

বাংলাদেশ



গেজেট

অতিরিক্ত সংখ্যা
কর্তৃপক্ষ কর্তৃক প্রকাশিত

বৃহস্পতিবার, জুন ২৯, ২০০৬

বাংলাদেশ জাতীয় সংসদ

ঢাকা, ১৫ই আষাঢ়, ১৪১৩/২৯শে জুন, ২০০৬

সংসদ কর্তৃক গৃহীত নিম্নলিখিত আইনটি ১৫ই আষাঢ়, ১৪১৩ মোতাবেক ২৯শে জুন, ২০০৬ তারিখে রাষ্ট্রপতির সম্মতি লাভ করিয়াছে এবং এতদ্বারা এই আইনটি সর্বসাধারণের অবগতির জন্য প্রকাশ করা যাইতেছে :—

২০০৬ সনের ২২ 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 প্রয়োজনীয় ;

সেহেতু এতদ্বারা নিম্নরূপ আইন করা হইল :—

প্রথম অধ্যায়
প্রারম্ভিক

১। সংক্ষিপ্ত শিরোনাম ও প্রবর্তন।—(১) এই আইন অর্থ আইন, ২০০৬ নামে অভিহিত হইবে।

(২) The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 (XVI of 1931) এর অধীন জনস্বার্থে জারীকৃত ঘোষণা সাপেক্ষে, এই আইন ২০০৬ সনের ১ জুলাই তারিখে কার্যকর হইবে।

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

২। Act IV of 1969 এর section 87 এর সংশোধন।—Customs Act, 1969 (IV of 1969), অতঃপর Customs Act বলিয়া উল্লিখিত, এর section 87 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন section 87 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা ঃ—

“87. Forwarding of goods to warehouse.—(1) When the provisions of sections 85 and 86 have been complied with in respect of any goods, such goods shall be delivered to the owner of such goods or his authorized representative for onward transportation to the warehouse in which they are to be deposited.

(2) A pass shall be sent with the goods specifying the name of the owner of such goods and the name or number of the importing conveyance, the marks, numbers and contents of each package, and the warehouse or place in the warehouse wherein they are to be deposited.

(3) After depositing such goods mentioned in sub-section (1) the owner of such goods shall inform the concerned Commissioner of Customs regarding the warehousing of the goods.”।

৩। Act IV of 1969 এর section 179 এর সংশোধন।—Customs Act এর section 179 এর sub-section (1) এর Table এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন Table প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা ঃ—

“TABLE

Type of cases	Designation of Officers	Jurisdiction and powers
(1)	(2)	(3)
I. Adjudication of cases involving confiscation of goods or imposition of penalty or both	(1) Commissioner of Customs or Commissioner of Customs (Bond)	(1) Value of goods exceeding Taka 15,00,000.00

	(2) Additional Commissioner of Customs	(2) Value of goods not exceeding Taka 15,00,000.00
	(3) Joint Commissioner of Customs	(3) Value of goods not exceeding Taka 10,00,000.00
	(4) Deputy Commissioner of Customs	(4) Value of goods not exceeding Taka 5,00,000.00
	(5) Assistant Commissioner of Customs	(5) Value of goods not exceeding Taka 3,00,000.00
	(6) Superintendent of Customs or Principal Appraiser	(6) Value of goods not exceeding Taka 1,00,000.00
II. Adjudication of cases relating to Manifest clearance in custom-houses and customs-stations involving only imposition of penalty under item 24 of the Table under sub-section (1) of section 156.	II. Deputy Commissioner of Customs or Assistant Commissioner of Customs in charge of Manifest clearance in custom-houses or customs-stations, as the case may be.	Value of the goods without limit :” ।

৪। Act IV of 1969 এর section 196B এর সংশোধন।—Customs Act এর section 196B এর “appealed against” শব্দগুলির পর “or may refer the case back to the authority which passed such decision or order with such directions as the Appellate Tribunal may think fit, for a fresh adjudication or decision, as the case may be, after taking additional evidence, if necessary” শব্দগুলি ও কমাগুলি সংযোজিত হইবে।

৫। **Act IV of 1969 এর section 204 এর সংশোধন**।—Customs Act এর section 204 এ উল্লিখিত “on payment of a fee not exceeding twenty Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “on payment of such fee as the Board may determine for this purpose” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৬। **Act IV of 1969 এর section 205 এর সংশোধন**।—Customs Act এর section 205 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ section 205 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ—

“205. **Amendment of documents.**—Except in the case provided for by sections 29,45,53 and 88, an officer of customs not below the rank of an Assistant Commissioner of Customs may, in his discretion, on payment of such fee as the Board may determine for this purpose, authorize any document, after it has been presented at the customshouse, to be amended”।

৭। **Act IV of 1969 এর FIRST SCHEDULE এর সংশোধন**।—Customs Act এর “FIRST SCHEDULE” এর পরিবর্তে এই আইনের তফসিল-১ এ উল্লিখিত “FIRST SCHEDULE” প্রতিস্থাপিত হইবে (আলাদাভাবে মুদ্রিত)।

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

৮। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 2 এর সংশোধন।—
Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984), অতঃপর Income-tax Ordinance বলা যাবে, এর section 2 এর clause (45) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (45) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :—

‘(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, incentive bonus not exceeding ten per cent of disclosed profit of relevant income year, arrear salary, advance salary, leave encashment or leave fare assistance and overtime, and
- (ii) any benefit, whether convertible into money or not, provided to an employee by an employer, called by whatever name, other than contribution to a recognised provident fund, approved pension fund, approved gratuity fund and approved superannuation fund ;” ।

৯। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নূতন section 16CC এর সন্নিবেশ।—
Income-tax Ordinance এর section 16C এর পর নিম্নরূপ নূতন section 16CC সন্নিবেশিত হইবে, যথা :—

“16CC. Charge of minimum tax.—(1) This section shall apply to a company in the case where, for any reason whatsoever, including the sustaining of a loss, the setting off of a loss of an earlier year, the application of tax credits or rebates, or the claiming of allowances or deductions (including depreciation and amortization deductions) allowed under this Ordinance or any other law for the time being in force, tax is not payable or paid by such company for an assessment year, or tax payable or paid by such company for an assessment year is less than half per cent (0.50%) of the amount representing such company’s turnover from all sources for that year or taka five thousand whichever is higher.

(2) Where this section applies,—

- (a) the aggregate of the company's turnover assessed for the assessment year shall be deemed to be the income of such company for the year chargeable to tax;
- (b) such company shall pay as income-tax for the assessment year an amount equal to half per cent (0.50%) of the turnover assessed for the year or taka five thousand whichever is higher.

Explanation: For the purposes of this section, "turnover" means—

- (a) the gross receipts derived from the sale of goods;
- (b) the gross fees for rendering services or giving benefits including commissions or discounts;
- (c) the gross receipts derived from any heads of income excluding income from capital gains and receipts under speculation business;
- (d) the company's share of the amounts stated above of any association of persons of which the company is a member." ।

১০। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 19 এর সংশোধন।—Income-tax Ordinance এর section 19 এর sub-section (23) এর পর নিম্নরূপ নতুন sub-section (24) এবং (25) সংযোজিত হইবে, যথা ঃ—

"(24) Where an assessee, being a private limited company or a public limited company not listed with a stock exchange, discloses investments in its equity received from any shareholder or director during any income year, the amount so received as equity not being received by crossed cheque or bank transfer, shall be deemed to be the income of such assessee for that income year classifiable under the head "Income from other sources".

(25) Where an assessee, being a director of any company, makes any business tour abroad more than twice in any income year and the expenses of which are claimed by the company as an expenditure in its accounts, fifty per cent of such expenses excluding the expenses for the first two tours shall be deemed to be the income of the assessee for the income year in which the tours were made and such income shall be classifiable under the head "Income from other sources". ।

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

- “(a) taka three hundred per square meter in the case of a building or apartment the plinth area of which does not exceed two hundred square meter for the area of Gulshan Model Town, Banani, Baridhara, Defence Officers Housing Society (DOHS), Dhanmondi Residential Area, Lalmatia Housing Society, Uttara Model Town, Bashundhara Residential Area, Dhaka Cantonment, Motijheel Commercial Area, Dilkhusha Commercial Area, Kawran Bazar Commercial Area of Dhaka and Khulshi Residential Area, Panchlaish Residential Area of Chittagong ;
- (b) taka five hundred per square meter in the case of a building or apartment the plinth area of which exceeds two hundred square meter for the areas mentioned in clause (a);
- (c) taka two hundred per square meter in the case of a building or apartment the plinth area of which does not exceed two hundred square meter for the area other than the areas mentioned in clause (a);
- (d) taka three hundred per square meter in the case of a building or apartment the plinth area of which exceeds two hundred square meter for the area other than the areas mentioned in clause (a).” ।

১২। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 19BB এর সংশোধন।—
Income-tax Ordinance এর section 19BB এর “situated in city corporation or paurashava or cantonment board” শব্দগুলি বিলুপ্ত হইবে এবং “five per cent” শব্দগুলির পরিবর্তে “seven and half per cent” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

১৩। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 19BBB এর সংশোধন।—Income -tax Ordinance এর section 19BBB এর—

- (ক) clause (a) এর “seven and half per cent” শব্দগুলির পরিবর্তে “fifteen per cent” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (খ) clause (b) এর (অ) “five per cent” শব্দগুলির পরিবর্তে “ten per cent” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং
- (আ) কোলনের পরিবর্তে ফুলস্টপ প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর proviso টি বিলুপ্ত হইবে।

১৪। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 29 এর সংশোধন।—Income-tax Ordinance এর section 29 এর sub-section (1) এর clause (xviiiiaa) এর “Bangladesh Krishi Bank” শব্দগুলির পর, “Karmo shongsthan Bank” কথা ও শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে।

১৫। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 30 এর সংশোধন।—Income-tax Ordinance এর section 30 এর—

(ক) clause (e) এর “one lakh and ninety two thousand” শব্দগুলির পরিবর্তে “two lakh” শব্দ গুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) clause (h) এর প্রাপ্তস্থিত ফুলস্টপ এর পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নূতন clauses (i), (j) এবং (k) সংযোজিত হইবে, যথাঃ—

“(i) any payment by way of salary or remuneration made otherwise than by crossed cheque or bank transfer by a person to any employee having gross monthly salary of taka fifteen thousand or more;

(j) any expenditure by way of incentive bonus exceeding ten per cent of the disclosed net profit;

(k) any expenditure by way of overseas traveling exceeding one per cent of the disclosed turnover.”।

১৬। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 32 এর সংশোধন।—Income-tax Ordinance এর section 32 এর sub-section (11) এর পর নিম্নরূপ নূতন sub-section (11A) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ—

“(11A) Notwithstanding anything contained in this section or section 31, where a capital gain arises from the transfer of capital asset of an assessee to a new company registered under কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন), and if the whole amount of the capital gain is invested in the equity of the said company, then the capital gain shall not be charged to tax as income of the year in which the transfer took place:

Provided that for determining the capital gains arising from the transfer of stocks or shares of the said company, actual cost of acquisition of membership of a Stock Exchange in proportion to the stocks or shares shall be deducted from the full value of the consideration received or accruing from the transfer of stocks or shares or the fair market value thereof, whichever is higher.”।

১৭। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 44 এর সংশোধন।—
Income-tax Ordinance এর section 44 এর sub-section (3) এর—

(ক) clause (a) এর “two lakh taka; or” শব্দগুলি ও সেমিকোলনের পরিবর্তে “two lakh and fifty thousand taka:” শব্দগুলি ও কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) clause (b) বিলুপ্ত হইবে; এবং

(গ) proviso এর “clauses (a) and (b)” শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে “clause (a)” শব্দ ও বন্ধনী প্রতিস্থাপিত হইবে।

১৮। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ section 46A এর সংশোধন।—
Income-tax Ordinance এর section 46A এর sub-section (1) এর “profits and gains of ” শব্দগুলির পরিবর্তে “ profits and gains under section 28 from” শব্দগুলি ও সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে।

১৯। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ section 49 এর সংশোধন।—Income tax Ordinance এর section 49 এর sub-section (1) এর clause (zi) এর প্রাপ্তস্থিত ফুলস্টপের পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নূতন clauses (zj), (zk) এবং (zl) সংযোজিত হইবে, যথা ঃ—

“(zj) income derived on account of courier business of a non-resident;

(zk) income derived on account of export cash subsidy;

(zl) on account of use of credit card by a credit card holder.”।

২০। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নতুন section 53CC এর সন্নিবেশ।—Income-tax Ordinance এর section 53C এর পর নিম্নরূপ নূতন section 53CC সন্নিবেশিত হইবে, যথা ঃ—

“53CC. Deduction or collection of tax at source from courier business of a non-resident.—Any person being a company registered under the Companies Act, 1913(VII of 1913) or কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) working as local agent of a non-resident courier company shall deduct or collect tax in advance at the rate of five per cent on the amount of service charge accrued from the shipment of goods, documents, parcels or any other things outside Bangladesh.”।

২১। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নূতন section 53DD এর সন্নিবেশ।—Income tax Ordinance এর section 53D এর পর নিম্নরূপ নূতন section 53DD সন্নিবেশিত হইবে, যথা ঃ—

“53DD. Deduction of tax at source from export cash subsidy.—

Any person responsible for paying any amount on account of export cash subsidy to an exporter for promotion of export shall deduct or collect tax in advance at the rate of five per cent on the amount so payable.”।

২২। Ordinance No. XXXVI of 1984 এ নূতন section 53GGG এর সন্নিবেশ।—Income-tax Ordinance এর section 53GG এর পর নিম্নরূপ নূতন section 53GGG সন্নিবেশিত হইবে, যথা ঃ—

“53GGG. Collection of tax on the credit bill amount of credit

cards.—Any person responsible for collecting the credit bill amount resulting from the use of credit cards shall collect tax in advance at the rate of three per cent on the amount so payable by the credit card holder.”।

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

(ক) sub-section (2) এর clause (le) এর প্রান্তস্থিত ফুলস্টপের পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নূতন clauses (lf) ও (lg) সন্নিবেশিত হইবে; যথা ঃ—

“(lf) the amount received on account of courier business of a non-resident under section 53CC.”;

(lg) the amount received on account of export cash subsidy paid by the government for promotion of export under section 53DD.”;

(খ) sub-section (4) এর "transaction by a member of any stock exchange under section 53BBB" শব্দগুলি, সংখ্যা ও বর্ণগুলির পর "courier business of non-resident under section 53CC, export cash subsidy under section 53DD" শব্দগুলি, সংখ্যাগুলি, বর্ণগুলি ও কমাগুলি সন্নিবেশিত হইবে।

২৪। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 121 এর সংশোধন।— Income-tax Ordinance এর section 121 এর sub-section (2) এর "ninety days" শব্দগুলির পরিবর্তে "sixty days" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

২৫। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 154 এর সংশোধন।— Income-tax Ordinance এর section 154 এর sub-section (2) এর "sixty days" শব্দগুলির পরিবর্তে "forty five days" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

২৬। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 159 এর সংশোধন।— Income-tax Ordinance এর section 159 এর sub-section (6) এর "six months" শব্দগুলির পরিবর্তে "four months" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

২৭। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর section 174 এর সংশোধন।— Income-tax Ordinance এর section 174 এর sub-section (2) এর clause (f) এর প্রাপ্তস্থিত ফুলস্টপের পরিবর্তে কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে, যথা ঃ—

" Provided that such an income tax practitioner shall be a member of any registered Taxes Bar Association." ।

২৮। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর THE FIRST SCHEDULE এর সংশোধন।—Income-tax Ordinance এর THE FIRST SCHEDULE এর PART C এর paragraph 2 এর sub-paragraph (1) এর "six months" শব্দগুলির পরিবর্তে "three months" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

২৯। 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 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,

৩৫। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের ধারা ২৬ক এর সংশোধন।—মূল্য সংযোজন কর
আইনের ধারা ২৬ক এর —

(ক) উপ-ধারা (১) এর “নিরীক্ষা (অডিট) করার জন্য আদেশ দিতে পারিবেন এবং এতদুদ্দেশ্যে আদেশপ্রাপ্ত কর্মকর্তা বা কর্মকর্তাগণ এই আইন ও তদধীনে প্রণীত বিধিমালাসহ বোর্ড কর্তৃক জারীকৃত আদেশ ও অডিট ম্যানুয়ালের” শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলির পরিবর্তে “নিরীক্ষার জন্য আদেশ দিতে পারিবেন এবং এতদুদ্দেশ্যে আদেশপ্রাপ্ত কর্মকর্তা বা কর্মকর্তাগণ এই আইন ও তদধীনে প্রণীত বিধিসহ বোর্ড কর্তৃক জারীকৃত আদেশ ও নিরীক্ষা ম্যানুয়ালের” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) উপ-ধারা (২) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-ধারা (২) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :—

“(২) উপ-ধারা (১) এর অধীন নিরীক্ষা প্রতিবেদন পাইবার পর নিরীক্ষায় উদঘাটিত রাজস্ব ফাঁকি ও অনিয়মের বিষয়ে যথাযথ পরীক্ষান্তে, ও নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের আইনসম্মত কোন আপত্তি থাকিলে উহা বিবেচনাক্রমে, নিরীক্ষার আদেশদানকারী কর্মকর্তা উক্ত ফাঁকি ও অনিয়ম সম্পর্কে আইনগত ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য উহা সংশ্লিষ্ট ন্যায়-নির্ণয়নকারী কর্মকর্তা বরাবর প্রেরণ করিবেন।”।

৩৬। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনে নূতন ধারা ৩৪ক এর সন্নিবেশ।—মূল্য সংযোজন কর
আইনের ধারা ৩৪ এর পর নিম্নরূপ নূতন ধারা ৩৪ক সন্নিবেশিত হইবে, যথা :—

“৩৪ক। মূল্য সংযোজন কর সংক্রান্ত দলিলপত্রের প্রত্যায়িত প্রতিলিপি প্রদান।—পদমর্যাদায় সহকারী কমিশনার, মূল্য সংযোজন কর এর নিম্নে নহেন এমন কোনো মূল্য সংযোজন কর কর্মকর্তা যদি এই মর্মে সন্তুষ্ট হন যে, আবেদনকারী ব্যক্তি কোন প্রতারণা করেন নাই অথবা তাহার কোনো প্রতারণা করিবার অভিপ্রায় নাই এবং মূল্য সংযোজন কর সংক্রান্ত কাঙ্ক্ষিত দলিলপত্র আবেদনে বর্ণিত উদ্দেশ্যের সহিত সংশ্লিষ্ট, তাহা হইলে উক্ত কর্মকর্তা, কোন ব্যক্তির আবেদনক্রমে, বোর্ড কর্তৃক, সময় সময়, আদেশ দ্বারা নির্ধারিত হারে ফিস গ্রহণ করিয়া উক্ত দলিলপত্রের প্রত্যায়িত প্রতিলিপি সরবরাহ করিতে পারিবেন”।

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

(ক) উপ-ধারা (১) এর “অন্যূন দশ হাজার টাকা” শব্দগুলির পরিবর্তে “অন্যূন পাঁচ হাজার টাকা” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) উপ-ধারা (২) এর—

(অ) “অন্যূন সমপরিমাণ এবং অনূর্ধ্ব আড়াই গুণ পরিমাণ” শব্দগুলির পরিবর্তে, “অন্যূন অর্ধেক এবং অনূর্ধ্ব দ্বিগুণ” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(আ) “অন্যন সমপরিমাণ এবং অনূর্ধ্ব আড়াই গুণ অর্থদণ্ড” শব্দগুলির পরিবর্তে “অন্যন অর্ধেক এবং অনূর্ধ্ব দ্বিগুণ অর্থদণ্ডে” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(ই) “অন্যন পঁচিশ হাজার” শব্দগুলির পরিবর্তে “অন্যন দশ হাজার” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৩৮। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের ধারা ৩৮ এর সংশোধন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের ধারা ৩৮ এর উপ-ধারা (২) এর “অন্যন সমপরিমাণ এবং অনূর্ধ্ব আড়াই গুণ” শব্দগুলির পরিবর্তে “অন্যন অর্ধেক এবং অনূর্ধ্ব দ্বিগুণ” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৩৯। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের ধারা ৪০ এর সংশোধন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের ধারা ৪০ এর দফা (খ) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ দফা (খ) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা ঃ—

“(খ) পণ্য সরবরাহ বা সেবা প্রদানের ক্ষেত্রে, মূল্য সংযোজন কর কর্মকর্তাগণ কর্তৃক নিম্ন বর্ণিত টেবিল অনুযায়ী

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

টেবিল

ন্যায়-নির্ণয়নের ধরন	কর্মকর্তা	ক্ষমতা
(১)	(২)	(৩)
(অ) পণ্য বা সেবা বাজেয়াপ্তকরণ এবং কর ফাঁকি সংশ্লিষ্ট অর্থদণ্ড আরোপযোগ্য ন্যায়-নির্ণয়নের ক্ষেত্রে	কমিশনার, অতিরিক্ত কমিশনার, যুগ্ম কমিশনার, উপ-কমিশনার, সহকারী কমিশনার, সুপারিনটেনডেন্ট,	পণ্য মূল্য ১৫ (পনের) লক্ষ টাকার অধিক হইলে; পণ্য মূল্য অনধিক ১৫ (পনের) লক্ষ টাকা হইলে; পণ্য মূল্য অনধিক ১০ (দশ) লক্ষ টাকা হইলে; পণ্য মূল্য অনধিক ৫ (পাঁচ) লক্ষ টাকা হইলে; পণ্য মূল্য অনধিক ৩ (তিন) লক্ষ টাকা হইলে; পণ্য মূল্য অনধিক ১ (এক) লক্ষ টাকা হইলে;
(আ) অন্যান্য অর্থদণ্ড আরোপযোগ্য ন্যায়-নির্ণয়নের ক্ষেত্রে	বিভাগীয় কর্মকর্তা	পূর্ণ ক্ষমতা।

[ব্যাখ্যা।—এই টেবিলে বর্ণিত “পণ্য মূল্য” নির্ধারণের ক্ষেত্রে, আটককৃত পণ্য বহনকারী যানবাহনের মূল্য অন্তর্ভুক্ত হইবে না।]”।

৪০। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের ধারা ৪২ এর সংশোধন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের ধারা ৪২ এর উপ-ধারা (৪) এর “বার” শব্দের পরিবর্তে “নয়” শব্দ প্রতিস্থাপিত হইবে।

৪১। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের ধারা ৫৫ এর সংশোধন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের ধারা ৫৫ এর —

- (ক) উপাত্তটীকার “শুদ্ধ-কর” শব্দের পরিবর্তে “শুদ্ধ ও কর” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (খ) উপ-ধারা (১) এর “মূল্য সংযোজন কর দাবী করিয়া কারণ দর্শানো” শব্দগুলির পরিবর্তে “মূল্য সংযোজন কর দাবী করিয়া উহাতে উল্লিখিত সময়সীমার মধ্যে উক্ত শুদ্ধ বা মূল্য সংযোজন কর পরিশোধের জন্য কারণ দর্শানো” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (গ) উপ-ধারা (৩) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ উপ-ধারা (৩) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :—

“(৩) উপ-ধারা (১) এর অধীন শুদ্ধ ও কর প্রদানের জন্য যেই ব্যক্তির নিকট হইতে দাবী করা হয় সেই ব্যক্তি উক্ত উপ-ধারার অধীন কারণ দর্শানো নোটিশে উল্লিখিত সময় সীমার মধ্যে লিখিতভাবে উক্ত দাবীর বিরুদ্ধে আপত্তি উত্থাপন করিলে তাহাকে গুনানীর সুযোগদান করিতে হইবে; অতঃপর উক্ত ব্যক্তির উত্থাপিত আপত্তি বিবেচনা করিয়া সংশ্লিষ্ট মূল্য সংযোজন কর কর্মকর্তা উক্ত আপত্তি দাখিলের নব্বই দিনের মধ্যে বা কোন আপত্তি দাখিল করা না হইলে উক্ত উপ-ধারার অধীন নোটিশ জারীর তারিখের নব্বই দিনের মধ্যে নোটিশে দাবীকৃত শুদ্ধ ও করের পরিমাণ, প্রয়োজনবোধে, পুনঃনির্ধারণক্রমে চূড়ান্ত করিতে পারিবেন, এবং উক্ত ব্যক্তি নোটিশে দাবীকৃত বা, ক্ষেত্রমত, পুনঃনির্ধারিত শুদ্ধ ও কর পরিশোধ করিতে বাধ্য থাকিবেন।”।

৪২। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের ধারা ৫৬ এর সংশোধন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের ধারা ৫৬ এর উপ-ধারা (১) এর দফা (খ) এর “সাত” শব্দের পরিবর্তে “পনের” শব্দ প্রতিস্থাপিত হইবে।

৪৩। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের প্রথম তফসিলের প্রতিস্থাপন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের প্রথম তফসিলের পরিবর্তে এই আইনের তফসিল-৩ এ বর্ণিত প্রথম তফসিল প্রতিস্থাপিত হইবে।

৪৪। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের দ্বিতীয় তফসিলের সংশোধন।— মূল্য সংযোজন কর আইনের দ্বিতীয় তফসিলের—

(১) অনুচ্ছেদ ৬ এর দফা (ঘ) এর “ইন্টেরিয়র ডেকোরেরটর,” শব্দগুলি ও কমার পর “গ্রাফিক ডিজাইনার,” শব্দগুলি ও কমা সন্নিবেশিত হইবে;

(২) অনুচ্ছেদ ৭ এর দফা (ড) বিলুপ্ত হইবে।

৪৫। ১৯৯১ সনের ২২ নং আইনের তৃতীয় তফসিলের প্রতিস্থাপন।—মূল্য সংযোজন কর আইনের তৃতীয় তফসিলের পরিবর্তে এই আইনের তফসিল-৪ এ বর্ণিত তৃতীয় তফসিল প্রতিস্থাপিত হইবে।

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

৪৬। ২০০৩ সনের ৫নং আইনের ধারা ৩ক এর সংশোধন।—ভ্রমণ কর আইন, ২০০৩ (২০০৩ সনের ৫নং আইন) এর ধারা ৩ক এর দফা (গ) এর প্রাপ্তস্থিত দাড়া এর পরিবর্তে সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং অতঃপর নিম্নরূপ নূতন দফা (ঘ) সংযোজিত হইবে, যথা ঃ—

“(ঘ) Income-tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 143 তে উল্লিখিত বিধান অনুসারে প্রয়োজনীয় কার্যক্রম গ্রহণ করিতে পারিবে।”

[১ জুলাই ২০০৭ তারিখে আরদ্ধ 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 প্রত্যেক ব্যক্তি-করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশীসহ), হিন্দু যৌথ পরিবার, অংশীদারী ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ এবং আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তির ক্ষেত্রে মোট আয়ের উপর আয়করের হার নিম্নরূপ হইবে, যথা :-

<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 কোনভাবেই ১,৮০০ টাকার কম হইবে না :

আরও শর্ত থাকে যে, যে সকল করদাতা ২০০৬-২০০৭ করবর্ষে সর্বোচ্চ ২৫% হারে কর প্রদান করিয়াছেন, তাহারা ২০০৭-২০০৮ করবর্ষে কমপক্ষে ১০% অধিক হারে আয় প্রদর্শন করিলে সেক্ষেত্রে প্রদর্শিত অতিরিক্ত আয়ের জন্য পরিশোধিত করের উপর ১০% কর রেয়াত প্রাপ্ত হইবেন :

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 কুটিরশিল্পের দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহা হইলে তিনি উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটিরশিল্প হইতে উদ্ভূত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবেন :

বিবরণ

রেয়াতের হার

(অ) যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় উপর প্রদেয় আয়করের ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নহে, ৫%;

(আ) যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় উপর প্রদেয় আয়করের ২৫% এর অধিক হয়, ১০% ।

ব্যাখ্যা ।—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 রেজিস্ট্রীকৃত অফিস অবস্থিত সেই কোম্পানী হইতে লব্ধ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য সর্ব প্রকার আয়ের উপর—

(ক) দফা,(খ)-তে বর্ণিত কোম্পানী
সমূহের ক্ষেত্র 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 শতাংশঃ

(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।

Companies Act, 1913 (VII of 1913) অথবা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীন বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৯৪৭ সালের ১৪ 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 কোম্পানীকে 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।