

তফসিল-৪

[অর্থ আইন, ২০০২ এর ধারা ৭২ দ্রষ্টব্য]

[১লা জুলাই ২০০২ তারিখে আরম্ভ কর  
বৎসরের জন্য আয়করের হার]

অনুচ্ছেদ-ক

Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 2(46) এ  
জ্ঞায়িত ব্যক্তিগণের (person) মধ্যে যাহাদের ক্ষেত্রে প্রথম অংশের অনুচ্ছেদ-খ প্রযোজ্য হইবে না  
ই সকল প্রত্যেক ব্যক্তি-করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশী সহ), হিন্দু যৌথ পরিবার, অংশীদারী ফার্ম,  
কি-সংঘ এবং আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তির ক্ষেত্রে মোট আয়ের উপর আয়করের হার নিম্নরূপ  
হবে, যথাঃ-

<u>মোট আয়</u>	<u>হার</u>
(ক) প্রথম ৭৫,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর-----	শূন্য
(খ) পরবর্তী ১,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর----	১০%
(গ) পরবর্তী ১,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর----	১৫%
(ঘ) পরবর্তী ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর----	২০%
(ঙ) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর-----	২৫%

তবে শর্ত থাকে যে, ন্যূনতম করের পরিমাণ কোন ভাবেই ১,২০০/- টাকার কম হইবে না।

আরও শর্ত থাকে যে, কোন করদাতা যদি স্বল্প উন্নত এলাকা (Less Developed Area) বা সবচেয়ে কম উন্নত এলাকায় (Least Developed Area) অবস্থিত কোন ক্ষুদ্র বা



## নবম অধ্যায়

Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর সংশোধন

২৭। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 2 এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984), অতঃপর Income-tax Ordinance বলায় উল্লিখিত, এর section 2 এর-

(ক) clause (26) এর-

(অ) sub-clause (d) এর পর নিম্নরূপ sub-clause (dd) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"(dd) any profit remitted outside Bangladesh by a company not incorporated in Bangladesh under কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন);"; এবং

(আ) sub-clause (iii) এর পর নিম্নরূপ নতুন sub-clause (iiia) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"(iiia) any bonus share issued by a company;";

(খ) clause (34) এর শেষ প্রান্তস্থিত সেমিকোলন এর পরিবর্তে কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

" Provided that the amount representing the face value of any bonus share or the amount of any bonus declared, issued or paid by any company registered in Bangladesh under কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) to its shareholders with a view to increase its paid-up share capital shall not be included as income of that share holder;"; এবং

(গ) clause (62) এর "and includes any" শব্দগুলির পর "additional tax, excess profit tax," শব্দগুলি ও কমা সন্নিবেশিত হইবে।

২৮। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 11 এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর section 11 এর-

(ক) sub-section (1) এর "judicial and accountant" শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(খ) sub-section (2) বিলুপ্ত হইবে; এবং



(গ) sub-section (3) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (3) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"(3) A person shall not be appointed as a member of the Taxes Appellate Tribunal unless -

- (i) he was a member of the Board; or
- (ii) he was a Commissioner of Taxes; or
- (iii) he is a Commissioner of Taxes; or
- (iv) he is a chartered accountant and practiced professionally for a period not less than eight years; or
- (v) he is a cost and management accountant and practiced professionally for a period not less than eight years; or
- (vi) he is an income tax practitioner within the meaning of section 174(2)(f) and practiced professionally for not less than twenty years; or
- (vii) he is a professional legislative expert having not less than eight years experience in the process of drafting and making financial and tax laws; or
- (viii) he is an advocate and practiced professionally for not less than ten years in any income tax office."।

২৯। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 12 এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর section 12 এর sub-section (2) এর "and that there is equality in number of judicial members and accountant members" শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে।

৩০। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর নতুন section 16B ও 16C এর সন্নিবেশ।- Income-tax Ordinance এর section 16A এর পর নিম্নরূপ নতুন sections 16B ও 16C সন্নিবেশিত হইবে; যথাঃ-



"16B. Charge of additional tax.- Notwithstanding anything contained in section 46A, where a public limited company, not being a banking or insurance company, listed with any stock exchange in Bangladesh, has not issued, declared or distributed dividend or bonus share equivalent to at least fifteen per cent of its paid up capital to its share holders within a period of six months immediately following any income year, the company shall be charged additional tax at the rate of five per cent on the undistributed profit in addition to tax payable under this Ordinance.

**Explanation .-** For the purpose of this section, "undistributed profit" means total income with accumulated profit including free reserve as reduced by the aggregate of dividend or bonus share issued, declared or distributed for that year, the tax which is payable under section 74 and the paid-up capital.

**16C. Charge of excess profit tax.-**Where a banking company operating under ব্যাংক কোম্পানী আইন, ১৯৯১. (১৯৯১ সালের ১৪নং আইন) shows profit in its return of income for an income year at an amount exceeding fifty per cent of its capital as defined under the said Act together with reserve, the company, in addition to tax payable under the Ordinance, shall pay an excess profit tax for that year at the rate of fifteen per cent on so much of profit as it exceeds fifty per cent of the aggregate sum of the capital and reserve as aforesaid."।

৩১৭ Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 19 এর সংশোধন।  
Income-tax Ordinance এর section 19 এর-

(ক) sub-section (11) এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলটপের পরিবর্তে কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

"Provided that the provisions of this sub-section shall not apply in case of a loan or interest waived in respect of an assessee by a commercial bank including Bangladesh Krishi Bank, Rajshahi Krishi Unnyan Bank, Bangladesh Shilpa Bank or Bangladesh Shilpa Rin Sangstha."; এবং

(খ) sub-section (21) এর পর নিম্নরূপ sub-section (21A) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"(21A). Where any sum is claimed to have been received by an assessee as loan or gift during any income year from a person who has transferred the sum within the period of limitation stipulated in the rule made under this Ordinance, from the initial capital of his business or profession shown



in his return filed under section 83A, the amount of such loan or gift so received by the assessee shall be deemed to be his income of the year in which such loan or gift was received and shall be classifiable under the head "income from other sources."

৩২। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নতুন section 19AAA এর সন্নিবেশ।- Income-tax Ordinance এর section 19AA এর পর নিম্নরূপ নতুন section 19AAA সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"19AAA. Exemption in respect of investment- Notwithstanding anything contained in this Ordinance or any other law for the time being in force, any investment made by an assessee, being an individual, firm, association of persons or a private limited company between the first day of July, 2002 and thirtieth day of June, 2005 (both days inclusive) in any trade, commercial or industrial venture, engaged in production of goods or services shall be exempted from tax and no question as to the source of such investment shall be raised."

৩৩। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 19B এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর section 19B এর clauses (a), (b), (c) ও (d) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clauses (a) ও (b) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"(a) taka one hundred and fifty per square metre in case of a building or apartment the plinth area of which does not exceed two hundred square metre;

(b) taka two hundred and fifty per square metre in case of a building or apartment the plinth area of which exceeds two hundred square metre."

৩৪। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নতুন section 19BB এর সন্নিবেশ।- Income-tax Ordinance এর section 19B এর পর নিম্নরূপ নতুন section 19BB সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"19BB. Special tax treatment in respect of investment in land property.- 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 purchasing of land situated in city corporation or pourashava or cantonment board shall be raised if the assessee pays, before the assessment is completed for the relevant assessment year, tax at the rate of five per cent of the deed value of the said land."।

৩৫। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 24 এর সংশোধন Income-tax Ordinance এর section 24 এর sub-section (1) এর "value of any property" শব্দগুলির পর ",whether used for commercial or residential purposes," কমাগুলি ও শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে।

৩৬। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 25 এর সংশোধন Income-tax Ordinance এর section 25 এর sub-section (1) এর clause (g) এর পর নিম্নরূপ clause (gg) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"(gg) Where the property has been constructed with borrowed capital and no income under section 24 was earned from that property during the period of such construction, the interest payable during that period on such capital, in three equal proportionate instalments for subsequent first three years for which income is assessable from that property;"।

৩৭। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 29 এর সংশোধন Income-tax Ordinance এর section 29 এর sub-section (1) এর -

- (ক) clause (xiv) এর proviso বিলুপ্ত হইবে; এবং
- (খ) clause (xviiiiaa) এর দ্বিতীয় proviso এর "and 2001-2002" শব্দ ও সংখ্যাগুলির পরিবর্তে ", 2001-2002, 2002-2003, 2003-2004 and 2004-2005" কমাগুলি, সংখ্যাগুলি এবং শব্দ প্রতিস্থাপিত হইবে।

৩৮। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নতুন section 30A এর সন্নিবেশ Income-tax Ordinance এর section 30 এর পর নিম্নরূপ নতুন section 30A সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"30A. Provision for disallowance- Notwithstanding anything contained in sections 28, 29 and 30, the Deputy Commissioner of Taxes shall not make any disallowance or deduction for any year



from any claim made by an assessee in the trading account or profit or loss account without specifying reason for such disallowance or deduction."।

৩৯। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 33 এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর section 33 এর clause (d) এর "or (21)" শব্দ, সংখ্যা ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে "(21) or (21A)" করা, সংখ্যাগুলি, বন্ধনীগুলি ও শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৪০। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 46A এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর section 46A এর-

(ক) sub-section (1) এর Explanation এর পরিবর্তে নিম্নরূপ Explanation প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"Explanation.- For the purpose of this section, industrial undertaking, tourist industry or physical infrastructure facility does not include expansion of an existing undertaking.";

(খ) sub-section (2) এর clause (c) এর "thirty per cent" শব্দগুলির পরিবর্তে "forty per cent" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(গ) sub-section (2) এর পর নিম্নরূপ নতুন sub-section (2A) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"(2A) The exemption under sub-section (1) shall not apply if the said undertaking makes any financial or commercial transaction in any manner with another industrial company incorporated under কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) having one or more sponsor share holder common between them, whether that company is exempted or not under the said sub-section." এবং

(ঘ) sub-section (3) এর-

(অ) "three months" শব্দগুলির পরিবর্তে "thirty days" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(আ) শেষ প্রাক্কিত ফুলটাইপের পরিবর্তে কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ proviso সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"Provided that the Board shall not reject any application made under this section unless the applicant is given a reasonable opportunity of being heard."।



৪১। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 49 এর সংশোধন Income-tax Ordinance এর section 49 এর sub-section (1) এর clause (zd) এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুটস্টপের পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নতুন clause (ze) সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

“(ze) income derived on account of rendering certain services.”।

৪২। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 52A এর সংশোধন Income-tax Ordinance এর section 52A এর পরিবর্তে নিম্নরূপ section 52A প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

“52A. Deduction at source from fees for professional or technical services.-- (1) The government or any other authority, corporation or body, including its units, the activities of which are authorised 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 NGO Affairs Bureau, responsible for making any payment on account of fees for professional 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 payment of tax at the rate of five per cent of such fees.

(2) The government or any other authority, corporation or body, including its units, the activities of which are authorised 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 NGO Affairs Bureau, responsible for making any payment on account of fees for 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 payment of tax at the rate of ten per cent of such fees:



Provided that where the Board, on an application made in this behalf, gives a certificate in writing that the person rendering professional or technical services is not likely to have any assessable income during the year or the income is otherwise exempted from tax under any provision of this Ordinance, payment referred to in this section shall be made without any deduction until the certificate is cancelled.

**Explanation** - For the purposes of this section-

- (a) "professional services" means services rendered by a person in the course of carrying on legal, 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 and shall also include royalty, technical know-how fee, technical services fee or technical assistance fee."

৩। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এ নতুন section 52AA সন্নিবেশ।  
Income-tax Ordinance এর section 52A এর পর নিম্নরূপ নতুন section 52AA  
সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

**"52AA. Deduction from the payment of certain services.-** The government or any other authority, corporation or body, including its units, the activities of which are authorised 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 of this Ordinance or any banking company or any insurance company or any co-operative bank or any non-government organisation registered with the NGO Affairs Bureau, responsible for paying any commission to a clearing and forwarding agency or stevedoring agency or making any payment to a private security service agency, shall deduct income tax at the



rate of five per cent on the amount so payable at the time of such payment"।

৪৪। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 52D এর সংশোধন।  
Income-tax Ordinance এর section 52D এর-

- (ক) "ten per cent" শব্দগুলির পরিবর্তে "five per cent" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে ;
- (খ) প্রথম proviso বিলুপ্ত হইবে ; এবং
- (গ) দ্বিতীয় proviso এর "further" শব্দটি বিলুপ্ত হইবে এবং শেষ প্রান্তস্থিত ক্রমটি এর পরিবর্তে কোনন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নতুন proviso সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

"Provided further that no tax shall be deducted under this section where the savings instrument is purchased by an approved superannuation fund or pension fund or gratuity fund or a recognized provident fund."।

৪৫। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 52G এর সংশোধন।  
Income-tax Ordinance এর section 52G এর "ten per cent" শব্দগুলির পরিবর্তে "five per cent" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৪৬। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 53H এর সংশোধন।  
Income-tax Ordinance এর section 53H এর sub-section (2) এর clause (e) এর শেষ প্রান্তস্থিত ক্রমটির পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নতুন clause (f) সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

"(f) transfer of any non-agricultural land or building situated in city corporation or pourashava or cantonment board which is transferred within five years from the date of its acquisition."।

৪৭। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 54 এর সংশোধন।  
Income-tax Ordinance এর section 54 এর sub-section (2) এর-

- (ক) "forty thousand taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "twenty five thousand taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং



(খ) proviso এর "forty thousand taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "twenty five thousand taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৪৮। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 73 এর সংশোধন।-  
Income-tax Ordinance এর section 73 এর sub-section (2) এ, দুইবার উল্লিখিত,  
"first day of April" শব্দগুলির পরিবর্তে উভয় স্থানে "first day of July" শব্দগুলি  
প্রতিস্থাপিত হইবে।

৪৯। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 75 এর সংশোধন।-  
Income-tax Ordinance এর section 75 এর-

(ক) sub-section (2) এর clause (d) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (d)  
প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"(d) accompanied by-

(i) in the case of an individual, particulars of his  
personal and family expenditure as determined by  
the Board;

Provided that the provision of this sub-clause  
shall not be applicable to a return of income filed  
under section 83A;

(ii) in the case of an individual where the total  
income in the income year exceeds three lakh taka,  
a statement in the prescribed form and verified in  
the prescribed manner giving particulars specified  
in section 80 in respect of himself, his spouse, his  
minor children and dependants;

(iii) in the case of a company, a statement of accounts  
audited by a chartered accountant,"; এবং

(খ) sub-section (3) এর proviso এর পরিবর্তে নিম্নরূপ proviso প্রতিস্থাপিত  
হইবে, যথাঃ-

"Provided that the Deputy Commissioner of Taxes may  
extend the date upto three months from the date so specified



and he may further extend the date upto three months with the approval of the Inspecting Joint Commissioner."

৫০। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এর section 79 এর সংশোধন।  
Income-tax Ordinance এর section 79 এর "cause to be produced" শব্দগুলির  
"such accounts, statements and documents" শব্দগুলি ও কমা সন্নিবেশিত হইবে।

৫১। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এর section 82 এর সংশোধন।  
Income-tax Ordinance এর section 82 এর sub-section (1) এর-

(ক) প্রথম proviso এর "company not less than fifty per cent of whose paid up capital is owned by persons other than Bangladeshis" শব্দগুলির পরিবর্তে "company not less than thirty per cent of whose paid up capital is owned by persons other than Bangladeshis or a company incorporated by or under any law of a country outside Bangladesh" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) Explanation এর শেষ প্রান্তস্থিত দাড়ি বিলুপ্ত হইবে এবং অতঃপর "or a company incorporated by or under any law of a country outside Bangladesh." শব্দগুলি ও ফুলটপ সন্নিবেশিত হইবে।

৫২। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এর section 82C এর সংশোধন।  
Income-tax Ordinance এর section 82C এর-

(ক) sub-section (2) এর-

(অ) clause (g) বিলুপ্ত হইবে;

(আ) clause (1) এর পর নিম্নরূপ নতুন clause (1a) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"(1a) the amount representing the payment on account of fees for technical services for which tax is deductible under section 52A(2)."; এবং

(ই) proviso এর clause (iii) বিলুপ্ত হইবে; এবং



- (ব) sub-section (4) এর "interest under section 53F," শব্দগুলি ও কমা বিলুপ্ত হইবে এবং "under section 53GG" শব্দগুলির পর " ; payment on account of fees for technical services under section 52A(2)" কমা ও শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে।

৫৩। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 83A এর সংশোধন। -  
Income-tax Ordinance এর section 83A এর-

- (ক) sub-section (2) এর proviso বিলুপ্ত হইবে; এবং  
(খ) sub-section (2) এরপর নিম্নরূপ নতুন sub-section (3) এবং sub-section (4) সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

"(3)The Deputy Commissioner of Taxes shall not proceed to make any audit under sub-section (2) in respect of a return, where such return is filed in accordance with rules for self assessment made by the Board for that year and shows at least twenty per cent. higher income than the income last assessed, even if the return is selected for audit.

(4) The provisions of sub-section (2) shall not be applicable in case of a new assessee who has submitted his return of income under this section."।

৫৪। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 83AA এর সংশোধন। -  
Income-tax Ordinance এর section 83AA এর sub-section (1) এর "twenty five thousand taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "fifty thousand taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৫৫। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 84 এর সংশোধন। -  
Income-tax Ordinance এর section 84 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ section 84 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"84. Best judgment assessment.-(1) Where any person fails -

- (a) to file the return required by a notice under section 77 and has not filed a return or revised return under section 78 ; or



(b) to comply with the requirements of a notice under section 79 or 80 ; or

(c) to comply with the requirements of a notice under section 83(1);

the Deputy Commissioner of Taxes shall, by an order in writing, assess the total income of the assessee to the best of his judgement and determine the sum payable by the assessee on the basis of such assessment; and in the case of firm, may refuse to register it or may cancel its registration if it is already registered, and communicate such order to the assessee within thirty days next following.

(2) Where in the opinion of the Board a best judgement assessment made by a Deputy Commissioner of Taxes under sub-section (1) shows lack of proper evaluation of legal and factual aspects of the case which has resulted in an arbitrary and injudicious assessment, the action leading to such assessment made by the said Deputy Commissioner of Taxes shall be construed as misconduct."

৫৬। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 94 এর সংশোধন-  
Income-tax Ordinance এর section 94 এর-

(ক) sub-section (1) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (1) প্রতিস্থাপিত হইবে,  
যথাঃ-

"(1) Subject to the provisions of sub-sections (2) and (3), no order of assessment under the provisions of this Chapter in respect of any income shall be made-

(a) after the expiry of two years from the end of the assessment year in which the income was first assessable; or

(b) after the expiry of the period of nine months from the end of the month in which the return is submitted,

which ever is earlier.";



(খ) sub-section (3) এর-

(অ) "152E," সংখ্যা, বর্ণ ও কমা বিলুপ্ত হইবে এবং "may be made within sixty days" শব্দগুলির পরিবর্তে "shall be made within thirty days" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(আ) Explanation I এর "152E," সংখ্যা, বর্ণ ও কমা বিলুপ্ত হইবে; এবং

(ই) Explanation II এর "152E," সংখ্যা, বর্ণ ও কমা বিলুপ্ত হইবে; এবং

(গ) sub-section (3) এর পর নিম্নরূপ নতুন sub-section (4) সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

"(4) where the Deputy Commissioner of Taxes fails to give effect to any finding or direction contained in an order referred to in sub-section (3) within the period stipulated therein, such failure of the Deputy Commissioner of Taxes shall be construed as misconduct."

৫৭। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এ নতুন **section 94A** সন্নিবেশ।-  
Income-tax Ordinance এর section 94 এর পর নিম্নরূপ নতুন section 94A সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

**"94A. Approval of the Board in certain assessment.--**  
Notwithstanding anything contained in this Ordinance, where the Deputy Commissioner of Taxes has reason to believe that the assessable income of an assessee exceeds thirty per cent of the income shown in his return, the Deputy Commissioner of Taxes shall, with the prior approval of the Board, assess such income."

৮। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এর **section 121** এর সংশোধন।-  
Income-tax Ordinance এর section 121 এর-

(ক) sub-section (1) এর ", either of his own motion or" কমা ও শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(খ) sub-section (3) এর clause (c) বিলুপ্ত হইবে;



- (গ) sub-section (4) এর Explanation এর পরিবর্তে নিম্নরূপ Explanation প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"Explanation.- The "undisputed portion of the tax" means the tax payable under section 74." ; এবং

- (ঘ) sub-section (6) এর "one year from the end of the year in which the application was made" শব্দগুলির পরিবর্তে "thirty days from the date of filing the application" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৫৯। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 135 এর সংশোধন। Income-tax Ordinance এর section 135 এর sub-section (1A) এর পর নিম্নরূপ নতুন sub-sections (1B) এবং (1C) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"(1B) The Deputy Commissioner of Taxes shall not set off without giving the assessee an opportunity of being heard and in that case refund voucher for the amount due for refund, if any, shall be issued within a period not exceeding thirty days from the date of assessment.

(1C) Where the Deputy Commissioner of Taxes fails to issue refund voucher for any refund due to an assessee within the time specified in this section, such failure on the part of the Deputy Commissioner of Taxes shall be construed as misconduct."।

৬০। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 150 এর সংশোধন। Income-tax Ordinance এর section 150 এর sub-section (2) বিলুপ্ত হইবে।

৬১। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর CHAPTER XVIII এর বিলুপ্তি। Income-tax Ordinance এর CHAPTER XVIII বিলুপ্ত হইবে।

৬২। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 156 এর সংশোধন। Income-tax Ordinance এর section 156 এর-

- (ক) sub-section (5) এর "thirty days" শব্দগুলির পরিবর্তে "ten days" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং



- (খ) sub-section (6) এর "a period of one year from the end of the month in which the appeal was filed" শব্দগুলির পরিবর্তে "ninety days from the date on which the appeal was filed" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৩১. Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 158 এর সংশোধন।  
Income-tax Ordinance এর section 158 এর-

- (ক) sub-section (2) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (2) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"(2) No appeal shall lie against an order of the Appellate Joint Commissioner or the Commissioner (Appeals), as the case may be, under sub-section (1), unless the assessee has paid the tax payable under section 74.";

- (খ) sub-section (3) বিলুপ্ত হইবে;

- (গ) sub-section (4) এর "or sub-section (3)" শব্দগুলি, সংখ্যা ও বন্ধনী বিলুপ্ত হইবে; এবং

- (ঘ) sub-section (5) এর "except in the case of an appeal under sub-section (3)," শব্দগুলি, সংখ্যা, বন্ধনী ও কমা বিলুপ্ত হইবে।

৩২. Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 159 এর সংশোধন।  
Income-tax Ordinance এর section 159 এর-

- (ক) sub-section (4) এর "one hundred and twenty days" শব্দগুলির পরিবর্তে "fifteen days" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (খ) sub-section (6) এর "two years from the end of the year in which the appeal was filed" শব্দগুলির পরিবর্তে "six months from the end of the month in which the appeal was filed" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

- (গ) তৃতীয় proviso এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলটপের পরিবর্তে কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ চতুর্থ ও পঞ্চম proviso সংযোজিত হইবে, যথাঃ-



"Provided further that the provisions of this sub-section shall in relation to an appeal filed by an assessee before the first day of July, 2002 have effect as if the words "six months from the end of the month in which appeal was filed" were substituted by the words "one year from the end of the year in which appeal was filed":

Provided further that the appeals filed by the Deputy Commissioner of Taxes on or before the thirtieth day of June 2002 on which no order was passed by the Appellate Tribunal till that date shall be deemed to have been withdrawn from first of July, 2002."।

৬৫। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এর section 160 এর সংশোধন। Income-tax Ordinance এর section 160 এর sub-section (1) এর "one hundred taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "two thousand taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৬৬। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এর section 184A এর সংশোধন। Income-tax Ordinance এর section 184A এর-

(ক) clause (f) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clauses (f) এবং (ff) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"(f) registration for purchase of land, building or an apartment situated within any city corporation, deed value of which exceeds one lakh taka;

(ff) provisions of clause (f) shall not apply in case of registration for purchase of land, building or an apartment situated within any city corporation, by a non resident Bangladeshi;"

(খ) clause (g) এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলস্টপের পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নতুন clause (h) সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

"(h) sanction of loan exceeding five lakh taka to a person by a commercial bank."।



৬৭। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর FIRST SCHEDULE এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর FIRST SCHEDULE এর PART B এর paragraph 2 এর sub-paragraph (1) এর "six months" শব্দগুলির পরিবর্তে "thirty days" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৬৮। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর SECOND SCHEDULE এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর SECOND SCHEDULE এর paragraph 2 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ paragraph 2 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"2. Where the total income of an assessee includes any income chargeable under the head "Capital gains" (hereinafter referred to as the "said income"), the tax payable by him on his total income shall be-

(a) in the case of a company-

- (i) tax payable on the total income as reduced by the said income had such reduced income been the total income; plus
- (ii) tax at the rate of fifteen per cent on the whole amount of the said income;

(b) in the case of a person other than a company-

- (i) where the said income arises as a result of disposal by the assessee of his capital assets after not more than five years from the date of their acquisition by him, tax payable on the total income including the said income; and
- (ii) where the said income arises as a result of disposal by the assessee of his capital assets after five years from the date of their acquisition by him, 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."



৬৯। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর THIRD SCHEDULE এর  
সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর THIRD SCHEDULE এর-

(ক) paragraph 5 এর পর নিম্নরূপ নতুন paragraph 5A সন্নিবেশিত হইবে যথা:-

"5A. Initial depreciation allowance.- (1) Where any building has been newly constructed or any machinery or plant has been installed in Bangladesh after the thirtieth day of June, 2002, an amount by way of initial depreciation allowance in respect of the year of construction or installation or the year in which such building, machinery or plant is used by the assessee for the first time for the purpose of his business or profession or the year in which commercial production is commenced, whichever is the later, shall be allowed at the following rates, namely:-

- (a) in the case of building -- ten per cent of the cost thereof to the assessee;
- (b) in the case of machinery or plant other than ships or motor vehicles not plying for hire -- twenty-five per cent of the cost thereof to the assessee;

(2) Nothing contained in sub-paragraph (1) shall apply in the case of-

- (a) any motor vehicle not plying for hire, and
- (b) any machinery or plant which has previously been used in Bangladesh.

(3) The provisions of paragraph 2 and 3 shall, so far as may be, apply to this paragraph as they apply to the said paragraph."; এবং

(খ) paragraph 7 এর sub-paragraph (1) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-paragraph (1) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"(1) In the case of any machinery or plant (other than office appliances and road transport vehicles) which, not having been previously used in Bangladesh, has been or is used in an industrial undertaking set up in Bangladesh between the first day of July, 1977 and the thirtieth day of June, 2005 (both



days inclusive), an amount by way of accelerated depreciation allowance at the rate of hundred per cent of the actual cost of machinery and plant shall be allowed in the year in which the undertaking starts commercial production, subject to the conditions set out in sub-paragraph (2).

**Explanation.-** For the purposes of this paragraph-

- (a) "industrial undertaking" includes expansion of an existing undertaking if such expansion constitutes-
- (i) an identifiable unit for production of similar or other goods or class of goods; and
  - (ii) 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 the transfer of machinery or plant of an existing business in Bangladesh to a new business;
- (b) "machinery and plant" includes physical infrastructure in case of a "physical infrastructure facility" as defined in Explanation appended to section 46A(2)(b)."।

০। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এর **SIXTH SCHEDULE** এর  
 সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর **SIXTH SCHEDULE** এর -

(ক) PART A এর-

(অ) paragraph 1 এর-

- (i) sub-paragraph (1) এর "or from operation of micro credit by such trust or obligation" শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে; এবং
- (ii) sub-paragraph (1) এর পর নিম্নরূপ Explanation সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

**"Explanation.-** The provisions of this paragraph shall not apply in the case of a non-government organisation registered with NGO Affairs Bureau.";

(আ) paragraph 1 এর পর নিম্নরূপ নতুন paragraph 1A সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"1A. Any income derived from operation of micro credit by a non-government organisation registered with NGO Affairs Bureau.";



(ই) paragraph 9 বিলুপ্ত হইবে;

(ঈ) paragraph 22 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ paragraph 22 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"22. Any income from dividend, received by an assessee other than a company, out of investment made in the purchase of shares of public limited companies listed with a Stock Exchange where such dividend does not exceed twenty five thousand taka.";

(উ) paragraph 30 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ paragraph 30 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"30. any income of the mutual fund of the person issuing such mutual fund."; এবং

(ঊ) paragraph 32 বিলুপ্ত হইবে; এবং

(খ) PART B এর-

(অ) paragraph 11A এর "three years" শব্দগুলির পরিবর্তে "one year" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(আ) paragraph 11B এর "three years" শব্দগুলির পরিবর্তে "one year" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৭১। Taxes Settlement Commission এর অনিস্পন্ন মামলা সংক্রান্ত বিধান।- এই আইন দ্বারা Taxes Settlement Commission বিলোপের তারিখে উক্ত Commission এ কোন দরখাস্ত কিংবা মামলা অনিস্পন্ন থাকিলে উক্ত অনিস্পন্ন দরখাস্ত এবং মামলা Taxes Appellate Tribunal এ তাৎক্ষণিকভাবে স্থানান্তরিত (stand transfer) হইয়াছে বলিয়া গণ্য হইবে, এবং Taxes Appellate Tribunal স্থানান্তরিত দরখাস্ত এবং মামলা এইরূপে নিস্পন্ন করিবে যেন স্থানান্তরিত হওয়ার তারিখে উহা Taxes Appellate Tribunal এ দায়ের করা হইয়াছে।

৭২। কতিপয় বৎসরের বকেয়া কর দাবী অবলোপন (write off) সংক্রান্ত বিধান।- ১৯৮৫-৮৬ কর বৎসর এবং তৎপূর্ববর্তী কর বৎসর সংশ্লিষ্ট যে কোন বকেয়া কর দাবী অবলোপন করা (write off) হইয়াছে বলিয়া গণ্য হইবে :

তবে শর্ত থাকে যে, উক্ত কর বৎসরসমূহের কর দাবী সংক্রান্ত কোন মামলা বাংলাদেশ সুপ্রীম কোর্টে বিচারাধীন থাকিলে বিচারাধীন উক্ত মামলার ক্ষেত্রে এই অবলোপন প্রযোজ্য হইবে না।



৭৩। **আয়কর ১-** (১) উপ-ধারা (২), (৩) এবং (৫) এর বিধানাবলী সাপেক্ষে, ২০০২ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে এই আইনের তফসিল ৪ এ নির্দিষ্ট কর হার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

(২) ২০০২ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরে বাংলাদেশে নিবাসী কোন করদাতা যদি বাংলাদেশের বাহিরে উদ্ভূত কোন আয় ব্যাংকিং চ্যানেল (banking channel) এ বাংলাদেশে আনয়ন করেন, তাহা হইলে তাঁহার ঐ আয়ের উপর কোন আয়কর প্রদেয় হইবে না।

(৩) ২০০২ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরে বিদেশে কর্মরত বাংলাদেশের কোন নাগরিক (individual) যদি বাংলাদেশের বাহিরে উদ্ভূত কোন আয় ব্যাংকিং চ্যানেল (banking channel) এর মাধ্যমে বাংলাদেশে আনয়ন করেন, তাহা হইলে তাঁহার ঐ আয়ের উপর কোন আয়কর প্রদেয় হইবে না।

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

(৫) Income-tax Ordinance এর Chapter VII অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্ত তফসিল ৪ এ (আয়কর হার সংক্রান্ত) বর্ণিত হার ২০০২ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ এবং ২০০৩ সালের ৩০ শে জুন তারিখে সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।

(৬) এই ধারা এবং এই ধারার অধীন আরোপিত আয়কর হারের উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত "মোট আয় (total income)" বলিতে Income-tax Ordinance এর বিধান অনুসারে নিরূপিত মোট আয় (total income) বুঝাইবে।

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

### দশম অধ্যায়

Finance Ordinance, 1986 (Ord. No. XLV of 1986) এর সংশোধন

৭৪। **Ordinance No. XLV of 1986 এর section 12 এর বিলুপ্তি ১-** Finance Ordinance, 1986 (Ord. No. XLV of 1986) এর section 12 বিলুপ্ত হইবে।