (b) Adjustment of Tax Refund (if any) Tk	Tk............
13.	Difference between serial no. 11 and 12 (if any)	
14.	Tax exempted and Tax free income	Tk. ....

(Please attach supporting documents/statements, if needed)

Verification

I,.....................................,father/husband:.................................. ...., TIN: .... solemnly declare that to the best of my knowledge and belief the information given in this return and statements and documents annexed herewith is correct and complete.

Place: ....

Date : ....

- ***Enclosures:***

Signature of the assessee

(Name and seal)” ;

(৪) rule 25AA এর পর নিম্নরূপ দুইটি নূতন rules যথাক্রমে 25AAA ও 25AAAA সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"**25AAA. Statement of assets and liabilities for individual having income from salary.—** The statement to be furnished as required under section 75(2)(d) and 80 of the Ordinance shall be in the following form and shall be verified in the manner indicated therein:

Statement under sections 75(2)(d) and 80 of the Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) of assets, liabilities and expenses of self, spouse, minor children or dependants and assets and transferred as on ....

IT-10BBB

Statement of assets and liabilities for Salaried person (as on ----/----/20)

Name of the Assessee: ....………......... **TIN** | | | | | | | | | | | | |

1. Non-Agricultural Property (at cost with legal expenses) : Tk. ....
Land/House property (Description and location of property)

2. **Agricultural Property (at cost with legal expenses) :** Tk...................
Land (Total land and location of land property)

3. **Investments:**

(a) Shares/Debentures	Tk.	
(b) Saving Certificate/Unit Certificate/Bond	Tk.	
(c) Prize bond/Savings Scheme/FDR	Tk.	
(d) Loans given	Tk.	
(e) Other Investment	Tk.	
	Total =	Tk...........

4. **Motor Vehicles (at cost) :** Tk...........
Type of motor vehicle and Registration number

5. **Jewellery (quantity and cost) :** Tk...........

6. **Furniture (at cost) :** Tk...........

7. **Electronic Equipment (at cost) :** Tk..........

8. **Cash Asset :**

(a) Cash in hand	Tk.	
(b) Cash at bank	Tk.	
(c) Other deposits	Tk.	
	Total =	Tk........... .

9. Any other assets (With details) Tk.............

Total Assets Tk. ....

10. Less Liabilities:

(a) Mortgages secured on property or land Tk. ....

(b) Unsecured loans Tk. ....

(c) Bank loan Tk. ....

(d) Others Tk. ....

Total Liabilities Tk....................

11. Net wealth as on last date of the income year
(Difference between total assets and total liabilities) Tk...................

12. Net wealth as on last date of previous income year Tk...................

13. Accretion in wealth (Difference between serial no. 11 and 12) Tk..................

14. Personal & Family Expenditure: Tk. ....

15. Total Accretion of wealth (Total of serial 13 and 14) Tk..................

16. Sources of Fund :

(i) Shown Return Income Tk. ....

(ii) Tax exempted/Tax free Income Tk. ....

(iii) Other receipts(please specify) Tk. ....

Total source of Fund = Tk................

17. Difference (Between serial 15 and 16) Tk..............

I solemnly declare that to the best of my knowledge and belief the information given in this form is correct and complete.

Name & signature of the Assessee

Date ....

- ***Assets and liabilities of self, spouse (if she/he is not an assessee), minor children and dependant(s) to be shown in the above statements.***

****Please provide documents and use separate sheet, if needed.***

Instructions to fill up the Return Form

Instructions:

(1) This return of income shall be signed and verified by the individual assessee or person as prescribed u/s 75 of the Income Tax Ordinance, 1984.

(2) Enclose where applicable:
- (i) Salary statement for salary income;
- (ii) Deed or rental agreement (if any) for house property income;
- (iii) Documents in support of any other income or liabilities shown;
- (iv) Documents in support of investments made in any form;
- (v) Computation of income according to Income-tax Ordinance, 1984;
- (vi) Provide evidence in support of tax payment.

(3) Documents furnished to support the declaration should be signed by the assessee or his/her authorized representative.

(4) Assets and liabilities of self, spouse (if she/he is not an assessee), minor children and dependant(s) to be shown in this form.

(5) If needed, please use separate sheet.

(6) Please visit NBR's website **www.nbr-bd.org** for further information.

✂ ....

Acknowledgement Receipt of Income Tax Return

Government of the People's Republic of Bangladesh
Office of the Deputy Commissioner of Taxes
Taxes Circle----------, Taxes Zone-----------

Name of the Assessee: ....Assessment Year: 20 -20

TIN:												

Total income shown in Return: Tk .... Tax paid: Tk ....

Gross Wealth shown: Tk. .... Net Wealth shown : Tk ....

Date of receipt of return: ....Serial No. in Return Register............

Return submitted under section 82BB/Normal

Signature of Receiving Officer with seal.

25AAAA. Statement of assets and liabilities for individual having income not exceeding taka three lakh from business or profession.— The statement to be furnished as required under section 75(2)(d) and 80 of the Ordinance shall be in the following form and shall be verified in the manner indicated therein:

Statement under sections 75(2)(d) and 80 of the Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) of assets, liabilities and expenses of self, spouse, minor children or dependants and assets and transferred as on ....

IT-10BBBB

Statement of assets and liabilities for individual having income not exceeding taka three lakh from business or profession (as on ----/----/20)

Name of the Assessee: ....……….... **TIN** | | | | | | | | | | | | |

1. (a) **Business Capital** (Closing balance) Tk. ....

(b) **Directors Shareholdings in Limited Companies (at cost)** Tk. ....

Name of Companies Number of shares

2. Non-Agricultural Property (at cost with legal expenses) : Tk. ....

Land/House property (Description and location of property)

3. **Agricultural Property (at cost with legal expenses) :** Tk...................

Land (Total land and location of land property)

4. **Investments:**

(a) Shares/Debentures Tk. ....

(b) Saving Certificate/Unit Certificate/Bond Tk. ....

(c) Prize bond/Savings Scheme/FDR Tk. ....

(d) Loans given Tk. ....

(e) Other Investment Tk. ....

Total = Tk...........

5. **Motor Vehicles (at cost)** Tk...........

Type of motor vehicle and Registration number

6. **Jewellery (quantity and cost) :** Tk...........

7. **Furniture (at cost) :** Tk...........

8. **Electronic Equipment (at cost) :** Tk..........

9. **Cash Asset :**

(a) Cash in hand Tk. ....

(b) Cash at bank Tk. ....

(c) Other deposits Tk. ....

Total = Tk..........

10. Any other assets (With details) Tk. ....

Total Assets Tk. ....

11. Less Liabilities:

(a) Mortgages secured on property or land Tk. ....
(b) Unsecured loans Tk. ....
(c) Bank loan Tk. ....
(d) Others Tk. ....

Total Liabilities Tk....................

12. Net wealth as on last date of the income year
(Difference between total assets and total liabilities) Tk..........

13. Net wealth as on last date of previous income year Tk..........

14. Accretion in wealth (Difference between serial no. 12 and 13)Tk..........

15. Personal & Family Expenditure: Tk. ....

16. Total Accretion of wealth (Total of serial 14 and 15) Tk..........

17. Sources of Fund :

(i) Shown Return Income Tk. ....
(ii) Tax exempted/Tax free Income Tk. ....
(iii) Other receipts (please specify) Tk. ....

Total source of Fund = Tk..........

18. Difference (Between serial 16 and 17) Tk..........

I solemnly declare that to the best of my knowledge and belief the information given in this form is correct and complete.

Name & signature of the Assessee
Date ....

- ***Assets and liabilities of self, spouse (if she/he is not an assessee), minor children and dependant(s) to be shown in the above statements.***

****Please provide documents and use separate sheet, if needed.***

Instructions to fill up the Return Form

Instructions:

(1) This return of income shall be signed and verified by the individual assessee or person as prescribed u/s 75 of the Income Tax Ordinance, 1984.

(2) Enclose where applicable:

- (i) Salary or remuneration statement for salary income;
- (ii) Deed or rental agreement (if any) for house property income;
- (iii) Statement of accounts for business income;
- (iv) Documents in support of any other income or liabilities shown;
- (v) Documents in support of investments made in any form;
- (vi) Computation of income according to Income-tax Ordinance, 1984;
- (vii) Provide evidence in support of tax payment.

(3) Documents furnished to support the declaration should be signed by the assessee or his/her authorized representative.

(4) Assets and liabilities of self, spouse (if she/he is not an assessee), minor children and dependant(s) to be shown in this form.

(5) If needed, please use separate sheet.

(6) **Please visit NBR's website www.nbr-bd.org for further information.**

✂ ....

Acknowledgement Receipt of Income Tax Return

Government of the People's Republic of Bangladesh
Office of the Deputy Commissioner of Taxes
Taxes Circle-----------, Taxes Zone------------

Name of the Assessee: ....Assessment Year: 20   -20

TIN: | | | | | | | | | | | | |

Total income shown in Return:Tk .... Tax paid:Tk ....

Gross Wealth shown:Tk. ....Net Wealth shown:Tk ....

Date of receipt of return: ....Serial No. in Return Register.........

Return submitted under section 82BB/Normal

Signature of Receiving
Officer with seal" ;

(৫) rule 33A এ উল্লিখিত “15,000" সংখ্যার পরিবর্তে “20,000 " সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৬) rule 33C এ উল্লিখিত “24,000" সংখ্যার পরিবর্তে “30,000 " সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৭) rule 38B এর-

(ক) sub rule (1) এ উল্লিখিত “taka ten lac” শব্দগুলির পরিবর্তে “taka fifteen lac” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) sub rule (2) এর clauses (a) ও (b) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clauses (a) ও (b) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“ (a) Where an assessee carrying on business-

Initial capital investment to be shown	**Rate of Tax(Tk)**	**Applicability**
Upto Tk 6 lakh	1,000/-	For the assessee not located under any city corporation or paurashava of district headquarters
Upto Tk 7 lakh	2,000/-	For the assessee located at Paurashava in district headquarters and other area excluding city corporation;
Upto Tk 8 lakh	3,000/-	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;

(b) Where an assessee carrying on profession as a Lawyer or Doctor-

Length of profesison	**Rate of Tax(Tk)**	**Applicability**
Upto 3 years	1,000/-	For the assessee not located under any city corporation or paurashava of district headquarters;
Upto 4 years	2,000/-	For the assessee located at Paurashava in district headquarters and other area excluding city corporation;
Upto 5 years	3,000/-	For assessee of any area;
Upto 10 years	5,000/-	For assessee of any area.”;

(৮) rule 64B এর পরিবর্তে নিম্নরূপ rule 64B প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"**64B. Tax payer's Identification Number.—** Every person shall, for the purpose of obtaining Tax payer's Identification Number (TIN) referred to in section 184B of the Ordinance, submit an application-

(1) electronically through the website hosted by the Board for this purpose by following the procedure mentioned in the website; or

(2) manually in the form prescribed below to the Deputy Commissioner of Taxes with whom his jurisdiction lies or to any other authority or agency as may be authorised by the Board in this respect:-

<u>Application form for Taxpayer's Identification Number</u>

Instructions:

(1) Use capital letters. Write one letter in each box. Keep an empty box in between two words. Avoid abbreviations.

(2) Incomplete and incorrect application shall not be qualified for Taxpayer's Identification Number.

(3) National Board of Revenue (NBR) will verify the information furnished below as may be required.

passport size
photograph
of the assessee

(To be filled in by the assessee)

1. Name of the assessee:

2.(a) Father's Name (In case of individual) :

(b) Mother's Name (In case of individual) :

(c) Date of birth (In case of individual) :

Day Month Year

(d) Name of the spouse (Wherever applicable, In case of individual) :

3. Name and TIN of the-

(a) Business (in case of sole proprietorship, only name and address shall be given)

(b) Partners (in case of a firm)

(c) Sponsor Directors (in case of a company)

(Wherever applicable, if needed separate sheet may be attached)

sl	Name	TIN
a		
b		
c		
d		
e		
f		
g		

4. Incorporation No./Registration No. (Wherever applicable):

5. Incorporation/Registration Date (Wherever applicable):

Day Month Year

6(a). Current address:

District: Post Code

(b). Telephone/Mobile Phone Number: Fax Number:

E-mail Address:

(c). Permanent address:

District: Post Code

(d). Other address (Business/Factory/Professional):

District: Post Code

7. National ID/Passport Number (mandatory for individual)

I hereby affirm that all information given above is correct and complete and I have not taken any Tax payer's Identification Number.

____

Signature of the assessee

"।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৩ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইয়াছে বলিয়া গণ্য হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

সদস্য (কর নীতি)

তফসিল-২

প্রথম অংশ
(অর্থ আইন, ২০১৩ এর ধারা ৩৫ দ্রষ্টব্য)

প্রথম অংশ

১ জুলাই, ২০১৩ তারিখে আরব্ধ 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 এবং আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তির ক্ষেত্রে মোট আয়ের উপর আয়করের হার নিম্নরূপ হইবে, যথাঃ-

	মোট আয়	হার
(ক)	প্রথম ২,২০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর ---	শূন্য
(খ)	পরবর্তী ৩,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১০%
(গ)	পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১৫%
(ঘ)	পরবর্তী ৩,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	২০%
(ঙ)	অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর --------------------------	২৫%:

তবে শর্ত থাকে যে, মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বৎসর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ২,৫০,০০০/- টাকা এবং প্রতিবন্ধী করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৩,০০,০০০/- টাকাঃ

আরও শর্ত থাকে যে, ন্যূনতম করের পরিমাণ কোন ভাবেই নিম্নরূপে বর্ণিত হারের কম হইবে নাঃ

এলাকার বিবরণ	ন্যূনতম করের হার (টাকা)
সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩,০০০.০০

জেলা সদরের পৌরসভায় অবস্থিত করদাতা	২,০০০.০০
অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	১,০০০.০০

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 দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহা হইলে তিনি উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প হইতে উদ্ভূত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবেন, যথা :-

	বিবরণ	**রেয়াতের হার**
(অ)	যে ক্ষেত্রে সংশিণ্টষ্ট 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 সংশিণ্টষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয়	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ১০%;

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে “সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area)” বা “স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)” অর্থ Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 45 এর sub-section (2A) এর clause (b) এবং (c) এর বিধান অনুসারে বোর্ড কর্তৃক নির্দিষ্টকৃত সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area) বা স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)।

অনুচ্ছেদ-খ

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

(১) "বাংলাদেশে যে কোম্পানীর রেজিষ্ট্রীকৃত অফিস অবস্থিত সেই কোম্পানী হইতে লব্ধ 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 যাহা publicly traded company-	উক্ত আয়ের ২৭.৫%ঃ তবে শর্ত থাকে যে, এইরূপ publicly traded company যদি ২০% এর চেয়ে বেশী লভ্যাংশ প্রদান করে তাহা হইলে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে : আরও শর্ত থাকে যে, এইরূপ publicly traded company যদি ১০% এর কম লভ্যাংশ ঘোষণা করে অথবা সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক নির্ধারিত সময়ের মধ্যে ঘোষিত লভ্যাংশ প্রদান না করে তাহা হইলে উক্ত publicly traded company এর কর হার হইবে ৩৭.৫%;

(আ)	এইরূপ প্রত্যেকটি 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-clause (a), (b), (bb), (bbb) ও (c) এর আওতাধীন অন্যান্য কোম্পানীর ক্ষেত্রে----------------	উক্ত আয়ের ৩৭.৫%ঃ তবে 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;
(খ)	ব্যাংক, বীমা, অর্থলগ্নীকারী প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত) এর ক্ষেত্রে --------------	উক্ত আয়ের ৪২.৫%;
(গ)	মার্চেন্ট ব্যাংক এর ক্ষেত্রে	উক্ত আয়ের ৩৭.৫%;

(ঘ)	সিগারেট প্রস্তুতকারক কোম্পানীর ক্ষেত্রে-	উক্ত আয়ের ৪৫%ঃ তবে শর্ত থাকে যে, এইরূপ প্রত্যেকটি সিগারেট প্রস্তুতকারক কোম্পানী publicly traded company হইলে সেক্ষেত্রে কর হার হইবে ৪০%;
(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 সেক্ষেত্রে কর হার হইবে ৪০%;

(২) কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৯৪৭ সালের ১৪ আগষ্টের পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত পুঁজির উপরে ঘোষিত ও পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর বা 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 ব্যতীত) এইরূপ ব্যক্তি শ্রেণীভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর---------	উক্ত আয়ের ২৫%ঃ

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে "publicly traded company" বলিতে এইরূপ কোন পাবলিক লিমিটেড কোম্পানীকে বুঝাইবে যাহা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) অনুসারে বাংলাদেশে নিবন্ধিত এবং যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই আয় বৎসর সমাপ্তির পূর্বে উক্ত কোম্পানীটির শেয়ার ষ্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত হইয়াছে।

দ্বিতীয় অংশ

(অর্থ আইন, ২০১৩ এর ধারা ৩৬ দ্রষ্টব্য)

সারচার্জের হার

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 নীট পরিসম্পদের মূল্যমান (total net worth) দুই কোটি টাকার অধিক, সেইরূপ ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে আয়কর প্রযোজ্য এইরূপ আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়করের ১০% হারে এবং নীট পরিসম্পদের মূল্যমান (total net worth) দশ কোটি টাকার অধিক, সেইরূপ ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে আয়কর প্রযোজ্য এইরূপ আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়করের ১৫% হারে সারচার্জ প্রদেয় হইবে।