

“196M. Bar to the jurisdiction of the Courts.-No appeal shall lie to any civil court by any person, aggrieved by any decision or order, passed by an officer of customs before appealing to and getting decision or order thereon from the Commission (Appeal) or the Appellate Tribunal, as the case may be.

196N. Definitions.- In this Chapter,-

- (a) “appointed day” means the 1st day of October, 1995;
- (b) “President” means the President of the Appellate Tribunal.”;

(১৯) The First Schedule এর পরিবর্তে এই আইনের প্রথম তফসিলে বর্ণিত The First Schedule সরকার কর্তৃক, সরকারী গেজেটে প্রজ্ঞাপন দ্বারা এতদুদ্দেশ্যে নির্ধারিত তারিখে প্রতিস্থাপিত হইবে এবং উক্ত তারিখে উহা কার্যকর হইবে।

(২০) উপ-ধারা (১৩) হইতে (১৮) এর বিধানাবলী ১লা অক্টোবর, ১৯৯৫ তারিখে কার্যকর হইবে।

৬। Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর-

**Ordinance
XXXVI of 1984
এর সংশোধন**

(১) section 2 এর-

(ক) clause (11) “, and includes a body corporate” কমা ও শব্দগুলির পরিবর্তে “or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন), and includes a body corporate” শব্দগুলি, কমাগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) clause (19) এর “and includes a Senior Commissioner of Taxes” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(গ) clause (20) এর দুই স্থানে উল্লিখিত “the Companies Act, 1913 (VII of 1913)” শব্দগুলি, কমা, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে উভয় স্থানে “the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)” শব্দগুলি, কমাগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(ঘ) clause (24) এর “the Companies Act, 1913 (VII of 1913)” শব্দগুলি, কমা, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে “the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)” শব্দগুলি, কমাগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

Bangladesh Tax Update
www.kdroy.com.bd/www.ltr.com.bd

- (ঙ) clause (53) বিলুপ্ত হইবে;
- (চ) clause (59A) বিলুপ্ত হইবে;
- (ছ) clause (67) বিলুপ্ত হইবে;
- (২) section 3 এর clause (IA) বিলুপ্ত হইবে;
- (৩) section 4 এর sub-section (2) এর "a Senior Commissioner of Taxes and" শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;
- (8) section 4 এর পর নিম্নরূপ নতুন section 4A সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"4A. Delegation of powers.-The Board may, by notification in the official Gazette, and subject to such limitations or conditions, if any, as may be specified therein, empower by name or designation,-

- (a) any Inspecting Additional Commissioner of Taxes to exercise the powers of a Commissioner of Taxes, and
- (b) any Appellate Additional Commissioner of Taxes to exercise the powers of a Commissioner of Taxes (Appeal),";
- (৫) section 5 এর sub-section (1) এর "a Senior Commissioner," শব্দগুলি ও কমা বিলুপ্ত হইবে;
- (৬) section 6 এর sub-section (1) এর clause (a) বিলুপ্ত হইবে;
- (৭) section 23 এর sub-section (1) এর-
- (ক) clause (b) এর শেষে সেমিকোলনটির পরিবর্তে একটি কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে, যথা:-

"Provided that no allowance or deduction on account of any interest or commission paid under clause (a) or (b), as the case may be, in respect of, or allocable to the securities of Government which have been issued with the condition that interest thereon shall not be liable to tax, shall be made in computing the income under section 22.";

(খ) clause (c) বিলুপ্ত হইবে;

(৮) section 25 এর sub-section (1) এর clause (h) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (h) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“(h) an amount equal to one-fifth of the annual value of the property in respect of expenditure for repairs, collection of rent, water and sewerage, electricity and salary of darwan, security guard, pumpman, liftman and caretaker and all other expenditure related to maintenance and provision of basic services, in case evidences of such expenditure are not furnished by the assessee:

Provided that the amount of total deductions under this clause shall be upto one-fourth of the annual value of the property if evidences of the above expenditure are produced and found correct on verification.”;

(৯) section 29 এর sub-section (1) এর-

(ক) clause (Xa) তে “the Companies Act, 1913 (VII of 1913)” শব্দগুলি, সংখ্যাগুলি, কমা ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে “the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)” শব্দগুলি, সংখ্যাগুলি, কমাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) clause (xviiiiaa) এর দ্বিতীয় proviso এর শেষ প্রান্তস্থিত কোলনটি বিলুপ্ত হইবে, অতঃপর নিম্নরূপ শব্দসমূহ ও কোলন সংযোজিত হইবে;

“or till the assessment year the actual provision in respect of which is equal to the bad and doubtful debts as per Bangladesh Bank’s guidelines in this behalf.”;

(১০) section 32 এর-

(ক) sub-section (1) এর পর নিম্নরূপ sub-section (1A) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“(1A) No deduction in respect of cost of acquisition as contemplated in sub-section (1) shall be allowed for the purpose of computation of income under the head “Capital gains” on account of the transfer of any capital asset acquired by the assessee as a bonus share.”;

- (খ) sub-section (5) এর “same” শব্দটি বিলুপ্ত হইবে;
- (গ) sub-section (7) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (7) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(7) Notwithstanding anything contained in this section or section 31, where a capital gain arises from the transfer of a capital asset being Government securities and stocks and shares of public companies listed with a stock exchange in Bangladesh, other than bonus share of a company, then no tax shall be charged under section 31.”;

- (ঘ) sub-section (9) এর “in the acquisition of stocks or shares of public limited companies which fulfil the conditions laid down in paragraph 8 of part B of the Sixth Schedule” শব্দগুলি ও সংখ্যাটির পরিবর্তে “in the acquisition, otherwise than by purchase, or transfer from previous holders, of stocks or shares of public limited companies listed with a stock exchange in Bangladesh” শব্দগুলি ও কমাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (ঙ) sub-section (10) ও sub-section (11) এর “the Companies Act, 1913 (VII of 1913)” শব্দগুলি, কমা, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে উভয় স্থানে “the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)” শব্দগুলি, কমাগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (১১) section 35 এর sub-section (3) এর “the Companies Act, 1913 (VII of 1913)” শব্দগুলি, কমা, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে “the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)” শব্দগুলি, কমাগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (১২) section 42 এর-

- (ক) sub-section (2) বিলুপ্ত হইবে;

- (খ) sub-section (3) এর “an unregistered firm” শব্দগুলির পরিবর্তে “a firm” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (১৩) section 43 এর sub-section (3) এর "and also, in the case of a registered firm, of the tax payable by it;" শব্দগুলি, কমাগুলি ও সেমিকোলনটি বিলুপ্ত হইবে;
- (১৪) section 45 এর sub-section (2B) এর clause (a) এর sub-clause (ii) এর "the Companies Act, 1913 (VII of 1913)" শব্দগুলি, কমা, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে "the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)" শব্দগুলি, কমাগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (১৫) section 46 এর পর নিম্নরূপ নতুন section 46A সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"46A. Exemption from tax of newly established industrial undertakings, etc. in certain cases.-

(1) Subject to the provisions of this Ordinance, profits and gains of an industrial undertaking tourist industry or physical infrastructure facility (hereinafter referred to as the said undertaking) set-up in Bangladesh between the first day of July, 1995 and the thirtieth day of June, 2000 (both days inclusive) shall be exempt from the tax payable under this Ordinance for the period specified below-

- (a) if the said undertaking is set-up in Dhaka and Chittagong divisions, excluding the hill districts of Rangamati, Bandarban and Khagrachari, for a period of five years beginning with the month of commencement of commercial production or operation of the said undertaking;
- (b) if the said undertaking is set-up in Rajshahi, Khulna and Barisal divisions and the hill districts of Rangamati, Bandarban and Khagrachari, for a period of seven years beginning with the month of commencement of commercial production or operation of the said undertaking.

(2) The exemption under sub-section (1) shall apply to the said undertaking if it fulfils the following conditions, namely:-

(a) that the said undertaking is owned and managed by-

(i) a body corporate established by or under an Act of Parliament with its head office in Bangladesh; or

(ii) a company as defined in the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) with its registered office in Bangladesh and having a subscribed and paid up capital of not less than one lakh Taka on the date of commencement of commercial production or operation;

(b) that the said undertaking is engaged in-

(i) the manufacture of goods or materials or the subsection of goods or materials to any such process, or the exploration and extraction of mineral resources and processing of agricultural products;

(ii) providing, on commercial basis, physical infrastructure facility;

(iii) tourist industry as defined in the explanation to section 46.

Explanation.- For the purpose of this section "physical infrastructure facility" means generation, transformation, conversion, transmission and distribution or supply of electrical energy or hydraulic power, or road, highway, bridge, airport, or the system of railway or tele-communication, or such other public facility of similar nature as may be specified by the Board in this behalf by notification in the official Gazette;

(c) that a part of the income exempted under sub-section (1) is invested, within two years from the end of the period to which the exemption under that sub-section relates, in the said undertaking or in any new industrial undertaking or in any productive assets being

stocks and shares of a public company or bonds or securities issued by the Government and such investment is not less than thirty per cent of such income, failing which the income so exempted shall, notwithstanding the provisions of this Ordinance, be subject to tax in the assessment year for which the exemption was allowed;

- (d) that the said undertaking is not formed by splitting up or by reconstruction or reconstitution of business already in existence or by transfer to a new business of any machinery or plant used in business which was being carried on in Bangladesh at any time before the commencement of the new business;
 - (e) that the said undertaking is approved, and during the relevant income year, stands approved by the Board for the purposes of this section;
 - (f) that the application in the prescribed form for approval for the purposes of this section, as verified in the prescribed manner, is made to the Board within one hundred eighty days from the date of commencement of commercial production or operation.
- (3) The Board shall give its decision on an application made under clause (f) of sub-section (2) within three months from the date of receipt of the application by the Board, failing which the undertaking shall be deemed to have been approved by the Board for the purposes of this section.
- (4) The Board may, on an application of any person aggrieved by any decision or order passed under sub-section (3), if the application is made within four months of the receipt of such decision or order, review the previous decision or order and pass such order in relation thereto as it thinks fit.
- (5) The profits and gains of the undertaking to which this section applies shall be computed in the same manner as is applicable to income chargeable under the head "Income from business or profession":

Provided that in respect of depreciation, only the allowances for normal depreciation and depreciation, if any, specified in paragraph 3 and 4 of the Third Schedule shall be allowed.

- (6) The profits and gains of the said undertaking shall be computed separately from other income, profits and gains of the assessee, if any, and where the assessee sustains a loss from such undertaking, the loss shall be carried forward and set off against the profits and gains of the said undertaking for the following year and where it cannot be wholly set off, the amount of the loss not so set off, shall be carried forward beyond the period specified by the Board in the order issued under sub-section (3) or (4).
- (7) Unless otherwise specified by the Government, nothing contained in this section shall be so construed as to exempt the following from tax chargeable under this section:-
- (a) any dividend paid, credited or distributed or deemed to have been paid, credited or distributed by a company to its share-holders out of the profits and gains; and
 - (b) any income of the said undertaking classifiable as "Capital gains" chargeable under the provisions of section 31.
- (8) Where any exemption is allowed under this section and in the course of making assessment, the Deputy Commissioner of Taxes is satisfied that any one or more of the conditions specified in this section are not fulfilled, the exemption will stand withdrawn for the relevant assessment year and the Deputy Commissioner of Taxes shall determine the tax payable for such year.
- (9) Any such undertaking approved under this section may, not later than one year from the date of approval, apply in writing to the Board for cancellation of such approval and the Board may pass such orders thereon as it may deem fit.
- (10) Notwithstanding anything contained in this section, the Board may, in the public interest, cancel or suspend fully or partially any exemption allowed under this section.

(11) The Board may make rules regulating the procedure for the grant of approval under sub-section (3), review under sub-section (4) and furnishing of information regarding payment of other taxes by the said undertaking and any other matters connected with or incidental to operation of this section.”;

(১৬) section 47 এর sub-section (1) এর Explanation এর clause (a) (ii) এর “one lakh taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “three lakh Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৭) section 53A এর “any company as defined in the Companies Act, 1913 (VII of 1913)” শব্দগুলি, কমাটি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে “any company as defined in clause (20) of section 2” শব্দগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৮) section 53C এর “the Companies Act, 1913 (VII of 1913)” শব্দগুলি, কমা, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে “the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন)” শব্দগুলি, কমাগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৯) section 53E এর পরিবর্তে নিম্নরূপ section 53E প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“53E. Deduction or collection at source from commission or fees.- Any person, being a corporation, body or authority established by or under any law including any company or enterprise owned, controlled or managed by it, or a company registered under the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) which makes any payment to any distributor or to any other persons by way of commission or fees for distribution or marketing of goods manufactured by it shall deduct or collect at the time of credit of such commission or fees or at the time of payment thereof, whichever is earlier, as advance tax an amount at the rate of five per cent. of commission or fees payable.”;

(২০) section 53G এর-

(ক) “ten per cent” শব্দগুলির পরিবর্তে “five per cent” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) শেষ প্রাপ্তস্থিত ফুলস্টপটির পরিবর্তে একটি কোসম বসাবে, যথা:-
নিম্নোক্ত proviso সংযোজিত হইবে, যথা:-

“Provided that no tax shall be deducted under this section if total amount of insurance commission during the income year does not exceed twenty five thousand Taka.”;

(২১) section 54 এর sub-section (2) এর proviso যে “ten thousand taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “ten thousand Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২২) section 57 এর বিদ্যমান বিধান উক্ত section এর sub-section (1) হিসাবে পূর্ণসংখ্যায়িত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ sub-section (2) সংযোজিত হইবে, যথা:-

“(2) The Commissioner of Taxes or the Deputy Commissioner of Taxes, as the case may be, to whom the statement in respect of deduction of tax collection is required to be submitted in accordance with the rules made under the Ordinance, shall, notwithstanding the provisions of section 137, take necessary action for realisation of tax along with the additional amount payable under clause (b) of sub-section (1) from the person deemed to be an assessee in default under clause (a) of that sub-section.”;

(২৩) section 82 এর Explanation এর “the Companies Act, 1913 (VII of 1913)” শব্দগুলি, কমা, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে “the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯১৪ (১৯১৪ সনের ১৮ নং আইন)” শব্দগুলি, কমাগুলি, সংখ্যাগুলি এবং বন্ধনী প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২৪) section 82 এর পর নিম্নরূপ নূতন section 82A এবং section 83 সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“82A. Assessment under simplified procedure.- Where an assessee, other than a public company as defined in the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯১৪ (১৯১৪ সনের ১৮ নং আইন), who has previously been assessed for any assessment year ended on or before the thirtieth day of June, 1995, files a statement showing income for the income year relevant to the assessment year commencing on or after the thirtieth day of July, 1995 and ending on or before the thirtieth day of June, 1997 and the income shown in the statement is not less than the income shown in the statement for the assessment year ended on or before the thirtieth day of June, 1995, the income tax payable by him for the assessment year commencing on or after the thirtieth day of July, 1995 and ending on or before the thirtieth day of June, 1997 shall be assessed under this section.”

return is higher by not less than ten per cent over the last assessed income and has also increased by at least a further sum of ten per cent, for each preceeding assessment year in respect of which the assessee shall be deemed to be correct and complete and the Deputy Commissioner of Taxes shall assess the total income of the assessee on the basis of such return and determine the tax payable by him on the basis of such assessment, provided-

- (a) he has, at the time of filing such return made payment of the tax on the basis of the return or Taka twelve hundred, whichever is higher, and the assessment on the basis of such return shall not result in any refund; and
- (b) the net accretion of his wealth shall not, if he is required to submit statement of assets and liabilities under section 75 (2) (d), exceed the increase in income over that of the assessed or shown income of the immediately preceeding income year, as the case may be.

82B. Assessment on the basis of return.- (1) The Deputy Commissioner of Taxes shall assess under section 82, the total income of such classes of assesses as the Board may direct, from time to time, on the basis of the returns filed by such assesseees and determine the tax payable by them.

- (2) Notwithstanding any anything contained in sub-section (1) and section 93, any authority subordinate to the Board, if so authorised by the Board within three years from the end of the assessment year, shall, in relation to any particular assessee, audit the assessment in respect of not more than one relevant assessment years completed as per direction under sub-section (1) and refer the same to the Deputy Commissioner of Taxes for re-assessment, if so required, and the Deputy Commissioner of Taxes shall thereupon proceed to make the assessment under section 83 or section 84, as the case may be.”;

(২৫) section 83A এর-

- (ক) sub-section (2) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (2) প্রতিস্থাপিত হইবে; যথা:-

“(2). Notwithstanding anything contained in sub-section (1) and section 93, any authority subordinate to the Board, if so authorised by the Board within three years from the end of the assessment year, shall, audit the assessment in respect of not more than one assessment year out of the assessments for the three relevant assessment years of an assessee completed under sub-section (1) and refer the same to the Deputy Commissioner of Taxes for re-assessment, if so required, and the Deputy Commissioner of Taxes shall thereupon proceed to make the assessment under section 83 or section 84, as the case may be.”;

(খ) sub-section (4) এর “eighteen hundred” শব্দগুলি পরিবর্তে “twelve hundred” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২৬) section 85 এর-

(ক) sub-section (1) এর-

(১) clause (a) বিলুপ্ত হইবে;

(২) clause (b) এর “an unregistered firm” শব্দগুলি পরিবর্তে “a firm” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) sub-section (2) এর clause (c) এর “tax” শব্দটির পরিবর্তে “income” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২৭) sub-section 93 এর-

(ক) sub-section (2) এর “or he has obtained” শব্দগুলি পরিবর্তে “and he has obtained” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) sub-section (3) এর clause (b) এবং proviso এর “two years” শব্দগুলির পরিবর্তে “five years” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২৮) section 94 এর-

(ক) sub-section (1) এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলস্টপের পরিবর্তে এবং কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে, যথা:-

“Provided that the provisions of this sub-section shall have effect as if for the words “two years”, in relation to the income which is first assessable in any assessment year commencing on or after the first day of July, 1995, the words “one year” were substituted.”;

(৪) sub-section (2) এর-

(১) clause (a) এর “four years” শব্দগুলির পরিবর্তে “two years” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) clause (b) এর “two years” শব্দগুলির পরিবর্তে “one year” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২৯) CHAPTER XIII বিলুপ্ত হইবে;

(৩০) section 116 এর-

(ক) sub-section (1) এর “Senior Commissioner, the” শব্দগুলি ও কমাটি বিলুপ্ত হইবে;

(খ) sub-section (2) এর “the Senior Commissioner,” শব্দগুলি ও কমাটি বিলুপ্ত হইবে;

(গ) sub-section (3) এর “Senior Commissioner, the” শব্দগুলি ও কমাটি বিলুপ্ত হইবে;

(ঘ) Proviso তে “Senior Commissioner or” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(৩১) section 117 এর-

(ক) sub-section (1) এর “the Senior Commissioner or” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(খ) sub-section (8) এবং উহার proviso এর “the Senior Commissioner or” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(৩২) section 118 এর sub-section (2) এর “the Senior Commissioner or” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(৩৩) section 128 এর sub-section (1) এর proviso টি বিলুপ্ত হইবে;

(৩৪) section 135 এর sub-section (3) এর proviso এর “the Deputy Commissioner of Taxes may in his discretion” শব্দগুলির পরিবর্তে “the Deputy Commissioner of Taxes shall” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৩৫) section 149 এর “except as otherwise provided in this Ordinance, refund the amount” শব্দগুলি ও কমা পরিবর্তে “refund the amount, unless set off against tax or treated as payment of tax as per provisions of section 152” শব্দগুলি ও কমাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৩৬) section 150 এর sub-section (2) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (2) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(2) No claim for refund under this Chapter shall be allowed unless it is made within two years from the date of service of the demand notice which relates to the refund.”;

(৩৭) section 151 এর-

(ক) “relevant assessment order or” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে; এবং

(খ) “ten per cent.” শব্দগুলির পরিবর্তে “seven and a half per cent” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৩৮) section 152C এর sub-section (5) এর proviso তে “Income Tax Appellate Tribunal” শব্দগুলির পরিবর্তে “Taxes Appellate Tribunal” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৩৯) section 153 এর-

(ক) sub-section (1) এর clause (e) তে “127” সংখ্যাটির পরিবর্তে “128” কমাটি ও সংখ্যাটি সন্নিবেশিত হইবে;

(খ) sub-section (3) এর clause (a) ও (b) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clauses (a) ও (b) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(a) in the case of assessment, except presumptive assessment under section 84A, fifteen per cent of the tax payable on the basis of such assessment or the tax payable on the basis of return under section 74, whichever is the higher, has been paid; and

(b) in the case of presumptive assessment under section 84A, twenty-five per cent of the tax payable on the basis of such assessment or the tax payable on the basis of return under section 74, whichever is the higher, has been paid;

Provided that the Commissioner of Taxes may, on an application made in this behalf, modify or waive, in any case, the requirement of such payment under clause (a) or (b).”;

(80) section 154 এর sub-section (2) এর “thirty days” শব্দগুলির পরিবর্তে “sixty days” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(81) section 158 এর-

(ক) sub-section (3) এর “if the Commissioner directs” শব্দগুলির পরিবর্তে “if the Board directs” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) sub-section (4) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (4) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(4) An appeal shall be filed,-

(a) in the case of appeal under sub-section (1), within sixty days; and

(b) in the case of appeal under sub-section (3), within one hundred and twenty days of the date on which the order sought to be appealed against is communicated to the assessee or to the Commissioner, as the case may be:

Provided that the Appellate Tribunal may admit an appeal after the expiry of the period specified above if it is satisfied that there was sufficient cause for not presenting the appeal within that period.”;

(82) section 160 এর sub-section (1) এর প্রথম ও দ্বিতীয় proviso বিলুপ্ত হইবে;

(83) section 162 এর sub-section (1) এর প্রথম ও দ্বিতীয় proviso বিলুপ্ত হইবে;

(88) THE FIRST SCHEDULE এর PART B এর paragraph 2 এর sub-paragraph (1) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-paragraph (1) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(1) The Commissioner shall, within six months from the date of receipt of the application by him for according recognition to any provident fund, accord such recognition, failing which the provident fund shall be deemed to have been accorded recognition, and the Commissioner may, if, in his opinion, the provident fund contravenes any of the conditions specified in paragraph 3 and the rules made by the Board in that behalf, withdraw such recognition at any time.”;

(৪৫) THE SECOND SCHEDULE এর paragraph 2 এর-

(ক) sub-paragraph (a) এর "two years" শব্দগুলির পরিবর্তে "five years" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

(খ) sub-paragraph (b) এর-

(১) clause (i) এর- "or a firm registered under section III" শব্দগুলি ও সংখ্যাগুলি বিলুপ্ত হইবে; এবং

(২) clause (ii) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (ii) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"(ii) in the case of other assessee where the capital gains arise as a result of disposal by the assessee of his capital assets after five years from the date of their acquisition, tax payable on the capital gains at the rate applicable to his total income including the said capital gains, or tax at the rate of fifteen *per cent* on the amount of the capital gains, whichever is the lower.";

(৪৬) THE THIRD SCHEDULE এর paragraph 7 এর পর নিম্ন paragraph 7A সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"7A. Accelerated depreciation allowance on machinery and plant.- (1) In the case of machinery or plant (other than office appliances and road transport vehicles) which not having been previously used in Bangladesh, has been or is used-

(a) in the expansion unit set-up between the first day of July, 1995 and the thirtieth day of June, 2000 (both days inclusive) in any existing undertaking enjoying exemption from tax under section 46A or

(b) between the first day of July, 1995 and the thirtieth day of June, 2000 (both days inclusive) in the treatment and disposal of toxic and environmentally hazardous wastes or in the research and development in any industrial undertaking owned and managed by a company as defined in clause (20) of section 2, an amount by way of accelerated depreciation allowance shall be subject to the conditions set out in sub-paragraph (2), be allowed and computed as follows, namely:-

- | | | |
|--|-------|---|
| (i) for the first year in which the expansion unit starts commercial production or operation or, as the case may be, the undertaking starts operation, | | 80 per cent of the actual cost of the machinery or plant to the assessee; |
| (ii) for the next following year | | 20 per cent of the actual cost of the machinery or plant to the assessee; |

Explanation.- For the purposes of this paragraph, "expansion unit" means the expansion of an existing undertaking if such expansion constitutes-

- (a) an identifiable unit for production or operation of similar or other goods or class of goods or services;
 - (b) a similar unit carrying on an identifiable industrial process, but does not include an undertaking which is formed by splitting up or reconstruction of an existing business or by transfer of machinery or plant of an existing business in Bangladesh to a new business.
- (2) The undertaking referred to in clause (a) or (b) of sub-paragraph (1) shall fulfil the following conditions, namely:-
- (a) that the application in the prescribed form for accelerated depreciation allowance under this paragraph, as verified in the prescribed manner, is submitted to the Board within four months from the end of the month of commencement of commercial production or operation; and
 - (b) that the particulars required for the purpose of entitlement to, or claiming accelerated depreciation allowance under this paragraph have been furnished.
- (3) The Board shall give its decision on an application under sub-paragraph (2) (a) within three months from the date of receipt of the application by the Board, failing which accelerated depreciation shall be deemed to have been allowed by the Board for the purposes of this paragraph.

(4) The machinery or plant on which accelerated depreciation is allowed under this paragraph shall not be entitled to any other depreciation allowance under this Ordinance.

(5) The Board may, on an application by any person aggrieved by any decision or order passed under sub-paragraph (3), if the application is made within four months of the receipt of such decision or order, review the previous decision or order and pass such order in relation thereto as it thinks fit.”;

(৪৭) THE FOURTH SCHEDULE এর paragraph 4 এর sub-paragraph (c) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-paragraph (c) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(c) interest received in respect of any securities of the Government which have been issued with the condition that interest thereon shall not be liable to tax shall be excluded.”;

(৪৮) THE SIXTH SCHEDULE এর-

(১) PART A এর-

(ক) paragraph 14 এর sub-paragraph (g) এর পর নিম্নরূপ নতুন sub-paragraph (h) সংযোজিত হইবে, যথা:-

“(h) in respect of a building the erection of which is completed at any time between the first day of July, 1995 and the thirtieth day of June, 2000 (both days inclusive) and the building is intended to be, and is actually, used for residential purposes only, for a period of five years from the date of such completion; subject to the following limits namely:-

(i) in a case where the annual value of such building does not exceed thirty six thousand Taka,

(ii) in a case where the annual value of such building exceeds thirty six thousand Taka

the whole of such value;

thirty six thousand Taka:

Provided that where an assessee claims exemption in respect of more than one such building, the exemption under this clause shall be restricted to such portion of the aggregate annual value of such buildings as does not exceed thirty six thousand Taka.”;

(খ) paragraph 15 এর বিদ্যমান বিধান উহার sub-paragraph (1) হিসাবে পুনর্সংখ্যায়িত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ নতুন sub-paragraph (2) সংযোজিত হইবে, যথা:-

“(2) An application for approval of contract of service under sub-paragraph (1) shall be submitted to the Board at any time before the commencement of the service of the technician or within six months of such commencement and the Board shall give its decision on such application within six months from the date on which the application was received by the Board, failing which the approval shall be deemed to have been accorded after the expiry of the said period.”;

(গ) paragraph 26 এর পর নিম্নরূপ paragraph 27 ও 28 সংযোজিত হইবে, যথা:-

“27. Notwithstanding anything contained in any order or regulation for the time being in force, any income of an individual, being an indigenous hillman of any of the hill districts of Rangamati, Bandarban and Khagrachari, which has been derived solely from economic activities undertaken within the said hill districts.

28. An amount equal to fifty *per cent* of the income of an assessee, other than a company not registered in Bangladesh, derived from the business of export.

Explanation.- For the purpose of this paragraph,-

(a) sale of locally manufactured machinery, equipments and other finished products within the country to any agency against its procurement program in foreign exchange quota; and

(b) supply of locally manufactured raw materials and other inputs to export-oriented industry under internal back-to-back letter of credit,

shall also be included in the definition of "business of export.";

(2) PART B এর-

(ক) শিরোনামা EXEMPTION AND ALLOWANCES এর পর "FOR ASSESSEES BEING RESIDENTS" শব্দগুলি সংযোজিত হইবে;

(খ) paragraph 11 এর "Government" শব্দটির পর "or a Scheduled Bank with the prior approval of the Government" শব্দগুলি সংযোজিত হইবে; এবং

(গ) paragraph 16 এর "an unregistered firm" শব্দটি পরিবর্তে "a firm" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

১৯৯০ সনের ৪৪ নং
আইনের সংশোধন

৭। দানকর আইন, ১৯৯০ (১৯৯০ সনের ৪৪ নং আইন) এর ধারা ৪(১) উপ-ধারা (১) এর দফা (গ) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ দফা (গ) প্রতিস্থাপিত হইবে যথা:-

"(গ) দান যদি দাতব্য উদ্দেশ্যে নিম্নবর্ণিত কোন তহবিল বা প্রতিষ্ঠানের হয়, যথা:-

(অ) বাংলাদেশে প্রচলিত কোন আইন দ্বারা প্রতিষ্ঠিত বিশ্ববিদ্যালয় বা শিক্ষা বোর্ডের স্বীকৃতিপ্রাপ্ত অথবা সরকার স্বীকৃত বা পরিচালিত কোন পলিটেকনিক ইন্সটিটিউটসহ বৈদিক শিক্ষা প্রতিষ্ঠান;

(আ) সরকার বা কোন স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক স্বীকৃত বা পরিচালিত অথবা সরকার বা কোন স্থানীয় কর্তৃপক্ষের নিকট সাহায্যপ্রাপ্ত কোন হাসপাতাল;

(ই) সরকার কর্তৃক গঠিত বা অনুমোদিত কোন বন্যা বা ঝড় মোকাবিলা তহবিল;

(ঈ) সাধারণ জনগণের কল্যাণার্থে পরিচালিত নয় এমন ব্যক্তিগত ধর্মীয় প্রতিষ্ঠান ব্যতীত, ধর্মীয় বা দাতব্য উদ্দেশ্যে বাংলাদেশে প্রতিষ্ঠিত ও বোর্ড কর্তৃক অনুমোদিত কোন তহবিল বা তহবিল;"।

৮। মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন) এর-

১৯৯১ সনের ২২ নং
আইনের সংশোধন

(১) ধারা ২ (জ), ৩(২), ২০, ২২, ২৬(১), ২৭(১), ৩৯(২), ৪০, ৪২, ৪৮, ৫২ এবং ৭২ এর “কালেক্টর”, “অতিরিক্ত কালেক্টর”, “যুগ্ম-কালেক্টর”, “উপ-কালেক্টর”, “সহকারী কালেক্টর”, “কালেক্টরের”, “অতিরিক্ত কালেক্টরের”, “যুগ্ম-কালেক্টরের”, “উপ-কালেক্টরের” ও “সহকারী কালেক্টরের” শব্দগুলির পরিবর্তে, যথাক্রমে, “কমিশনার”, “অতিরিক্ত কমিশনার”, “যুগ্ম-কমিশনার”, “উপ-কমিশনার”, “সহকারী কমিশনার”, “কমিশনারের”, “অতিরিক্ত কমিশনারের”, “যুগ্ম-কমিশনারের”, “উপ-কমিশনারের” ও “সহকারী কমিশনারের” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) ধারা ৫ এর উপ-ধারা (১) এর “section 25” শব্দটি ও সংখ্যাটির পর “অথবা section 25A” শব্দগুলি, সংখ্যাটি ও অক্ষরটি সন্নিবেশিত হইবে;

(৩) ধারা ৬ এর উপ-ধারা (৪ক) ও (৪খ) এর “বিধি দ্বারা” শব্দগুলির পরিবর্তে “বোর্ড কর্তৃক প্রদত্ত আদেশ দ্বারা” শব্দগুলি উভয়স্থানে প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৪) ধারা ৭ এর উপ-ধারা (২) এ দফা (ক) এর “section 25” শব্দটি ও সংখ্যাটির পর “অথবা section 25A” শব্দগুলি, সংখ্যাটি ও অক্ষরটি সন্নিবেশিত হইবে;

(৫) ধারা ৮গ এর-

(ক) উপাত্ত টীকার “আদেশ ও আপীল” শব্দগুলির পরিবর্তে “আবেদন, আপীল ইত্যাদি” শব্দগুলি ও কমা প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) উপ-ধারা (১) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-ধারা (১) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(১) এই আইনের অন্য কোন ধারায় যাহা কিছুই থাকুক না কেন, কোন করদাতা বিধি দ্বারা নির্ধারিত ফরমে ও পদ্ধতিতে ধারা ৮ এর অধীন বার্ষিক ভিত্তিতে টার্নওভার কর নির্ধারণের উদ্দেশ্যে কমিশনারের নিকট আবেদন করিতে অথবা, সংশ্লিষ্ট বিভাগীয় কর্মকর্তাগণ কর্তৃক গৃহীত এতদসম্পর্কিত যে কোন সিদ্ধান্তের বিরুদ্ধে, উক্ত সিদ্ধান্ত প্রদানের তারিখ হইতে ষাট দিনের মধ্যে, আপীল করিতে পারিবেন।”

(গ) উপ-ধারা (৬) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-ধারা (৬), (৭) ও (৮) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(৬) কোন করদাতার কর নির্ধারণ-আবেদনের উপর কমিশন কর্তৃক প্রদত্ত সিদ্ধান্ত, উহা প্রদানের তারিখ হইতে ষাট দিনের মধ্যে উক্ত করদাতা বা সংশ্লিষ্ট কমিশনার কর্তৃক দাখিলকৃত আবেদনের পরিশ্রেক্ষিতে, কমিশনার পুনর্বিবেচনা করিতে পারিবে যদি কমিশনারের মতে-

- (ক) উক্ত সিদ্ধান্তের কোন আইনগত ভুল রহিয়াছে, অথবা
- (খ) বিষয়টি সম্পর্কে উক্ত সিদ্ধান্ত-পরবর্তীকালে এমন কিছু তথ্য পাওয়া গিয়াছে যাহা উক্ত কর নির্ধারণ-আবেদনটি বিবেচনাকালে উক্ত করদাতা বা সংশ্লিষ্ট কমিশনারের গোচর ছিল না এবং যাহা তখন বিবেচিত হইলে সিদ্ধান্তটি ভিন্ন হইতে পারিত।
- (৭) উপ-ধারা (৬) এর অধীনে কোন সিদ্ধান্ত পুনর্বিবেচনার উদ্দেশ্যে কমিশন উপ-ধারা (২), (৩) ও (৪) এর বিধানাবলী, যতদূর সম্ভব, অনুসরণ করিবে এবং উক্ত সিদ্ধান্ত বহাল রাখিতে বা উহাতে কোন পরিবর্তন করিতে বা উহা বাতিল করিতে বা কমিশনের বিবেচনায় সঙ্গত নূতন সিদ্ধান্ত প্রদান করিতে পারিবে।
- (৮) উপ-ধারা (২) এর অধীনে কোন আপীল এবং উপ-ধারা (৭) এর অধীনে কোন পুনর্বিবেচনা কার্যক্রমে কমিশন কর্তৃক প্রদত্ত সিদ্ধান্ত চূড়ান্ত হইবে এবং তৎসম্পর্কে কোন আদালত বা অন্য কোন কর্তৃপক্ষের নিকট কোন প্রশ্ন উত্থাপন করা যাইবে না”;
- (৬) ধারা ১৩ এর উপ-ধারা (১) এর শেষ প্রান্তস্থিত দাঁড়ির পরিবর্তে একটি বাক্য প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ শর্তাংশটি সংযোজিত হইবে, যথা:-

“তবে শর্ত থাকে যে, কোন রপ্তানিকৃত বা রপ্তানিকৃত বলিয়া গণ্য পণ্য বা সেবার রপ্তানির তারিখের পরবর্তী ছয় মাসের মধ্যে প্রত্যর্পণ দাবী না করা হইলে, এই ধারার অধীন প্রত্যর্পণ প্রদেয় হইবে না।

ব্যাখ্যা।- এই উপ-ধারায়, “রপ্তানির তারিখ” বলিতে যে তারিখে রপ্তানিকৃত পণ্য বা সেবার মালিক Customs Act এর section 131 এর বিধান অনুযায়ী উক্ত পণ্য বা সেবা রপ্তানির বিল অব এক্সপোর্ট ফর্মের কর্মকর্তার নিকট হস্তান্তর করেন সেই তারিখ বুঝাইবে।”;

- (৭) ধারা ৩২ এর “নির্ধারিত পদ্ধতি ও ফরমে” শব্দগুলির পরিবর্তে “নির্ধারিত পদ্ধতি ও ফরমে অথবা বোর্ড কর্তৃক, সরকারী গেজেটে প্রজ্ঞাপন দ্বারা এতদুদ্দেশ্যে অনুমোদিত অন্য কোন ফরমে” শব্দগুলি ও কমাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (৮) ধারা ৩৭ এর-

- (ক) উপ-ধারা (৪) এর “তাহা হইলে উক্ত নিবন্ধিত বা নিবন্ধনযোগ্য ব্যক্তি ব্যবসায় অঙ্গন তালাবদ্ধ করিয়া দেওয়া যাইবে” শব্দগুলির পরিবর্তে “তাহা হইলে,-

- (ক) নিবন্ধিত ব্যক্তির ক্ষেত্রে, তাহার ব্যবসায় অঙ্গন তালাবদ্ধ করিয়া দেওয়া যাইবে এবং তাহার নিবন্ধনও বাতিল করা যাইবে; এবং
- (খ) নিবন্ধনযোগ্য ব্যক্তির ক্ষেত্রে, তাহার ব্যবসায় অঙ্গন তালাবদ্ধ করিয়া দেওয়া যাইবে এবং তাহার নিবন্ধনও বাতিল করা যাইবে; এবং

(খ) উপ-ধারা (৫) এর “তালাবন্ধ করা যাইবে না” শব্দগুলির পরিবর্তে “তালাবন্ধ করা যাইবে না বা তাহার নিবন্ধন বাতিল করা যাইবে না” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৯) ধারা ৪২ এর-

(ক) উপ-ধারা (১) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-ধারা (১) ও (১ক) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(১) যে কোন মূল্য সংযোজন কর কর্মকর্তা বা যে কোন ব্যক্তি কোন মূল্য সংযোজন কর কর্মকর্তার এই আইন বা কোন বিধির অধীন প্রদত্ত কোন সিদ্ধান্ত বা আদেশ দ্বারা সংকুল হইলে তিনি উক্ত সিদ্ধান্ত বা আদেশের বিরুদ্ধে, পণ্যের সরবরাহ বা প্রদত্ত সেবার ক্ষেত্রে ধারা ৫৬ এর অধীন প্রদত্ত কোন আটক বা বিক্রয় আদেশ অথবা পণ্য আমদানির ক্ষেত্রে Customs Act এর section 82 বা section 98 এর অধীন কোন আদেশ ব্যতীত, উক্ত সিদ্ধান্ত বা আদেশ প্রদানের তিন মাসের মধ্যে,-

(ক) উক্ত সিদ্ধান্ত বা আদেশ অতিরিক্ত কমিশনার বা তন্নিম্নের কোন মূল্য সংযোজন কর কর্মকর্তা কর্তৃক প্রদত্ত হইয়া থাকিলে, কমিশনার (আপীল) এর নিকট; এবং

(খ) উক্ত সিদ্ধান্ত বা আদেশ কমিশনার, কমিশনার (আপীল) বা তাহার সমমর্যাদার কোন মূল্য সংযোজন কর কর্মকর্তা প্রদত্ত হইয়া থাকিলে, Customs Act এর section 196 এর অধীন গঠিত Appellate Tribunal, অতঃপর Appellate Tribunal বলিয়া উল্লিখিত, এর নিকট

আপীল করিতে পারিবেন।

(১ক) উপ-ধারা (১) এর অধীন আপীল গ্রহণের পর,-

(ক) আপীলটি কমিশনার (আপীল) এর নিকট করা হইলে, কমিশনার (আপীল) আপীলটি সম্পর্কে তাহার বিবেচনায় প্রয়োজনীয় তদন্ত অনুষ্ঠান বা তথ্য সংগ্রহ করিতে পারিবেন এবং আপীলকারীকে শুনানীর যুক্তিসঙ্গত সুযোগদান করিয়া যে সিদ্ধান্ত বা আদেশের বিরুদ্ধে আপীল করা হইয়াছে উহা বহাল রাখিতে বা উহাতে কোন পরিবর্তন করিতে বা উহা বাতিল করিতে বা তাহার বিবেচনায় সঙ্গত কোন নূতন সিদ্ধান্ত বা আদেশ প্রদান করিতে পারিবেন:

তবে শর্ত থাকে যে, যদি কমিশনার (আপীল) এই মর্মে সন্তুষ্ট হন যে, আপীলকারী যথেষ্ট কারণবশতঃ উপরি-উক্ত তিন মাস মেয়াদের মধ্যে আপীল দায়ের করিতে সক্ষম হন নাই, তাহা হইলে তিনি আপীলকারীকে উক্ত মেয়াদের পরবর্তী দুই মাসের মধ্যে আপীল দায়ের করার অনমতি দিতে পারিবেন; এবং

(খ) আপীলটি Appellate Tribunal এর নিকট করা হইবে, Appellate Tribunal এই আইনে যাহা কিছুই থাকুক না কেন, যতদূর সম্ভব, Customs Act এর উক্ত Tribunal সংক্রান্ত বিধানাবলী অনুযায়ী আপীলটির নিষ্পত্তি করিবে।”;

(খ) উপ-ধারা (৩) এর পর নিম্নরূপ উপ-ধারা (৪) ও (৫) সংযোজিত হইবে, যথা:-

“(৪) এই আইনে যাহা কিছুই থাকুক না কেন, উপ-ধারা (১) এর অধীন আপীল গ্রহণের তারিখ হইতে ছয় মাসের মধ্যে আপীল কর্তৃপক্ষ আপীলটির উপর কোন সিদ্ধান্ত প্রদান করিতে ব্যর্থ হইলে আপীলাত কর্তৃপক্ষ আপীলটি মঞ্জুর করিয়াছে বলিয়া গণ্য হইবে।

(৫) নির্ধারিত তারিখের অব্যবহিত পূর্বে বিদ্যমান ধারা ৪২ এর অধীন বোর্ডের নিকট পেশকৃত কোন আপীল অথবা বোর্ড কর্তৃক প্রদত্ত কোন আপীল আদেশ অথবা উক্তরূপ কোন আপীল হইতে উদ্ধৃত বা তৎসম্পর্কিত কোন বিষয় উক্ত তারিখের অব্যবহিত পূর্বে অনিষ্পন্ন বা, ক্ষেত্রমত, বাস্তবায়নাতীত থাকিলে উক্ত নির্ধারিত তারিখে Appellate Tribunal এর নিকট হস্তান্তরিত হইবে এবং যতদূর সম্ভব, Customs Act এর section 1961 তে বর্ণিত পদ্ধতিতে Appellate Tribunal কর্তৃক নিষ্পত্তিযোগ্য হইবে।

ব্যাখ্যা।-এই ধারায়, “নির্ধারিত তারিখ” বলিতে ১লা অক্টোবর, ১৯৯৮ বুঝাইবে।”;

(১০) ধারা ৪৫ এ “ধারা ৪২ বা ধারা ৪৩ এর অধীন বোর্ড বা কোন মূল্য সংযোজক কর কর্মকর্তা কর্তৃক” শব্দগুলির ও সংখ্যাগুলির পরিবর্তে “ধারা ৪৩ এর অধীন বোর্ড কর্তৃক” শব্দগুলি ও সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১১) ধারা ৪৬ এ “section 196A” শব্দটি, সংখ্যাটি ও অক্ষরটির পরিবর্তে “section 196K” শব্দটি, সংখ্যাটি ও অক্ষরটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১২) প্রথম তফসিলের পরিবর্তে সরকার কর্তৃক, সরকারী গেজেটে প্রজ্ঞাপন দ্বারা এতদুদ্দেশ্যে নির্ধারিত তারিখে এই আইনের তৃতীয় তফসিলে বর্ণিত তফসিল প্রতিস্থাপিত হইবে এবং উক্ত তারিখে উহা কার্যকর হইবে;

(১৩) দ্বিতীয় তফসিল এর শিরোনাম সংখ্যা So২৭ এর বিপরীতে সেবা প্রদানকারী “বীমা কোম্পানী” এর ব্যাখ্যার পরিবর্তে নিম্নরূপ ব্যাখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে যথা:-

“বীমা কোম্পানী” অর্থ Insurance Act, 1938 (IV of 1938) এর section 2(8) এ সংজ্ঞায়িত কোন Insurance Company;

তবে শর্ত থাকে যে, জীবন বীমা কোম্পানী এই সংজ্ঞার আওতা বহির্ভূত থাকিবে।”;

(১৪) তৃতীয় তফসিলের পরিবর্তে এই আইনের চতুর্থ তফসিলে বর্ণিত তফসিল প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৫) তৃতীয় তফসিলের পরিবর্তে সরকার কর্তৃক, সরকারী গেজেটে প্রজ্ঞাপন দ্বারা এতদুদ্দেশ্যে নির্ধারিত তারিখে এই আইনের পঞ্চম তফসিলে বর্ণিত তৃতীয় তফসিল প্রতিস্থাপিত হইবে এবং উক্ত তারিখে উহা কার্যকর হইবে;

(১৬) উপ-ধারা (৯) এর বিধানাবলী ১লা অক্টোবর, ১৯৯৫ তারিখে কার্যকর হইবে।

৯। (১) উপ-ধারা (২), (৩) এবং (৪) এর বিধানাবলী সাপেক্ষে, ১৯৯৫ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে দ্বিতীয় তফসিলে নির্দিষ্ট কর হার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

(২) ১৯৯৫ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরে কোন করদাতার, বাংলাদেশে কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত নহে এইরূপ করদাতা ব্যতীত, মোট আয়ের মধ্যে যদি যাত্রীবাহী লঞ্চ হইতে লব্ধ মুনাফা অন্তর্ভুক্ত থাকে, তাহা হইলে ঐ মুনাফার উপর আরোপনযোগ্য আয়কর ৫০% হারে হ্রাস করা হইবে।

(৩) ১৯৯৫ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরে বাংলাদেশে নিবাসী কোন করদাতা যদি বাংলাদেশের বাহিরে উদ্ভূত কোন আয় সরকারী মাধ্যম (official channel) এ বাংলাদেশে আনয়ন করেন এবং উহা বাংলাদেশে স্থাপিত কোন নূতন শিল্প প্রতিষ্ঠানে সরাসরি বিনিয়োগ করেন, অথবা সরকারী মালিকানাধীন কোন অর্থ প্রতিষ্ঠান কর্তৃক নিলামে বিক্রীত শিল্প প্রতিষ্ঠান, ষ্টক, শেয়ার, সরকারী বণ্ড বা সিকিউরিটি ক্রয়ে বিনিয়োগ করেন, তাহা হইলে তাহার ঐ আয়ের উপর কোন আয়কর প্রদেয় হইবে না।

(৪) যেহেতু অনিবাসী করদাতার বাংলাদেশের বাহিরে উদ্ভূত আয়ের উপর কোন কর দিতে হয় না, সেইহেতু ১৯৯৫ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরে কোন অনিবাসী করদাতার যদি বাংলাদেশের বাহির হইতে কোন অর্থ সরকারী মাধ্যম (official channel) এ বাংলাদেশে আনয়ন করেন এবং উহা বাংলাদেশে স্থাপিত কোন নূতন শিল্প প্রতিষ্ঠানে সরাসরি বিনিয়োগ করেন, অথবা সরকারী মালিকানাধীন কোন অর্থ প্রতিষ্ঠান কর্তৃক নিলামে বিক্রীত শিল্প প্রতিষ্ঠান, ষ্টক, শেয়ার, সরকারী বণ্ড বা সিকিউরিটি ক্রয়ে বিনিয়োগ করেন, তাহা হইলে তাহার ঐ বিনিয়োগকৃত অর্থের উপরও কোন আয়কর প্রদেয় হইবে না।

(৫) যে সকল ক্ষেত্রে Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর SECOND SCHEDULE (মূলধনী মুনাফা ও লটারী আয় সংক্রান্ত) প্রযোজ্য হইবে সে সকল ক্ষেত্রে আরোপনযোগ্য কর উক্ত SCHEDULE অনুসারেই ধার্য করা হইবে, কিন্তু করের হার নির্ধারণের ক্ষেত্রে উপ-ধারা (১) এর বিধান প্রযোজ্য করিতে হইবে।

(৬) Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) Chapter VII অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্ত দ্বিতীয় তফসিলে (আয়কর সংক্রান্ত) বর্ণিত হার ১৯৯৫ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ এবং ১৯৯৬ সালের ৩০শে জুন তারিখে সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।

(৭) এই ধারায় এবং এই ধারার অধীনে আরোপিত কর হারের উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত "মোট আয় (total income)" বলিতে Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর বিধান অনুসারে নিরূপিত "মোট আয় (total income)" বুঝাইবে।

প্রথম তফসিল
(ধারা ৫(১৯) দ্রষ্টব্য)

(Customs Act, 1969 এর The First Schedule পৃথকভাবে স্থাপন হইয়াছে।)

দ্বিতীয় তফসিল
[ধারা ৯ দ্রষ্টব্য]
আয়করের হার

ক। Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) section 2(46) এ উল্লিখিত প্রত্যেক ব্যক্তি-করদাতা, হিন্দু যৌথ পরিবার, অংশীদারী ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ এবং আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তির ক্ষেত্রে সকল ক্ষেত্রে ঋ অনুচ্ছেদ প্রযোজ্য নহে-

- | | হার |
|---|-------------------------------------|
| (১) প্রথম ৫৫,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর | শূন্য |
| (২) পরবর্তী ৭৫,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর | ১৫% অথবা ১২০০ টাকা, যেইটি অধিক হয়। |
| (৩) পরবর্তী ১,৬০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর | ২০% |
| (৪) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর | ২৫%: |

তবে শর্ত থাকে যে, কোন করদাতা যদি স্বল্প উন্নত এলাকায় (Least Developed Area) বা ন্যূনতম উন্নত এলাকায় (Least Developed Area) অবস্থিত কোন ক্ষুদ্র বা কুটিরশিল্পের মালিক হন এবং উক্ত কুটিরশিল্পের উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহা হইলে তিনি উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটিরশিল্পের উন্নত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবেন:-

রেয়াতের হার

(অ) যে ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নহে,

সেই ক্ষেত্রে উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ৫%;

(আ) যে ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয়,

সেই ক্ষেত্রে উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ১০%।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত “স্বল্প উন্নত এলাকা (Less Developed Area)” এবং “ন্যূনতম উন্নত এলাকায় (Least Developed Area)” বলিতে ঐ সকল স্থান বুঝাইবে যাহা S.R.O. 411-L/85 এবং S.R.O. 412-L/85, তারিখ ২২শে সেপ্টেম্বর, ১৯৮৫ এবং এস, আর, ও, নং ৩৪২-আইন/৯০, তারিখ ৩০শে সেপ্টেম্বর, ১৯৯০ তে নির্দিষ্ট করা হইয়াছে।

খ। কোম্পানী, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ এবং সেই সকল করদাতা যাহাদের ক্ষেত্রে Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) অনুযায়ী সর্বোচ্চ হারে (at the maximum rate) আয়কর আরোপিত হয়-

(১) বাংলাদেশে যে কোম্পানীর রেজিস্ট্রীকৃত অফিস অবস্থিত সেই কোম্পানী হইতে নর ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য সর্ব প্রকার আয়ের উপর-

(ক) দফা (খ) তে বর্ণিত কোম্পানীসমূহের ক্ষেত্রে হার
ব্যতীত,-

(অ) এইরূপ প্রত্যেক কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা উক্ত আয়ের ৩৫%
publicly traded company,

(আ) এইরূপ প্রত্যেক কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা উক্ত আয়ের ৪০%
publicly traded company নহে,

(খ) ব্যাংক, বীমা, অর্থলগ্নীকারী প্রতিষ্ঠানসমূহ এবং উক্ত আয়ের ৪৭.৫%
স্থানীয় কর্তৃপক্ষসহ Income Tax Ordinance, 1984 এর section 2 এর clause (20) এর sub-clause (a), (b), (bb), (bbb) ও (c) এর আওতাধীন অন্যান্য কোম্পানীর ক্ষেত্রে,

(২) Companies Act, 1913 (VII of 1913) উক্ত আয়ের ১৫%
অথবা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা জাতীয় সংসদের আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৯৪৭ সালের ১৪ই আগস্টের পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত অংশ-পূঁজির উপরে ঘোষিত এবং পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর,

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত "publicly traded company" বলিতে
এইরূপ কোন পাবলিক লিমিটেড কোম্পানী বুঝাইবে যাহা নিম্নবর্ণিত শর্ত পূরণ
করে:-

- (ক) সংশ্লিষ্ট আয় বৎসরের সমাপ্তিতে পরিশোধিত মূলধনের অন্ততঃ এক-তৃতীয়াংশ
ইহার উদ্যোক্তা ও পরিচালকমণ্ডলীর সদস্য ব্যতীত অন্যান্যদের মালিকানাধীন
থাকিতে হইবে এবং এই মর্মে উক্ত কোম্পানীর চার্টার্ড একাউন্টেন্টের
প্রত্যয়নপত্র দাখিল করিতে হইবে;
- (খ) উদ্যোক্তা এবং পরিচালকমণ্ডলীর সদস্যগণ বেনামীতে কোন শেয়ার জমা
করিতে পারিবেন না;
- (গ) যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই আয় বৎসরের সমাপ্তি
পূর্বে কোম্পানীটির শেয়ার স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত হইতে হইবে।

(৩) কোম্পানী নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী হার উক্ত আয়ের ২৫%।
এইরূপ ব্যক্তি-শ্রেণীভুক্ত করদাতার
ক্ষেত্রে,

তৃতীয় তফসিল
[ধারা ৮(১২) দ্রষ্টব্য]
"প্রথম তফসিল
(ধারা ৩ দ্রষ্টব্য)

মূল্য সংযোজন কর হইতে অব্যাহতিপ্রাপ্ত পণ্যসমূহ

১। Excises and Salt Act, 1944 (I of 1944) এর First Schedule
এ বর্ণিত সকল পণ্য, বাংলাদেশে প্রস্তুতকরণ বা উৎপাদনের ক্ষেত্রে।

২। মাদক দ্রব্য নিয়ন্ত্রণ আইন, ১৯৯০ (১৯৯০ সনের ২০নং আইন) এর
দ্বিতীয় তফসিলে উল্লিখিত সকল পণ্য, বাংলাদেশে প্রস্তুতকরণ বা উৎপাদনের
ক্ষেত্রে।

৩। Customs Act এর First Schedule এর নিম্নবর্ণিত Headings
সমূহের বিপরীতে উল্লিখিত Harmonized Commodity Description and
Coding System (H.S. Code) এর আওতাধীন পণ্যসমূহ:

শিরোনামা সংখ্যা (Heading No.)	সামঞ্জস্যপূর্ণ নামকরণ কোড (H. S. Code)	পণ্যসামগ্রীর বিবরণ	সম্পূরক শুল্ক হার %
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	৯৩০৬.৩০.৯০	অন্যান্য	১০৫
	৯৩০৬.৯০.০০	অন্যান্য	১০৫
৯৩.০৭		তরবারী, ছোরা, সজিন, বর্শা এবং সমজাতীয় পণ্য	
	৯৩০৭.০০.৯০	অন্যান্য	১০৫

সম্পূরক শুল্ক আরোপযোগ্য সেবাসমূহ

শিরোনামা সংখ্যা	সেবার কোড	সেবা প্রদানকারী	সম্পূরক শুল্ক হার (%)
(১)	(২)	(৩)	(৪)
S০০১	S০০১.০০	<u>হোটেল ও রেস্টোরা:</u>	
	S০০১.১০	<u>হোটেল:</u>	৫
	S০০১.২০	<u>রেস্টোরা:</u>	৫
		আবাসন, খাদ্য বা পানীয় সরবরাহকালে যদি হোটেল বা রেস্টোরার মদ জাতীয় পানীয় সরবরাহ করা হয় বা যে কোন ধরনের “ফ্লোর শো” এর আয়োজন করা হয় (বৎসরে একদিনের জন্য করা হইলেও)।	
S০২৩	S০২৩.০০	চলচ্চিত্র প্রদর্শক (প্রেক্ষাগৃহ)	৮৫

ঘোষণা

Bangladesh Tax Update
www.kdroy.com.bd/www.ltr.com.bd

The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 ((XVI of 1931) এর section 3 এর বিধান অনুযায়ী এতদ্বারা ঘোষণা করা যাইতেছে যে, এই বিলে ৪, ৫ এবং ৮ দফাগুলি, উহাতে ভিন্নতর বিধানাবলী সাপেক্ষে, জনস্বার্থে অবিলম্বে কার্যকর করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়।