গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
প্লট-এফ ১/এ, আগারগাঁও
শেরেবাংলা নগর, ঢাকা-১২০৭
[মূসক আইন ও বিধি শাখা]

নথি নং-০৮.০১.০০০০.০৬৮.২৪.০০৩.১৪/67

তারিখঃ ২০ ফাল্গুন, ১৪৩১ বঙ্গাব্দ।
০৫ মার্চ, ২০২৫ খ্রিষ্টাব্দ।

বিষয়ঃ অপ্রক্রিয়াজাত ও প্রক্রিয়াজাত তামাকের ব্যাখ্যা প্রদান।

সূত্রঃ কাস্টমস, এক্সাইজ ও ভ্যাট কমিশনারেট, ঢাকা (দক্ষিণ) এর পত্র নং-৪(৬)৩৫-বাস্ত:/বিবিধ সংক্রান্ত পত্রালাপ/২০২২/৫৪, তারিখ: ১৯/০২/২০২৫ খ্রি:।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের প্রতি দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

০২। সূত্রোক্ত পত্রের মাধ্যমে অপ্রক্রিয়াজাত ও প্রক্রিয়াজাত তামাক পাতার পার্থক্য স্পষ্টিকরণের জন্য অনুরোধ করা হয়েছে।

০৩। উপরে বর্ণিত বিষয়ে আইনের বিধান নিম্নরূপ:

World Customs organization (WCO) এর Harmonized System (HS) সংক্রান্ত Explantory Notes এ অপ্রক্রিয়াজাত তামাক (HS Heading 24.01) এবং প্রক্রিয়াজাত তামাক (HS Heading 24.02 ও 24.03) এর ব্যাখ্যা প্রদান করা হয়েছে। Explanatory notes অনুযায়ী "অপ্রক্রিয়াজাত তামাক" ও "প্রক্রিয়াজাত তামাক" এর ব্যাখ্যা নিম্নরূপঃ

24.01- Unmanufactured tobacco; tobacco refuse.

2401.10 - Tobacco, not stemmed/stripped
2401.20 - Tobacco, partly or wholly stemmed/stripped
2401.30 - Tobacco refuse

This heading covers:

(1) **Unmanufactured tobacco** in the form of whole plants or leaves in the natural state or as cured or fermented leaves, whole or stemmed/stripped, trimmed or untrimmed, broken or cut (including pieces cut to shape, but not tobacco ready for smoking).

Tobacco leaves, blended, stemmed/stripped and "cased " (" sauced" or " liquored") with a liquid of appropriate composition mainly in order to prevent mould and drying and also to preserve the flavour are also covered in this heading.

(2) Tobacco refuse, e.g., waste resulting from the manipulation of tobacco leaves, or from the manufacture of tobacco products (stalks, stems, midribs, trimmings, dust, etc.).

24.02- Cigars, cheroots, cigarillos and cigarettes, of tobacco or of tobacco substitutes.

2402.10-Cigars, cheroots and cigarillos, containing tobacco
2402.20-Cigarettes containing tobacco
2402.90-Other

This heading is restricted to cigars (wrapped or not), cheroots, cigarillos and cigarettes, made of tobacco or of tobacco substitutes. Other smoking tobacco, whether or not containing tobacco substitutes in any proportion, is excluded (heading 24.03).

This heading covers:

(1) **Cigars, cheroots and cigarillos, containing tobacco.**
Such products may be made wholly of tobacco or of mixtures of tobacco and tobacco substitutes, regardless of the proportions of tobacco and tobacco substitutes present in the mixture.

(2) **Cigarettes containing tobacco.**
Apart from cigarettes containing only tobacco, this heading also includes those made from mixtures of tobacco and tobacco substitutes, regardless of the proportions of tobacco and tobacco substitutes in the mixture..

(3) **Cigars, cheroots, cigarillos and cigarettes of tobacco substitutes, for example,** cigarettes" ("smokes ") made from specially processed leaves of a variety of lettuce, containing neither tobacco nor nicotine.

The heading does not cover medicinal cigarettes (Chapter 30). However, cigarettes containing certain types of products specifically formulated to discourage the habit of smoking but which do not possess medicinal properties remain classified in this heading.

24.03- Other manufactured tobacco and manufactured tobacco substitutes; "homogenised" or "reconstituted" tobacco; tobacco extracts and essences.

2403.10- Smoking tobacco, whether or not containing tobacco substitutes in any proportion
- Other:
2403.91- "Homogenised " or " reconstituted" tobacco
2403.99- Other

This heading covers:

(1) **Smoking tobacco, whether or not containing tobacco substitutes in any proportion,** for example, manufactured tobacco for use in pipes or for making cigarettes.

(2) **Chewing tobacco,** usually highly fermented and liquored.

(3) **Snuff,** more or less flavoured.

(4) **Tobacco compressed or liquored for making snuff.**

(5) **Manufactured tobacco substitutes,** for example, smoking mixtures not containing tobacco. However, products such as cannabis are **excluded (heading 12.11).**

(6) **"Homogenised" or "reconstituted" tobacco** made by agglomerating finely divided tobacco from tobacco leaves, tobacco refuse or dust, whether or not on a backing (e.g., sheet of cellulose from tobacco stems), generally put up in the form of rectangular sheets or strip. It can be either used in the sheet form (as a wrapper) or shredded/chopped (as a filler).

(7) **Tobacco extracts and essences.** These are liquids extracted from moist leaves by pressure, or prepared by boiling waste tobacco in water. They are used mainly for the manufacture of insecticides and parasiticides.

The heading **does not cover:**
(a) Nicotine (the alkaloid extracted from tobacco) (**heading 29.39**).
(b) Insecticides of **heading 38.08.**

০৪। European Union (EU) হতে Directive 2011/64/EU এর মাধ্যমে “অপ্রক্রিয়াজাত তামাক” ও “প্রক্রিয়াজাত তামাক” এর বিষয়ে নিম্নরূপ ব্যাখ্যা প্রদান করা হয়েছে:

Unmanufactured Tobacco– Definition
Unmanufactured tobacco generally refers to raw or semi-processed tobacco that has not yet been made into consumer products.

Characteristics of Unmanufactured Tobacco:
Includes dried or fermented tobacco leaves, stems, and partially processed tobacco. Not yet processed into cigarettes, cigars, or other consumer-ready tobacco products.

Manufactured Tobacco – Definition
Manufactured tobacco refers to tobacco that has been processed and made into products intended for consumption

Categories of Manufactured Tobacco:
Cigarettes– Rolls of finely cut tobacco wrapped in paper.
Cigars and Cigarillos– Rolls of tobacco wrapped in natural or reconstituted tobacco.
Fine-cut Tobacco (for rolling cigarettes)– Tobacco cut into small pieces intended for hand-rolled cigarettes.
Other Smoking Tobacco– Includes pipe tobacco and waterpipe (shisha) tobacco.
Novel Tobacco Products– Includes heated tobacco products (HTPs) but not e-cigarettes.

০৫। **আলোচ্য বিষয়ে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের মতামত নিম্নরূপ:**

(ক) অপ্রক্রিয়াজাত তামাকের ব্যাখ্যা:

১. সম্পূর্ণ, কাটা, ভাঙা বা গুঁড়ো করা তামাকপাতা – এটি শুধুমাত্র শুকানো বা প্রাথমিকভাবে প্রক্রিয়াকৃত হতে পারে যা সিগারেট, বিড়ি, চুরুট বা পাইপে ব্যবহারের জন্য উপযোগী নয়;
২. ডাঁটা সহ বা ডাঁটা সরানো (Stemmed/Unstemmed) তামাক – যেখানে তামাকপাতার প্রধান শিরা বা ডাঁটা থাকতে পারে বা সরানো হতে পারে;
৩. গাঁজানো বা শুকানো তামাক – যা আরও প্রক্রিয়াকরণের জন্য সংরক্ষণ করা হয়;
৪. প্রাকৃতিক অবস্থায় থাকা কাঁচা তামাক – যা কোনো রাসায়নিক সংযোজন ছাড়াই থাকে এবং সরাসরি ধূমপান বা চর্বনযোগ্য (Chewing) ও নস্যি (Snuff) তামাক হিসেবে ব্যবহারের উপযোগী নয়;

অপ্রক্রিয়াজাত তামাক হল বিভিন্ন তামাকজাত পণ্য তৈরির প্রাথমিক উপাদান এবং ইহা ধূমপান/ব্যবহারের জন্য সরাসরি উপযুক্ত নয়।

(খ) প্রক্রিয়াজাত তামাকের ব্যাখ্যা:

১. কাটা, গ্রাউন্ড (গুঁড়ো করা) বা প্রেস করা তামাক – যা সিগারেট, বিড়ি, চুরুট বা পাইপে ব্যবহারের জন্য প্রস্তুত;
২. Expanded তামাক– যা উচ্চ তাপমাত্রায় প্রসারণ করা হয়, যাতে এটি হালকা ও কার্যকর হয়;
৩. সিগারেট ও চুরুট (সিগার) তৈরি করা তামাক – যা ইতোমধ্যে রোল করা এবং ধূমপানের জন্য প্রস্তুত;
৬. নস্যি (Snuff) বা চর্বনযোগ্য তামাক – যা সরাসরি নাকে গ্রহণ বা চিবানোর জন্য প্রস্তুত;
৭. Reconstituted তামাক – যেখানে তামাকের ধুলো বা ছোট কণা বিশেষ প্রক্রিয়ার মাধ্যমে পুনরায় তামাক শীটে রূপান্তরিত করা হয়;
৮. স্বাদযুক্ত তামাক – যাতে রাসায়নিক বা স্বাদবর্ধক উপাদান যোগ করা হয় ধূমপানের অভিজ্ঞতা উন্নত করার জন্য;
৯. সিগার ও চুরুট– যেকোনো ধরনের মোড়ানো তামাক যা ধূমপানের জন্য প্রস্তুত;
১০. সিগারেট– কাগজে মোড়ানো, ধূমপানের উপযোগী তামাকজাত দ্রব্য।

প্রক্রিয়াজাত তামাক সাধারণত বিভিন্ন সংযোজন, স্বাদ ও রাসায়নিক প্রক্রিয়ার মাধ্যমে প্রস্তুত করা হয়, যাতে এটি তামাকজাত দ্রব্য হিসেবে সরাসরি ব্যবহারের উপযোগী হয়।

(গ) তামাকপাতা শুকানো বা গাঁজানো প্রক্রিয়ার সময় বা পরবর্তীতে তামাক পাতা ব্যাতীত অন্য কোন কিছুর ফ্লেভার যুক্ত করা হলে বা অন্য কোন পদার্থ (Substances) যুক্ত করা হলে বা ধুমপানের উপযোগী করে প্রস্তুত করা হলে বা সরাসরি ব্যবহারের উপযোগী করা হলে তাকে "প্রক্রিয়াজাত তামাক" বলা যাবে। তামাক পাতার সাথে ভিন্ন কোন পদার্থ (Substances) যুক্ত না করা হলে বা ভিন্ন কোন কিছুর ফ্লেভার যুক্ত না হলে বা ধুমপান/ব্যবহার উপযোগী না হলে তা "অপ্রক্রিয়াজাত তামাক" বলে বিবেচিত হবে।

০৭। মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন, ২০১২ এর ধারা ৩২ক এবং মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক বিধিমালা, ২০১৬ এর বিধি ১১৮ক এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে এ পত্র জারি করা হলো।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

স্বাঃ

[ব্যারিস্টার মোঃ বদরুজ্জামান মুন্সী]
দ্বিতীয় সচিব (মূসক আইন ও বিধি)
ফোনঃ ০২২২২২১৭৭২৫, এক্সঃ ০৭৫৮
ই-মেইলঃ vatpolicy@gmail.com

প্রাপকঃ কমিশনার,
কাস্টমস, এক্সাইজ ও ভ্যাট কমিশনারেট,
ঢাকা (উত্তর)/ ঢাকা (দক্ষিণ)/ ঢাকা (পূর্ব)/ ঢাকা(পশ্চিম)/
চট্টগ্রাম/কুমিল্লা/খুলনা/যশোর/রাজশাহী/রংপুর/সিলেট/
বৃহৎ করদাতা ইউনিট (মূসক), ঢাকা।

নথি নং-০৮.০১.০০০০.০৬৮.২.০৪৫.১৩/ ৮৭ (মূসক ২০) তারিখঃ ০৫ মার্চ, ২০২৫ খ্রিস্টাব্দ।

<u>অনুলিপি অবগতি ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্যঃ</u>(জ্যেষ্ঠতার ক্রমানুসারে নয়)

১। প্রেসিডেন্ট, কাস্টমস, এক্সাইজ ও ভ্যাট আপীলাত ট্রাইব্যুনাল, জীবন বীমা ভবন, দিলকুশা বা/এ, ঢাকা।
২-৫। সদস্য (কাস্টমস নীতি)/ (মূসক নীতি)/ (মূসক বাস্তবায়ন)/ (মূসক নিরীক্ষা ও গোয়েন্দা), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা।
৬-১১। কমিশনার, কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম/ঢাকা/আইসিডি,কমলাপুর/মংলা/বেনাপোল/পানগাঁও।
১২-১৫। কমিশনার, কাস্টমস, এক্সাইজ ও মূসক (আপীল) কমিশনারেট, ঢাকা-১/ ঢাকা-২/ চট্টগ্রাম/ খুলনা।
১৬-১৭। মহাপরিচালক, মূসক নিরীক্ষা গোয়েন্দা ও তদন্ত অধিদপ্তর / শুল্ক গোয়েন্দা ও তদন্ত অধিদপ্তর, ঢাকা।
১৮। মহাপরিচালক, শুল্ক রেয়াত ও প্রত্যর্পণ পরিদপ্তর, চিটাগাং সমিতি ভবন, তোপখানা রোড, ঢাকা।
১৯। মহাপরিচালক, কাস্টমস, এক্সাইজ ও ভ্যাট ট্রেনিং একাডেমি, সাগরিকা রোড, চট্টগ্রাম।
২০। সিস্টেমস ম্যানেজার, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা (ওয়েব সাইটে আপলোডকরণ সহ প্রয়োজনীয় কার্যক্রম গ্রহণের জন্য অনুরোধ করা হলো)।
২১। সভাপতি, ফেডারেশন অব বাংলাদেশ চেম্বার অব কমার্স এন্ড ইন্ডাস্ট্রি, ৬০, মতিঝিল বা/এ, ঢাকা-১০০০।
২২। সভাপতি, বাংলাদেশ বিড়ি শিল্প মালিক সমিতি, অস্থায়ী কার্যালয়: আকিজ চেম্বার, ৬ষ্ঠ তলা, ৭৩, দিলকুশা বা/এ মতিঝিল, ঢাকা-১০০০।
২২-২৪। প্রথম সচিব (মূসক-বাস্তবায়ন)/(কাস্টমস নীতি)/(মূসক নিরীক্ষা ও গোয়েন্দা), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা।
২৫। উপ-পরিচালক, বাংলাদেশ সরকারি মুদ্রণালয়, তেজগাঁও, ঢাকা। [তাঁকে উল্লিখিত আদেশ এর ১০০ (একশত) গেজেট কপি মুদ্রণ ও মুদ্রিত কপি সরাসরি জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে সরবরাহ করার নিমিত্তে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য অনুরোধ করা হলো]
২৬। চেয়ারম্যান মহোদয়ের একান্ত সচিব, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা (চেয়ারম্যান মহোদয়ের সদয় অবগতির জন্য)।

০৫ মার্চ

[ব্যারিস্টার মোঃ বদরুজ্জামান মুন্সী]
দ্বিতীয় সচিব (মূসক আইন ও বিধি)
ফোনঃ ০২২২২২১৭৭২৫, এক্সঃ ০৭৫৮
ই-মেইলঃ vatpolicy@gmail.com