

অর্থ আইন, ১৯৯৮

সূচী

ধারাসমূহ

- ১। সংক্ষিপ্ত শিরোনামা ও প্রবর্তন
- ২। Act II of 1899 এর সংশোধন
- ৩। Ben. Act I of 1932 এর সংশোধন
- ৪। Act IV of 1969 এর সংশোধন
- ৫। Ordinance LV of 1983 এর সংশোধন
- ৬। Ordinance XXXVI of 1984 এর সংশোধন
- ৭। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইন সংশোধন
- ৮। আয়কর

প্রথম তফসিল

দ্বিতীয় তফসিল

তৃতীয় তফসিল

চতুর্থ তফসিল

অর্থ আইন, ১৯৯৮

১৯৯৮ সনের ১৪ নং আইন

[৩০ জুন, ১৯৯৮]

সরকারের আর্থিক প্রস্তাবাবলী কার্যকরকরণ এবং কতিপয় আইন সংশোধনকল্পে প্রণীত আইন।

যেহেতু সরকারের আর্থিক প্রস্তাবাবলী কার্যকরকরণ এবং নিম্নবর্ণিত উদ্দেশ্যসমূহ পূরণকল্পে কতিপয় আইন সংশোধন করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়;

সেহেতু এতদ্বারা নিম্নরূপ আইন করা হইল:-

১। (১) এই আইন অর্থ আইন, ১৯৯৮ নামে অভিহিত হইবে।

সংক্ষিপ্ত শিরোনামা ও
প্রবর্তন

(২) The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 (XVI of 1931) এবং উহার অধীনে জারীকৃত ঘোষণা সাপেক্ষে, এই আইন ১৯৯৮ সনের ১লা জুলাই তারিখে কার্যকর হইবে।

২। The Stamp Act, 1899 (II of 1899)-এর “SCHEDULE-I” এর পরিবর্তে এই আইনের প্রথম তফসিলে বর্ণিত তফসিল প্রতিস্থাপিত হইবে।

Act II of 1899 এর
সংশোধন

৩। Motor vehicles Tax Act, 1932 (Ben. Act I of 1932) এর- First Schedule এর পরিবর্তে এই আইনের দ্বিতীয় তফসিলে বর্ণিত তফসিল প্রতিস্থাপিত হইবে।

Ben. Act I of
1932 এর সংশোধন

৪। Customs Act, 1969 (IV of 1969)- এর

Act IV of 1969
এর সংশোধন

(১) section 86 এর sub-section (1) এর clause (b) এর “of eight per cent per annum or such other rate as is for the time being fixed by the Board” শব্দগুলির পরিবর্তে “to be determined by the Board, being a rate not less than the bank rate fixed by the Bangladesh Bank and not more than double the Bank rate so fixed”, শব্দগুলি ও কমাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) section 95 এর sub-section (2) এর clause (b) এর proviso এর “Board, by notification in the official Gazette” শব্দগুলি ও কমাটির পরিবর্তে “Commissioner of Customs” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (৩) section 115 এর proviso এর “notice thereof” শব্দগুলির পরিবর্তে “notice thereof in writing shall” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং
- (৪) section 156 এর sub-section (1) এর অন্তর্ভুক্ত TABLE এর Serial 51 এর বিপরীতে column 2 এ “confiscation” শব্দের পর “or to a penalty not exceeding twice the value of the goods or to both” শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে।

Ordinance LV of
1983 এর সংশোধন

৫। Motor Vehicles Ordinance, 1983 (LV of 1983) এর-

- (1) section 7 এর sub-section (9) এর “one hundred taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “one hundred and five taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (2) section 12 এর-
- (ক) sub-section (4) এর “fifty taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “sixty-five taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং
- (খ) sub-section (5) এর “seventy taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “eighty-five taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

Ordinance
XXXVI of 1984
এর সংশোধন

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

- (১) section 19A এর পর নিম্নরূপ নতুন section 19AA সন্নিবেশিত হইবে; যথা:-

“19AA. Special tax treatment in certain cases of investment.- (1) Notwithstanding anything contained in this Ordinance or any other law for the time being in force, no question as to the source of any sum invested by any person in the expansion or balancing, modernisation, renovation and extension of an existing industry or in the purchase of stocks and shares of a public limited company listed with any stock exchange in Bangladesh or any sum used for repayment of industrial loan during the period between the first day of January, 1997 and the thirty first day of December, 1999 (both days inclusive), shall be raised if the assessee pays, before the filing of the return for the relevant income year, tax at the rate of seven and a half per cent on such sum.

- (2) Nothing contained in this section or elsewhere in this Ordinance shall be so construed as to exempt from tax the income from the investment of the sum mentioned in sub-section (1):

Provided that stocks and shares of a public limited company mentioned in sub-section (1) which are purchased from the secondary market shall, for the purpose of special treatment under this section, be held by the assessee for at least one year from the date of acquisition.”;

- (২) section 32 এর sub-section (8) এর “a new apartment” শব্দগুলি, দুইবার উল্লিখিত, এর পরিবর্তে “a new apartment or apartments” শব্দগুলি উভয়স্থানে প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (৩) section 35 এর sub-section (4) এর “or a registered firm” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;
- (৪) section 44 এর sub-section (3) এর “one lakh taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “or one lakh and fifty thousand taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (৫) section 46A এর sub-section (2) এর “clause (c)” এর-
- (ক) “that a part of the income exempted under sub-section (1) is invested within two years from the end of the period” শব্দগুলির পরিবর্তে “that a part of the income exempted under sub-section (1) is invested during the period of exemption or within one year from the end of the period” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং
- (খ) শেষ প্রাপ্তস্থিত সেমিকোলনের পরিবর্তে একটি কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে; যথা:-
- “Provided that the quantum of investment referred to in this clause shall be reduced by the amount of dividend, if any, declared by the company enjoying tax exemption under this section;”
- (৬) section 52 এর sub-section (1) এর “or for services rendered” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;
- (৭) section 52 এর পর নিম্নরূপ নতুন sections 52A, 52B এবং 52C সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

52A. Deduction at source from fees for professional or technical services.-The Government or any authority, corporation or body, including its units, the activities of which are authorized by any Act, Ordinance, Order or instrument having the force of law in Bangladesh or any company as defined in clause (20) of section 2 or any banking company or any insurance company or any co-operative bank or any non-government organisation registered with Bureau of Non-governmental Organisation responsible for making any payment on account of fees for professional or technical services shall deduct or collect, at the time of credit of such fees to the account of the payee or at the time of payment thereof in cash or by issue of a cheque or draft or by any other mode, whichever is earlier, as advance tax at the rate of ten per cent of such fees:

Provided that no tax shall be deducted or collected under this section if the total amount of fees during the income year does not exceed sixty thousand taka.

Explanation.- For the purposes of this section,-

(a) "professional services" means services rendered by a person in the course of carrying on legal, medical, engineering or architectural profession or the profession of accountancy or technical consultancy or interior decoration or advertising;

(b) "fees for technical services" shall have the same meaning as in clause (31) of section 2.

52B. Collection of tax from Cigarette manufacturers.- Any person responsible for selling banderols to any manufacturer of cigarettes shall, at the time of selling banderols, collect tax from such manufacturer on account of the manufacture of cigarettes at the rate of five per cent of the value of the banderols.

Explanation.- For the purposes of this section, "manufacture of cigarettes" means manufacture of cigarettes manually without any mechanical and whatsoever.

52C. Deduction at source from compensation against acquisition of property.- Any person responsible for paying any amount of compensation against acquisition by the Government of any immovable property situated within the jurisdiction of any city corporation, paurasava or cantonment board shall, at the time of paying such compensation, deduct advance tax at the rate of six per cent of the amount of such compensation.";



- (৮) section 72 এর sub-section (2) এর “first day of July of the year in which the advance tax was paid” শব্দগুলির পরিবর্তে “first day of July of the year of assessment” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (৯) section 82 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ section 82 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“82. Assessment on correct return- Where a return or a revised return has been filed under Chapter VIII and the Deputy Commissioner of Taxes is satisfied, without requiring the presence of the assessee or the production of any evidence, that the return is correct and complete, he shall assess the total income of the assessee and determine the sum payable by him on the basis of such return and communicate the assessment order to the assessee within thirty days next following:

Provided that a return filed by an assessee, being a company not less than fifty per cent of whose paid-up capital is owned by persons other than Bangladeshis or a public limited company or a body corporate established or constituted by or under any law for the time being in force, or any nationalized banking, insurance or other financial institution, shall be deemed to be correct and complete if the return is accompanied by a certified copy of the accounts of the assessee audited by a chartered accountant and a certificate as to the correctness of the total income of the assessee signed and issued by the chartered accountant himself in the prescribed form:

Provided further that-

- (a) such return shall be filed on or before the date specified in clause (c) of sub-section (2) of section 75;
- (b) the amount of tax payable shall be paid on or before the date on which the return is filed;
- (c) such return does not show any loss or lesser income than the last assessed income or assessment on the basis of such return does not result in refund.

Explanation.- For the purpose of this section, "company" means a company as defined in the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৮ (১৯৯৮ সনের ১৮ নং আইন)";

(১০) section 82B এর পর নিম্নরূপ section 82C সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"82C. Tax on income of certain persons.- (1) Notwithstanding anything contained in this Ordinance or any other law for the time being in force, where any amount referred to in sub-section (2) is received by, or accrues or arises or is deemed to accrue or arise to, a person, the whole of such amount shall be deemed to be income of such person and tax thereon shall be charged at the rates specified in this Ordinance or the rules made thereunder.

(2) The amount referred to in sub-section (1) shall be the following, namely:-

- (a) the amount representing the payments on account of supply of goods or execution of contract to which tax is deductible under section 52;
- (b) the amount of the value of the banderols computed for the purpose of collection of tax on account of the manufacture of cigarettes under section 52B;
- (c) the amount as computed for the purpose of collection of tax under section 53 in respect of goods imported, not being goods imported by an industrial undertaking as raw materials for its own consumption;
- (d) the amount of the value of the property as mentioned in section 53H for the purpose of collection of tax under that section; and
- (e) the amount of dividend on which tax is deductible under section 54:

Provided that provisions of sub-section (1) shall not be applicable in the case of clause (d) of this sub-section with respect to any investment made under sub-sections (6), (8), (9) and (10) of section 32.

(2) The Deputy Commissioner of Taxes shall after hearing the person appearing, or considering the evidence produced in pursuance of the notice under sub-section (1) and also considering such other evidence, if any, as he may require on specified points, by an order in writing assess, within thirty days after the completion of the hearing or consideration as, the case may be, the total income of the assessee and determine the sum payable by him on the basis of such assessment, and communicate the order to the assessee within thirty days next following.”;

(১২) section 83AA এর-

(ক) sub-section (1) এর-

(i) “for the assessment year commencing on or after the first day of July, 1997 and ending on or before thirtieth day of June, 1999 (both days inclusive)” শব্দগুলি, কমাগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি বিলুপ্ত হইবে; এবং

(ii) “or pays tax which is not less than ten per cent of the equity or two and a half per cent of the turnover” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(খ) sub-section (2) এর পর নিম্নরূপ নূতন sub-section (3) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“(3) Notwithstanding anything contained in sub-section (1) or section 93, any authority subordinate to the Board, if so authorised by the Board, 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.”;

(১৩) section 128 এর sub-section (2) এর পর নিম্নরূপ নূতন sub-section (2A) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“(2A) Notwithstanding anything contained in sub-sections (1) and (2), in a case where a certificate is issued by a chartered accountant as to the correctness of the total income of an assessee under the first proviso to section 82 it is subsequently discovered by the Deputy Commissioner of Taxes, the Appellate Joint Commissioner, the Appellate Additional Commissioner, the Commissioner (Appeal) or the Appellate Tribunal that the chartered accountant wilfully or knowingly withheld any information relating to the particulars of such income, he or it may impose upon such chartered accountant a penalty of a sum not exceeding two and a half times the amount of tax which would have been avoided had the total income as certified by such chartered accountant been accepted as correct.”

(১৪) section 129 বিলুপ্ত হইবে;

(১৫) section 131 এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলস্টপের পরিবর্তে একটি কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে, যথা:-

“Provided that no penalty under sub-section (2A) of section 128 shall be imposed without previous approval of the Board.”;

(১৬) section 159 এর sub-section (6) এর proviso এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলস্টপটির পরিবর্তে একটি কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে, যথা:-

“Provided further that the provisions of this sub-section shall, in relation to an appeal filed by an assessee at any time during the period between the first day of July, 1995 and the thirtieth day of June, 1996 (both days inclusive), have effect as if for the words “two years” the words “three years” were substituted on the day on which section 21 of অর্থ আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সালের ২১ নং আইন) came into force.”;

(১৭) section 184A এর-

(ক) “tax identification number” শব্দগুলির পরিবর্তে “tax-payer’s identification number” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) clause (a) এর পর নিম্নরূপ clause (aa) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“(aa) submitting an application for the purpose of obtaining an import registration certificate;”;

(১৮) section 185 এর sub-section (4) এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলটপটির পরিবর্তে একটি কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে, যথা:-

“Provided that where previous publication of the draft of any proposed rules or of any amendment to any existing rules is made pursuant to the provisions of this sub-section, giving therewith a notice soliciting objections and suggestions to such draft within the period specified in the notice and no objection or suggestion is received within the period specified, the previous publication of such draft shall be deemed to be the final publication of the proposed rules or amendment, as the case may be”.

(১৯) THE THIRD SCHEDULE এর-

(ক) paragraph 3 এর sub-paragraph (3) এর “or paragraph 4” শব্দগুলি ও সংখ্যাটি বিলুপ্ত হইবে;

(খ) paragraph 4 বিলুপ্ত হইবে;

(গ) paragraph 5 এর “or 4” শব্দ ও সংখ্যাটি বিলুপ্ত হইবে;

(ঘ) paragraph 6 বিলুপ্ত হইবে;

(ঙ) paragraph 7A এর sub-paragraph (1) এর clause (b) এর “environmentally hazardous wastes” শব্দগুলির পরিবর্তে “environmentally hazardous wastes or in the collection or processing of biodegradable waste” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২০) THE SIXTH SCHEDULE এর-

(ক) PART A এর paragraph 29 এর পর নিম্নরূপ paragraph 30 সংযোজিত হইবে, যথা:-

“30. Any income of the mutual fund of the company issuing such mutual fund.”; এবং

(খ) PART B এর paragraph 10 এর sub-paragraph (2) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-paragraph (2) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(2) Where any certificate, security or share (hereinafter referred as the certificate) to which clause (a), (b), (c) and (d) of sub-paragraph (1) apply and in respect of which any credit in tax has been allowed to the assessee is disposed of by sale, transfer or in any other manner within five years from the date of its purchase or before the maturity thereof, as the cases may be, then, notwithstanding anything contained in this Ordinance, the amount of tax payable by the assessee under the other provisions of this Ordinance in respect of the income year in which such certificate was so disposed of shall be increased by an amount equal to the credit in tax allowed to the assessee in respect of such certificate (hereinafter referred to as the “said amount”) and the sum so arrived at or where no tax is payable by the assessee under the other provisions of this Ordinance in respect of that income year, the said amount shall be deemed to be the tax payable in respect of that income year and other provisions of this Ordinance shall, so far as may be, apply accordingly.”।

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

১৯৯১ সনের ২২ নং
আইন সংশোধন

(১) ধারা ১ এর উপাত্ত টীকার, “প্রয়োগ” কমা ও শব্দ বিলুপ্ত হইবে;

(২) ধারা ২ এর-

(ক) দফা (গ) এর উপ-দফা (অ) এর “মোড়ক সামগ্রী” শব্দগুলির পরিবর্তে “যে কোন গ্যাস, জ্বালানী হিসাবে ব্যবহৃত যে কোন পদার্থ, মোড়ক সামগ্রী” শব্দগুলি ও কমাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) দফা (গ) এর “বিশ” শব্দটির পরিবর্তে “দশ” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(গ) দফা (খখ) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ দফা (খখ) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(খখ) “ব্যবসায়ী” বলিতে এমন ব্যক্তিকে বুঝাইবে যিনি তৎকর্তৃক আমদানীকৃত, ক্রয়কৃত, অর্জিত বা অন্য কোনভাবে সংগৃহীত পণ্যের কোনরূপ আকৃতি, প্রকৃতি, বৈশিষ্ট্য বা গুণগত পরিবর্তন না করিয়া পণ্যের বিনিময়ে সাধারণ ভোক্তাদের নিকট বিক্রয় বা অন্যবিধভাবে হস্তান্তর করেন;”

(৩) ধারা ৩ এর-

উপ-ধারা (১) এ “দ্বিতীয় তফসিলে উল্লিখিত” শব্দগুলির পর “বাংলাদেশ প্রদত্ত” শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(৪) ধারা ৫ এর উপ-ধারা (২ক) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-ধারা (২ক) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(২ক)। কোন নিবন্ধিত ব্যক্তি যদি কন্ট্রোল বা সাব-কন্ট্রোলের মাধ্যমে অন্য কোন ব্যক্তির উৎপাদিত পণ্য সংগ্রহপূর্বক তাহার নিজস্ব ব্রান্ড নামে সরাসরি বা নিজস্ব বিক্রয় কেন্দ্র বা ডিস্ট্রিবিউটর বা কমিশন এজেন্টের মাধ্যমে বিক্রয় করেন, তাহা হইলে ব্রান্ড নামযুক্ত পণ্যটির ক্ষেত্রে উহার স্বত্বাধিকারী কর্তৃক ক্রেতার নিকট হইতে প্রাপ্য পণের ভিত্তিতে মূল্য সংযোজন কর নিরূপণ করা হইবে এবং উক্ত পণ উপ-ধারা (২) তে বর্ণিত “প্রাপ্য পণ” এর সমপরিমাণ হইবে।”;

(৫) ধারা ৫ এর উপ-ধারা (৪) এর পর নিম্নরূপ নূতন উপ-ধারা (৪ক) সংযোজিত হইবে, যথা:-

“(৪ক) কোন নিবন্ধিত বা নিবন্ধনযোগ্য ব্যবসায়ী কর্তৃক পণ্য সরবরাহের ক্ষেত্রে, কোন নির্দিষ্ট কর মেয়াদে উক্ত ব্যবসায়ীর সরবরাহ বাবদ প্রাপ্ত বা প্রাপ্ত বলিয়া বিবেচিত মোট মূল্য, যাহা বিধি দ্বারা নির্ধারিত পদ্ধতিতে নিরূপিত হইবে, এর ভিত্তিতে মূল্য সংযোজন কর আরোপ করা যাইবে।”;

(৬) ধারা ২৪ এর পরিবর্তে নিম্নরূপ ধারা ২৪ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“২৪। মূল্য সংযোজন কর কর্মকর্তাকে সহায়তা প্রদান।- (১) মূল্য সংযোজন কর কর্মকর্তাগণকে এই আইনের অধীন তাহাদের দায়িত্ব পালনে সহায়তা করার জন্য এতদ্বারা পুলিশ, বাংলাদেশ রাইফেলস্, বাংলাদেশ কোস্ট গার্ড ও আনসারের যে কোন সদস্য এবং আবগারী, শুল্ক, আয়কর ও মাদকদ্রব্য সংক্রান্ত কর্মকাণ্ড পরিচালনা ও নিয়ন্ত্রণকারী সকল সরকারী কর্মকর্তাসহ অন্য যে কোন সরকারী কর্মকর্তা এবং সকল ব্যাংক কর্মকর্তার উপর ক্ষমতা অর্পণ ও দায়িত্ব আরোপ করা হইল।

(২) উপ-ধারা (১) এ উল্লিখিত কোন সদস্য বা কর্মকর্তা উক্ত উপ-ধারার অধীন ক্ষমতা প্রয়োগ বা দায়িত্ব পালনে তাহাকে সহায়তা করার জন্য অন্য যে কোন ব্যক্তিকে অনুরোধ করিতে পারিবেন এবং উক্ত ব্যক্তি প্রয়োজনীয় সহায়তা করিতে বাধ্য থাকিবেন।”;

- (৭) ধারা ২৭ এর উপ-ধারা (১) এর শর্তাংশের পরিবর্তে নিম্নরূপ শর্তাংশ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“তবে শর্ত থাকে যে, এই উপ-ধারার অধীন কোন নিবন্ধিত ব্যক্তির পণ্য আটক করা হইলে, উক্ত পণ্যের ন্যায়-নির্ণয়ন অনিশ্চিত থাকা অবস্থায় (Pending adjudication), বিধিতে উল্লিখিত কর্মকর্তা বিধি দ্বারা নির্ধারিত পদ্ধতিতে ও শর্তাধীনে আটককৃত পণ্য উক্ত নিবন্ধিত ব্যক্তি বা তাহার নিকট হইতে ক্ষমতাপ্রাপ্ত ব্যক্তির অনুকূলে অন্তর্বর্তীকালীন ছাড়-প্রদান করিতে পারিবেন।”;

- (৮) ধারা ৩৯ এর উপ-ধারা (২) এর শর্তাংশের “ব্যাংক গ্যারান্টির বিপরীতে” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;

- (৯) ধারা ৪৪ এর উপ-ধারা (১) এর শর্তাংশের শেষ প্রান্তস্থিত দাঁড়ির পরিবর্তে কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ শর্তাংশ সংযোজিত হইবে, যথা:-

“আরও শর্ত থাকে যে, যেই ক্ষেত্রে ধারা ৪২ এর অধীনে আপীল করার সুযোগ থাকা সত্ত্বেও আবেদনকারী উক্ত সুযোগ গ্রহণ করেন নাই, সেই ক্ষেত্রে এই উপ-ধারার অধীনে তাহার আবেদন গ্রহণযোগ্য হইবে না।”;

- (১০) ধারা ৪৬ এর-

(ক) উপস্থিত টীকার “প্রতিনিধির মাধ্যমে উপস্থিতি” শব্দগুলির পরিবর্তে “প্রতিনিধি ও মূসক পরামর্শকের মাধ্যমে উপস্থিতি ইত্যাদি” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) বিদ্যমান বিধান উপ-ধারা (১) হিসাবে সংখ্যায়িত হইবে;

(গ) উক্তরূপ সংখ্যায়িত উপ-ধারা (১) এর পর নিম্নরূপ নূতন উপ-ধারা (২) সংযোজিত হইবে, যথা:-

“(২) এই আইন বা বিধির অধীন যে কোন কার্যধারা উপলক্ষ্যে, বা যে কোন নিবন্ধিত বা নিবন্ধনযোগ্য ব্যক্তির পক্ষে মূল্য সংযোজন কর সংক্রান্ত যে কোন কাজ সম্পাদনের জন্য অথবা উক্ত ব্যক্তির পক্ষে উপ-ধারা (১) অনুসারে উক্ত উপ-ধারায় উল্লিখিত কর্মকর্তা, কর্তৃপক্ষ, বোর্ড বা সরকারের নিকট উপস্থিত হওয়ার জন্য বা উক্ত ব্যক্তিকে এই আইন বা বিধি হইতে উদ্ধৃত হইয়াছে বা হইতে পারে এমন যে কোন বিষয়ে পরামর্শ প্রদানের জন্য বোর্ড, বিধি দ্বারা নির্ধারিত পদ্ধতিতে ও শর্তাধীনে, যে কোন ব্যক্তিকে মূল্য সংযোজন কর পরামর্শক হিসাবে লাইসেন্স প্রদান করিতে পারিবে।”;

(১১) ধারা ৪৭ এর শর্তাংশের শেষ প্রান্তস্থিত দাঁড়ির পরিবর্তে কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ শর্তাংশ সংযোজিত হইবে, যথা:-

“আরও শর্ত থাকে যে, যেই ক্ষেত্রে ধারা ৪২ এর অধীনে আপীল করার সুযোগ থাকা সত্ত্বেও আবেদনকারী উক্ত সুযোগ গ্রহণ করেন নাই, সেই ক্ষেত্রে এই ধারার অধীনে তাহার আবেদন গ্রহণযোগ্য হইবে না।”;

(১২) দ্বিতীয় তফসিল এর-

(ক) শিরোনামা সংখ্যা So08.00 এর বিপরীতে সেবা প্রদানকারী “নির্মাণ সংস্থা” এর ব্যাখ্যার পরিবর্তে নিম্নরূপ ব্যাখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

ব্যাখ্যা:- (১) “নির্মাণ সংস্থা” অর্থ এমন কোন প্রতিষ্ঠান, সংস্থা বা ব্যক্তি যাহা বা যিনি বাণিজ্যিক ভিত্তিতে ভবন, যোগাযোগ মাধ্যম, পরিবহন, সড়ক মহাসড়ক, সেতু বা অন্য যে কোন ধরনের অবকাঠামো নির্মাণ, মেরামত বা রক্ষণাবেক্ষণ করিয়া থাকে বা থাকেন।

(২) উক্ত অবকাঠামোর সহিত সংযুক্ত হয় বা উহার অংশ হিসাবে ব্যবহৃত হয় এইরূপ যে কোন ধরনের স্থায়ী বা অস্থায়ী সংস্থাপনও (যেমন: শীতাতপ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা, ফল্‌স সিলিং, লিফট ইত্যাদি) ইহার অন্তর্ভুক্ত হইবে।”;

(খ) শিরোনামা সংখ্যা So20.00 এর বিপরীতে সেবা প্রদানকারী “জরিপ সংস্থা” এর ব্যাখ্যার পরিবর্তে নিম্নরূপ ব্যাখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“ব্যাখ্যা:- “জরিপ সংস্থা” অর্থ বাণিজ্যিক ভিত্তিতে আমদানিকৃত, রপ্তানিকৃত, দেশের অভ্যন্তরে মজুদকৃত বা সরবরাহকৃত পণ্যের জরিপ কার্যে অথবা বীমা সংক্রান্ত জরিপ কার্যে অথবা ভূমি জরিপসহ সকল প্রাকৃতিক, আর্থিক, মানব ও কারিগরি সম্পদ পরিমাপ বা জরিপ কার্যে বা আর্থ-সামাজিক জরিপ কার্যে বা অন্য যে কোন জরিপ কার্যে নিয়োজিত যে কোন ব্যক্তি, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থা।”;

(গ) শিরোনামা সংখ্যা So29.00 এবং উহার বিপরীতে দ্বিতীয় ও তৃতীয় কলামের এন্ট্রি সমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ শিরোনামা সংখ্যা ও এন্ট্রি সমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-



"So২৯ So২৯.০০
So২৯.১০

চিকিৎসা প্রতিষ্ঠান ও প্যাথলজিক্যাল ল্যাবরেটরী:

চিকিৎসা প্রতিষ্ঠান:

ব্যাখ্যা: "চিকিৎসা প্রতিষ্ঠান" অর্থ

(১) এমন কোন স্থান, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থা যেখানে কোন মানুষের দৈহিক বা মানসিক বিষয়ের চিকিৎসার নিমিত্ত ব্যবস্থাপত্র, পরামর্শ বা প্রয়োজনীয় প্যাথলজিক্যাল পরীক্ষা করা হয় এবং উপরি-উক্ত এক বা একাধিক সেবা প্রদানের জন্য অস্থায়ী আবাসনের ব্যবস্থা করা হয় এবং উহার বিনিময়ে ব্যবসায়িক ভিত্তিতে বা মুনাফা অর্জনের লক্ষ্যে সেবা মূল্য আদায় করা হয়; এবং

(২) যে কোন দস্ত চিকিৎসা কেন্দ্র, উহাতে অস্থায়ী আবাসনের ব্যবস্থা থাকুক কিংবা না থাকুক:

তবে শর্ত থাকে যে, যেই সকল স্থান, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থায় বিনা মূল্যে বা দাতব্য ভিত্তিতে বা নাম মাত্র মূল্যের বিনিময়ে উপরিউক্ত কোন সেবা প্রদান বা আবাসনের ব্যবস্থা করা হয় সেই সকল স্থান, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থা এই সংজ্ঞার আওতাভুক্ত হইবে।

So২৯.২০

প্যাথলজিক্যাল ল্যাবরেটরী:

ব্যাখ্যা: "প্যাথলজিক্যাল ল্যাবরেটরী" অর্থ এমন স্থান, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থা যেখানে বাগিজিক ভিত্তিতে আলট্রাসনিক পদ্ধতিতে বা ইলেক্ট্রনিক স্ক্যানিং এর মাধ্যমে বা অন্য যে কোন প্রক্রিয়ায় যে কোন শারীরবৃত্তীয় বা রোগ সম্পর্কিত পরীক্ষা সম্পন্ন করা হয়।"

(ঘ) শিরোনাম সংখ্যা So৩৯.০০ এবং উহার বিপরীতে দ্বিতীয় ও তৃতীয় কলামের এন্ট্রি সমূহের পর নিম্নরূপ শিরোনাম সংখ্যা ও এন্ট্রি সমূহ সন্নিবেশিত হইবে, যথা:

So৪০

So৪০.০০

সিকিউরিটি সার্ভিস:

ব্যাখ্যা: "সিকিউরিটি সার্ভিস" অর্থ বাগিজিক ভিত্তিতে যে কোন স্থাবর বা অস্থাবর সম্পত্তি, ভবন, কমপ্লেক্স, অংগন, অফিস বা অন্য যে কোন ধরনের স্থাপনার বা কোন ব্যক্তির ব্যক্তিগত নিরাপত্তা বিধানের জন্য প্রহরী, কর্মী, জনবল বা যন্ত্রপাতি সরবরাহ কাজে নিয়োজিত কোন ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান।

S081 S081.00 শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত পোশাক বিক্রয়কেন্দ্র:
 ব্যাখ্যা: "শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত পোশাক বিক্রয়কেন্দ্র" অর্থ এমন শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত স্থান যেখানে কোন ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান শাড়ীসহ যে কোন ধরনের তৈরী পোশাক পণ্যের বিনিময়ে বিক্রয় করিয়া থাকেন অথবা বিক্রয়ের লক্ষ্যে প্রদর্শন করেন।

S082 S082.00 স্বয়ংক্রিয় বা যন্ত্রচালিত করাতকল:
 ব্যাখ্যা: "স্বয়ংক্রিয় বা যন্ত্রচালিত করাতকল" অর্থ স্বয়ংক্রিয় বা যন্ত্রচালিত করাত কল যাহার দ্বারা কোন ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান পণ্যের বিনিময়ে গাছ, গাছের কাণ্ড বা গুড়ি বা শাখা প্রশাখা চেরাই কিংবা যে কোন ধরনের কাঠ কটন, চেরাই, মসৃণ করার কাজ করিয়া থাকেন; এবং কাঠ সিজনিং প্লান্টও ইহার অন্তর্ভুক্ত হইবে।

S083 S083.00 ট্রেড সার্ভিস:
 ব্যাখ্যা: "ট্রেড সার্ভিস" অর্থ এমন কোন প্রতিষ্ঠান, সংস্থা বা ব্যক্তি যাহা বা যিনি আমদানিকৃত বা দেশে উৎপাদিত পণ্যের কোনরূপ আকৃতি, প্রকৃতি, বৈশিষ্ট্য বা গুণগত পরিবর্তন না করিয়া পণ্যের বিনিময়ে উক্ত পণ্য পাইকারীভাবে (Wholesale) বিক্রয়, বিনিময় বা হস্তান্তর করেন।";

(১৫) তৃতীয় তফসিলের পরিবর্তে এই আইনের চতুর্থ তফসিলে বর্ণিত তফসিল প্রতিস্থাপিত হইবে।

আয়কর

৮। (১) উপ-ধারা (২) এবং (৩) এর বিধানাবলী সাপেক্ষে, ১৯৯৮ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে তৃতীয় তফসিলে নির্দিষ্ট কর হার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

(২) ১৯৯৮ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরে কোন করদাতা বাংলাদেশে কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত নহে এইরূপ করদাতা ব্যতীত, মোট আয়ের মধ্যে যদি যাত্রীবাহী লঞ্চ হইতে লব্ধ মুনাফা অন্তর্ভুক্ত থাকে, তাহা হইলে ঐ মুনাফার উপর আরোপযোগ্য আয়কর ৫০% হারে হ্রাস করা হইবে।

(৩) ১৯৯৮ 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 বিক্রিত শিল্প প্রতিষ্ঠান, ষ্টক, শেয়ার, সরকারী বন্ড বা সিকিউরিটি ক্রয়ে বিনিয়োগ করেন, তাহা হইলে তাহার ঐ আয়ের উপর কোন আয়কর প্রদেয় হইবে না।



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

(৫) Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর Chapter VII অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্তে প্রথম তফসিলে (আয়কর হার সংক্রান্ত) বর্ণিত হার ১৯৯৮ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ এবং ১৯৯৯ সালের ৩০শে জুন তারিখে সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।

(৬) 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 ২ দ্রষ্টব্য)
"SCHEDULE I
(See section 3)

Stamp duty on instruments

Serial No.	Description of Instruments	Proper Stamp duty
1	<p>ACKNOWLEDGEMENT of a debt exceed in Five hundred Taka in amount or value, written or signed by, or on behalf of a debtor in order to supply evidence of such debt in any book (other than a banker's pass book) or on a separate piece of paper where such book or paper is left in the creditors possession:</p> <p>Provided that such acknowledgement does not contain any promise to pay the debt or any stipulation to pay interest or to deliver any goods or other property.</p>	Four Taka.
2	<p>ADMINISTRATION BOND. including a bond given under section 6 of the Government Savings Banks Act, 1873, or section 291 or section 375 or section 376 of the succession Act, 1925-</p> <p>(a) where the amount does not exceed Taka 2,500.</p>	The same duty as a BOND (No. 15) for such amount
3	<p>(b) in any other case.</p> <p>ADOPTION-DEED, that is to say, any instrument (other than a WILL), recording an adoption, or conferring or purporting to confer an authority to adopt.</p> <p>ADVOCATE – See ENTRY AS AN ADVOCATE (No. 30).</p>	Eighty Taka Five thousand Taka
4	<p>AFFIDAVIT, including an affirmation or declaration in the case of persons by law allowed to affirm or declare instead of swearing.</p> <p>EXEMPTION</p> <p>Affidavit or declaration in writing when made-</p> <p>(a) as a condition of enlistment under the Army Act, 1952;</p>	Fifty Taka



- (b) for the immediate purpose of being filed or used in any court or before the officer of any court; or
- (c) for the sole purpose of enabling any person to receive any pension or charitable allowance.

5 AGREEMENT or MEMORANDUM OF AN AGREEMENT-

- (a) if relating to the sale of a bill of exchange;
- (b) (i) if relating to the sale of Government Security;

Twenty Taka

Subject to a minimum of 100 Taka one Taka for every Taka 5000 or part thereof or the value of the security.

- (ii) if relating to the sale of a share in an incorporated company or other body corporate;

One Taka, for ever Taka 1000 or part thereof, of the value of the share

- (c) if not otherwise provided for.

One hundred and fifty Taka

EXEMPTIONS.

Agreement or Memorandum of Agreement --

- (a) for or relating to the sale of goods or merchandise exclusively, not being a NOTE OR MEMORANDUM chargeable under No. 43;
- (b) made in the form of tenders to the Government for, or relating to any loan.

AGREEMENT TO LEASE – See LEASE (No. 35).

6 AGREEMENT relating to deposit of title deeds, pawn or pledge, that is to say, any instrument evidencing an agreement relating to --

- (1) the deposit of title-deeds, or instruments constituting or being evidence of the title to any property whatever (other than a marketable security), or
- (2) the pawn or pledge of movable property where such deposit, pawn or pledge has been made by way of security for the repayment of money advanced or to be advanced by way of loan or an existing or future debt -

	If drawn singly	If drawn in set of two for each part of the set	If drawn in set of three, for each part of the set
(a) if such loan or debt is repayable on demand or more than three months from the date of the instrument evidencing the agreement --	0.5% of the value of the consideration	0.25% of the value of the consideration	0.12% of the value of the consideration
(b) if such loan or debt is repayable not more than three months from the date of such instrument --	0.3% of the value of the consideration	0.15% of the value of the consideration	0.08% of the value of the consideration

- 7 APPOINTMENT in execution of a power, whether of trustees or of property, movable or immovable, where made by any writing not being a Will One hundred Taka
8. APPEASEMENT or valuation made otherwise than under an order of the Court in the course of a suit-
- (a) where the amount does not exceed Taka 1,000; The same duty as a BOTTOMRY BOND (No. 16) for such amount.
- (b) in any other case Seventy Taka
- (c) Appraisement of valuation made for the information of one party only, and not being in any manner obligatory between parties either by agreement or operation of law. Seventy Taka

EXEMPTIONS.

Appraisement of crops for the purpose of asserting the amount to be given to a landlord as rent.

- 9 APPRENTICESHIP-DEED, including every writing relating to the service of tuition of any apprentice, clerk or servant placed with any master to learn any profession or employment, not being ARTICLES OF CLERKSHIP (No. 11) Seventy Taka



EXEMPTIONS.

Instruments of apprenticeship executed by a Magistrate under the Apprentices Act, 1850, or by which a person is apprenticed by, or at the charge of any public charity.

- 10 ARTICLES OF ASSOCIATION of a Company-
- | | |
|--|------------------------------------|
| (a) where the nominal share capital does not exceed ten lakh taka. | One thousand and Five hundred Taka |
| (b) where the nominal share capital exceeds ten lakh taka but not exceeding three crore taka. | Four thousand Taka |
| (c) where the nominal share capital exceeds 3 crore taka | Ten Thousand Taka |
| (d) Articles of any Association not formed for profit and registered under section 28 of the Companies Act, 1994 (কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ এর ধারা ২৮) | One thousand Taka |
- 11 ARTICLES OF CLERKSHIP or contract whereby any person first becomes bound to serve as a clerk in order to his admission as an Advocate in the Supreme Court. Four hundred Taka
- ASSIGNMENT. See CONVEYANCE (No. 23), TRANSFER (No. 62) and TRANSFER OF LEASE (No. 63) as the case may be.
- ATTORNEY. See POWER OF ATTORNEY AUTHORITY TO ADOPT. See ADOPTION DEED (No. 3)
- 12 AWARD. that is to say, any decision in writing by an Arbitrator or Umpire, not being an award directing a partition on a reference made otherwise than by an order of the Court in the case of a suit --
- | | |
|---|--|
| (a) where the amount or value of the property to which the award relates as set forth in such award, does not exceed one lakh taka. | 1.5% subject to a maximum of Two hundred Taka. |
| (b) if it exceeds one lakh taka | ½% subject to a maximum of Ten thousand Taka |
- 13 BILL OF EXCHANGE, as defined by section 2(2) not being a Bond, Bank note or Currency note.
- | | | |
|-----------------|---|---|
| If drawn singly | If drawn in set of two for each part of the set | If drawn in set of three for each part of the set |
|-----------------|---|---|

	(a) where payable otherwise than on demand but not more than one year after date or sight --	0.2% of the value of the consideration	0.1% of the value of the consideration	0.07% of the value of the consideration
	(b) where payable at more than one year after date or sight-			1% of the value of the consideration
14	BILL OF LADING (including a through bill of lading).			
	(a) When the value of the consideration does not exceed Taka 5,000.			Twenty Taka
	(b) when it exceeds Taka 5,000 but not exceeding 50,000 Taka.			Fifty Taka
	(c) When it exceeds 50,000 Taka.			Two hundred Taka

N.B.- If a bill of lading is drawn in parts, the proper stamp therefore must be borne by each of the set.

EXEMPTIONS.

- (a) Bill of lading when the goods therein described are received at a place within the limits of any port as defined under the Ports Act, 1908, and are be delivered at another place within the limits of the same port.
- (b) Bill of lading when executed out of Bangladesh relating to property to be delivered in Bangladesh.

15 BOND, as defined by section 2(5), not being a DEBENTURE (No. 27), and not being otherwise provided for by this Act, or by the Court-fees Act, 1870- Twenty Taka

See ADMINISTRATION BOND (No. 2) BOTTOMRY BOND (No. 16) CUSTOMS BOND (No. 26) INDEMNITY BOND (No. 34), RESPONDENT A BOND (No. 56)M SECURITY BOND (No. 57).

EXEMPTION

Bond, when executed by--

- (a) headmen nominated under rules framed in accordance with the Irrigation Act, 1876 (Ben. Act III of 1876) section 99, for the due performance of their duties under that Act.
- (b) any person for the purpose of guaranteeing that the local income derived from private subscriptions to a charitable dispensary or hospital or any other object of public utility shall not be less than a specified sum per menses.



16 BOTTOMRY BOND, that is to say, any instrument whereby the master of a seagoing ship borrows money on the security of the ship to enable him to preserve the ship or prosecute her voyage. 2% of the value of the consideration

17 CANCELLATION – INSTRUMENT OF (including any instrument by which any instrument previously excited is cancelled), if attested and not otherwise provided for one hundred and fifty Taka
See also RELEASE

(No. 55), REVOCATION OF SETTLEMENT (No. 58-B), SURRENDER OF LEASE (No. 61) and REVOCATION OF TRUST (No. 64-B)

18 CERTIFICATE OF SALE (in respect of each property put up as a separate lot and sold) granted to the purchase of any property sold by public auction by a Civil or Revenue Court or Collector or other Revenue Officer-

(a) Where the purchase money does not exceed Taka 1,000. Ten Taka

(b) in any other case.

The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the amount of the purchase money only.

EXEMPTIONS.

Where a house mortgaged with the Bangladesh House Building Finance Corporation established under the Bangladesh House Building Finance Corporation Order, 1973 (President's Order No. 7 of 1973 is purchased by the Bangladesh House Building Finance Corporation itself in a public auction by a civil court or by Artha Rin Adalat (অর্থ ঋণ আদালত) established under অর্থ ঋণ আদালত আইন, ১৯৯০ (১৯৯০ সনের ৪ নং আইন) or a revenue court or Collector or any other revenue officer, no stamp duty, will be by the said Corporation.

19 CERTIFICATE, or other document evidencing the right or title of the holder thereof, or any other person, either to any shares, script or stock in or of any incorporated company or other body corporate, or to be come proprietor of shares, script or stock in or of any such company or body. See also LETTER OF ALLOTMENT OF SHARES (No. 36) Twenty Taka

- 20 CHARTER PARTY, that is to say, any instrument (except an agreement for the hire of a tug-steamer) whereby a vessel or some specified, principal part thereof is let for the specified purposes of the chartered, whether it includes a penalty clause or not. Three hundred Taka
- ***
- 22 COMPOSITION DEED. that is to say any instrument executed by a debtor, where by he conveys his property for the benefit of his creditors, or whereby payment of a composition or dividend on their debts is secured to the creditors, or whereby provision is made for the continuance of the debtor's business, under the supervision of Inspectors or under letters of license, for the benefit of his creditors. One hundred and fifty Taka
- 23 CONVEYANCE, as defined by section 2(10), not being a transfer charged or exempted under No. 62. 10% of the value of the consideration
- EXEMPTIONS.
- Assignment of copyright under the Copy right Ordinance, 1962, section 14, CO-PARTNERSHIP DEED (See Partnership) (No. 46)
- 24 COPY, or extract certified to be a true copy of extract by order of any public officer and not chargeable under the law
- for the time being in force relating to court-fees--
- (i) if the original was not chargeable with duty, or if the duty with which it was chargeable does not exceed Taka one; and Fifteen Taka
- (ii) if any other case Twenty Taka
- EXEMPTIONS.
- (a) Copy of any paper which a public officer is expressly required by law to make or furnish for record in any public office or for any public purpose.
- (b) Copy of, or extract, from by register relating to births, baptisms, naming, dedications, marriages, divorces, or burials.



- 25 COUNTERPART, or Duplicate of any instrument, chargeable with duty and in respect of which the proper duty has been paid-
- (a) if the duty with which the original instrument is chargeable does not exceed Taka Two; and The same duty as is payable on the original.
- (b) in any other case Forty Taka
- EXEMPTION.
- Counterpart of any lease granted to a cultivator, when such lease is exempted from duty.
- 26 CUSTOMS BOND--
- (a) where the amount does not exceed taka ten lakh Five hundred Taka
- (b) in any other case exceeding ten lakh taka One thousand Taka
- 27 DEBENTURE (weather a mortgage debenture or not) being a marketable security transferable --
- (a) by endorsement or by a separate instrument of transfer. The same duty as a BOTTOMRY BOND (No. 16) for the same amount.
- (b) by delivery The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the face amount of the debenture.

Explanation- The term "Debenture" includes any interest coupons attached thereto, but the amount of such coupons shall not be included in estimating the duty.

EXEMPTION.

A debenture issued by an incorporated company or other body corporate in terms of a registered mortgage-deed, duly stamped in respect of the full amount of debentures to be issued there under whereby the company or body borrowing makes over, in whole or in part their property to trustees for the benefit of the debentures holders provided that the debentures so issued are expressed to be issued in terms of the said mortgage-deed.

See also BOND (No. 15) and sections 8 and 55.

- 28 Declaration of any trust; See TRUST (No. 64)
DELIVERY ORDER in respect of goods, that is to say, any instrument entitling any person therein named, or his assigns or the holder thereof to the delivery of any goods lying in any dock or port, or in any ware house in which goods are stored or deposited on rent or hire, or upon any wharf, such instrument being signed by or on behalf of the owner of such goods upon the sale or transfer of the property therein, when such goods exceed in value twenty taka. Twenty Taka
- 29 Deposit of Title-Deeds [see Agreement relating to Deposit of title-deeds, pawn or pledge (No. 6)
DISSOLUTION OF PARTNERSHIP [see PARTNERSHIP (No. 46)]
DIVORCE-INSTRUMENT OF, that is to say, any instrument by which any person effects the dissolution of his marriage. Five hundred Taka
DOWER-INSTRUMENT OF, [See settlement (No. 58)
DUPLICATE [See Counterpart (No. 25)
- 30 PERMISSION. to practice as an advocate before the Supreme Court. One thousand and two hundred Taka
- 31 EXCHANGE OF PROPERTY INSTRUMENT OF
The same duty as CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the value of the property of greatest value as set forth in such instrument.
- EXTRACT See Copy (No. 24)
- 32 FURTHER CHARGE-INSTRUMENT OF, that is to say, any instrument imposing a further charge on mortgaged property--
(a) when the original mortgage is one of the descriptions referred to in clause (a) of Article No. 40 (1) (that is, with possession);
The same duty as CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the amount of the further charge secured by such instrument.

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



(b) when such mortgage is one of the descriptions referred to in clause (b) of Article No. 40(1) (that is, without possession) --

(i) if at the time of execution of the instrument of further charge possession of the property is given or agreed to be given under such instrument:

The same duty as

CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the total amount of the charge (including the original mortgage and any further charge already made), less the duty already paid on such original mortgage and further charge

(ii) if possession is not so given.

The same duty as a BOND (No. 15) for the amount of the further charge secured by such instrument

33 GIFT INSTRUMENT OF, not being a settlement (No. 58) or will or transfer (No. 6);

The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the value of the property as set forth in such instrument.

Hiring Agreement or Agreement for service See Agreement (No. 5).

34 INDEMNITY BOND

The same duty as a SECURITY BOND (No. 57) for the same amount.

INSPECTORSHIP DEED, See Composition Deed (No. 22)

35 LEASE, including an under-lease or sub-lease and any agreement to let or sublet --

(a) where by such lease the rent is fixed no premium is paid or delivered--

(i) where the lease purports to be for a term of less than one year:

The same duty as a BOTTOMRY BOND (No. 16) for the whole amount payable or deliverable under such lease.

- (ii) Where the lease purports to be for a term exceeding one year but not exceeding five years; The same duty as a BOTTOMRY BOND (No. 16) for the amount or value of the average annual rent reserved.
- (iii) Where the lease purports to be for term exceeding five years but not exceeding ten years; The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the amount or value of the average annual rent reserved.
- (iv) Where the lease purports to be for a term exceeding ten years but not exceeding twenty years; The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to twice times the amount or value of the average annual rent reserved.
- (v) Where the lease purports to be for a term exceeding twenty years but not exceeding thirty years; The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to three times the amount or value of the average annual rent reserved.
- (vi) Where the lease purports to be for a term exceeding thirty years but not exceeding one hundred years; The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to four times the amount or value of the average annual rent reserved.
- (vii) Where the lease purports to be for a term exceeding one hundred years or in perpetuity; The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal in the case of a lease granted solely for agricultural purposes to one-tenth and in any other case to one-sixth of the whole amount of rents which would be paid or delivered in respect of the first fifty years of the lease.



- (viii) Where the lease does not purport to be for any definite term; The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to three times the amount or value of the average annual rent which would be paid or delivered for the first ten years, if the lease continued so long.
- (b) Where the lease is granted for a fine or premium, or for money advanced and where no rent is reserved; The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the amount or value of such fine or premium, or advanced as set forth in the lease.
- (c) Where the lease is granted for fine or premium or for money advanced in addition to rent reserved; The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the amount or value of such fine or premium or advance as set forth in the lease, in addition to the duty which would have been payable on such lease if no fine or premium or advance had been paid or delivered, provided that, in any case when an agreement to lease is stamped with the ad Valero stamp required for a lease and a lease in pursuance of such agreement is subsequently excited the duty on such lease shall not exceed seventy five *poisha*.

EXEMPTION. Lease, executed in the case of a cultivator and for the purposes of cultivation (including a lease of tress for the production of goods or drink) without the payment of delivery of any fine or premium, when a definite term does not exceed one year, or when the average annual rent reserved does not exceed one hundred Taka

In this exemption a lease for the purposes of cultivation shall include a lease of lands for cultivation together with a homestead or tank.

- 36 LETTER OF ALLOTMENT OF SHARES, in any company or proposed company or in respect of any loan to be raised by any company or proposed company
Twenty Taka
See also CERTIFICATE or other Document (No. 19)
- 37 LETTER OF CREDIT, that is to say, any instrument by which one person authorises another to give credit to the persons in whose favour it is drawn.
Twenty Taka
- 38 LETTER OF GUARANTEE, See Agreement (No. 5)
LETTER OF LICENSE, that is to say, any agreement between a debtor and his creditors that the latter shall, for a specified time, suspend their claims and allow the debtor to carry on business at his own discretion.
One hundred and fifty Taka
- 39 MEMORANDUM OF ASSOCIATION OF A COMPANY-
- (a) If accompanied by articles of association under section 17 of the Companies Act, 1994. Five hundred Taka
- (b) if not as accompanied--
- (i) where the nominal share capital does not exceed Taka one lakh; One thousand Taka
- (ii) where the nominal share capital exceeds Taka one lakh. One thousand and five hundred Taka
- EXEMPTION.
Memorandum of any association not formed for profit and registered under section 26 of the Companies Act, 1913
- 40 (1) MORTGAGE DEED not being an agreement relating to deposit of title deeds, pawn or pledge (No. 6), BOTTOMRY Bond (No. 16), Mortgage of a Crop (No. 41), Respondentia Bond (No. 56), or Security Bond (No. 57).
- (a) when possession of the property or any part of the property comprised in such deed is given by the mortgagor or agreed to be given;
The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the amount secured by such deed. The same duty as a BOND (No. 15) for the amount secured by such deed.



- (b) when possession is not given or agreed to be given as aforesaid; Five Taka

Explanation.- A Mortgagor, who gives to the mortgages a power of Attorney to collect rents or a lease of the property mortgaged or part thereof, is deemed to give possession within the meaning of this article.

- (c) when a collateral or auxiliary or additional or substituted security or by way of further assurance for the above mentioned purpose where the principal or primary security is duly stamped for every sum secured not exceeding Taka 1,000; Ten Taka

and for every taka 1,000/- or paid thereof secured in excess of Tk. 1,000/-

EXEMPTIONS.

- (a) Instruments executed by persons taking advances under the Land Improvement Loans Act, 1883 or the Agriculturist Loans Act, 1884, or by their sureties as security for the payment of such advances.
- (b) Letter of hypothecation accompanying a bill of exchange.

40 (2) Mortgage Deed in favour of a bank or a financial institution in respect of a loan --

- (a) up to ten lac taka One thousand and five hundred Taka
- (b) exceeding ten lac taka, but not exceeding fifty lac taka. Three thousand and five hundred Taka
- (c) exceeding fifty lac taka Three thousand and five hundred taka for the first fifty lac taka and for the remainder of the loan amount an additional duty at the rate of 1/10% of the remainder amount.

41 MORTGAGE of a crop, including any instrument evidencing an agreement to secure the repayment of a loan made upon any mortgage of a crop, whether the crop is or is not in existence at the time of the mortgage--

- (a) when the loan is repayable not more than three months from the date of the instrument-
- (i) for every sum secured not exceeding Taka 500; Five Taka
- (ii) for every Taka 500 or part thereof secured in excess of Taka 500; Five Taka
- (b) when the loan is repayable more than three months but not more than eighteen months from the date of the instrument --
- (i) for every sum secured not exceeding Taka 500; Five Taka
- (ii) for every Taka 500 or part thereof secured in excess of Taka 500. Five Taka
- 42 NOTARIAL ACT, that is to say, any instrument, endorsement, note, attestation certificate or entry note being a protest made or signed by a Notary Public in the execution of the duties of his office, if by any other person lawfully action as a Notary Public. One hundred Taka
- See also PROTEST BILL or NOTE (No. 50)
- 43 NOTE OR MEMORANDUM, sent by broker or agent to his principal intimating the purchase or sale on account of such principal-
- (a) of any goods exceeding in value 100 Taka; Ten Taka
- (b) of any stock or marketable security exceeding in value 100 Taka but not being a Government security; Ten Taka for every Taka 10,000 or part thereof of the value of the stock security.
- (c) of a Government security. As in (b)
- 44 NOTES OR PROTEST BY THE MASTER OF A SHIP. One hundred and fifty Taka
- See also protest by the Master of a Ship (No. 51).
- ORDER FOR THE PAYMENT OF MONEY.
See Bill of Exchange (No. 13).
- 45 PARTITION - INSTRUMENT OF, as defined by section 2(15). The same duty as a BOND (No. 15) for the amount of the value of the separated share or shares of the property.



N.B.- The largest share remaining after the property is partitioned (or if there are two or more shares of equal value and not smaller than any of the other shares, than one of such equal shares) shall be deemed to be that from which the other shares are separated.

Provided always that-

- (a) when an instrument of a partition containing an agreement to divided property in severally is executed and partition is effected in pursuance of such agreement the duty chargeable upon the instrument effecting such partition shall be reduced by the amount of duty paid in respect of the first instrument, but shall not be less than one taka fifty *poisha*;
- (b) where land is held on Revenue settlement for a period not exceeding thirty years and paying the full assessment, the value for the purpose of duty shall be calculated at not more than five times the annual revenue;
- (c) where a final order for effecting a partition passed by any Revenue Authority or any Civil Court or an award by an arbitrator directing a partition, is stamped with the stamp required for an instrument of partition and an instrument of partition in pursuance of such order or award is subsequently executed, the duty on such instrument shall not exceed one Taka fifty *poisha*.

A - INSTRUMENT OF --

- (a) where the capital of the partnership does not exceed Taka 25,000; Five hundred Taka
- (b) in any other case. One thousand Taka
- B-Dissolution of pawn or pledge See Agreement relating to deposit of title deeds, pawn or pledge (No. 6) Five hundred Taka

47

POLICY OF INSURANCE --

A - Sea Insurance (See section 7)

- (1) For or upon any voyage --
- (i) where the premium or consideration does not exceed the rate of twelve poisha or one-eight/per centum of the amount insured by the policy Two Taka
- (ii) in any other case in respect of every full sum of one thousand five hundred Taka and also any fractional part of one thousand five hundred Taka insured by the policy. Two Taka
- (2) For time --
- (iii) in respect of every full sum of one thousand Taka and also any fractional part of one thousand Taka insured by the policy where the insurance shall be made for any time not exceeding six months Two Taka
- (iv) where the insurance shall be made for any time exceeding six months and not exceeding twelve months. Two Taka

B—Fire insurance and other classes of insurance, not elsewhere included in this Article, covering goods, merchandise, personal effects, crops and other property against loss or damage --

- (1) In respect of an original policy --
- (i) when the sum insured does not exceed Taka 10,000. Twenty five Taka
- (ii) in any other case Fifty Taka
- (2) In respect of each receipt for any payment of a premium on any renewal of an original policy. One-half of the duty payable in respect of the original policy in addition to the amount, if any, chargeable under No. 53.



C - Accident and Sickness Insurance --

(a) against railway accident, valid for a single journey only. Five Taka

(b) in any other case for the maximum amount Five Taka.

which may become payable in the case of any single accident or sickness where such amount does not exceed Taka 10,000 and also where such amount exceeds Taka 10,000 for every Taka 2,500 or part thereof, the maximum amount which may become payable under it.

Provided that, in case of a policy of insurance against death by accident when the annual premium payable does not exceed two Taka fifty poisha per Taka 1,000 the duty on such instrument shall be five poisha for every Taka 1,000 or part thereof;

D - Insurance by way of indemnity against liability to pay damages on account of accidents to workmen employed by or under the insurer or against liability to pay compensation under the Workmen's Compensation Act, 1923, for every Taka 100 or part thereof payable as premium.

Two Taka

E - Life Insurance or other insurance not specifically provided for, except such a Reinsurance as is described in Division F of this Article

(i) for every sum insured not exceeding Taka 1,000. Two Taka

(ii) for every sum insured exceeding Taka 1,000 but not exceeding Taka 5,000 and, Four Taka

(iii) for every sum insured exceeding Taka 5000 but not exceeding Taka 10,000 and also for every Taka 5,000 for part thereof in excess of Taka 10,000. Five Taka

EXEMPTION

Policies of life insurance granted by the Director-General of Post-Offices in accordance with rules for Postal Life Insurance issued under the authority of the Government.

F – Reinsurance by an Insurance Company which has granted a policy of the nature specified in Division A or Division B of this Article with another company by way of indemnity or guarantee against the payment on the original insurance of a certain part of the sum insured thereby.

One quarter of the duty payable in respect of the original insurance but not less than Two Taka.

GENERAL EXEMPTION.

Letter of cover or engagement to issue a policy of Insurance:

Provided that, unless such letter or engagement bears the stamp prescribed by this Act for such policy, nothing shall be claimable thereunder, not shall it be available for any purpose, except to compel the delivery of the policy therein mentioned.

48 POWER OF ATTORNEY as defined by section 2(21) not being a proxy --

- (a) when executed for the sole purpose of procuring the registration of one or more document in relation to a single transaction or for admitting execution of one or more such documents. Fifty Taka
- (b) when authorising one person or more to act in a single transaction other than the case mentioned in clause (a); One hundred Taka
- (c) when authorising not more than five persons to act jointly and severally in more than one transaction or generally; Two hundred Taka
- (d) when authorising more than five but not more than ten persons, to act jointly and severally in more than one transaction or generally; Four hundred Taka
- (e) when given for consideration and authorising the attorney to sell any immovable property: The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for the amount of the consideration.

“Provided that in the case of a power of a attorney given by a loanee while obtaining loans, advances or any other credit facilities from any scheduled bank or financial institution empowering such bank or institution to realise the loan amount from him, in the event of default by him, by selling his immovable property, no stamp duty will be payable”.

Explanation.- In this clause-

(a) “financial institution” means the Bangladesh Shilpa Bank established by the Bangladesh Shilpa Bank Order, 1972 (President’s Order No. 129 of 1972) the Bangladesh Shilpa Rin Sangstha established by the Bangladesh Shilpa Rin Sangstha Order, 1972 (President’s Order No. 128 of 1972) and the Bangladesh House Building Finance Corporation established under the Bangladesh House Building Finance Corporation order, 1973 (President’s Order No. 7 of 1973); and

(b) “Scheduled bank” means a scheduled bank as defined in clause (article 2 of the Bangladesh Bank Order, 1972 (President’s Order No. 127 of 1972))”

Fifty Taka or each person authorised.

(f) in any other case

- 49 PROMISSORY NOTE as defined by section 2(22)
 --
 (a) when payable on demand --
 (i) when the amount or value does not exceed Taka 1,000 Five Taka
 (ii) when the amount or value exceeds Taka 1,000 but does not exceed Taka 5,000; Ten Taka
 (iii) in any other case Twenty Taka
 (b) when payable otherwise than on demand. The same duty as a Bill OF EXCHANGE (No. 13 for the same and payable otherwise than on demand.
- 50 PROTEST OF BILL, or Notes, that is to say, any declaration in writing made by a Notary Public, or other person lawfully acting as such attesting to dishonor of a Bill of Exchange or Promissory Note. One hundred Taka
- 51 PROTEST BY THE MASTER OF A SHIP, that is to say, any declaration of the particulars of her voyage drawn up by him with a view to the adjustment of losses or the calculation of averages, and every declaration in writing made by him against the charterers or the consignors for not loading or unloading the ship, when such declaration is attested or certified by a Notary Public or other person lawfully acting as such See also Note of Protest by the Master of a Ship (No. 44). One hundred and Fifty Taka
52. PROXY empowering any person to vote at any one election of the Commissioners of a Paurashava or at any one meeting of (a) members of an incorporated company or other body corporate whose stock of fund is or are divided into shares and transferable, (b) a local authority, or (c) proprietors, members or contributors to the funds of any institution. Eight Taka
- 53 RECEIPT as defined by section 2(23) for any money or other property the amount or value of which exceeds Taka 200. Four Taka



EXEMPTION

Receipt --

- (a) endorsed on or contained in any instruments duly stamped or any instrument exempted under the proviso to section 3 (instrument excited on behalf of the Government) or any cheque or bill or exchange payable on demand acknowledging the receipt or the consideration money therein expressed or the receipt of any principal money, interest or annuity, or other periodical payment thereby secured;
- (b) for any payment of money without consideration;
- (c) for any payment of rent by a cultivator on account of land assessed to Government revenue;
- (d) for pay or allowances by non-commissioned or petty officers, soldiers sailors or airman of military, naval or air forces when serving in such capacity or by mounted police constables;
- (e) given by holders of family certificates in cases where the person from whose pay or allowances the sum comprised in the receipt has been assigned is a non-commissioned or petty officer, soldier, sailor or airmen of any of the said forces and serving in such capacity;
- (f) for pensions or allowances by persons receiving such pensions or allowances in respect of their service as such non-commissioned or petty officers, soldiers, sailors or airmen and not serving the Government in any other capacity;
- (g) given by a headman or lambardar for land revenue or taxes collected by him;
- (h) given for money or securities for money deposited in the hands of any banker, to be accounted for:

Provided that the same is not expressed to be received of or by the hands of, any other than the person to whom the same is to be accounted for.

54 RECONVEYANCE OF MORTGAGED PROPERTY --

The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a amount of such consideration as set forth in re-conveyance.

- (a) if the consideration for which the property was mortgaged does not exceed Taka 1,000;
(b) In any other case

One hundred and Fifty Taka.

55 RELEASE -- that is to say, any instrument whereby a person renounces a claim upon another person or against any specified property --

- (a) if the amount or value of the claim does not exceed Taka 1,000

The same duty as BOND (No. 15 for such amount or value as set forth in the release.

- (b) in any other case

One hundred Taka

56 RESPONDENT A BOND that is to say any instrument securing a loan on the cargo laden or to be laden or board a ship and making repayment contingent on the arrival of the cargo at the post of destination

The same duty as a BOTTOMRY BOND (No. 16) for the amount of the loan secured.

REVOCAION OF TRUST or SETTLEMENT
See settlement (No. 58); Trust (No. 64)

57 SECURITY BOND OR MORTGAGE DEED, executed by way of a liability, or for the due execution of an office or to account for money or other property received by virtue thereof, or excited by a surety.

By a surety to secure the due performance of a contract --

- (a) when the amount secured does not exceed Taka 1,000;

The same duty as a BOND (No. 15) for the amount secured

- (b) in any other case

One hundred Taka

EXEMPTIONS.

Bond or other instrument, when executed --

- (a) by headman nominated under the rules framed in accordance with the Irrigation Act, 1876 (Ben. Act III of 1876) section 99, for the due performance of their duties under that Act;
- (b) by any person for the purport of guaranteeing that the local income derived from private subscriptions to a charitable dispensary or hospital or any other object of public utility shall not be less than a specified sum *per mensem*;
- (c) excepted by persons taking advances under the Land Improvement Loan Act, 1883, or the Agriculturist Loans Act, 1884 or by their sureties, as security for the repayment of such advances;
- (d) executed by servants of the Government or their sureties to secure the due execution of an office, or the due accounting for money or other property received by virtue thereof.

58 SETTLEMENT –

A – Instrument of (including a deed or of dower)

The same duty as a BOTTOMRY BOND (No. 16) for a sum equal to the amount or value of the property settled as set forth in such settlement:

Provided that where agreement to settle is stamped with the stamp required for an instrument or settlement, and an instrument of settlement in pursuance of such agreement is subsequently executed, the duty on such instrument shall not exceed one taka fifty poisha.

EXEMPTION

Deed of dower executed on the occasion of a marriage between Muslims -

- (i) Dower up to Taka Twenty thousand
- (ii) Above Taka twenty thousand

Nil

1/2% *ad valorem*

B - Revocation of
See also Trust (No. 64)

The same duty as a
BOTTOMRY BOND (No.
16) for a sum equal to the
amount or value of the
property concerned as set
forth in the instrument of
revocation but not
exceeding twenty-two taka
fifty poisha.

59 SHARE WARRANTS TO BEARER issued under the Companies Act, 1913 -- 4% of the value of the consideration

EXEMPTIONS.

share warrant when issued by a company in pursuance of the Companies Act, 1913, Section 43, to have effect only upon payment, as composition for that duty, to the Collector of Stamp revenue of --

- (a) one a half per Centum of the whole subscribed capital of the company; or
- (b) if any company which has paid the said duty or composition in full, subsequently issues an addition to its subscribed capital -- one and a half per centum of the additional capital so issued.

60 SHIPPING ORDER for or relating to the conveyance of goods on board of any vessels. Ten Taka

61 SURRENDER OF LEASE

(a) when the duty with which the lease is changeable does not exceed eleven taka twenty-five poisha; The duty with which such lease is chargeable.

(b) in any other case Twenty-five Taka

EXEMPTION

Surrender of lease when such lease is exempted from duty.

62 TRANSFER (whether with or without consideration) --

(a) of shares in an incorporated company or other body corporate -- 1.5% of the value of the consideration

- | | |
|---|--|
| (b) of debentures being marketable securities, whether the debenture is liable to duty or not, except debentures provided for by section 8; | The same duty as prescribed under clause (a) of this Article for the value of the share equal to the face amount of the debenture. |
| (c) of any interest secured by bond, mortgage-deed in respect of which duty has been paid under article No. 40 or policy of insurance -- | |
| (i) if the duty on such bond, mortgage-deed or policy does not exceed five taka; | The duty with which such bond, mortgage-deed or policy of insurance is chargeable. |
| (ii) in any other case | Fifty Taka |
| (d) of any property under the Administrator General's Act, 1913, section 25; | Fifty Taka |
| (e) of any trust property without consideration from one trust to another trustee or from a trustee of a beneficiary. | Twenty five Taka |

EXEMPTION

(1) Transfers by endorsement --

- (a) of a bill of exchange, cheque or promissory note;
- (b) of a bill of lading, delivery order, warrant for goods, or there mercantile document of title to goods.
- (c) of a policy of insurance;
- (d) of securities of the Government

See also section 8

(2) Transfer of shares and debentures of the public limited companies defined in the Companies Act, 1994 (Act No. 18 of 1994) and whose shares are listed in the stock exchange.

TRANSFER OF LEASE by way of assignment and not by way of under lease

EXEMPTION

Transfer of any lease exempt from duty.

The same duty as a CONVEYANCE (No. 23) for a consideration equal to the amount of the consideration for the transfer.

64

TRUST --

A - Declaration of or concurring any property when made by any writing not being a will

The same duty as a BOTTOMRY BOND (No. 16) for a sum equal to the amount of value of the property concerned as act forth in the instrument but not exceeding thirty-three taka seventy five poisha.

B - Revocation of or concerning any property when made by any instrument other than will.

The same duty as a BOTTOMRY BOND (No. 16) for a sum equal to the amount or value of the property concerned as act for in the instrument but not twenty two taka fifty poisha.

Sell also SETTLEMENT (No. 58) VALUATION

--

See APARTMENT (No. 8)

65

WARRANT FOR GOODS, that is to say instrument evidencing the title of any person therein named, or his assigns or the holder thereof, to the property in any goods lying in or upon any dock, warehouse or wharf, such instrument being signed or certified by or on behalf of the person in whose custody such goods may be.

Twenty Taka

দ্বিতীয় তফসিল
[ধারা ৩(২) দ্রষ্টব্য]
THE FIRST SCHEDULE
(See section 4)

Sl.No.	Description of motor vehicles	Rate of tax Payable for the year
1	2	3

1. **Motor Cycle -**

(a) Bi-cycle propelled by mechanical power -

- | | |
|--|--|
| (i) not exceeding ninety kilograms in weight unladen | Taka sixty five ; |
| (ii) exceeding ninety kilogram in weight unladen | Taka two hundred and sixty five; |
| (iii) if used for drawing a trailer or side car | Taka thirty two in addition to the tax payable under sub-clause (i) or (ii), as the case may be; |

(b) Tri-cycle propelled by mechanical power -

- | | |
|--|---|
| (i) seating not more than two passengers | Taka three hundred and seventy; |
| (ii) seating more than two passengers | Taka three hundred and seventy and additional taka eighty for every additional passenger above two passenger; |

2. **Vehicles for carrying passengers not plying for hire-**

- | | |
|--|--|
| (a) seating not more than two passengers | Taka five hundred and five; |
| (b) seating not more than three passengers | Taka one thousand and ten; |
| (c) seating not more than four passengers | Taka one thousand five hundred and twenty-five; |
| (d) seating more than four passengers | Taka one thousand five hundred and twenty-five and additional taka one hundred and thirty-five for every additional passenger above four passengers; |

3. Vehicles for carrying passengers plying for hire other than tricycles-

(a) seating not more than four passengers

Taka one thousand two hundred and sixty;

(b) seating more than four passengers, but not more than six passengers

Taka one thousand four hundred and seventy;

(c) seating more than six passengers, but not more than fifteen passengers

Taka two thousand five hundred and twenty;

(d) seating more than fifteen passengers, but not more than thirty passengers

Taka three thousand one hundred and fifty;

(e) seating more than thirty passengers, in case of single decker bus

Taka four thousand four hundred and ten;

(f) double decker bus and articulated bus

Taka five thousand two hundred and fifty;

4. Vehicles for transport of goods not plying for hire-

(a) not exceeding three thousand and five hundred kilograms in weight laden

Taka one thousand and fifty;

(b) exceeding three thousand and five hundred kilograms but not exceeding seven thousand and five hundred kilograms in weight laden.

Taka one thousand and fifty for three thousand and five hundred kilograms in weight laden and additional taka one hundred and thirty-five for every additional five hundred kilograms in weight laden or fraction thereof;

(c) exceeding seven thousand and five hundred kilograms but not exceeding twelve thousand and five hundred kilograms in weight laden

Taka two thousand one hundred and thirty for seven thousand five hundred kilograms in weight laden and additional taka three hundred and fifteen for every additional five hundred kilograms in weight laden or fraction thereof;

- (d) exceeding twelve thousand and five hundred kilograms in weight laden Taka five thousand two hundred and eighty for twelve thousand and five hundred kilograms in weight laden and additional taka three hundred and ninety-five for every additional five hundred kilograms in weight laden or fraction thereof;
5. **Vehicles for transport of goods plying for hire-**
- (a) not exceeding three thousand and five hundred kilograms in weight laden Taka one thousand and fifty;
- (b) exceeding three thousand and five hundred kilograms but not exceeding seven thousand and five hundred kilograms in weight laden Taka one thousand and fifty for three thousand and five hundred kilograms in weight laden and additional taka one hundred and five for every additional five hundred kilograms in weight laden or fraction thereof;
- (c) exceeding seven thousand and five hundred kilograms but not exceeding twelve thousand and five hundred kilograms in weight laden Taka one thousand eight hundred and ninety for seven thousand and five hundred kilograms in weight laden and additional taka two hundred and sixty-five for every additional five hundred kilograms in weight laden or fraction thereof;
- (d) exceeding twelve thousand and five hundred kilograms in weight laden Taka four thousand five hundred and forty for twelve thousand and five hundred kilograms in weight laden and additional taka two hundred and sixty-five for every additional five hundred kilograms in weight laden or fraction thereof."

তৃতীয় তফসিল
[ধারা ৮(১) দ্রষ্টব্য]
আয়করের হার

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

	হার
(১) প্রথম ৬০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	শূণ্য
(২) পরবর্তী ৬০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১০%
(৩) পরবর্তী ১,৪০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১৮%
(৪) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর	২৫%

তবে শর্ত থাকে যে, ন্যূনতম করের পরিমাণ কোনভাবেই ১,০০০/- টাকার কম হইবে না:

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

- (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 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 লব্ধ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য সর্ব প্রকার আয়ের উপর --

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

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

(২) Companies Act, 1913 (VII of 1913) 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-পুঁজির উপরে ঘোষিত এবং পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর, হার উক্ত আয়ের ১৫%।

ব্যাখ্যা।-

এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত “publicly traded company” বলিতে এইরূপ কোন পাবলিক লিমিটেড কোম্পানী বুঝাইবে যাহা Companies Act, 1913 (VII of 1913) বা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) অনুসারে বাংলাদেশে নিবন্ধিত এবং যাহা নিম্নবর্ণিত শর্ত পূরণ করে:-

(অ) সংশ্লিষ্ট আয় বৎসরের সমাপ্তিতে পরিশোধিত মূলধনের অন্ততঃ এক-তৃতীয়াংশ ইহার উদ্যোক্তা ও পরিচালকমণ্ডলীর সদস্য ব্যতীত অন্যদের মালিকানায় থাকিতে হইবে এবং এই মর্মে উক্ত কোম্পানীর হিসাব নিরীক্ষা কার্যে নিয়োজিত চার্টার্ড একাউন্টেন্টের প্রত্যয়নপত্র দাখিল করিতে হইবে;

(আ) উদ্যোক্তা এবং পরিচালকমণ্ডলীর সদস্যগণ বেনামীতে কোন শেয়ার ক্রয় করিতে পারিবেন না;

(ই) যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই আয় বৎসরের সমাপ্তির পূর্বে কোম্পানীটির শেয়ার ষ্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত হইবে।

হার

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

ঘোষণা

The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 ((XVI of 1931) এর section 3 এর বিধান অনুযায়ী এতদ্বারা ঘোষণা করা যাইতেছে যে, এই বিলের ৪ ও ৭ দফাগুলি, উহাতে ভিন্নতর বিধানাবলী সাপেক্ষে, জনস্বার্থে অবিলম্বে কার্যকর করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়।

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