

অর্থ আইন, ১৯৯১

সূচী

Bangladesh Tax Update

www.kdroy.com.bd/www.ltr.com.bd

ধারাসমূহ

- ১। সংক্ষিপ্ত শিরোনামা ও প্রবর্তন
- ২। Act I of 1944 এর সংশোধন
- ৩। Act XV of 1963 এর সংশোধন
- ৪। Act IV of 1969 এর সংশোধন
- ৫। Act XXIII of 1980 এর সংশোধন
- ৬। Act XI of 1981 এর সংশোধন
- ৭। Ordinance XXXVI of 1984 এর সংশোধন
- ৮। ১৯৮৯ সনের ৩৬ নং আইনের সংশোধন
- ৯। ১৯৯০ সনের ২০ নং আইনের সংশোধন
- ১০। ১৯৯০ সনের ৪৪ নং আইনের সংশোধন
- ১১। আয়কর

প্রথম তফসিল

দ্বিতীয় তফসিল

তৃতীয় তফসিল

অর্থ আইন, ১৯৯১

১৯৯১ সনের ২১ নং আইন

[৩০ জুন, ১৯৯১]

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:-

সংক্ষিপ্ত শিরোনামা ও
সংস্করণ

১। (১) এই আইন অর্থ আইন, ১৯৯১ নামে অভিহিত হইবে।

(২) The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 (XVI of 1931) এবং উহার অধীনে জারীকৃত ঘোষণা সাপেক্ষে, এই আইন ১৯৯১ সনের ১লা জুলাই তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

Act I of 1944 এর
সংশোধন

২। Excises and Salt Act, 1944 (I of 1944) এর FIRST SCHEDULE এর পরিবর্তে এই আইনের প্রথম তফসিলে বর্ণিত SCHEDULE প্রতিস্থাপিত হইবে।

Act XV of 1963
এর সংশোধন

৩। Wealth Tax Act, 1963 (XV of 1963) এর section 5 এর sub-section (1) এর clause (xiii) তে “twenty five lakh” শব্দগুলি, যেখানে উল্লিখিত থাকুক, এর পরিবর্তে “fifty lakh” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

Act IV of 1969
এর সংশোধন

৪। Customs Act, 1969 (IV of 1969) এর-

(১) section 27 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ section 27 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“27. Abatement of duty on damaged, deteriorated, lost, or destroyed goods.- Where, at the time of first examination, of any imported goods, it is shown by the owner in writing to the satisfaction of an officer not below the rank of an Assistant Collector of customs-

- (a) that the goods had been damaged or had deteriorated at any time before or during their landing; or
- (b) that the goods, other than warehoused goods, had been damaged, at any time after landing but before such examination, by accident and not due to any wilful act, negligence or default of the importer or his agents;

the value of such goods shall, on a written application made by the owner of the goods, be appraised by an appropriate officer of Customs, and the owner shall be allowed abatement of duty in proportion to the diminution in value of the goods as so appraised.

- (2) Where it is shown, in writing by the owner of any imported goods to the satisfaction of the Collector of Customs that the goods have been lost or destroyed by an accident or *force majeure*, after importation but before clearance thereof for home consumption, the Collector may, on an application made by the owner, furnishing all particulars necessary to establish the fact of such loss or destruction, remit or repay any duty chargeable or paid on such goods.

Explanation.- For the purpose of this sub-section, "*force majeure*" means an act of God.";

(২) First Schedule এই আইনের দ্বিতীয় তফসিলে বর্ণিতরূপে সংশোধিত হইবে।

৫। The Finance Act, 1980 (XXIII of 1980) এর section 12

Act XXIII of
1980 এর সংশোধন

এর-

- (১) sub-section (1) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (1) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"(1) There shall be levied and collected a tax to be called Foreign Travel Tax on all foreign air travels by all Bangladeshi nationals and Bangladeshis having permanent residence or owning properties or business in Bangladesh or enjoying other facilities not available to foreign nationals at the rate of 10% of the fares, in any case being not less than two hundred and fifty Taka and not more than fifteen hundred Taka per ticket:

Provided that for foreign air travel to any country which is a member of the South Asian Association for Regional Cooperation Foreign Travel Tax shall be levied and collected at the rate specified above, in any case being not less than two hundred and fifty Taka and not more than five hundred Taka per ticket." এবং

- (২) sub-section (1A) তে "two hundred and fifty Taka per traveller by land and eight hundred Taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "one hundred and fifty Taka per traveller by land and five hundred Taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

Act of XI of 1981
এর সংশোধন

Ordinance
XXXVI of 1984
এর সংশোধন

৬। The Finance Act, 1981 (XI of 1981) এর ধারা 14 বিলুপ্ত হইবে।

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

(১) section 2 তে,-

(ক) clause (4) এ, “a Senior Appellate Joint Commissioner of Taxes” শব্দগুলির পরিবর্তে “an Appellate Additional Commissioner of Taxes” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) clause (20) এর,-

(অ) sub-clause (bb) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন sub-clause (bb) এবং sub-clause (bbb) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(bb) an association or combination of persons, called by whatever name, if any of such persons is a company as defined in the Companies Act, 1913 (VII of 1913);

(bbb) any association or body incorporated by or under the laws of country outside Bangladesh; and”;

(আ) sub-clause (c) তে “whether incorporated or not” শব্দগুলির পরিবর্তে “not incorporated by or under any law” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(গ) clause (25) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (25) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(25) “Director of Inspection” means a person appointed to be a Director of Inspection (Taxes) under section 3, and except for the purposes of section 117, includes a person appointed for the purposes of this Ordinance to be an Additional Director of Inspection (Taxes), a Deputy Director of Inspection (Taxes) or an Assistant Director of Inspection (Taxes);”;

(ঘ) clause (36) এ, “a Senior Inspecting Joint Commissioner of Taxes” শব্দগুলির পরিবর্তে “an Inspecting Additional Commissioner of Taxes” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) section 3 এর,-

(ক) clause (2) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (2) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“(2) Directors of Inspection (Taxes);”;

(খ) clause (3A) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (3A) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“(3A) Additional Commissioners of Taxes who may be either Appellate Additional Commissioners of Taxes or Inspecting Additional Commissioners of Taxes.”;

(৩) section 5 এর sub-section (2) তে “Joint Commissioners of Taxes” শব্দগুলির পরিবর্তে “Additional Commissioners of Taxes, Joint Commissioners of Taxes” শব্দগুলি ও কমাটি প্রতিস্থাপিত হইবে।

(৪) section 10 এর,-

(ক) উপশিরনামায় “Joint Commissioners” শব্দগুলির পর “and the Inspecting Additional Commissioners” শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(খ) “Inspecting Joint Commissioner” শব্দগুলি, চার স্থানে উল্লেখিত, এর পরিবর্তে “Inspecting Joint Commissioner, the Inspecting Additional Commissioner” শব্দগুলি ও কমাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৫) section 11 এর sub-section (2) ও (3) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (2) ও (3) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“(2) A judicial member shall be a person who is or has been a District Judge or who has practised as an advocate in a court not lower than that of a District and Sessions Judge for a period of not less than ten years.

(3) An accountant member shall be a person who is a Commissioner of Taxes or who has practised professionally for a period of not less than eight years as a chartered accountant or cost and management accountant.”;

(৬) section 19 এর sub-section (15) এর,-

(ক) clause (a) তে “received” শব্দটির পর “except as provided in clause (aa)” শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

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

“(aa) such amount on account of any interest which was to have been paid to any commercial bank or the Bangladesh Shilpa Bank or the Bangladesh Shilpa Rin Sangstha or on account of any share of profit

which was to have been paid to any bank run on Islamic principles and which was allowed as a deduction in respect of such expenditure though such interest or share of profit was not paid by reason of the assessee having maintained his accounts on mercantile basis, within two years after expiry of the income year in which it was allowed, shall, to such extent as it remains unpaid, be deemed to be income of the assessee from business or profession during the income year immediately following the expiry of the said two years;”;

- (৭) section 32 এর sub-section (8) এ “industrial undertaking” শব্দগুলির পর “or in the construction of a new building or purchase of a new apartment to be used for residence” শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে;
- (৮) section 35 এর sub-section (1) এ “head” শব্দটির পর ““Agricultural income”,” ইনভার্টেড কমাগুলি, শব্দগুলি ও কমাটি সন্নিবেশিত হইবে;
- (৯) section 44 এর sub-section (3) তে “one-third of the total income of the assessee or two lakh Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “thirty per cent of the total income of the assessee or one lakh Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (১০) section 45 এর,-
- (ক) sub-section (2A) তে “2000” সংখ্যাটির পরিবর্তে “1995” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (খ) sub-section (2B) এর clause (c) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন clause (c) প্রতিস্থাপিত হইবে;
- “(c) that a part of the income exempted under this sub-section is invested in the purchases of bond or security issued by the Government and such investment is not less than twenty per cent of such income;”;
- (১১) section 49 এর sub-section (1) এর clause (n) এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলস্টপটির পরিবর্তে একটি সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ নূতন clause (o), clause (p) এবং clause (q) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-
- “(o) income derived on account of interest on saving deposits, fixed deposits or term deposits and share of profit on term deposits;

(p) income derived on account of insurance commission;

(q) income classifiable under the head "Capital gains";";

(১২) section 53G এর পর নিম্নরূপ নূতন section 53H সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"53H. Collection of tax on transfer, etc. of property.- (1) Any person responsible for registering any document of a person, being an individual, under the provisions of clause (b), (c) or (e) of sub-section (1) of section 17 of the Registration Act, 1908 (XVI of 1908), shall collect from the person whose right, title or interest is sought to be transferred, assigned, limited or extinguished thereby, at the time of registration of such document, income tax at the rate of five per cent on the value of the property to which the document relates and on which stamp-duty is chargeable under the Stamp Act, 1899 (II of 1899), and in such manner as may be prescribed.

(2) Nothing in this section shall apply to a document relating to:

(a) sale by a bank as a mortgagee empowered to sell;

(b) mortgage of any property to the Bangladesh House Building Finance Corporation established under the Bangladesh House Building Finance Corporation Ordinance, 1973 (P.O. No. 7 of 1973), against loan;

(c) mortgage to any bank of any property valued at a sum not exceeding one lakh Taka;

(d) transfer of any agricultural land in Bangladesh, not being land situate in any area mentioned in paragraph (i) or (ii) of sub-clause (c) of clause (15) of section 2;

(e) transfer of any non-agricultural land valued at a sum not exceeding one lakh Taka, situated outside the jurisdiction of any city corporation, *paurashava* or cantonment board.";

(১৩) section 54 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন section 54 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"54. Deduction of tax from dividends.- (1) The principal officer of a company registered in Bangladesh, or of any other company shall, subject to the provisions of sub-section (2), at the time of paying any dividend to a shareholder, deduct tax on the amount of such dividend, in the case of-

- (a) a non-resident,-
- (i) if the shareholder is a company, at the rate applicable to a company;
 - (ii) if the shareholder is a person other than a company, at the maximum rate;
- (b) a resident,-
- (i) if the shareholder is a company, at the rate applicable to a company;
 - (ii) if the shareholder is a person other than a company, at the rate of ten per cent.
- (2) where the Deputy Commissioner of Taxes, on an application made in this behalf, gives a certificate to a resident shareholder, not being a company, to the effect that to the best of his belief the aggregate amount of dividends to be received by such resident shareholder from one or more public limited companies will not exceed thirty thousand Taka or, to a non-resident shareholder, not being a company, to the effect that he will be liable to tax at a rate less than the maximum rate, payment of the dividend to such shareholder shall be made, until the certificate is cancelled,-
- (a) in the case of the resident shareholder, without any deduction; and
 - (b) in the case of the non-resident shareholder, with deduction of tax at the rate specified in the certificate, being a rate less than the maximum rate.”;
- (১৪) section 75 এর sub-section (2) এর clause (d) তে “forty thousand” শব্দগুলির পরিবর্তে “one lakh” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (১৫) section 82 এর proviso টির Explanation এর শেষ প্রান্তস্থিত দুইটি পংক্তির পরিবর্তে একটি কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ নতুন proviso সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

Provided further that a return filed by an assessee, being a public limited company, or a body corporate established or constituted by or under any law for the time being in force, or any nationalised banking or other financial institution, insurance body or industrial or business enterprise shall be deemed to be correct and complete if the return is accompanied by a certified copy of accounts

of the assessee audited by a chartered accountant and a certificate as to the correctness of the total income of the assessee signed and issued by the chartered accountant himself in the prescribed form.”;

- (১৬) section 84 এর clause (c) তে “83” সংখ্যাটির পরিবর্তে “83(1)” সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (১৭) section 84A এর sub-section (1) এর “profession” শব্দটির পরিবর্তে “business or profession” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (১৮) section 126 এ “83” সংখ্যাটির পরিবর্তে “under sub-section (1) or (2) of section 83” শব্দগুলি, সংখ্যাগুলি ও বন্ধনীসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (১৯) section 128 এর sub-section (2) এর পর নিম্নরূপ নূতন sub-section (3) সংযোজিত হইবে, যথা:-

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

- (১৯ক) section 131 এর পর নিম্নরূপ নূতন section 131A সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“131A. Previous approval of the Board for imposing penalty.- Notwithstanding anything contained in section 131, no penalty under sub-section (3) of section 128 shall be imposed without previous approval of the Board.”;

- (২০) section 153 এর,-

(ক) sub-section (1) এর clause (e) তে “89,124 or 137” সংখ্যাগুলি, কমাটি ও শব্দটির পরিবর্তে “124, 125, 126, 127 or 137” সংখ্যাগুলি, কমাগুলি ও শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) sub-section (1A) এর clause (b) তে "Chapter XV" শব্দটি ও সংখ্যাটির পর "or section 137" শব্দগুলি ও সংখ্যাটি সন্নিবেশিত হইবে;

(২১) section 159 এর sub-section (5) এর পর নিম্নরূপ নূতন sub-section (6) সংযোজিত হইবে, যথা :-

"(6) Notwithstanding anything contained in this Ordinance an appeal filed by an assessee to the Appellate Tribunal shall be deemed to have been allowed if the Appellate Tribunal fails to make an order thereon within a period of two years from the end of the year in which the appeal was filed:

Provided that the provisions of this sub-section shall not apply to an appeal filed by an assessee at any time before the 1st day of July, 1991."

(২২) section 160 এর sub-section (1) এর proviso এর,-

(ক) "half" শব্দটির পরিবর্তে "twenty-five per cent of" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) শেষ প্রান্তস্থিত ফুলস্টপটির পরিবর্তে একটি কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ নূতন proviso সংযোজিত হইবে, যথা:-

"Provided further that the Board may, on an application made in this behalf, modify or waive, in any case, the requirement of such payment.";

(২৩) section 162 এর sub-section (1) এর proviso তে,-

(ক) "half" শব্দটির পরিবর্তে "twenty-five per cent of" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) শেষ প্রান্তস্থিত ফুলস্টপটির পরিবর্তে একটি কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ নূতন proviso সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

"provided further that the Board may, on an application made in this behalf, modify or waive, in any case, the requirement of such payment.";

(২৪) section 184 এর,-

(ক) sub-section (1) এ "any person" শব্দগুলির পরিবর্তে "any person, not being an individual," শব্দগুলি ও কমাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) sub-section (4) এর clause (b) তে "municipal corporation" শব্দগুলির পরিবর্তে "city corporation" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(ক) অনুচ্ছেদ 11 বিলুপ্ত হইবে;

(খ) অনুচ্ছেদ 22 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন অনুচ্ছেদ 22 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“22. Any income from dividend received by an assessee (other than a company) out of new investments made on or after the first day of July, 1984 in the purchase of shares of public limited companies listed with the Stock Exchange, subject to the following limits, namely:-

- (a) where such dividend income does not exceed thirty thousand Taka, the whole of such income;
- (b) where such dividend income exceeds thirty thousand Taka.”

(২) উপ-ধারা (১) এর অধীন নিম্নবর্ণিত বিধানসমূহ উহাদের বিপরীতে প্রিন্সিপাল কর বৎসরসমূহ বা কর বৎসরসমূহ সম্পর্কে বা উক্ত রূপ উল্লিখিত কর বৎসরসমূহ হইতে প্রযোজ্য হইবে, যথা :-

- (ক) সংশোধিত section 11(1) সরকার কর্তৃক Commissioner of Taxes কে accountant member নিয়োগের তারিখ; এবং
- (খ) section 49 এর sub-section (1) এর clause ১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসর হইতে।
- (গ) এবং (প)

৮। অর্থ আইন, ১৯৮৯ (১৯৮৯ সনের ৩৬ নং আইন) এর ধারা ১৭ এবং তৃতীয় তফসিল বিলুপ্ত হইবে।

১৯৮৯ সনের ৩৬
নং আইনের
সংশোধন

৯। মাদকদ্রব্য নিয়ন্ত্রণ আইন, ১৯৯০ (১৯৯০ সনের ২০ নং আইন) এর দ্বিতীয় তফসিলের পরিবর্তে নিম্নরূপ দ্বিতীয় তফসিল প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

১৯৯০ সনের ২০
নং আইনের
সংশোধন

“তৃতীয় তফসিল”

(ধারা ১৮ দ্রষ্টব্য)

মাদক দ্রব্য আরোপযোগ্য দ্রব্যাদির বিবরণ	মাদক দ্রব্যের হার
(১) দেশী মদ-	
(ক) চা বাগান ব্যতীত দেশের অন্যান্য সকল এলাকার জন্য	প্রতি লিটার, প্রফ টাকা ৮৮.০০
(খ) চা বাগান এলাকার জন্য . .	প্রতি লিটার, প্রফ টাকা ৫৫.০০
(২) মিথাইল এ্যালকোহল এবং এ্যাবসলিউট এ্যালকোহল	প্রতি লিটার, প্রফ টাকা ৮৮.০০
(৩) রেকটিফাইড স্পিরিট-	
(ক) Bangladesh Homoeopathic Practitioners Ordinance, 1983 (XLI of 1983) . .	প্রতি লিটার, প্রফ টাকা ২২.০০
এর অধীন রেজিস্ট্রীকৃত হোমিওপ্যাথিক চিকিৎসকের নাইসেন্সের অধীন বাৎসরিক সর্বোচ্চ ৪০ লিটার, প্রফ।	
(খ) অন্যান্য . .	প্রতি লিটার, প্রফ টাকা ৬৬.০০
(৪) বাংলাদেশে প্রস্তুত বিলাতী মদ . .	প্রতি লিটার, প্রফ টাকা ৩৩০.০০
(৫) ডিনেচার্ড স্পিরিট . .	প্রতি লিটার, টাকা ২২.০০ (আয়তন ভিত্তিক)

ব্যাখ্যা :- “প্রফ” অর্থ এ্যালকোহলের লগুন প্রফ মান বা ১০.৫৬ সেলসিয়াস তাপমাত্রায় শতকরা ৪৯.২৮ ভাগ আয়তন অনুপাত খাঁটি স্পিরিটের উপস্থিতি সম্পন্ন জলীয় দ্রবণের স্পিরিট মান।”

১৯৯০ সনের ৪৪ নং আইনের সংশোধন

১০। দানকর আইন, ১৯৯০ (১৯৯০ এর ৪৪ নং আইন) এর ধারা ২০ এর দফা (খ)-তে “Part B” শব্দটি ও অক্ষরটির পরিবর্তে “Part A” শব্দটি ও অক্ষরটি প্রতিস্থাপিত হইবে এবং সর্বদা অনুরূপ প্রতিস্থাপিত হইয়াছে বলিয়া গণ্য হইবে।

আয়কর

১১। (১) উপ-ধারা (২), (৩), (৪), (৫) এবং (৬) এর বিধান সাপেক্ষে, ১৯৯১ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে তৃতীয় তফসিলে নির্দিষ্ট কর হার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

(২) ১৯৯১ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরের জন্য কোন কোম্পানীর কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে যদি মোট আয়ের মধ্যে জীবন বীমা ব্যবসা হইতে প্রাপ্ত কোন আয় অন্তর্ভুক্ত থাকে, তাহা হইলে প্রদেয় আয়কর জীবন বীমা ব্যবসা হইতে প্রাপ্ত আয়ের ১২.৫% এর সমপরিমাণে হ্রাস করা হইবে।

(৩) ১৯৯১ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে করদাতা যদি সমবায় সমিতি হয় তাহা হইলে তৃতীয় তফসিলের অনুচ্ছেদ ক অথবা খ(৩)-তে নির্দিষ্ট কর হার এর মধ্যে যে হারটি তাঁহার অনুকূলে যাইবে, সেই হার অনুযায়ী তিনি কর প্রদান করিবেন:

তবে শর্ত থাকে যে, এই উপ-ধারার উদ্দেশ্যে তৃতীয় তফসিলের ক অনুচ্ছেদে নির্দিষ্ট হার অনুযায়ী আয়কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে উক্ত অনুচ্ছেদের শর্তাংশে উল্লেখিত কোন রেয়াত বা অংক বাদ দেওয়া যাইবে না।

(৪) (ক) ১৯৯১ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরে, কোন কোম্পানী যাহা বাংলাদেশে কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত নহে এইরূপ করদাতা ব্যতীত অন্য কোন করদাতার মোট আয়ের মধ্যে যদি রপ্তানী ব্যবসা হইতে প্রাপ্ত কোন মুনাফা অন্তর্ভুক্ত থাকে, তাহা হইলে দফা (খ) ও (গ) এর বিধান সাপেক্ষে, উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর নিম্নবর্ণিত পন্থায় হ্রাস করা হইবে:-

পরিমাণ।

(অ) যেক্ষেত্রে রপ্তানীকৃত দ্রব্যসমূহ রপ্তানীকারক করদাতা কর্তৃক উৎপাদিত না হয়: সে ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৩০%।

(১) যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের অধিক, সেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের তুলনায় প্রতি শতকরা ১০ ভাগ বৃদ্ধির জন্য অতিরিক্ত ১% আয়কর হ্রাস করা হইবে। তবে এই হ্রাস কোন অবস্থাতেই প্রদেয় করের ৪০% এর অধিক হইবে না।

(২) যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের অধিক না হয়, সেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের তুলনায় প্রতি শতকরা ১০ ভাগ হ্রাসের জন্য অতিরিক্ত ১% আয়কর রেয়াত হ্রাস করা হইবে। তবে কোন অবস্থাতেই রেয়াত ২০% এর কম হইবে না।

(আ) যেক্ষেত্রে রপ্তানীকৃত দ্রব্যসমূহ রপ্তানীকারক করদাতা কর্তৃক উৎপাদিত হয়:

(১) যেক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ১০% এর বেশী না হয়, সেক্ষেত্রে কোন রেয়াত দেওয়া হইবে না।

(২) যেক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ১০% এর অধিক হয় কিন্তু ২০% এর অধিক না হয়, সেক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৩০%।

- (৩) যেক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ২০% এর অধিক হয় কিন্তু ৩০% এর অধিক না হয়, সেক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৪০%।
- (৪) যেক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ৩০% এর অধিক হয় কিন্তু ৪০% এর অধিক না হয়, সেক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৫০%।
- (৫) যেক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ৪০% এর অধিক হয়, সেক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৬০%।

তবে শর্ত থাকে যে, স্থানীয়ভাবে তৈয়ারী যন্ত্রপাতি, সরঞ্জামাদি এবং দেশে উৎপাদিত অন্যান্য তৈয়ারী পণ্য-সামগ্রী যদি কোন সংস্থার নিকট তাহাদের বৈদেশিক মুদ্রার কোটায় সংগ্রহণ কার্যক্রমের অধীনে বিক্রয় করা হয় তবে তাহাও এই দফায় ব্যবহৃত "বাংলাদেশ হইতে রপ্তানী", "বিদেশে রপ্তানীকৃত মালামাল" এবং "রপ্তানী বিক্রয়" এর সংজ্ঞাভুক্ত হইবে :

আরও শর্ত থাকে যে, স্থানীয়ভাবে প্রস্তুতকৃত কাঁচামাল এবং অন্যান্য উপকরণাদি যদি অভ্যন্তরীণ ব্যাক-টু-ব্যাক ঋণপত্রের ভিত্তিতে রপ্তানীমুখী শিল্পসমূহে সরবরাহ করা হয়, তবে তাহাও এই দফায় ব্যবহৃত "বাংলাদেশ হইতে রপ্তানী", "বিদেশে রপ্তানীকৃত মালামাল" এবং "রপ্তানী বিক্রয়" এর সংজ্ঞাভুক্ত হইবে।

(খ) নিম্নলিখিত দ্রব্যাদি বা দ্রব্যাদির শ্রেণীসমূহের ক্ষেত্রে (ক) দফায় বর্ণিত বিধান প্রযোজ্য হইবে না, যথা :-

- (১) চা;
 - (২) কাঁচা পাট;
 - (৩) পাটজাত দ্রব্যাদি;
 - (৪) কাঁচা চর্মাাদি এবং ওয়েট-ব্লু চামড়া;
 - (৫) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড সময় সময় প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে এই তালিকায় অন্তর্ভুক্ত করিতে পারে এইরূপ অন্যান্য দ্রব্যাদি।
- (গ) রপ্তানী বিক্রয় হইতে উদ্ধৃত মুনাফা নিরূপণ ও উহার উপর আরোপণযোগ্য কর নির্ধারণ এবং এই উপ-ধারার বিধানসমূহ কার্যকরণের উদ্দেশ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড প্রয়োজনীয় বিধিমালা প্রণয়ন করিতে পারিবে।

(৫) ১৯৯১ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরঙ্গ কর বৎসরে কোন করদাতার, বাংলাদেশে কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত নহে এইরূপ করদাতা ব্যতীত, মোট আয়ের মধ্যে যদি যাত্রীবাহী বাস বা যাত্রীবাহী লঞ্চ হইতে লব্ধ মুনাফা অন্তর্ভুক্ত থাকে, তাহা হইলে ঐ বাস বা লঞ্চের মুনাফার উপর আরোপণযোগ্য আয়করের শতকরা ৫০ ভাগ রেয়াতী হারে কর ধার্য করা হইবে।

(৬) যে সকল ক্ষেত্রে Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর SECOND SCHEDULE প্রযোজ্য হইবে সে সকল ক্ষেত্রে আরোপণযোগ্য কর উক্ত SCHEDULE অনুসারে ধার্য করা হইবে, কিন্তু করের হার নির্ধারণের ক্ষেত্রে উপ-ধারা (১) অথবা, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে, উপ-ধারা (২)-এর বিধান প্রয়োগ করিতে হইবে।

(৭) Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর Chapter VII অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্তে তৃতীয় তফসিলে নির্দিষ্ট কর হার ১৯৯১ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ এবং ১৯৯২ সালের ৩০শে জুন তারিখে সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।

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

তৃতীয় তফসিল

(ধারা ১১ দ্রষ্টব্য)

আয়করের হার

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

	হার
(১) প্রথম ৬০,০০০ টাকা করযোগ্য আয়ের উপর	১০%
(২) পরবর্তী ৬০,০০০ টাকা করযোগ্য আয়ের উপর	২০%
(৩) পরবর্তী ৬০,০০০ টাকা করযোগ্য আয়ের উপর	৩০%
(৪) অবশিষ্ট করযোগ্য আয়ের উপর	৪৫%:

তবে শর্ত থাকে যে,- (অ) Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর SIXTH SCHEDULE এর PART 'B' এর Paragraph 1 হইতে 14 এবং paragraphs 17, 18 এবং 20 অনুযায়ী প্রদত্ত কর অব্যাহতি (কিছু থাকিলে) মোট আয় হইতে বাদ দেওয়ার পূর্বে মোট আয় যদি ৪০,০০০ টাকার অধিক না হয়, তাহা হইলে উক্ত মোট মোট আয়ের উপর কোন আয়কর দিতে হইবে না।

(আ) প্রদেয় আয়কর কোন অবস্থাতেই নিম্নলিখিত সীমারেখা অতিক্রম করিবে না-

- (১) ৪০,০০০ টাকার অতিরিক্ত মোট আয়ের এক-তৃতীয়াংশ, অথবা
- (২) মোট আয়ের শতকরা ৪৫ ভাগ, এই দুইয়ের মধ্যে যেইটি কম:

তবে শর্ত থাকে যে, যেক্ষেত্রে মোট আয়ের মধ্যে এই তফসিলের গ অনুচ্ছেদ প্রযোজ্য হয় এইরূপ কোন নিবন্ধিত ফার্মের আয়, মুনাফা বা লাভ অন্তর্ভুক্ত থাকে সেই ক্ষেত্রে এই অনুচ্ছেদ অনুযায়ী প্রদেয় আয়করের সংগে গ অনুচ্ছেদ অনুসারে নিবন্ধিত ফার্ম হইতে প্রাপ্য নির্দিষ্ট অংকের অন্য প্রদেয় আনুপাতিক আয়কর যোগ করা হইবে এবং যোগ করার পরই ঐ করের অংকের পরিমাণ যদি নিবন্ধিত ফার্মের অংশীদারের মোট আয়ের শতকরা ৫০ ভাগের বেশী হয়, তাহা হইলে এই অনুচ্ছেদ অনুযায়ী তাঁহার প্রদেয় আয়কর মোট আয়ের শতকরা ৫০ ভাগের বেশী হইবে না:

আরও শর্ত থাকে যে, কোম্পানী ব্যতিরেকে, বাংলাদেশে নিবাসী এমন কোন ব্যক্তি বাংলাদেশের বাহিরে উদ্ভূত কোন আয় যদি সরকারী মাধ্যমে (official channel) বাংলাদেশে আনয়ন করেন তাহা হইলে তাঁহার ঐ আয়ের উপর শতকরা ৩০ ভাগ হারে অথবা উক্ত আয়সহ তাঁহার মোট আয়ের উপর প্রযোজ্য হার-এই দুইটি হারের যেইটি তাঁহার অনুকূলে যাইবে-সেই হারে তিনি আয়কর প্রদান করিবেন:

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

রেয়াতের হার

- (অ) যে ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নহে, সেই ক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ৫%;
- (আ) যে ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয়, সেই ক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ১০%।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত অভিব্যক্তি “করযোগ্য আয়” এর অর্থ Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 2(63) তে প্রদত্ত “taxable income” এর সংজ্ঞার অনুরূপ হইবে।

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

হার।

- (১) বাংলাদেশে যে কোম্পানীর রেজিস্ট্রীকৃত অফিস অবস্থিত সেই কোম্পানী হইতে লব্ধ ডিভিডেণ্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য সর্ব প্রকার আয়ের উপর,-
- (অ) এইরূপ প্রত্যেক শিল্প কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company, উক্ত আয়ের ৪৫ শতাংশ
- (আ) এইরূপ প্রত্যেক শিল্প কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে, উক্ত আয়ের ৫০ শতাংশ
- (ই) ব্যাংক, অর্থ লগ্নীকারী প্রতিষ্ঠানসমূহ এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষসহ অন্যান্য সর্বপ্রকার কোম্পানীর ক্ষেত্রে, উক্ত আয়ের ৫৫ শতাংশ।

তবে শর্ত থাকে যে, Companies Act, 1913 (VII of 1913) এর অধীন নিবন্ধিত কোন কোম্পানীর বাংলাদেশের বাহিরে উদ্ভূত আয়, যাহার উপর এই আইনের ধারা ১১(৪) প্রযোজ্য নহে, যদি বাংলাদেশে আনীত হয় তাহা হইলে সেই আয়ের উপর ১০ শতাংশ হারে রেয়াত প্রদান করা হইবে:

আরও শর্ত থাকে যে, Companies Act, 1913 (VII of 1913) এর অধীন নিবন্ধিত কোন কোম্পানী যদি দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকে, তাহা হইলে উহাকে নিম্নবর্ণিত হারে রেয়াত প্রদান করা হইবে:-

হার

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

সেই ক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ২.৫%;

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

সেই ক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ৫%।

হার

১৫%

(২) Companies Act, 1913 (VII of 1913) এর অধীন বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা জাতীয় সংসদের আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৯৪৭ সালের ১৪ই আগস্টের পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত অংশ পুঞ্জির উপরে ঘোষিত এবং পরিশোধিত ডিভিডেণ্ড আয়ের উপর।

ব্যাখ্যা ১.- “শিল্প কোম্পানী” অভিব্যক্তিতে এইরূপ কোম্পানী বুঝাইবে যে কোম্পানী প্রধানতঃ নিম্নবর্ণিত কার্যাদিতে ব্যাপ্ত :-

(১) দ্রব্যাদি উৎপাদন বা প্রক্রিয়াজাতকরণ;

(২) যন্ত্রপাতি, প্র্যান্টস্, যন্ত্রাদি এবং সর্ব প্রকার সরঞ্জাম প্রস্তুতকরণ;

(৩) জাহাজ অথবা মোটরযান নির্মাণ;

(৪) গ্যাস, তৈল অথবা অন্য কোন খনিজ দ্রব্যাদির অনুসন্ধান ও আহরণ;

তবে শর্ত থাকে যে, কোন আয় বৎসরে কোন শিল্প কোম্পানীর উপরি-উল্লিখিত এক বা একাধিক কার্যাদ্যোগ হইতে প্রাপ্ত আয়, মুনাফা ও লাভ ঐ আয় বৎসরের মোট আয়ের দুই-তৃতীয়াংশের কম হইতে পারিবে না।

৪৫২
ব্যাখ্যা ২।- এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত “publicly traded company”
এইরূপ পাবলিক লিমিটেড কোম্পানী যাহা নিম্নবর্ণিত শর্তাবলী পূরণ করে:-

- (১) ইহাকে একটি শিল্প কোম্পানী হইতে হইবে;
- (২) ইহার পরিশোধিত মূলধন অন্যান্য ২০,০০,০০০ টাকা হইতে হইবে;
- (৩) আয় বৎসরের সমাপ্তিতে পরিশোধিত মূলধনের অন্ততঃ ৫০% ইহার উদ্যোক্তা এবং পরিচালকমণ্ডলীর সদস্য ব্যতীত অন্যান্যদের মালিকানাধীন থাকিতে হইবে;
- (৪) উদ্যোক্তা এবং পরিচালকমণ্ডলীর সদস্যগণ সদস্যগণ বেনামীতে কোন ক্রয় করিতে পারিবেন না;
- (৫) যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই বৎসরের সমাপ্তির পূর্বে কোম্পানীটির শেয়ার ষ্টক এক্সচেঞ্জ তালিকাভুক্ত হইতে হইবে।

ব্যাখ্যা।- এই তফসিলে “Less Developed Areas” এবং “Least Developed Areas” বলিতে, ঐ সমস্ত স্থানসমূহ বুঝাইবে যাহা SRO 411-L/85, তারিখ, ২২শে সেপ্টেম্বর, ১৯৮৫ এবং এস, আর, ও নং ৩৪২-আইন/৯০ তারিখ ৩০শে সেপ্টেম্বর, ১৯৯০ এ নির্দিষ্ট করা হইয়াছে।

- হার
- (৩) কোম্পানী নহে, বাংলাদেশে অধিবাসী, এইরূপ কোন উক্ত আয়ের ৩০ ব্যক্তি শ্রেণীভুক্ত কর দাতার ক্ষেত্রে, শতাংশ।

গ। রেজিষ্টার্ড ফার্মের ক্ষেত্রে নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর ধার্য করা হইবে-

	হার।
(১) মোট আয়ের প্রথম ৪০,০০০ টাকার উপর ..	শূন্য
(২) মোট আয়ের পরবর্তী ৪০,০০০ টাকার উপর ..	১০%
(৩) মোট আয়ের পরবর্তী ৭৪,০০০ টাকার উপর ..	১৫%
(৪) মোট আয়ের পরবর্তী ৭৪,০০০ টাকার উপর ..	২০%
(৫) মোট আয়ের অবশিষ্ট অংকের টাকার উপর ..	২৫%:

শর্ত থাকে যে, কোন রেজিষ্টার্ড ফার্মের আয়, মুনাফা ও লাভ (income, profit and gains) যদি পেশাভিত্তিক হয় এবং উক্ত ফার্মের আয়, মুনাফা ও লাভ সম্পূর্ণরূপে অথবা প্রধানতঃ অংশীদারদের ব্যক্তিগত যোগ্যতার উপর নির্ভরশীল হয় এবং ঐ সকল অংশীদারগণ আপাততঃ বলবৎ কোন আইন অথবা তাহারা যে পেশাজীবী সমিতি বা সংস্থার সদস্য তাহার রেওয়াজ, বিধি অথবা প্রবিধানের কারণে সীমাবদ্ধ দায়বিশিষ্ট কোন সংবিধিবদ্ধ সংস্থারূপে Companies Act, 1913 (VII of 1913) এর অধীন কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত হইতে না পারে,

যদি হইলে উক্ত রেজিষ্টার্ড ফার্ম কর্তৃক কোন আয়কর প্রদেয় হইবে না, যদি না উক্ত পেশা সম্পূর্ণরূপে অথবা প্রধানতঃ অন্য কোন ব্যক্তিবর্গের পক্ষে চুক্তি সম্পাদন অথবা অন্য কোন ব্যক্তিবর্গকে চুক্তি সম্পাদনের লক্ষ্যে বাণিজ্য সম্পর্কিত পরামর্শ প্রদানের প্রকৃতির হয়।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত “রেজিষ্টার্ড ফার্ম” অর্থ Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 111 এর অধীন রেজিস্ট্রীকৃত ফার্ম।

ঘোষণা

The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 (XVI of 1931) এর ধারা ৩ এর বিধান অনুযায়ী এতদ্বারা ঘোষণা করা যাইতেছে যে, এই বিলের ৪ ও ৬ দফাগুলি জনস্বার্থে অবিলম্বে কার্যকর করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়।

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