

বাংলাদেশ



গেজেট

অতিরিক্ত সংখ্যা
কর্তৃপক্ষ কর্তৃক প্রকাশিত

বৃহস্পতিবার, জুন ৩০, ২০০৫

বাংলাদেশ জাতীয় সংসদ

ঢাকা, ১৬ই আষাঢ়, ১৪১২/৩০শে জুন, ২০০৫

সংসদ কর্তৃক গৃহীত নিম্নলিখিত আইনটি ১৬ই আষাঢ়, ১৪১২ মোতাবেক ৩০শে জুন, ২০০৫
খে রাষ্ট্রপতির সম্মতি লাভ করিয়াছে এবং এতদ্বারা এই আইনটি সর্বসাধারণের অবগতির জন্য
শ করা যাইতেছে :-

২০০৫ সনের ১৬ নং আইন

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 প্রয়োজন;

সেহেতু এতদ্বারা নিম্নরূপ আইন করা হইল :-

প্রথম অধ্যায়

প্রারম্ভিক

সংক্ষিপ্ত শিরোনাম ও প্রবর্তন।- (১) এই আইন অর্থ আইন, ২০০৫ নামে অভিহিত হইবে।

(২) The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 (XVI of
১৯৩১) এর অধীন জনস্বার্থে জারীকৃত ঘোষণাসাপেক্ষে, এই আইন ২০০৫ সনের ১লা জুলাই তারিখে
কার্যকর হইবে।

The Customs Act, 1969 (Act IV of 1969) এর সংশোধন

২। Act IV of 1969 এর Section 7 এর সংশোধন।- The Customs Act, 1969 (Act IV of 1969), অতঃপর উক্ত Act বলিয়া উল্লিখিত, এর section 7 এর "Narcotics and liquor" শব্দগুলির পরিবর্তে "Central Intelligence Cell of the National Board of Revenue, Civil Aviation Authority of Bangladesh, Chittagong Port Authority, Mongla Port Authority, Land Port Authority, Registrar of Joint Stock Companies, Department of Narcotics Control" শব্দ ও কমাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৩। Act IV of 1969 এর Section 30 এর সংশোধন।- উক্ত Act এর section 30 এর clause (b) এর "on which the goods are actually removed from the warehouse" শব্দগুলির পরিবর্তে "a bill of entry was presented under section 78 and the bill of entry number was allocated thereto" প্রতিস্থাপিত হইবে।

৪। Act IV of 1969 এর Section 79 এর সংশোধন।- উক্ত Act এর section 79 এর sub-section 2 এর "forty five" ও "within thirty days of" শব্দগুলির পরিবর্তে যথাক্রমে "thirty" ও "within twenty one days of" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৫। Act IV of 1969 এর Section 81 এর সংশোধন।- উক্ত Act এর section 81 এর sub-section (2) এর "one hundred and fifty" শব্দগুলির পরিবর্তে "One hundred and twenty" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৬। Act IV of 1969 এর Section 82 এর সংশোধন।- উক্ত Act এর section 82 এর sub-section (1) এর -

(ক). "forty five" ও "thirty" শব্দগুলির পরিবর্তে যথাক্রমে "thirty" ও "twenty one" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ). "land customs-station" শব্দগুলির পর "or customs-inland container depot" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে।

৭। Act IV of 1969 এর Section 202 এর সংশোধন।- উক্ত Act এর section 202 এর sub-section (1) এর clause (d) এর "exciseable" শব্দটির পর "or Value Added Taxable" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে।

Act IV of 1969 এর FIRST SCHEDULE এর সংশোধন।- উক্ত Act এর "FIRST SCHEDULE" এর পরিবর্তে এই আইনের তফসিল-১ এ উল্লিখিত "FIRST SCHEDULE" প্রতিস্থাপিত হইবে (আলাদাভাবে মুদ্রিত)।

তৃতীয় অধ্যায়

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

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

(ক) clause (45) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (45) প্রতিস্থাপিত হইবে;

"(45) "perquisite" means-

(i) any payment made to an employee by an employer in the form of cash or in any other form excluding basic salary, festival bonus, arrear salary, advance salary, leave encashment or leave fare assistance and over time, and

(ii) any benefit, called by what ever name, provided to an employee by an employer, whether convertible into money or not;"

(খ) clause (62) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (62) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"(62) "tax" means the income tax payable under this Ordinance and includes any additional tax, excess profit tax, penalty, interest, fee or other charges leviable or payable under this Ordinance;"

Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 16D এর বিলুপ্তি।- Income-tax Ordinance এর section 16D বিলুপ্ত হইবে।

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

(ক) clause (a) এর "taka one hundred and fifty" শব্দগুলির পরিবর্তে "taka two hundred" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) clause (b) এর "taka two hundred and fifty" শব্দগুলির পরিবর্তে "three hundred" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

১২। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এর **section 29** এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর section 29 এর-

(ক) sub-section (1) এর clause (x) বিলুপ্ত হইবে;

(খ) sub-section (1) এর clause (xviiiia) এর "two per cent" শব্দ পরিবর্তে "one per cent" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(গ) sub-section (1) এর clause (xviiiia) এর দ্বিতীয় proviso এর "and 2005" শব্দ এবং সংখ্যাগুলির পরিবর্তে ", 2004-2005, 2005-2006 and 2007" কমাগুলি, সংখ্যাগুলি এবং শব্দ প্রতিস্থাপিত হইবে।

১৩। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এর **section 30** এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর section 30 এর clause (e) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (e) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"(e) so much of the expenditure by an assessee on the provision of perquisites, as defined in clause (45) of section 2, to any employee as exceeds taka one lakh and ninety two thousand:

Provided that the provision of this clause shall not be applicable to an employer where perquisites were paid to an employee in pursuance of any Government decision published in the official Gazette to implement the recommendation of a Board constituted by the Government;"।

১৪। **Ordinance No. XXXVI of 1984** এর **section 37** এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর section 37 এর প্রথম proviso এর পরিবর্তে নিম্নরূপ proviso প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"Provided that any loss in respect of any speculation business or any loss under the head "Capital gains" or any loss from any other source, income of which is exempted from tax shall not be set off, but shall, excluding any loss from any other source, income of which is exempted from tax, in accordance with the provision

this Ordinance, be set off, or be carried forward to succeeding assessment year or years for set off, against any income in respect of speculation business or any income under the head "Capital gains":" ।

১৫। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 44 এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর section 44 এর-

(ক) sub-section (2) এর clause (b) এর "in paragraphs 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 11A, 11B, 13, 17 and 21 of the said Part B" শব্দগুলি, কমাগুলি এবং সংখ্যাগুলির পরিবর্তে "in all paragraphs excluding paragraphs 15 and 16 of the said Part B" শব্দগুলি এবং সংখ্যাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) sub-section (3) এর "paragraphs 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 11A, 11B, 13, 17 and 21 of Part-B" শব্দগুলি, কমাগুলি এবং সংখ্যাগুলির পরিবর্তে "all paragraphs excluding paragraphs 15 and 16 of Part-B" শব্দগুলি এবং সংখ্যাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(গ) Sub-section (4) এর প্রাপ্তস্থিত কোলন এর পরিবর্তে ফুলস্টপ প্রতিস্থাপিত হইবে এবং proviso টি বিলুপ্ত হইবে।

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

(ক) sub-section (1) এর-

(অ) "June, 2005" শব্দ, কমা এবং সংখ্যাটির পরিবর্তে "June, 2008" শব্দ, কমা এবং সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(আ) clause (a) এর "five" শব্দটির পরিবর্তে "four" শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(ই) clause (b) এর "seven" শব্দটির পরিবর্তে "six" শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(ঈ) "Explanation" বিলুপ্ত হইবে; এবং

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

"(IA) industrial undertaking, tourist industry, or physical infrastructure facility does not include expansion of an existing undertaking for the purpose of this section,-

(i) "industrial undertaking" means an industry engaged in the production of textile, textile machinery, high value garments, pharmaceuticals, melamine, plastic products, ceramics, sanitary ware, steel from iron ore, fertilizer, insecticide & pesticide, computer hardware, petro-chemicals, basic raw materials of drugs, chemicals, pharmaceuticals, agricultural machine, ship building, boilers, compressors and any other category of industry undertaking as the Government may by notification in the official Gazette specify.

Explanation: 'high value garments' mean overcoat, jackets and suits.

(ii) "physical infrastructure facility" means sea port, river port, container terminals, internal container depot, container freight station, LNG terminal and transmission line, CNG terminal and transmission line, gas pipe line, flyover, large water treatment plant & supply through pipe line, waste treatment plant, export processing zone and any other category of physical infrastructure facility as the Government may by notification in the official Gazette specify;

(iii) "tourist industry" means residential hotel having facility of three star or more and any other category of tourist industry facility as the Government may by notification in the official Gazette specify.";

(গ) sub-section (2) এর-

(অ) clause (b) ও সংযুক্ত Explanation টি বিলুপ্ত হইবে; এবং

(আ) clause (c) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (c) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"(c) that thirty per cent of the income exempted under sub-section (1) is invested in the said undertaking or in any new industrial undertakings during the period of exemption or within one year from the end of the period to which the exemption under that sub-section relates and in addition to that another ten per cent of the income exempted under sub-section (1) is invested in each year before the expiry of three months from the end of the income year in the purchase of shares of a company listed with any stock exchange, failing which the income so exempted shall, notwithstanding the provisions of this Ordinance, be subject to tax in the assessment year for which the exemption was allowed:

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.";

(ঘ) sub-section (7) এর-

(অ) clause (c) এর প্রাপ্তস্থিত সেমিকোলনের পরিবর্তে ফুলস্টপ প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(আ) clause (d) বিলুপ্ত হইবে।

১৭। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 49 এর সংশোধন।-
Income-tax Ordinance এর section 49 এর sub-section (1) এর clause (ze) এর প্রাপ্তস্থিত ফুলস্টপের পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নূতন clauses (zf), (zg), (zh) এবং (zi) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"(zf) income derived on account of shipping business of a resident;

(zg) income derived on account of business of real estate and land developer;

(zh) income derived by an exporter on account of export of knitwear or woven garments;

(zi) income derived by a member of a stock exchange on account of transaction of shares, debentures, mutual funds, bonds or securities."।

১৮। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 51 এর সংশোধন।
Income-tax Ordinance এর section 51 এর-

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

"(1) In the case of the security of the Government, or security approved by the Government, unless the Government otherwise directs, the person responsible for issuing any security, income of which is classifiable under the head "Interest on securities", shall collect income tax at the rate of ten per cent (10%) upfront on interest or discount, receivable on maturity, from the purchaser of the securities."; এবং

(খ) sub-section (2) বিলুপ্ত হইবে।

১৯। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 52A এর সংশোধন।
Income-tax Ordinance এর section 52A এর sub-section (3) এর "five per cent" শব্দগুলির পরিবর্তে "ten per cent." শব্দগুলি ও ফুলস্টপ প্রতিস্থাপিত হইবে।

২০। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 52B এর সংশোধন।
Income-tax Ordinance এর section 52B এর "three per cent" শব্দগুলির পরিবর্তে "four per cent." শব্দগুলি ও ফুলস্টপ প্রতিস্থাপিত হইবে।

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

"52F. Collection of tax from brick manufacturers.- Any person responsible for issuing any permission or renewal of permission for the manufacture of bricks shall, at the time of issuing such permission or renewal of permission, collect tax from such

manufacturer at the time of issuance of such permission or renewal at the following rates:

(a) taka seven thousand and five hundred for one section brick field;

(b) taka ten thousand for one and half section brick field;

(c) taka fifteen thousand for two section brick field :

Explanation:- For the purpose of this section, the word "section" shall have the same meaning as defined in মৌসুমী ইটভাটা মূল্য সংযোজন কর বিধিমালা, ২০০৪."।

Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নতুন section 53AA এর সন্নিবেশ।-
Income-tax Ordinance এর section 53A এর পর নিম্নরূপ নতুন section 53AA
সন্নিবেশিত হইবে; যথা :-

"53AA. Collection of tax from shipping business of a resident.- Commissioner of Customs or any other authority, duly authorised in this behalf, shall not grant port clearance to a ship owned or chartered by a resident assessee unless tax at the rate of four per cent of total freight received or receivable in or out of Bangladesh has been paid for carriage of passengers, livestock, mail or goods, shipped at any port of Bangladesh."।

Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নতুন section 53BB এর সন্নিবেশ।-
Income-tax Ordinance এর section 53B এর পর নিম্নরূপ নতুন section 53BB
সন্নিবেশিত হইবে; যথা :-

"53BB. Collection of tax from export of knit-wear and woven garments.- The bank, through which export proceeds of an exporter of knit wear and woven garments is received, shall deduct tax at the rate of zero point two five per cent (0.25%) of the total export proceeds at the time of crediting the proceeds to the account of the exporter:

Provided that where the Board, on an application made in this behalf, gives a certificate in writing that the income of the exporter is partly or fully exempted from tax under any provision of the Ordinance, credit to the account of the assessee shall be made without any deduction of tax or deduction of tax at a rate less than the rate specified in this section for the period mentioned in that certificate." 1

২৪। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নতুন section 53BBB এর সন্নিবেশ। Income-tax Ordinance এর section 53BB এর পর নিম্নরূপ নতুন section 53BBB সন্নিবেশিত হইবে; যথা :-

"53BBB. Collection of tax from Member of Stock Exchanges.- The Chief Executive Officer of a stock exchange shall collect tax at the rate of zero point zero one five per cent (0.015%) on the value of shares, debentures, mutual funds, bonds or securities transacted by a member of a stock exchange at the time of payment for such transaction." 1

২৫। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 53F এর সংশোধন। Income-tax Ordinance এর section 53F এর "run on Islamic principles" শব্দগুলির পরিবর্তে "run on Islamic principles or non-banking financial institution or any leasing company or housing finance company" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

২৬। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নতুন section 53FF এর সন্নিবেশ। Income-tax Ordinance এর section 53F এর পর নিম্নরূপ নতুন section 53FF সন্নিবেশিত হইবে; যথা :-

"53FF. Collection of tax from persons engaged in real estate or land development business.- Any person responsible for registering any document for transfer of any land or building or apartment under the provision of Registration Act 1908 (XVI of 1908), shall not register the document unless tax is paid at the following rate by the transferrer who is engaged in real estate or land development business,-

(a) in case of building or apartment at the rate of taka one hundred and seventy five per square metre;

(b) in case of land at the rate of two and half per cent of the deed value." ।

২৭। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 54 এর সংশোধন ।- Income tax Ordinance এর section 54 এর-

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

"(2) Where, the Deputy Commissioner of Taxes, on an application made in this behalf, issues a certificate to a non-resident share holder, not being a company, is liable to tax at the rate less than the maximum rate, the payment of the dividend to the non resident share holder shall be made without any deduction of tax or at a rate less than the maximum rate specified in sub-section (1), as the case may be.";

(খ) proviso টি বিলুপ্ত হইবে ।

২৮। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 75 এর সংশোধন ।- Income-tax Ordinance এর section 75 এর sub-section (2) এর clause (d) এর sub-clause (ii) এর "where the total income in the income year exceeds three lakh taka" শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে ।

২৯। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 80 এর সংশোধন ।- Income-tax Ordinance এর section 80 এর-

(ক) "Statement of assets and liabilities" উপাত্ত টীকার পরিবর্তে "Statements of assets, liabilities and life style" উপাত্ত টীকা এবং কমা প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) sub-section (1) এর-

(অ) "astatement" শব্দগুলির পরিবর্তে "statements" শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(আ) clause (c) এর প্রান্তস্থিত ফুলস্টপের পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নূতন clause (d) সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

"(d) particulars of life style of the assessee.";

(গ) sub-section (2) এর "statement" শব্দের পরিবর্তে "statements" প্রতিস্থাপিত হইবে

৩০। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 82 এর সংশোধন।- Income tax Ordinance এর section 82 এর-

(ক) sub-section (1) এর দ্বিতীয় proviso এর clause (b) এর পর নিম্নরূপ নূতন clause (bb) সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

"(bb) 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.";

(খ) sub-section (2) এর "a portion, not exceeding ten per cent of the return filed under first proviso in sub-section (1) showing loss or lesser income than the last assessed income or assessment on the basis of which result in refund," শব্দগুলি, কমাগুলি, বন্ধনীগুলি এবং সংখ্যা পরিবর্তিত হইবে।

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

(ক) sub-section (2) এর clause (lb) এর প্রান্তস্থিত ফুলস্টপের পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নতুন clause (lc), (ld) ও (le) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"(lc) the amount received or receivable from shipping business of a resident on which tax is collectible under section 53AA;

(ld) the amount received from persons engaged in real estate or land development business on which tax is collectible under section 53FF;

(le) the amount received on account of transaction by a member of a stock exchange for which tax is collectible under section 53BBB.";

(খ) sub-section (4) এর "clearing and forwarding under section 52AAA" শব্দগুলি ও সংখ্যার পরিবর্তে "clearing and forwarding under section 52AAA, freight earning from shipping business of a resident under section 53AA, transfer of property by real estate or land developer under section 53FF, transaction by a member of any stock exchange under section 53BBB" শব্দগুলি, সংখ্যাগুলি ও কমাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৩২। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর THE THIRD SCHEDULE এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর THE THIRD SCHEDULE এর paragraph 7 এর sub-paragraph (1) এর "2005" সংখ্যা পরিবর্তে "2008" সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে।

৩৩। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর THE FOURTH SCHEDULE এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর THE FOURTH SCHEDULE এর paragraph 6 এর sub-paragraph (1) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন sub-paragraph (1) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"(1) The profits and gains of any business of insurance other than life insurance shall be taken to be the balance of the profits disclosed by the annual accounts, which are required to be prepared complying the provisions of the Insurance Act, 1938 (IV of 1938), after adjusting such balance so as to exclude from it any expenditure, other than expenditure which may under the provisions of section 29 of the Income tax Ordinance, 1984 be allowed for, in computing the profits and gains of a business. Profits and losses on the realisation of investments, and depreciation and appreciation of the value of investments shall be dealt with as provided in paragraph 4 for the business of life insurance."।

৩৪। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর THE SIXTH SCHEDULE এর সংশোধন।- Income-tax Ordinance এর THE SIXTH SCHEDULE এর-

(ক) PART A এর-

(অ) paragraph 22 বিলুপ্ত হইবে;

(আ) paragraph 31 বিলুপ্ত হইবে;

(খ) PART B এর paragraph 21 এর পর নিম্নরূপ নূতন paragraph 22 সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"22. Any sum paid by an assessee as donation to a philanthropic educational institution which is approved by the Government for this purpose."

৩৫। আয়কর।- (১) উপ-ধারা (৩) এর বিধানাবলী সাপেক্ষে, ২০০৬ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে এই আইনের তফসিল-২ এ নির্দিষ্ট কর অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

(২) যে সকল ক্ষেত্রে Income-tax Ordinance এর SECOND SCHEDULE (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 প্রযুক্ত করিতে হইবে।

(৩) Income-tax Ordinance এর Chapter VII অনুসারে কর কর্তনের বিধান তফসিল-২ এ (আয়কর হার সংক্রান্ত) বর্ণিত হার ২০০৫ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ ২০০৬ সালের ৩০ শে জুন তারিখে সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।

(৪) 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।

চতুর্থ অধ্যায়

মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন) এর সংশোধন

৩৬। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের ধারা ২ এর সংশোধন।—মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন), অতঃপর মূল্য সংযোজন কর আইন বলিয়া উল্লিখিত, এর ধারা ২ এর—

(১) দফা (য) এর "কর এর কার্যালয়" শব্দগুলির পরিবর্তে "কর এর কার্যালয় সুপারিনটেনডেন্ট, বৃহৎ করদাতা ইউনিট, মূল্য সংযোজন কর এর কার্যালয়" শব্দগুলি ও কমাগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(২) দফা (র) এর “বিভাগীয় কার্যালয়ের” শব্দগুলির পরিবর্তে “বিভাগীয় কার্যালয় বা বৃহৎ করদাতা ইউনিট এর বিভাগীয় কার্যালয়ের” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৩৭। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের ধারা ১৩ এর সংশোধন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের উপ-ধারা (১) এর পর নিম্নরূপ নতুন উপ-ধারা (১ক) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ—

“(১ক) উপ-ধারা (১) এ যাহা কিছুই থাকুক না কেন, সরকার, সরকারী গেজেটে প্রজ্ঞাপন দ্বারা, রপ্তানিকৃত পণ্য প্রস্তুতে বা উৎপাদনে বা রপ্তানিকৃত সেবায় বা রপ্তানিকৃত বলিয়া গণ্য পণ্যে বা সেবায় ব্যবহৃত কোন নির্দিষ্ট উপকরণের উপর প্রদত্ত মূল্য সংযোজন কর এবং, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে, অন্যান্য শুল্ক বা কর প্রত্যর্পণের হার নির্ধারণ করিতে পারিবে।”।

৩৮। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের ধারা ৩৭ এর সংশোধন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের ৩৭ এর—

(১) উপ-ধারা (১) এর “অন্যন পঁচিশ হাজার টাকা” শব্দগুলির পরিবর্তে “অন্যন দশ হাজার টাকা” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) উপ-ধারা (২) এর দফা (এ৩এ৩এ৩) এর “পণ্য অপসারণের” শব্দগুলির পরিবর্তে “পণ্য অপসারণ বা সেবা প্রদানের” শব্দগুলি এবং “পণ্য অপসারণ” শব্দগুলির পরিবর্তে “পণ্য অপসারণ বা সেবা প্রদান” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৩৯। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের ধারা ৫৬ এর সংশোধন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের ধারা ৫৬ এর উপ-ধারা (১) এর দফা (ক) এর “শুল্ক বা আবগারী কর্মকর্তার” শব্দগুলির পরিবর্তে “শুল্ক, মূল্য সংযোজন কর বা আবগারী কর্মকর্তার” শব্দগুলি ও কমা প্রতিস্থাপিত হইবে।

৪০। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের তৃতীয় তফসিলের প্রতিস্থাপন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের তৃতীয় তফসিলের পরিবর্তে এই আইনের তফসিল-৩ এ বর্ণিত তৃতীয় তফসিল প্রতিস্থাপিত হইবে।

পঞ্চম অধ্যায়

ভ্রমণ কর আইন, ২০০৩ (২০০৩ সনের ৫ নং আইন) এর অধিকতর সংশোধন

১। ২০০৩ সনের ৫নং আইনের ধারা ২ এর সংশোধন।— ভ্রমণ কর আইন, ২০০৩ (২০০৩ সনের ৫নং আইন), অতঃপর উক্ত আইন বলিয়া উল্লিখিত, এর ধারা ২ এর—

(ক) দফা (ক) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ দফা (ক) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ—

“(ক) “ভ্রমণ কর” অর্থ ধারা-৩ এর অধীন আরোপ ও আদায়যোগ্য ভ্রমণ কর
জরিমানা;”;

(খ) দফা (ঙ) এর শেষ প্রান্তস্থিত দাঁড়ির পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং
অতঃপর নতুন দফা (চ) সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

“(চ) “ভ্রমণ কর কর্তৃপক্ষ” অর্থ ভ্রমণ কর আদায়ের জন্য জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
কর্তৃক ক্ষমতাপ্রাপ্ত Income tax Ordinance, 1984 (XXXVI of
1984) এর section 2 এর clause (19) এবং clause (36) এ বর্ণিত
Commissioner of Taxes এবং Inspecting Joint Commissioner
of Taxes।”।

৪২। ২০০৩ সনের ৫নং আইনের ধারা ৩ এর সংশোধন।- উক্ত আইনের ধারা ৩ এর-

(ক) উপ-ধারা (৬) “সুদ” শব্দের পরিবর্তে “জরিমানা” শব্দ প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) উপ-ধারা (৬) এর পর নিম্নরূপ নতুন উপ-ধারা (৭) ও (৮) সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

“(৭) উপ-ধারা (৬) এর অধীন আদেশের দ্বারা সংক্ষুব্ধ ব্যক্তি বা সংস্থা আদেশ
প্রাপ্তির ৩০ দিনের মধ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিকট উহা পুনঃবিবেচনার জন্য
আবেদন করিতে পারিবেন।

(৮) উপ-ধারা (৭) এর অধীন আবেদন পত্র প্রাপ্তির ৬০ দিনের মধ্যে জাতীয়
রাজস্ব বোর্ড উহা নিষ্পত্তি করিবে এবং এই ক্ষেত্রে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের
সিদ্ধান্তই চূড়ান্ত বলিয়া বিবেচিত হইবে।”।

৪৩। ২০০৩ সনের ৫নং আইনে নতুন ধারা ৩ক এর সংযোজন।- উক্ত আইনের ধারা ৩ এর পর
নিম্নরূপ নতুন ধারা ৩ক সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

“৩ক। আদায়।- আদায়কৃত ভ্রমণ কর ধারা ৩ এর উপ-ধারা (৫) এর অধীন নির্ধারিত
সময়ের মধ্যে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করিতে ব্যর্থ হইলে ভ্রমণ কর কর্তৃপক্ষ-

(ক) সংশ্লিষ্ট ব্যক্তি বা সংস্থার ব্যাংক হিসাব জব্দ করিতে পারিবেন;

(খ) বেসামরিক বিমান চলাচল কর্তৃপক্ষের মাধ্যমে সংশ্লিষ্ট বিমান সংস্থার বিমান
বাংলাদেশ হইতে উড্ডয়ন কার্যক্রম বন্ধ করিবার প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করিতে
পারিবেন;

(গ) সংশ্লিষ্ট বিমান সংস্থার যে কোন অর্থ বাংলাদেশের বাহিরে প্রত্যর্পণ বন্ধ
করিবার বিষয়ে প্রয়োজনীয় কার্যক্রম গ্রহণ করিতে পারিবেন।”।

ষষ্ঠ অধ্যায়

তফসিল-১

[অর্থ আইন, ২০০৫ এর ধারা ৮ দ্রষ্টব্য]

[The Customs Act, 1969 (Act IV of 1969) এর FIRST SCHEDULE এর প্রতিস্থাপন]

First Schedule

(See Section 18)

তফসিল-২

[অর্থ আইন, ২০০৫ এর ধারা ৩৫ দ্রষ্টব্য]

[১লা জুলাই ২০০৬ তারিখে আরম্ভ কর বৎসরের জন্য আয়করের হার]

অনুচ্ছেদ-ক

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

<u>মোট আয়</u>	<u>হার</u>
(ক) প্রথম ১,২০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর ----	শূন্য
(খ) পরবর্তী ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১০%
(গ) পরবর্তী ৩,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১৫%
(ঘ) পরবর্তী ৩,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	২০%
(ঙ) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর -----	২৫%

তবে শর্ত থাকে যে, ন্যূনতম করের পরিমাণ কোন ভাবেই ১,৮০০/- 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 কুটির শিল্পের মালিক হন এবং উক্ত কুটির শিল্পের দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহা হইলে তিনি উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প হইতে উদ্ভূত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবেনঃ-

- (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 আয়করে ৫%;
- (আ) যে ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয়, সেই ক্ষেত্রে উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করে ১০%;

ব্যাখ্যা ১- এই অনুচ্ছেদে " সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (Least Developed Area)" বা "স্বল্প উন্নত এলাকা (Less Developed Area)" অর্থ Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 45(2A) এর clause (b) এবং (c) এর বিধান অনুসারে বোর্ড কর্তৃক নির্দিষ্টকৃত সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (Least Developed Area) বা স্বল্প উন্নত এলাকা (Less Developed Area)।

অনুচ্ছেদ-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 রেজিস্ট্রিকৃত অফিস অবস্থিত সেই কোম্পানী হইতে লব্ধ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য সর্ব প্রকার আয়ের উপর—

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

(অ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company-----

উক্ত আয়ের ৩০ শতাংশ;

তবে শর্ত থাকে যে এইরূপ publicly traded company যদি ২০ শতাংশ এর চেয়ে বেশী লভ্যাংশ প্রদান করে তাহা হইলে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০ শতাংশ হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে।

আরও শর্ত থাকে যে এইরূপ publicly traded company যদি ১০ শতাংশের কম লভ্যাংশ ঘোষণা করে অথবা সিকিউরিটিজ এন্ড এক্সচেঞ্জ কমিশন কর্তৃক নির্ধারিত সময়ের মধ্যে ঘোষিত লভ্যাংশ প্রদান না করে তাহা হইলে উক্ত publicly traded company এর কর হার হইবে ৪০ শতাংশ;

(আ) এইরূপ প্রত্যেকটি 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 -----

উক্ত আয়ের ৪০ শতাংশ;

(খ) ব্যাংক, বীমা, অর্থলগ্নীকারী প্রতিষ্ঠানসমূহের ক্ষেত্রে -----

উক্ত আয়ের ৪৫ শতাংশ।

(২) Companies Act, 1913 (VII of 1913) অথবা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮নং আইন) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৯৪৭ সালের ১৪ই আগস্টের পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত অংশ পুঁজির উপরে ঘোষিত ও পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর বা বাংলাদেশে নিবন্ধিত নয় এইরূপ বিদেশী কোম্পানীর মুনাফা প্রত্যাভাসন যাহা Income-tax Ordinance, 1984 এর section 2 এর clause (26) এর sub-clause (dd) অনুসারে লভ্যাংশ হিসেবে গণ্য, তাহার উপর প্রযোজ্য কর;

উক্ত আয়ের ১৫ শতাংশ।

(৩) কোম্পানী নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এইরূপ ব্যক্তি শ্রেণীভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর;

উক্ত আয়ের ২৫ শতাংশ।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে "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 যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই আয় বৎসরের সমাপ্তির পূর্বে উক্ত কোম্পানীটির শেয়ার স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত হইতে হইবে।