

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

ঢাকা।

[মূল্য সংযোজন কর]

প্রজ্ঞাপন

তারিখঃ ১৪ আষাঢ়, ১৪১৯ বঙ্গাব্দ / ২৮ জুন, ২০১২ খ্রিষ্টাব্দ

এস,আর,ও নং-২৪২-আইন/২০১২/৬৫৯-মূসক।-মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন) এর ধারা ৭২, ধারা ৫ এর উপ-ধারা (২) এর শর্তাংশ, ধারা ৬ এর উপ-ধারা (৪) এবং ধারা ৩১ এর উপ-ধারা (১) এর শর্তাংশ এর সহিত পঠিতব্য, এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, উহার ২৪ জ্যৈষ্ঠ, ১৪১৯ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ০৭ জুন, ২০১২ খ্রিষ্টাব্দ এর প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং ১৮৫-আইন/২০১২/৬৪৩-মূসক এর মাধ্যমে জারিকৃত বাণিজ্যিক আমদানিকারক ও ব্যবসায়ী কর্তৃক পণ্য সরবরাহের উপর আরোপনীয় মূল্য সংযোজন কর আদায় বিধিমালা, ২০১২ রহিতক্রমে নিম্নরূপ বিধিমালা প্রণয়ন করিল, যথা:-

১। শিরোনাম ও প্রবর্তন।- (১) এই বিধিমালা বাণিজ্যিক আমদানিকারক, ব্যবসায়ী ও ক্ষুদ্র খুচরা ব্যবসায়ী কর্তৃক পণ্য সরবরাহের উপর আরোপনীয় মূল্য সংযোজন কর আদায় বিধিমালা, ২০১২ নামে অভিহিত হইবে।

(২) ইহা ১ জুলাই, ২০১২ তারিখে কার্যকর হইবে।

২। সংজ্ঞা।- বিষয় বা প্রসঙ্গের পরিপন্থী কোন কিছু না থাকিলে, এই বিধিমালায়-

(ক) “আইন” অর্থ মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন);

(খ) “মূসক” অর্থ মূল্য সংযোজন কর;

(গ) “মূসক বিধিমালা” অর্থ মূল্য সংযোজন কর বিধিমালা, ১৯৯১;

(ঘ) “বাণিজ্যিক আমদানিকারক” অর্থ আইনের ধারা ২ এর (থথ) এ সংজ্ঞায়িত বাণিজ্যিক আমদানিকারক;

(ঙ) “ব্যবসায়ী” অর্থ আইনের ধারা ২ এর (থথথথ) এ সংজ্ঞায়িত ব্যবসায়ী।

৩। প্রযোজ্যতা।- এই বিধিমালা বাণিজ্যিক আমদানিকারক কর্তৃক আমদানিকৃত ও ব্যবসায়ী কর্তৃক সংগৃহীত পণ্যের পরবর্তী সরবরাহের উপর প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর আদায়ের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হইবে।

৪। মূসক নিরূপণ।- বাণিজ্যিক আমদানিকারক কর্তৃক আমদানিকৃত অথবা বাণিজ্যিক আমদানিকারক ব্যতীত অন্যান্য ব্যবসায়ী কর্তৃক সংগৃহীত পণ্যের পরবর্তী সরবরাহের ওপর আরোপনীয় মূসক নিম্নবর্ণিত হারে নিরূপিত হইবে, যথা:-

(ক) বাণিজ্যিক আমদানিকারকের ক্ষেত্রে পণ্য আমদানির সময় শুদ্ধ স্টেশনে দাখিলকৃত বিল অব এন্ট্রিতে শুদ্ধ কর্মকর্তা কর্তৃক পণ্যের অনুমোদিত শুদ্ধায়নযোগ্য মূল্যের সহিত আমদানি শুদ্ধ, সম্পূরক শুদ্ধ, অন্যান্য শুদ্ধ ও কর (মূল্য সংযোজন কর ও

অগ্রিম আয়কর ব্যতিত) যদি থাকে, গণনা করিয়া উহার সহিত ২৬.৬৭ শতাংশ মূল্য সংযোজনপূর্বক সর্বমোট মূল্যের উপর ৪ শতাংশ হারে মূসক অগ্রিম আদায় করিতে হইবে;

- (খ) বাণিজ্যিক আমদানিকারক ব্যতিত অন্যান্য ব্যবসায়ী কর্তৃক সংগৃহীত পণ্যের পরবর্তী সরবরাহের সময় আইনের ধারা ৮ এর বিধান সাপেক্ষে মূল্য সংযোজন হার ২৬.৬৭ শতাংশ হিসাবে গণনা করিয়া তাহার উপর ১৫% অর্থাৎ সরবরাহ মূল্যের উপর ৪ শতাংশ মূসক প্রদেয় হইবে;
- (গ) ঔষধ ও পেট্রোলিয়াম জাতীয় পণ্যের ব্যবসায়ী পর্যায়ে সরবরাহের সময় মূল্য সংযোজনের হার ১৩.৩৩ শতাংশ হিসাবে গণনা করিয়া তাহার উপর ১৫% অর্থাৎ সরবরাহ মূল্যের উপর ২ শতাংশ মূসক প্রদেয় হইবে; এবং
- (ঘ) দফা (ক) তে বর্ণিত পণ্য পরবর্তী সরবরাহের ক্ষেত্রে আইনের ধারা-৫ এর উপ-ধারা (২) অনুযায়ী নির্ণীত মূল্যের উপর ১৫ শতাংশ মূসক প্রযোজ্য হইবে।

৫। মূসক আদায়, হিসাব রক্ষণ, ইত্যাদি।— (১) বাণিজ্যিক আমদানিকারকের ক্ষেত্রে আমদানিকৃত পণ্যের পরবর্তী সরবরাহের উপর প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর আমদানি শুল্ক স্টেশনে আমদানিকৃত পণ্য চালানো বিল অব এন্ট্রি শুদ্ধায়ন সমাপ্ত হওয়ার পর চালান খালাসের অনুমোদন প্রদানের পূর্বে উৎসে আদায় করিতে হইবে।

(২) বাণিজ্যিক আমদানিকারক কর্তৃক আমদানিকৃত পণ্যের বিপরীতে অগ্রিম মূল্য সংযোজন কর পরিশোধ করিবার পর প্রকৃত মূল্য সংযোজনের ভিত্তিতে মূল্য সংযোজন কর প্রদানের জন্য আইনের ধারা ৫ এর উপ-ধারা (২) অনুযায়ী মূল্য নির্ধারিত হইবে।

(৩) বাণিজ্যিক আমদানিকারক ব্যতিত অন্যান্য সকল ব্যবসায়ীর ক্ষেত্রে ব্যবসায়ী কর্তৃক প্রকৃত মূল্য সংযোজনের ভিত্তিতে বিক্রয়ের ক্ষেত্রে মূল্য সংযোজন কর ধার্যের জন্য আইনের ধারা ৫ এর উপ-ধারা (২) অনুসারে মূল্য নির্ধারিত হইবে।

(৪) বাণিজ্যিক আমদানিকারক এবং অন্যান্য ব্যবসায়ীকে মূসক বিধিমালার বিধি ৩ এর বিধান অনুযায়ী ফরম 'মূসক-১খ' তে সংশ্লিষ্ট বিভাগীয় কর্মকর্তার নিকট মূল্য ঘোষণা প্রদান করিতে হইবে।

(৫) উপ-বিধি (৪) এর অধীন ঘোষিত মূল্যের ভিত্তিতে আইনের ধারা ৩ অনুযায়ী মূসক পরিশোধ সাপেক্ষে পণ্য সরবরাহ করিতে হইবে।

(৬) উপ-বিধি (৪) এর অধীন ঘোষিত উক্ত মূল্য ভিত্তি আইনের ধারা ৫ এর সহিত সংগতিপূর্ণ না হইলে উক্ত আইনের ধারা ৩৭ ও ধারা ৫৫ অনুযায়ী ব্যবস্থা গ্রহণ করিতে হইবে।

(৭) বাণিজ্যিক আমদানিকারক এবং অন্যান্য ব্যবসায়ী কর্তৃক মূসক বিধিমালার বিধি ১৬ অনুযায়ী ফরম 'মূসক-১১' অথবা 'মূসক-১১ক' এ চালানপত্র প্রদান করিয়া পণ্য সরবরাহ করিতে হইবে।

(৮) বাণিজ্যিক আমদানিকারক কর্তৃক আমদানি পর্যায়ে পরিশোধিত সমুদয় মূল্য সংযোজন কর ও অগ্রিম মূল্য সংযোজন কর, আইনের ধারা ৯ এর বিধান সাপেক্ষে, প্রদেয় মূসক এর বিপরীতে চলতি হিসাবে অথবা দাখিলপত্রে সমন্বয়ের মাধ্যমে রেয়াত গ্রহণ করা যাইবে।

(৯) ব্যবসায়ী কর্তৃক প্রকৃত মূল্য সংযোজনের ভিত্তিতে কর পরিশোধের ক্ষেত্রে তৎকর্তৃক প্রকৃত উপকরণের বিপরীতে পরিশোধিত মূল্য সংযোজন কর রেয়াত গ্রহণ করা যাইবে, যাহা ব্যবসায়ী কর্তৃক প্রদেয় মূসক এর বিপরীতে চলতি হিসাব বা দাখিলপত্রে সমন্বয়যোগ্য হইবে।

(১০) উপকরণ কর রেয়াত গ্রহণ ও প্রকৃত হারে মূসক পরিশোধ করিবার লক্ষ্যে বাণিজ্যিক আমদানিকারক এবং অন্যান্য ব্যবসায়ীকে মূসক বিধিমালায় বিধি ২২ অনুযায়ী হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে, তবে প্রায় হিসাব পুস্তক 'ফরম মূসক-১৬' ও বিক্রয় হিসাব পুস্তক 'ফরম মূসক-১৭' এর পরিবর্তে 'ফরম-ক' অনুযায়ী সমন্বিত প্রায় ও বিক্রয় হিসাব পুস্তক সংরক্ষণ করা যাইবে।

(১১) যে কর মেয়াদে আমদানি পর্যায়ে অগ্রিম মূল্য সংযোজন কর আদায় করা হইয়াছে সেই কর মেয়াদে বা উহার অব্যবহিত পরবর্তী কর মেয়াদে রেয়াত গ্রহণ করা যাইবে।

(১২) বাণিজ্যিক আমদানিকারক ব্যতীত অন্যান্য ব্যবসায়ী কর্তৃক স্থানীয়ভাবে বা অন্যবিধভাবে সংগৃহীত পণ্যের ক্ষেত্রে বিধি ৪(খ) এ নির্ধারিত মূল্য সংযোজনের উপর ১৫% অর্থাৎ সরবরাহ মূল্যের উপর ৪% মূল্য সংযোজন কর প্রদান করা যাইবে, তবে সেক্ষেত্রে কোন রেয়াত গ্রহণ করা যাইবে না।

(১৩) বাণিজ্যিক আমদানিকারক এবং অন্যান্য ব্যবসায়ী কর্তৃক প্রতি কর মেয়াদে নিরূপিত মূল্য সংযোজন কর পরবর্তী মাসের পনের তারিখের মধ্যে ট্রেজারী চালানের মাধ্যমে "১/১১৩৩/সংশ্লিষ্ট কমিশনারেটের কোড/০৩১১" কোডে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করিবেন এবং ট্রেজারী চালানের মূল কপিসহ প্রতি কর মেয়াদের দাখিলপত্র সংশ্লিষ্ট এলাকার স্থানীয় মূল্য সংযোজন কর কার্যালয়ে উক্ত একই তারিখের মধ্যে দাখিল করিবেন।

(১৪) সরবরাহ পর্যায়ে প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর অপেক্ষা গৃহীত রেয়াতের পরিমাণ বেশী হইলে তিনি আইনের ধারা ৬৭ ও মূসক বিধিমালায় বিধি ৩৪ক ও বিধি ৩৪খ অনুসরণপূর্বক অতিরিক্ত পরিশোধিত কর ফেরত দাবী করিতে পারিবেন।

০৬। ক্ষুদ্র খুচরা ব্যবসায়ীর মূসক পরিশোধ পদ্ধতি।— (১) এই বিধিমালায় যাহা কিছুই থাকুক না কেন, বার্ষিক টার্গেটের সত্তর লক্ষ টাকার অধিক নয় এবং আইনের ধারা ১৭ এর অধীন নিবন্ধিত এমন ক্ষুদ্র খুচরা ব্যবসায়ী বা দোকানের ক্ষেত্রে, নিম্নোক্ত টেবিলে বিধৃতরূপে সর্বনিম্ন বার্ষিক মূল্য সংযোজন কর প্রদেয় হইবে, যথা:—

টেবিল

ক্রমিক নং	যে সকল এলাকার জন্য প্রযোজ্য	সর্বোচ্চ বার্ষিক মূল্য সংযোজনের পরিমাণ	মূল্য সংযোজন করের হার	প্রদেয় ন্যূনতম মূল্য সংযোজন করের পরিমাণ
১	২	৩	৪	৫
১.	ঢাকা ও চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকা	৬০,০০০/- টাকা	১৫%	৯,০০০/- টাকা
২.	অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকা	৪৮০০০/- টাকা	১৫%	৭,২০০/- টাকা
৩.	জেলা শহরের পৌর এলাকা	৩৬০০০/- টাকা	১৫%	৫,৪০০/- টাকা
৪.	দেশের অন্যান্য এলাকা	১৮০০০/- টাকা	১৫%	২,৭০০/- টাকা

(২) উপ-বিধি (১) এর অধীন প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর বার্ষিক এককালীন বা মাসিক কিস্তিতে পরিশোধ করা যাইবে।

(৩) এই বিধির অধীন মূল্য সংযোজন কর পরিশোধের ক্ষেত্রে, ক্ষুদ্র খুচরা ব্যবসায়ীগণকে পণ্য ক্রয়ের দলিলাদি, ক্যাশ মেমো ও বিক্রয় পুস্তক সংরক্ষণ করিতে ইহবে।

(৪) বিভাগীয় কর্মকর্তা, সংশ্লিষ্ট রাজস্ব কর্মকর্তা, সহকারী রাজস্ব কর্মকর্তা ও ব্যবসায়ী নেতৃবৃন্দের সহায়তায় জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক জারীকৃত আদেশে বর্ণিত পদ্ধতি অনুসরণপূর্বক এইরূপ ক্ষুদ্র ব্যবসায়ীদের তালিকা তৈরী করিবেন।

৭। অগ্রিম মূসক আদায়যোগ্য নয় এইরূপ পণ্য।—নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রে অগ্রিম মূসক আদায়যোগ্য হইবে না, যথাঃ—

(ক) মূসক বিধিমালার বিধৃত ফরম 'মূসক-১' বা 'মূসক-১ক' বা 'মূসক-১ঘ' বা ফরম 'মূসক-৭' দাখিল সাপেক্ষে নিবন্ধিত উৎপাদক বা সেবা প্রদানকারী কর্তৃক আমদানিকৃত উপকরণ এবং মূলধনী যন্ত্রপাতি ও যন্ত্রাংশ;

(খ) সরকারী, আধাসরকারী ও স্বায়ত্বশাসিত সংস্থা, জাতিসংঘভুক্ত সংস্থা, দূতাবাস, বিশেষ সুবিধাপ্রাপ্ত ব্যক্তি ও সংস্থা, শিক্ষা প্রতিষ্ঠান ও ধর্মীয় প্রতিষ্ঠান কর্তৃক বিক্রয়/হস্তান্তরের জন্য নয় এমন আমদানিকৃত পণ্য;

(গ) Customs Act, 1969 (Act IV of 1969) এর section এর 13 এর অধীনে বন্ড লাইসেন্স বা বন্ড রেজিস্ট্রেশন প্রাপ্ত সরাসরি রপ্তানিমুখী শিল্প প্রতিষ্ঠান, প্রচ্ছন্ন রপ্তানিমুখী শিল্প প্রতিষ্ঠান ও ডিপ্লোমেটিক বন্ডেডওয়ার হাউস কর্তৃক বন্ড লাইসেন্সের আওতায় আমদানিকৃত পণ্য;

(ঘ) সরকারি, আধাসরকারি ও স্বায়ত্বশাসিত সংস্থা, ব্যাংক, বীমা ও এনজিও তে দরপত্র বা কার্যাদেশের ভিত্তিতে যোগানদার হিসেবে সরবরাহের উদ্দেশ্যে আমদানিকৃত পণ্য;

(ঙ) Customs Act, 1969 (Act IV of 1969) এর অধীনে প্রণীত যাত্রী (অপরিচালিত) ব্যাগেজ বিধিমালার আওতায় বিক্রি/হস্তান্তরের জন্য নয় এমন আমদানিকৃত পণ্য;

(চ) Presidents (Remuneration and Privileges) Act 1975 অনুসারে রাষ্ট্রপতি কর্তৃক আমদানিকৃত পণ্য;

(ছ) সংসদ সদস্যগণ কর্তৃক অব্যাহতি সুবিধার আওতায় আমদানিকৃত গাড়ি অথবা জিপ;

(জ) অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের প্রজ্ঞাপন এসআরও নং ৬১-আইন/৯২/১৪৪৪/শুল্ক তারিখ: ১৭/০৩/১৯৯২ এর আওতায় ত্রাণ হিসেবে আমদানিকৃত পণ্য;

(ঝ) অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের প্রজ্ঞাপন এসআরও নং ৩৬-আইন/৯৩/১৫০২/শুল্ক তারিখ: ১৫/০২/১৯৯৪ এর আওতায় অস্ত্র ও বর্ধিরদের জন্য আমদানিকৃত পণ্য;

(ঞ) অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের স্মারক নং 9(41)NBR/Cus-IV/72/246 dt. 10.04.1981 এর আওতায় Defence Store হিসেবে আমদানিকৃত পণ্য;

(ট) জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের প্রজ্ঞাপন এসআরও নং ৫৪২-এল/৮৪/৮৮৬/কাস তারিখ: ১০/১২/১৯৮৪ এর আওতায় সাময়িক আমদানি হিসেবে আমদানিকৃত পণ্য;

(ঠ) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক অনুমোদনের ভিত্তিতে সরকারী প্রকল্পের আওতায় আমদানিকৃত পণ্য;

(ড) পণ্য পরিবহনে ব্যবহৃতব্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানির ক্ষেত্রে।

৮। রহিতকরণ ও হেফাজত।- (১) এতদ্বারা জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের ১০.০৬.২০১০ তারিখের এস,আর, ও নং ২০৭-আইন/২০১০/৫৫৬-মুসক এবং এস,আর, ও নং ২০৯-আইন/২০১০/৫৫৮-মুসক রহিত করা হইল।

(২) উক্তরূপ রহিতকরণ সত্ত্বেও উহাদের অধীনে এবং জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের ৯ জন, ২০১১ তারিখের সাধারণ আদেশ নং ৫৯/মুসক/২০১১ এর অধীন নিষ্পত্তাধীন কোন কার্যক্রম এমনভাবে অব্যাহত থাকিবে যেন উহারা রহিত হয় নাই।

‘ফরম-ক’

ক্রয় ও বিক্রয় হিসাব পুস্তক
[বিধি ৫(১০) দ্রষ্টব্য]

প্রতিষ্ঠানের নাম :
পূর্ণ ব্যবসায়িক ঠিকানা :
নিবন্ধন নম্বর :
তারিখ :
এলাকা কোড :

টেলিফোন নম্বর :

ফ্যাক্স নম্বর :

ক্রমিক নং	পণ্যের বিবরণ	পণ্যের একক	একক পণ্যের মূল্য	মজুদ পণ্যের প্রারম্ভিক পরিমাণ	সংগৃহীত/ ক্রয়কৃত /আমদানিকৃত পণ্যের পরিমাণ	বিক্রেতা/ সরবরাহকারীর নাম, ঠিকানা ও নিবন্ধন নম্বর	ক্রয় চালানপত্রের নম্বর ও তারিখ	পণ্যের মোট মজুদ (কলাম ৫+৬)	সরবরাহকৃত পণ্যের পরিমাণ	বিক্রয় চালানপত্রের নম্বর ও তারিখ	প্রদেয় মূল্য	পণ্যের প্রারম্ভিক জের (কলাম ৯+১০)	মন্তব্য
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)	(৮)	(৯)	(১০)	(১১)	(১২)	(১৩)	(১৪)

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

[সুরেশ চন্দ্র বিশ্বাস]

প্রথম সচিব (মুসক নিরীক্ষা ও পরিদর্শন)