আয়করে প্রবৃদ্ধি
দেশ ও দশের সমৃদ্ধি

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

কর নীতি উইং

আয়কর পরিপত্র - ১

২০১৯-২০২০

২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে
আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

কর নীতি উইং

আয়কর পরিপত্র-১/২০১৯-২০২০

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ

সূচীপত্র

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
	২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ	১
১।	২০১৯-২০২০ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হার	১
	(ক) ব্যক্তি করদাতাসহ অন্যান্য করদাতার (কোম্পানি ব্যতীত) জন্য সাধারণ করহার	১
	(খ) কোম্পানি ব্যতীত নির্দিষ্ট শ্রেণির করদাতার উপর সর্বোচ্চ করহার	৩
	(গ) কোম্পানির করহার	৪
২।	সারচার্জ	৬
৩।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর সংশোধন	৮
	(ক) perquisite এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (45) এর সংশোধন	৮
	(খ) resident এর সংজ্ঞা: ক্লজ (55) এর সংশোধন	৮
	(গ) royalty এর সংজ্ঞা: ক্লজ (56) এ ব্যাখ্যা সংযোজন	৯
৪।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর নতুন ধারা 16F সংযোজন	১০
৫।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর নতুন ধারা 16G সংযোজনঃ	১১
৬।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 এর সংশোধন	১২
	(ক) উপ ধারা 8 এর সংশোধন	১২
	(খ) উপ ধারা 21 এর সংশোধন	১৩
	(গ) নতুন উপ ধারা 22A সংযোজন	১৩
	(ঘ) উপ ধারা 31 এ ব্যাখ্যা সংযোজন	১৫
	(ঙ) নতুন উপ ধারা 32 সংযোজন	১৬
৭।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19BBBBB এর প্রতিস্থাপন	১৬

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
৮।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ নতুন ধারা 19DD সংযোজন	১৭
৯।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 এর ক্লজ (f) এর সাব ক্লজ (iii) বিলোপন	১৮
১০।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ নতুন ধারা 30B সংযোজন	১৮
১১।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 32 এর উপধারা 5 সংশোধন	২০
১২।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 33 এর সংশোধন	২১
১৩।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 44 এর সংশোধন	২১
১৪।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 46BB সংযোজন	২৩
১৫।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 46CC সংযোজন	২৪
১৬।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 সংশোধন	২৫
১৭।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52AA সংশোধন	২৮
১৮।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52D এর সংশোধন	২৮
১৯।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52F এর প্রতিস্থাপন	২৮
২০।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52K সংশোধন	২৯
২১।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ ধারা 52P প্রতিস্থাপন	২৯
২২।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53A প্রতিস্থাপন	৩০
২৩।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53DDD এর সংশোধন	৩১
২৪।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53GG এর সংশোধন	৩১
২৫।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53J প্রতিস্থাপন	৩১
২৬।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 54 সংশোধন	৩২
২৭।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 56 সংশোধন	৩২
২৮।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 64 সংশোধন	৩৩
২৯।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75 সংশোধন	৩৩
৩০।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75A সংশোধন	৩৩

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ

ক্রম	বিষয়	পৃষ্ঠা
৩১।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75AA সংশোধন	৩৪
৩২।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82BB সংশোধন	৩৪
৩৩।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82C সংশোধন	৩৪
৩৪।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 93 সংশোধন	৩৫
৩৫।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 107A সংশোধন	৩৫
৩৬।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 107C সংশোধন	৩৬
৩৭।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 107D এর সংশোধন	৩৬
৩৮।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 165 এর সংশোধন	৩৭
৩৯।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 165C এর সংশোধন	৩৭
৪০।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A এর সংশোধন	৩৭
৪১।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184CC এর সংযোজন	৩৮
৪২।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর SECOND SCHEDULE এর সংশোধন	৩৮
৪৩।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর SIXTH SCHEDULE Part A এর সংশোধন	৩৮
৪৪।	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর SIXTH SCHEDULE Part B এর সংশোধন	৩৯
৪৫।	অর্থ আইন, ২০১৯ এর ঘোষণা সংক্রান্ত	৩৯
৪৬।	জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ	৪০
	(ক) আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনীসমূহ	৪০
	(১) বিধি 16 এর সংশোধন	৪০
	(২) বিধি 17A এর সংশোধন	৪১
	(৩) বিধি 24 এর সংশোধন	৪৬
	(খ) নৌ-যানের ক্ষেত্রে অনুমিত আয়কর	৪৬

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম		বিষয়	পৃষ্ঠা
	(গ)	যানবাহনের ক্ষেত্রে অনুমিত আয়কর	৪৭
	(ঘ)	কতিপয় প্রজ্ঞাপন রহিতকরণ	৪৯
	(ঙ)	তৈরি পোশাকখাতের কর হার	৫০
	(চ)	টেক্সটাইল খাতের কর হার	৫০
৪৭।	আয়কর রিটার্ন ফরম		৫০

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

পরিশিষ্ট

		পৃষ্ঠা
পরিশিষ্ট ১	অর্থ আইন, ২০১৯ এর ধারা ৫১ এ বর্ণিত তফসিল-২	৫৫
পরিশিষ্ট ২	এস, আর, ও, নং ২১৩-আইন/আয়কর/২০১৯	৬৪
পরিশিষ্ট ৩	এস, আর, ও নং ২১৪-আইন/আয়কর/২০১৯	৭১
পরিশিষ্ট ৪	এস, আর, ও নং ২১৫-আইন/আয়কর/২০১৯	৭৪
পরিশিষ্ট ৫	এস, আর, ও, নং ২১৬-আইন/আয়কর/২০১৯	৭৭
পরিশিষ্ট ৬	এস, আর, ও নং ২১৭- আইন/আয়কর/২০১৯	৭৮
পরিশিষ্ট ৭	এস, আর, ও নং ২১৮- আইন/আয়কর/২০১৯	৭৯
পরিশিষ্ট ৮	উৎসে কর কর্তন/ আদায় সংক্রান্ত অধিক্ষেত্র	৮০
পরিশিষ্ট ৯	Major sources of income subject to deduction or collection of tax, advance payment of tax and presumptive tax: Rates applicable for Financial Year 2019-20	৯৫
পরিশিষ্ট ১০	Rate of deduction under section 52	১১৭
পরিশিষ্ট ১১	Rate of deduction under section 52A	১১৯
পরিশিষ্ট ১২	Rate of deduction from the payment of certain services under section 52AA	১২০
পরিশিষ্ট ১৩	Rate of deduction under section 52JJ	১২৩
পরিশিষ্ট ১৪	Rate of deduction under section 53E	১২৫
পরিশিষ্ট ১৫	Rate of deduction under section 53F (2)	১২৭
পরিশিষ্ট ১৬	Rate of deduction under section 53FF	১২৮
পরিশিষ্ট ১৭	Rate of deduction from income of non-residents	১৩০

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
www.nbr.gov.bd

পরিশিষ্ট ১৮	Rate of advanced tax under section 68B	১৩২
পরিশিষ্ট ১৯	Tax Payment Codes	১৩৫

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
রাজস্ব ভবন
সেগুনবাগিচা, ঢাকা
www.nbr.gov.bd

৩ শ্রাবণ ১৪২৬ বঙ্গাব্দ

নথি নং- ০৮.০১.০০০০.০৩০.০৩.২১(অংশ-১).১৯ তারিখঃ ১৮ জুলাই ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ

আয়কর পরিপত্র-১/২০১৯-২০২০

বিষয়ঃ ২০১৯-২০ অর্থ বছরের বাজেট কার্যক্রমের আওতায় আয়কর আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে আনীত পরিবর্তন সম্পর্কিত স্পষ্টীকরণ।

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ এবং আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে প্রয়োজনীয় সংশোধনী আনা হয়েছে। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর আওতায় জারীকৃত বিভিন্ন এস, আর, ও এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে প্রয়োজনীয় সংশোধনী আনাসহ বিভিন্ন করহার পুনঃনির্ধারণ করা হয়েছে। নব প্রবর্তিত ও সংশোধিত আইন, বিধি ও প্রজ্ঞাপনসমূহের যথাযথ প্রয়োগ নিশ্চিতকরণ ও সংশ্লিষ্ট বিধি বিধানসমূহ করদাতাগণকে সহজভাবে অবহিতকরণের লক্ষ্যে আনীত সংযোজন/ সংশোধন/পরিবর্তন/পরিমার্জনসমূহের উল্লেখযোগ্য বিষয়সমূহ নিম্নে উপস্থাপন করা হলোঃ

১। ২০১৯-২০ কর বছরের জন্য প্রযোজ্য আয়কর হার

(ক) ব্যক্তি করদাতাসহ অন্যান্য করদাতার (কোম্পানি ব্যতীত) জন্য সাধারণ করহার

অর্থ আইন, ২০১৯ তে বর্ণিত কর হারের তফসিল অনুযায়ী প্রত্যেক নিবাসী ব্যক্তি-করদাতা (অনিবাসী বাংলাদেশীসহ), হিন্দু যৌথ পরিবার, অংশীদারী ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ, ফান্ড, ট্রাস্ট, ও আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তিসহ অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে মোট আয়ের উপর আয়করের হার হবে নিম্নরূপ:

	মোট আয়	কর হার
(১)	প্রথম ২,৫০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	শূন্য
(২)	পরবর্তী ৪,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১০%
(৩)	পরবর্তী ৫,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১৫%
(৪)	পরবর্তী ৬,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২০%
(৫)	পরবর্তী ৩০,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২৫%
(৬)	অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর	৩০%

তবে, উপরিলিখিত কর হার করদাতার মর্যাদা নির্বিশেষে সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক করদাতার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে না।

মহিলা, প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) এবং গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা করদাতার ক্ষেত্রে করমুক্ত সীমা হবে নিম্নরূপ:
(১) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতা: ৩,০০,০০০ টাকা;
(২) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি করদাতা: ৪,০০,০০০ টাকা;
(৩) গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা করদাতা: ৪,২৫,০০০ টাকা।

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

কোন প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের প্রত্যেক সন্তান/পোষ্যের জন্য করমুক্ত আয়ের সীমা ৫০,০০০ টাকা বেশি হবে। প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হলে যে কোন একজন এ সুবিধা পাবেন।

মোট আয়ের পরিমাণ করমুক্ত সীমার অধিক হলে প্রদেয় ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

এলাকা	ন্যূনতম করের হার (টাকা)
ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৫,০০০
অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৪,০০০

সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩,০০০

করমুক্ত সীমার উর্ধ্বে আয় আছে এমন করদাতার প্রদেয় আয়করের পরিমাণ বা বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত বিবেচনার পর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ ন্যূনতম আয়করের চেয়ে কম, শূন্য বা ঋণাত্মক হলেও তাকে প্রযোজ্য হারে ন্যূনতম আয়কর পরিশোধ করতে হবে।

কোন করদাতা স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area) বা সবচেয়ে কম উন্নত এলাকায় (least developed area) অবস্থিত কোন ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্পের মালিক হলে এবং উক্ত ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্পের দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকলে উক্ত করদাতার সে ক্ষুদ্র বা কুটির শিল্প হতে উদ্ভূত আয়ের উপর নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর রেয়াত প্রযোজ্য হবে:

	বিবরণ	**রেয়াতের হার**
(১)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বছরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বছরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নয়	উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ৫%
(২)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বছরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বছরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক	উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ১০%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(খ) কোম্পানি ব্যতীত নির্দিষ্ট শ্রেণির করদাতার উপর সর্বোচ্চ করহার

কোম্পানি ব্যতীত নিম্নোক্ত অন্যান্য শ্রেণির করদাতার উপর নিম্নরূপ সর্বোচ্চ হারে আয়কর আরোপিত হবে:

করদাতার শ্রেণি	করহার
(১) কোম্পানি ব্যতীত বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) করদাতার আয়ের উপর--	৩০%
(২) সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক করদাতার (কোম্পানি ব্যতীত) উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর --	৪৫%

(৩) সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির আয়ের উপর --	১৫%

(গ) কোম্পানির করহার

ব্যাংক ও আর্থিক প্রতিষ্ঠানসহ সকল কোম্পানি করদাতার ২০১৮-১৯ কর বছরে প্রযোজ্য করহার ২০১৯-২০ কর বছরেও বহাল থাকবে। ২০১৯-২০ কর বছরে কোম্পানির আয়করের হার (লভ্যাংশ আয় ও মূলধনী আয় ব্যতীত) নিম্নরূপ:

	কোম্পানির ধরণ	**কর হার**	**মন্তব্য**
(১)	পাবলিকলি ট্রেডেড নয় এরূপ কোম্পানি (স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত নয় এমন কোম্পানি)	৩৫%	
(২)	পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানি (স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানি)	২৫%	শর্ত: যদি এরূপ কোম্পানি যা Publicly traded company নয়, তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহলে এরূপ কোম্পানি উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বছরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করবে।
(৩)	ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত): পাবলিকলি ট্রেডেড হলে পাবলিকলি ট্রেডেড না হলে সরকার কর্তৃক ২০১৩ সালে অনুমোদিত ব্যাংক, বীমা ও	 ৩৭.৫% ৪০% ৩৭.৫%	

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, B
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদে
www.nbr.gov.bd

	কোম্পানির ধরণ	কর হার	মন্তব্য
	আর্থিক প্রতিষ্ঠান হলে		
(৪)	মার্চেন্ট ব্যাংক	৩৭.৫%	
(৫)	সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারী কোম্পানি	৪৫%	
(৬)	মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানি	৪৫%	শর্ত: (১) যদি এরূপ কোনো কোম্পানি তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যার মধ্যে Pre Initial Public Offering Placement ৫% এর অধিক হবে না, স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করে Publicly traded company তে রূপান্তরিত করে তাহলে তার কর হার হবে ৪০%; (২) এরূপ কোনো কোম্পানি যদি তার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহলে হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বছরে প্রযোজ্য আয়কর এর উপর ১০% হারে কর রেয়াত পাবে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, B
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদে
www.nbr.gov.bd

সকল শ্রেণির করদাতাদের জন্য ২০১৯-২০ কর বছরে প্রযোজ্য আয়কর হারের তফসিল: পরিশিষ্ট ১, প্রথম অংশ দ্রষ্টব্য।

২। সারচার্জ

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ব্যক্তি-করদাতার ক্ষেত্রে প্রযোজ্য সারচার্জের বিধানে কিছুটা পরিবর্তন আনা হয়েছে। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৮০ অনুযায়ী ব্যক্তি-করদাতাকে যে পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণী দাখিল করতে হয় তাতে প্রদর্শনযোগ্য সম্পদের ভিত্তিতে, করদাতার প্রদেয় আয়করের উপর ২০১৯-২০ কর বছরে নিম্নবর্ণিত হারে সারচার্জ আরোপযোগ্য হবে:

সম্পদ	সারচার্জের হার	ন্যূনতম সারচার্জ
(ক) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকা পর্যন্ত-	শূন্য	শূন্য
(খ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকার অধিক কিন্তু পাঁচ কোটি টাকার অধিক নয়; বা, নিজ নামে একের অধিক মোটর গাড়ি বা, কোনো সিটি কর্পোরেশন এলাকায় মোট ৮,০০০ বর্গফুটের অধিক আয়তনের গৃহ-সম্পত্তি	১০%	৩,০০০ টাকা
(গ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান পাঁচ কোটি টাকার অধিক কিন্তু দশ কোটি টাকার অধিক নয়-	১৫%	
(ঘ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান দশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু পনের কোটি টাকার অধিক নয়-	২০%	৫,০০০ টাকা
(ঙ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান পনের কোটি টাকার অধিক কিন্তু বিশ কোটি টাকার অধিক নয়-	২৫%	
(চ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান বিশ কোটি টাকার অধিক যে কোন অংকের উপর-	৩০%	

তবে শর্ত থাকে যে, যেসব করদাতার নীট পরিসম্পদ ৫০ কোটি টাকা বা তার উর্ধ্বে সেসব করদাতার সারচার্জ এর পরিমাণ হবে উক্ত করদাতার নীট পরিসম্পদের ০.১% অথবা আয়কর প্রযোজ্য এরূপ আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ৩০%, এই দুটির মধ্যে যেটি বেশি।

সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক করদাতার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর ২০১৭-১৮ কর বছর হতে ২.৫% হারে সারচার্জ আরোপ হচ্ছে। এ সারচার্জ ২০১৯-২০ কর বছরেও বহাল থাকবে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ

সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ যে কোন তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক কোন ব্যক্তি-করদাতার নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকা অতিক্রম করলে বা অন্যান্য শর্ত পূরণ করলে তাকে নীট সম্পদের ভিত্তিতে প্রদেয় সারচার্জ এবং তার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর ২.৫% হারে সারচার্জ- উভয়টি পরিশোধ করতে হবে।

সারচার্জের পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

উদাহরণ ২-১
২০১৯-২০ কর বছরে জনাব জাবির হাসান এর প্রদেয় কর ১ লাখ ৫০ হাজার টাকা এবং ৩০ জুন, ২০১৯ তারিখে নীট পরিসম্পদের পরিমাণ ৫০ কোটি টাকা।

২০১৯-২০ কর বছরে জনাব জাবির হাসান এর সারচার্জের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:
আয়করের ৩০% হারে সারচার্জের পরিমাণ হবে (১,৫০,০০০ X ৩০%) = ৪৫,০০০ টাকা।

অথবা

নীট পরিসম্পদের পরিমাণ ৫০ কোটি টাকা এর ০.১% অর্থাৎ
(৫০,০০,০০,০০০ X ০.১%) = ৫,০০,০০০ টাকা
এ দুয়ের মধ্যে বেশি ৫,০০,০০০ টাকা ।
সুতরাং জনাব জাবির হাসান এর প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ হবে ৫,০০,০০০ টাকা।

উদাহরণ ২-২
২০১৯-২০ কর বছরে জনাব সুমন চৌধুরী এর আয়করের পরিমাণ ২০ (বিশ) লাখ টাকা এবং ৩০ জুন, ২০১৯ তারিখে নীট পরিসম্পদের পরিমাণ ৫৫ কোটি টাকা।

২০১৯-২০ কর বছরে জনাব সুমন চৌধুরী এর সারচার্জের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:
আয়করের ৩০% হারে সারচার্জের পরিমাণ হবে (২০,০০,০০০ X ৩০%) = ৬,০০,০০০ টাকা

অথবা

নীট পরিসম্পদের পরিমাণ ৫৫ কোটি টাকা এর ০.১% অর্থাৎ
(৫৫,০০,০০,০০০ X ০.১%) = ৫,৫০,০০০ টাকা
এ দুয়ের মধ্যে বেশি ৬,০০,০০০ টাকা ।
সুতরাং জনাব সুমন চৌধুরী এর প্রদেয় সারচার্জের পরিমাণ হবে ৬,০০,০০০ টাকা।

৩। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 2 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 তে আনীত সংশোধনীসমূহ নিম্নরূপ:

(ক) perquisite এর সংজ্ঞা পরিবর্তন: ক্লজ (45) এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর ক্লজ (45) এর perquisite এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। perquisite এর সংজ্ঞা থেকে incentive bonus এর পর not exceeding ten percent of disclosed profit of relevant year শব্দসমূহ বাদ দেয়া হয়েছে। ফলে incentive bonus এর কোন অংশই আর perquisite পরিগণনায় অন্তর্ভুক্ত হবে না। অন্যদিকে Leave fare assistance শব্দগুলো বিলুপ্ত হওয়ায় তা (Leave fare assistance) perquisite পরিগণনায় অন্তর্ভুক্ত হবে।

এ বিধান ২০১৯-২০ কর বছর থেকে কার্যকর হবে।

(খ) resident এর সংজ্ঞা: ক্লজ (55) এর সংশোধন

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর ক্লজ (55) এর resident এর সংজ্ঞাটি অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে সংশোধন করা হয়েছে। Hindu undivided family, firm বা other association of persons এর resident এর সংজ্ঞা থেকে or partly শব্দগুলো বাদ দেয়া হয়েছে। ফলে এখন থেকে কোন আয় বছরে Hindu undivided family, firm বা other association of persons এর মর্যাদা resident হতে হলে সংশ্লিষ্ট বছরে এদের নিয়ন্ত্রণ এবং ব্যবস্থাপনা সম্পূর্ণরূপে বাংলাদেশে পরিচালিত হতে হবে।

trust, fund বা অন্য কোনো entity, person এর সংজ্ঞাভুক্ত ছিল। কিন্তু এদের আবাসিক মর্যাদা সুনির্দিষ্টভাবে সংজ্ঞায়িত ছিল না। অর্থ আইন ,২০১৯ এর মাধ্যমে resident এর সজ্ঞায় নতুন একটি সাব ক্লজ (d) সংযোজিত করে এদের আবাসিক মর্যাদা সুনির্দিষ্টভাবে সংজ্ঞায়িত করা হয়েছে । সংযোজিত বিধান অনুযায়ী কোন আয় বছরে কোনো trust, fund বা অন্য কোনো entity এর নিয়ন্ত্রণ এবং ব্যবস্থাপনা সম্পূর্ণরূপে বাংলাদেশে পরিচালিত হলে সংশ্লিষ্ট বছরে উক্ত trust, fund বা অন্য কোনো entity কে resident হিসাবে গণ্য করা হবে।

এছাড়া local authority এবং artificial juridical person এর মর্যাদা resident হিসাবে গণ্য হবে।

এই বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

(গ) royalty এর সংজ্ঞা: ক্লজ (56) এ ব্যাখ্যা সংযোজন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর ক্লজ (56) এ royalty এর সংজ্ঞায় দুটি ব্যাখ্যা সংযোজন করা হয়েছে। সাধারণত কোনো right, property বা information ব্যবহার বা ব্যবহারের অধিকারের জন্য অর্থ পরিশোধ করা হলে তা royalty হিসেবে গণ্য করা হয়।

(১) সংযোজিত প্রথম ব্যাখ্যা অনুযায়ী উক্ত right, property বা information আবশ্যিকভাবে;

- অর্থ পরিশোধকারীর দখলে বা নিয়ন্ত্রণে থাকার কোনো বাধ্যবাধকতা নেই
- অর্থ পরিশোধকারী কর্তৃক সরাসরি ব্যবহৃত হওয়ারও কোনো বাধ্যবাধকতা নেই
- বাংলাদেশে অবস্থিত হওয়ারও কোনো বাধ্যবাধকতা নেই

অর্থাৎ উক্ত right, property বা information অর্থ পরিশোধকারীর দখলে বা নিয়ন্ত্রণে না থাকলেও বা অর্থ পরিশোধকারী কর্তৃক সরাসরি ব্যবহৃত না হলেও বা উক্ত right, property বা information বাংলাদেশে অবস্থিত না হলেও এসব right, property বা information ব্যবহার বা ব্যবহারের অধিকারের জন্য কোনো অর্থ পরিশোধ করা হলে তা royalty হিসাবে গণ্য হবে।

অন্যদিকে, বিদ্যমান আইনে royalty এর সংজ্ঞা অনুযায়ী কোনো secret process ব্যবহার বা ব্যবহারের অধিকারের জন্য অর্থ পরিশোধ করা হলে তা royalty হিসাবে গণ্য করা হয়।

(২) সংযোজিত দ্বিতীয় ব্যাখ্যা অনুযায়ী স্যাটেলাইট, ক্যাবল, অপটিক্যাল ফাইবার বা এ ধরনের প্রযুক্তির মাধ্যমে transmission, process বলে গণ্য হবে। এছাড়া royalty এর জন্য সংশ্লিষ্ট process গোপনীয় (secret) হওয়ার কোনো

বাধ্যবাধকতা নেই। ফলে সংযোজিত দ্বিতীয় ব্যাখ্যা অনুযায়ী bandwidth এর জন্য প্রদেয় বা প্রদত্ত অর্থ royalty হিসেবে গণ্য হবে।
এ বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

এ বিধান অনুযায়ী bandwidth এর জন্য প্রদেয় বা প্রদত্ত অর্থকে royalty হিসেবে গণ্য করে আয়কর অধ্যাদেশের সংশ্লিষ্ট ধারা 52A (প্রাপক নিবাসী হলে) এবং 56 এর table এর ক্রমিক নং 10 অনুসারে (প্রাপক অনিবাসী হলে) উৎস কর কর্তন করতে হবে।

৪। আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 16F সংযোজন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 16F সংযোজন করা হয়েছে। এ ধারা অনুযায়ী পুঁজিবাজারে নিবন্ধিত কোম্পানিকে স্টক ডিভিডেন্ড এর কমপক্ষে সমপরিমাণ ক্যাশ ডিভিডেন্ড প্রদান করতে হবে। যদি স্টক ডিভিডেন্ড প্রদানের পরিমাণ ক্যাশ ডিভিডেন্ড এর চেয়ে বেশি হয় তাহলে যে পরিমাণ স্টক ডিভিডেন্ড প্রদান করা হবে বা হয়েছে তার পুরোটার উপরে ১০% হারে কর আরোপ করা হবে। কোম্পানিকে সংশ্লিষ্ট কর বছরের আয়কর রিটার্ন দাখিলের পূর্বে এ কর পরিশোধ করতে হবে এবং এ কর কোম্পানির অন্য কোনো কর দায়িতা (tax liability) এর সাথে সমন্বয় করা যাবে না।

উদাহরণ ৪-১:
XYZ Ltd. পুঁজি বাজারে নিবন্ধিত একটি কোম্পানি। উক্ত কোম্পানি ২০১৯-২০ অর্থবছরে ৫ (পাঁচ) লাখ টাকা অভিহিত মূল্যের স্টক ডিভিডেন্ড এবং ৫ (পাঁচ) লাখ টাকা ক্যাশ ডিভিডেন্ড প্রদান করেছে।

এক্ষেত্রে ৫ (পাঁচ) লাখ টাকা স্টক ডিভিডেন্ড এর উপরে কোন কর আরোপ হবে না।

উদাহরণ ৪-২:
ABC Ltd. পুঁজি বাজারে নিবন্ধিত একটি কোম্পানি। উক্ত কোম্পানি ২০১৯-২০ অর্থবছরে ৪ (চার) লাখ টাকা অভিহিত মূল্যের স্টক ডিভিডেন্ড এবং ৬ (ছয়) লাখ টাকা ক্যাশ ডিভিডেন্ড প্রদান করেছে।

এক্ষেত্রে ৪ (চার) লাখ টাকা স্টক ডিভিডেন্ড এর উপরে কোন কর আরোপ হবে না।

উদাহরণ ৪-৩:

PQR Ltd. পুঁজি বাজারে নিবন্ধিত একটি কোম্পানি। উক্ত কোম্পানি ২০১৯-২০ অর্থবছরে ৬ (ছয়) লাখ টাকা অভিহিত মূল্যের স্টক ডিভিডেন্ড এবং ৪ (চার) লাখ টাকা ক্যাশ ডিভিডেন্ড প্রদান করেছে।

এক্ষেত্রে ৬ (ছয়) লাখ টাকা স্টক ডিভিডেন্ড এর উপরে ১০% হারে ৬০ (ষাট) হাজার টাকা কর আরোপ হবে।

উদাহরণ ৪-৪:

CVPM Ltd. পুঁজি বাজারে নিবন্ধিত একটি কোম্পানি। উক্ত কোম্পানি ২০১৯-২০ অর্থবছরে ১০ (দশ) লাখ টাকা অভিহিত মূল্যের স্টক ডিভিডেন্ড প্রদান করেছে এবং কোনো ক্যাশ ডিভিডেন্ড প্রদান করেনি।

এক্ষেত্রে ১০ (দশ) লাখ টাকা স্টক ডিভিডেন্ড এর উপরে ১০% হারে ১ (এক) লাখ টাকা কর আরোপ হবে।

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর সংশ্লিষ্ট আয় বছর থেকে কার্যকর হবে।

৫। আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 16G সংযোজন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 16G সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত এই নতুন ধারা অনুযায়ী পুঁজিবাজারে নিবন্ধিত কোনো কোম্পানি কোনো অর্থ বছরে কর পরবর্তী নীট মুনাফা (net profit after tax) এর সর্বোচ্চ ৭০ শতাংশ retained earnings , fund, reserve অথবা surplus হিসাবে রাখতে পারবে। অর্থাৎ কোম্পানিকে কোনো অর্থ বছরে কর পরবর্তী নীট মুনাফা (net profit after tax) এর কমপক্ষে ৩০ শতাংশ ডিভিডেন্ড (ধারা 16F অনুযায়ী স্টক ও ক্যাশ) হিসেবে শেয়ারহোল্ডারগণকে প্রদান করতে হবে এবং কোম্পানির সংশ্লিষ্ট কর বছরের আয়কর রিটার্ন দাখিলের পূর্বে শেয়ারহোল্ডারগণকে এই ডিভিডেন্ড প্রদান সম্পন্ন করতে হবে। সংশ্লিষ্ট আয় বছর সমাপ্তির তারিখে কোম্পানির ব্যালেন্স শিটে উক্ত ৩০ শতাংশ amount to be distributed as dividend হিসেবে প্রদর্শন করতে হবে। যদি ৩০ শতাংশের কম ডিভিডেন্ড (ধারা 16F অনুযায়ী স্টক ও ক্যাশ) প্রদান করা হয় তাহলে retained earnings, fund, reserve অথবা surplus খাতে স্থানান্তরিত সম্পূর্ণ অংকের উপর ১০ শতাংশ হারে কর আরোপ হবে। কোম্পানিকে সংশ্লিষ্ট কর বছরের আয়কর রিটার্ন দাখিলের পূর্বে এ কর পরিশোধ করতে হবে এবং এ কর কোম্পানির অন্য কোনো কর দায়িতা (tax liability) এর সাথে সমন্বয় করা যাবে না।

এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর সংশ্লিষ্ট আয় বছর থেকে কার্যকর হবে।

৬। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 তে আনীত সংশোধনীসমূহ নিম্নরূপ:

(ক) উপ ধারা 8 এর সংশোধন

অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ ধারা 8 থেকে stocks and shares শব্দগুলো বাদ দেয়া হয়েছে। ফলে এখন থেকে কোনো করদাতা কোনো কোম্পানি থেকে ক্রয়কৃত স্টক বা শেয়ার এর ক্রয়মূল্য উক্ত স্টক বা শেয়ারের ন্যায্য বাজার মূল্য (fair market value) এর চেয়ে কম প্রদর্শন করা হলে ন্যায্য বাজার মূল্য (fair market value)এবং প্রদর্শিত ক্রয়মূল্যের পার্থক্যের অংক ক্রেতার অন্যান্য উৎসের আয় হিসাবে গণ্য হবে। ধারা 19 এর উপ ধারা 8 এ stocks and shares শব্দগুলো থাকার কারণে অর্থ আইন ,২০১৯ এর মাধ্যমে এই সংশোধনী আনার পূর্বে কোনো করদাতা কর্তৃক কোনো কোম্পানি থেকে স্টক বা শেয়ার ব্যতীত অন্য কোনো সম্পদ ক্রয় করার ক্ষেত্রে ন্যায্য বাজার মূল্য (fair market value) এবং প্রদর্শিত ক্রয়মূল্যের পার্থক্য ক্রেতার অন্যান্য উৎসের আয় হিসাবে বিবেচনা করা হত। কিন্তু stocks and shares ক্রয়ের ক্ষেত্রে এরূপ কার্যক্রম গ্রহণ করা যেত না। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে এই সংশোধনী আনয়নের ফলে stocks and shares এর ক্ষেত্রে এরূপ কার্যক্রম গ্রহণ করা যাবে।

নতুন প্রবর্তিত এ বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

উদাহরণ ৬-১:
করদাতা জনাব মোহাম্মদ আলী ২০১৮-১৯ অর্থবছরে হলিস্টিক প্রাইভেট লি: কোম্পানির ১০ টাকা মূল্যমানের ১ (এক) লাখ শেয়ার কোম্পানির পরিচালক শেয়ার হোল্ডার জনাব শাহ জুনায়েদ এর নিকট থেকে ১০ (দশ) লাখ টাকায় ক্রয় করেছেন বলে দাবী করে ৩০ জুন ২০১৯ তারিখে সম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী (আইটি ১০বি) তে প্রদর্শন করেছেন । অর্থাৎ করদাতা এক্ষেত্রে হলিস্টিক প্রাইভেট লি: কোম্পানির এক লাখ শেয়ার অভিহিত মূল্যে (face value) ক্রয় করেছেন মর্মে দাবী করছেন। কিন্তু হলিস্টিক প্রাইভেট লিঃ কোম্পানির ৩০ জুন ২০১৯ তারিখের ব্যালেন্স শিট পর্যালোচনা করে দেখা যায় কোম্পানির মোট সম্পদ ৫ (পাঁচ) কোটি টাকা এবং দায় ৪ (চার) কোটি টাকা। অর্থাৎ কোম্পানির net worth ১ (এক) কোটি

টাকা। অন্যদিকে ৩০ জুন ২০১৯ তারিখে মোট শেয়ার সংখ্যা ৫ (পাঁচ) লাখ। সে মোতাবেক হলিস্টিক প্রাইভেট লি: কোম্পানির শেয়ার প্রতি net worth দাঁড়ায় ২০ টাকা।

এই ক্ষেত্রে উপ কর কমিশনার যুক্তিসঙ্গতভাবেই জনাব মোহাম্মদ আলী কর্তৃক ক্রয়কৃত হলিস্টিক প্রাইভেট লি: কোম্পানির প্রতিটি শেয়ারের ন্যায্য বাজার মূল্য (fair market value) ২০ টাকা নির্ধারণ করতে পারেন। সেই মোতাবেক জনাব মোহাম্মদ আলী কর্তৃক ক্রয়কৃত ১ (এক) লাখ শেয়ারের ন্যায্য বাজার মূল্য (fair market value) হবে ২০ (বিশ) লাখ টাকা। কিন্তু জনাব মোহাম্মদ আলী তার ৩০ জুন ২০১৯ তারিখের সম্পদ ও দায় বিবরণীতে উক্ত শেয়ারের ক্রয়মূল্য প্রদর্শন করেছেন ১০ (দশ) লাখ টাকা। এ ক্ষেত্রে ন্যায্য বাজারমূল্য ও প্রদর্শিত ক্রয়মূল্যের পার্থক্য (২০,০০,০০০ - ১০,০০,০০০ টাকা) = ১০,০০,০০০ টাকা ধারা 19 এর উপ ধারা 8 অনুযায়ী ২০১৯-২০ কর বছরে করদাতা জনাব মোহাম্মদ আলীর অন্যান্য উৎসের আয় হিসাবে গণ্য করা হবে।

(খ) উপ ধারা 21 এর সংশোধন

বিদ্যমান আইনের ধারা 19(21) অনুযায়ী কোনো আয় বছরে পাঁচ লাখ টাকার অধিক ঋণ বা দান ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গৃহীত না হলে তা দান বা ঋণ গ্রহীতার অন্যান্য উৎস হতে আয় হিসাবে বিবেচিত হয়। অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19 এর উপ ধারা 21 এ আনীত সংশোধনীর ফলে দান ও ঋণের পাশাপাশি যে কোনো অগ্রিম বা জমা (advance or deposit), যে নামেই অভিহিত করা হোক না কেন, ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গৃহীত না হলে উক্ত অগ্রিম বা জমা, গ্রহীতার অন্যান্য উৎস হতে আয় হিসাবে গণ্য হবে। নতুন প্রবর্তিত এ বিধান অনুযায়ী ব্যালেন্স শিটে প্রদর্শিত দায় যেমন- অগ্রিম বিক্রয় (advance sales) কিংবা প্রদর্শিত দায় বা ইকুইটি (যেমন শেয়ার মানি বা শেয়ার মানি ডিপোজিট) ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গৃহীত হতে হবে। অন্যথায় এ ধরনের প্রদর্শিত দায় বা ইকুইটি, প্রদর্শনকারী করদাতার অন্যান্য উৎস হতে আয় হিসাবে গণ্য হবে। তবে এরূপ অগ্রিম বিক্রয় (advance sales) বা এর কোনো অংশ পরবর্তী অর্থ বছরে বা অর্থ বছরসমূহে income statement এ বিক্রয় বা প্রাপ্তি হিসাবে প্রদর্শন করা হলে তা সংশ্লিষ্ট আয় বছরে নিরূপিত আয় থেকে বিয়োজনযোগ্য হবে।

নতুন প্রবর্তিত এ বিধান ২০২০-২১ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

(গ) নতুন উপ ধারা 22A সংযোজন

বিদ্যমান আইনের ধারা 19(22) অনুযায়ী গৃহ সম্পত্তি ভাড়া দেয়ার বিপরীতে গৃহীত অর্থ, ভাড়ার সাথে সমন্বয়যোগ্য না হলে তা গৃহ সম্পত্তির মালিকের গৃহ সম্পত্তি আয়

হিসাবে গণ্য করা হয়। উল্লিখিত অর্থ, ভাড়ার সাথে সমন্বয়যোগ্য হলে কি ধরনের কার্যক্রম গ্রহণ করা হবে সে সংক্রান্ত বিধান অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ ধারা 19 এ নতুন উপ ধারা 22A তে সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন বিধান অনুযায়ী বাড়ি ভাড়ার সাথে সমন্বয়যোগ্য দুই লাখ টাকার অধিক পরিমাণের অগ্রিম ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গৃহীত না হলে তা গৃহ সম্পত্তির মালিকের গৃহ সম্পত্তি আয় হিসাবে গণ্য করা হবে। এছাড়া সমন্বয়যোগ্য অগ্রিম অর্থ ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গৃহীত হলেও তা বাড়ি ভাড়া চুক্তির মেয়াদ বা পাঁচ বছর এ দুয়ের মধ্যে যেটি কম সে সময়ের মধ্যে বাড়ি ভাড়ার সাথে সমন্বয় করতে হবে। যদি অগ্রিম অর্থ উক্ত সময়ের মধ্যে সমন্বয় করা না হয় তবে যতটুকু সমন্বয় হয়নি ততোটুকু সংশ্লিষ্ট অর্থ বছরে গৃহ সম্পত্তি মালিকের গৃহ সম্পত্তি আয় হিসাবে গণ্য হবে।

২০২০-২১ কর বছর সংশ্লিষ্ট আয় বছর থেকে এরূপ অগ্রিম অর্থ গ্রহণ করার ক্ষেত্রে নতুন প্রবর্তিত এ বিধান কার্যকর হবে।

উদাহরণ ৬-২

জনাব মাজহার ঝুমন তার ভাড়াটিয়ার নিকট থেকে নগদ দুই লাখ টাকা অগ্রিম বাড়ি ভাড়া গ্রহণ করেছেন। যেহেতু অগ্রিম বাড়ি ভাড়ার পরিমাণ দুই লাখ টাকার অধিক নয় সেহেতু এক্ষেত্রে ধারা 19 এর উপ ধারা 22A এর বিধান প্রযোজ্য নয়।

উদাহরণ ৬-৩

মিসেস মিলি হাসান তার ভাড়াটিয়ার নিকট থেকে দুই লাখ পঞ্চাশ হাজার টাকা অগ্রিম বাড়ি ভাড়া গ্রহণ করেছেন। কিন্তু তিনি তা ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গ্রহণ করেন নি। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 এর উপ ধারা 22A এর বিধান অনুযায়ী দুই লাখ পঞ্চাশ হাজার টাকা মিসেস মিলি হাসানের গৃহ সম্পত্তির আয় হিসাবে গণ্য করতে হবে।

উদাহরণ ৬-৪

জনাব ইয়াফির হাসান তার ভাড়াটিয়ার নিকট থেকে ছয় লাখ টাকা অগ্রিম বাড়ি ভাড়া ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গ্রহণ করেছেন। জনাব ইয়াফির হাসানের সাথে তার ভাড়াটিয়ার বাড়ি ভাড়া চুক্তির মেয়াদ দুই বছর। সে মোতাবেক ৩০ জুন, ২০২১ তারিখে চুক্তির মেয়াদ শেষ হবে। ২০২১-২২ কর বছরে জনাব ইয়াফির হাসানের কর নির্ধারণকালে যদি দেখা যায় ছয় লাখ টাকা অগ্রিম বাড়ি ভাড়ার মধ্যে এক লাখ টাকা অসমন্বিত অবস্থায় আছে তাহলে উক্ত এক লাখ টাকা ২০২১-২২ কর বছরে জনাব ইয়াফির হাসানের গৃহ সম্পত্তির আয় হিসাবে গণ্য করা হবে।

উদাহরণ ৬-৫

জনাব তাহমিদ রহমান ২০১৯-২০ আয় বছরে তার ভাড়াটিয়ার নিকট থেকে ছয় লাখ টাকা অগ্রিম বাড়ি ভাড়া ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গ্রহণ করেছেন। জনাব তাহমিদ রহমানের

সাথে তার ভাড়াটিয়ার বাড়ি ভাড়া চুক্তির মেয়াদ দশ বছর। সে মোতাবেক ৩০ জুন, ২০২৯ তারিখে চুক্তির মেয়াদ শেষ হবে। কিন্তু ধারা 19 এর উপ ধারা 22A অনুযায়ী ৩০ জুন, ২০২৫ তারিখের মধ্যে গৃহীত অগ্রিমের মধ্যে পাঁচ লাখ টাকা সমন্বয় করা হয়েছে। ২০২৫-২৬ করবছরে ছয় লাখ টাকা অগ্রিম বাড়ি ভাড়ার মধ্যে যে এক লাখ টাকা অসমন্বিত অবস্থায় আছে উক্ত এক লাখ টাকা ২০২৫-২৬ কর বছরে জনাব তাহমিদ রহমানের গৃহ সম্পত্তির আয় হিসাবে গণ্য করা হবে।

উদাহরণ ৬-৬

জনাব গোলাম কবির তার ভাড়াটিয়ার নিকট থেকে সাত লাখ টাকা অগ্রিম বাড়ি ভাড়া ব্যাংকিং চ্যানেলের মাধ্যমে গ্রহণ করেছেন। জনাব কবিরের সাথে তার ভাড়াটিয়ার বাড়ি ভাড়া চুক্তির মেয়াদ তিন বছর। সে মোতাবেক ৩০ নভেম্বর, ২০২২ তারিখে চুক্তির মেয়াদ শেষ হবে। ২০২৩-২৪ কর বছরে জনাব কবিরের কর নির্ধারণকালে যদি দেখা যায় সাত লাখ টাকা অগ্রিম বাড়ি ভাড়ার মধ্যে দুই লাখ টাকা অসমন্বিত অবস্থায় আছে তাহলে উক্ত দুই লাখ টাকা ২০২৩-২৪ কর বছরে জনাব কবিরের গৃহ সম্পত্তির আয় হিসাবে গণ্য করা হবে।

(ঘ) উপ ধারা 31 এ ব্যাখ্যা সংযোজন

বিদ্যমান আইনের ধারা 19(31) অনুযায়ী কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য আয় মূল রিটার্নে প্রদর্শন না করে পরবর্তীতে সংশোধিত রিটার্নে প্রদর্শন করা হলে উক্ত আয়ের উপর নিয়মিত হারে কর আরোপ করা হয়। ধারা 19 এর উপ ধারা 31 এ উল্লিখিত কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য আয়ের ব্যাখ্যা অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত ব্যাখ্যা অনুযায়ী আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৬ষ্ঠ তফসিলের পার্ট-এ তে উল্লিখিত মোট আয় বহির্ভূত (exclusions from total income) আইটেমসমূহ যেমনঃ পেনশন, ফরেইন রেমিটেন্স ইত্যাদি কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য আয় হিসাবে গণ্য হবে না। অর্থাৎ আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৬ষ্ঠ তফসিলের পার্ট-এ তে উল্লিখিত মোট আয় বহির্ভূত (exclusions from total income) আইটেমসমূহ যেমনঃ পেনশন আয়, ফরেইন রেমিটেন্স ইত্যাদি মূল রিটার্নে প্রদর্শন না করে পরবর্তীতে সংশোধিত রিটার্নে প্রদর্শন করা হলেও উক্ত আইটেমসমূহের উপর কোনো কর আরোপ করা হবে না। তবে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৬ষ্ঠ তফসিলের পার্ট-এ এর paragraph 33 এ উল্লিখিত আয়ের ক্ষেত্রে এ বিধান প্রযোজ্য হবে না। অর্থাৎ আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৬ষ্ঠ তফসিলের পার্ট-এ এর paragraph 33 এ উল্লিখিত যে কোনো খাতের আয় মূল রিটার্নে প্রদর্শন না করে পরবর্তীতে সংশোধিত রিটার্নে প্রদর্শন করা হলে উক্ত আয়ের উপর নিয়মিত হারে কর আরোপিত হবে।

(ঙ) নতুন উপ ধারা 32 সংযোজন

বিদ্যমান আইনে ট্রেডিং বা প্রফিট এন্ড লস একাউন্টে প্রদর্শিত খরচসমূহের উপর উৎস কর কর্তন করা না হলে ধারা 30 অনুযায়ী খরচসমূহ অগ্রাহ্য করা হয় এবং মোট আয়ের অন্তর্ভুক্ত করে নিয়মিত হারে কর আরোপ করা হয়। কিন্তু মূলধনী প্রকৃতির খরচের (capital expenditure) উপর প্রযোজ্য ক্ষেত্রে উৎস কর কর্তন করা না হলে ধারা 30 অনুযায়ী খরচ অগ্রাহ্য করা যায় না। কারণ এ প্রকৃতির খরচসমূহ ট্রেডিং একাউন্ট বা প্রফিট এন্ড লস একাউন্টে দাবী করা হয় না। অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19 এ নতুন উপ ধারা 32 সংযোজন করা হয়েছে। এর ফলে মূলধনী প্রকৃতির খরচের (capital expenditure) উপর প্রযোজ্য ক্ষেত্রে উৎস কর কর্তন করা না হলে তা অন্যান্য উৎসের আয় হিসাবে গণ্য হবে।

৭। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 19BBBBB এর প্রতিস্থাপন

অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19BBBBB প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধানে আবাসিক ও বাণিজ্যিক উভয় ধরনের বিল্ডিং বা এপার্টমেন্ট এর ক্ষেত্রে ধারা 19BBBBB অনুযায়ী ভৌগোলিক এলাকাভেদে বর্গমিটার প্রতি নির্ধারিত পূর্বের কর হার হ্রাস করে নতুন কর হার নির্দিষ্ট করা হয়েছে যা নিম্নরূপঃ

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	ভৌগোলিক এলাকা	আয়তন	কর হার (প্রতি বর্গমিটার)
১।	গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বা/এ, দিলকুশা বা/এ	২০০ বর্গমিটারের কম	৪ হাজার টাকা
		২০০ বর্গমিটারের বেশি	৫ হাজার টাকা
২।	ঢাকার ধানমন্ডি আ/এ, ডিওএইচএস, মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আ/এ, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট, কারওয়ান বাজার, বিজয়নগর, সেগুনবাগিচা, নিকুঞ্জ এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ, খুলশী,	২০০ বর্গমিটারের কম	৩ হাজার টাকা
		২০০ বর্গমিটারের বেশি	৩ হাজার ৫ শত টাকা

	আগ্রাবাদ, নাসিরাবাদ		
৩।	উপরিউক্ত এলাকাসমূহ ব্যতীত সিটি কর্পোরেশনের অন্যান্য এলাকা	১২০ বর্গমিটারের কম	৮ শত টাকা
		১২০ বর্গমিটারের বেশি কিন্তু ২০০ বর্গমিটারের কম	১ হাজার টাকা
		২০০ বর্গমিটারের বেশি	১ হাজার ৫ শত টাকা
৪।	জেলা সদরের কোনো পৌরসভা	১২০ বর্গমিটারের কম	৩ শত টাকা
		১২০ বর্গমিটারের বেশি কিন্তু ২০০ বর্গমিটারের কম	৫ শত টাকা
		২০০ বর্গমিটারের বেশি	৭ শত টাকা
৫।	উপরিউক্ত এলাকাসমূহ ব্যতীত অন্যান্য এলাকা	১২০ বর্গমিটারের কম	২ শত টাকা
		১২০ বর্গমিটারের বেশি কিন্তু ২০০ বর্গমিটারের কম	৩ শত টাকা
		২০০ বর্গমিটারের বেশি	৫ শত টাকা

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

তবে আয়কর বিভাগের কোন আইনি কার্যক্রমের ফলে এ ধরনের ঘোষণা প্রদান করতে হলে সেক্ষেত্রে বর্গমিটার প্রতি ১০০ শতাংশ অধিক হারে কর প্রদান করতে হবে। এছাড়া এ ধারার অন্যান্য বিধানসমূহ পূর্বের ন্যায় অপরিবর্তিত থাকবে।

এ বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

৮। আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 19DD সংযোজন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 19DD সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত নতুন ধারা অনুযায়ী হাই-টেক পার্ক এবং অর্থনৈতিক অঞ্চল (economic zone) এ ১ জুলাই, ২০১৯ হতে ৩০ জুন, ২০২৪ এর মধ্যে শিল্প স্থাপনে কোনো কোম্পানি কর্তৃক বিনিয়োগকৃত অপ্রদর্শিত অর্থের উপর দশ শতাংশ হারে কর প্রদান করা হলে উক্ত বিনিয়োগকৃত অপ্রদর্শিত অর্থের উৎস সম্পর্কে আয়কর বিভাগ থেকে কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করা হবে না। যে আয় বছরে এরূপ বিনিয়োগ করা

হবে সে আয় বছর সংশ্লিষ্ট কর বছরের আয়কর রিটার্ন দাখিলের পূর্বে এ ধারার বিধান অনুযায়ী প্রদেয় কর পরিশোধ করতে হবে।

৯। আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 30 এর ক্লজ (f) এর সাব ক্লজ (iii) বিলোপন

অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে ধারা 30 এর ক্লজ (f) এর publicity and advertisement সংশ্লিষ্ট সাব ক্লজ (iii) বিলোপ করা হয়েছে। এ সংক্রান্ত বিধি ইত:পূর্বে বাতিল হওয়ায় এর কোনো কার্যকরিতা না থাকায় এটি বিলোপ করা হয়েছে।

১০। আয়কর অধ্যাদেশে নতুন ধারা 30B সংযোজন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ সংযোজিত নতুন ধারা 30B সংযোজন করা হয়েছে। এর ফলে 82C ধারায় যাই বলা হোক না কেন কিংবা ব্যবসা বা পেশা আয় খাতে লাভ বা লোকসান যাই নিরূপন করা হোক না কেন আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ ধারা 30 অনুযায়ী অগ্রাহ্যকৃত খরচ পৃথকভাবে ব্যবসা বা পেশার আয় হিসাবে বিবেচনাপূর্বক নিয়মিত হারে কর আরোপ করতে হবে। অর্থাৎ 30 ধারায় অগ্রাহ্যকৃত খরচ ব্যতীত ব্যবসা বা পেশা খাতে **লোকসান** নিরূপন হলেও উক্ত অগ্রাহ্যকৃত খরচকে পৃথকভাবে ব্যবসা বা পেশা খাতে আয় হিসাবে বিবেচনা করতে হবে এবং এর উপর নিয়মিত হারে কর আরোপ করতে হবে।

উদাহরণ ১০-১

BVB প্রাইভেট লি: এর ২০১৯-২০ কর বছরে প্রদর্শিত নীট লাভের পরিমাণ ২ লাখ ৫ হাজার টাকা। করদাতা কোম্পানির ২০১৯-২০ কর বছরে উপ কর কমিশনার কর্তৃক কর নির্ধারণকালে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 বহির্ভূত অগ্রাহ্যকৃত মোট ব্যয়ের পরিমাণ ৩০ লাখ টাকা এবং ধারা 30 এর অধীন অগ্রাহ্যকৃত মোট ব্যয়ের পরিমাণ ২০ লাখ টাকা। করদাতা কোম্পানি হ্রাসকৃত অর্থাৎ ১০% হারে করহার সুবিধা ভোগ করছে।

করদাতার মোট করদায় হবে নিম্নরূপ

নীট লাভ	২,০৫,০০০	টাকা
ধারা 30 বহির্ভূত অগ্রাহ্যকৃত ব্যয়	৩০,০০,০০০	টাকা
মোট	৩২,০৫,০০০	টাকা
১০% হারে প্রদেয় কর	৩,২০,৫০০	টাকা

কিন্তু ধারা 30 এর আওতায় অগ্রাহ্যকৃত ব্যয়ের পরিমাণ ২০ লাখ টাকা যা 30B ধারায় পৃথকভাবে ব্যবসায় আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং নিয়মিত হারে কর আরোপিত হবে। অর্থাৎ ৩৫% হারে (২০,০০,০০০ x ৩৫%)=৭,০০,০০০ টাকা আয়কর প্রযোজ্য হবে।

ফলে করদাতা কোম্পানির মোট করদায় হবে ৩,২০,৫০০ + ৭,০০,০০০ = ১০,২০,৫০০ টাকা

উদাহরণ ১০-২

খান এন্ড সন্স প্রাইভেট লি: এর ২০১৯-২০ কর বছরে প্রদর্শিত নীট লোকসানের পরিমাণ ৩৫ লাখ টাকা। প্রদর্শিত বিক্রয় ১ কোটি ২০ লাখ টাকা। করদাতা কোম্পানির ২০১৯-২০ কর বছরে উপ কর কমিশনার কর্তৃক কর নির্ধারণকালে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 বহির্ভূত অগ্রাহ্যকৃত মোট ব্যয়ের পরিমাণ ৩০ লাখ টাকা এবং ধারা 30 এর অধীন অগ্রাহ্যকৃত মোট ব্যয়ের পরিমাণ ১৫ লাখ টাকা।

করদাতার মোট করদায় হবে নিম্নরূপ

নীট লোকসান	৩৫,০০,০০০	টাকা
ধারা 30 বহির্ভূত অগ্রাহ্যকৃত ব্যয়	৩০,০০,০০০	টাকা
ধারা 30 বাদে নিরূপিত লোকসান	৫,০০,০০০	টাকা

বার্ষিক টার্নওভার ১,২০,০০,০০০ টাকা

ন্যূনতম করদায় ১,২০,০০,০০০ x ০.৬%= ৭২,০০০ টাকা

কিন্তু ধারা 30 এর আওতায় অগ্রাহ্যকৃত ব্যয়ের পরিমাণ ১৫ লাখ টাকা যা 30B ধারায় পৃথকভাবে ব্যবসায় আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং নিয়মিত হারে কর আরোপিত হবে। অর্থাৎ ৩৫% হারে (১৫,০০,০০০ x ৩৫%) = ৫,২৫,০০০ টাকা আয়কর প্রযোজ্য হবে।

ফলে করদাতা কোম্পানির মোট করদায় হবে ৭২,০০০ + ৫,২৫,০০০= ৫,৯৭,০০০ টাকা

উদাহরণ ১০-৩

ইয়ামিন জিন্স লি: একটি রপ্তানিমুখী গার্মেন্টস কোম্পানি। ২০১৯-২০ কর বছরে প্রদর্শিত নীট লোকসানের পরিমাণ ৫০ লাখ টাকা। মোট রপ্তানি ২০০ কোটি টাকা । মোট রপ্তানির উপর আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53BB অনুযায়ী ০.২৫ % হারে উৎস কর কর্তন করা হয়েছে ৫০ লাখ টাকা। করদাতা কোম্পানির ২০১৯-২০ কর বছরে উপ কর কমিশনার কর্তৃক কর নির্ধারণকালে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 30 বহির্ভূত অগ্রাহ্যকৃত মোট ব্যয়ের পরিমাণ ৬০ লাখ টাকা এবং ধারা 30 এর অধীন অগ্রাহ্যকৃত মোট ব্যয়ের পরিমাণ ২৫ লাখ টাকা।

করদাতার মোট করদায় হবে নিম্নরূপঃ

নীট লোকসান	৫০,০০,০০০ টাকা
ধারা 30 বহির্ভূত অগ্রাহ্যকৃত ব্যয়	৬০,০০,০০০ টাকা
ধারা 30 বাদে নিরূপিত আয়	১০,০০,০০০ টাকা

করদাতা এস, আর, ও এর অধীন হ্রাসকৃত কর সুবিধা ভোগ করে থাকেন।
সমন্বয়কৃত লাভের উপর ১২% হারে করদায় ১,২০,০০০ টাকা।
বার্ষিক টার্নওভার ২০০,০০,০০,০০০ টাকা
বার্ষিক টার্নওভারের উপর করদায় ২০০,০০,০০,০০০ x ০.৬ %= ১,২০,০০,০০০ টাকা
উৎস কর কর্তন ৫০,০০,০০০ টাকা
(সমন্বয়কৃত লাভের উপর ১২% হারে ১,২০,০০০ টাকা, উৎস কর ৫০,০০,০০০ টাকা এবং টার্নওভার এর উপর প্রযোজ্য করদায় ১,২০,০০,০০০ টাকা এর মধ্যে ১,২০,০০,০০০ টাকা বেশি)
অতএব, ন্যূনতম করদায় ১,২০,০০,০০০ টাকা

কিন্তু ধারা 30 এর আওতায় অগ্রাহ্যকৃত ব্যয়ের পরিমাণ ২৫,০০,০০০ টাকা যা 30B ধারায় পৃথকভাবে ব্যবসায় আয় হিসাবে গণ্য হবে এবং নিয়মিত হারে কর আরোপিত হবে। অর্থাৎ ৩৫% হারে (২৫,০০,০০০ x ৩৫%)= ৮,৭৫,০০০ টাকা আয়কর প্রযোজ্য হবে।

মোট করদায়	১,২০,০০,০০০ + ৮,৭৫,০০০ = ১,২৮,৭৫,০০০	টাকা
বাদ উৎস কর্তিত কর	= ৫০,০০,০০০	টাকা
নীট প্রদেয় কর	= ৭৮,৭৫,০০০	টাকা

১১। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 32 এর উপধারা 5 সংশোধন

বিদ্যমান আইনে ধারা 32(5) বিধান অনুযায়ী করদাতার নিজ ব্যবসায়ে ব্যবহৃত মূলধনী সম্পদ হস্তান্তরের ফলে উদ্ভূত মূলধনী লাভের উপর কর আরোপ করা হয় না যদি করদাতা উক্তরূপ হস্তান্তরের এক বছরের মধ্যে ব্যবসায় ব্যবহারের নিমিত্ত নতুন মূলধনী সম্পদ ক্রয় করে । অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ , ১৯৮৪ এর ধারা 32(5) এ উল্লিখিত মূলধনী সম্পদ (capital asset) কে plant, machinery, equipment, motor vehicle, furniture, fixture, and computer শব্দসমূহ দ্বারা প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। ফলে করদাতার নিজ ব্যবসায় ব্যবহৃত কেবল plant, machinery, equipment, motor vehicle, furniture, fixture, and computer হস্তান্তরজনিত মূলধনী মুনাফা করমুক্ত হিসাবে বিবেচিত হবে যদি করদাতা উক্তরূপ হস্তান্তরের এক বছরের মধ্যে ব্যবসায়

ব্যবহারের নিমিত্ত নতুন plant, machinery, equipment, motor vehicle, furniture, fixture, and computer ক্রয় করে।

১২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 33 এর সংশোধন

ইত:পূর্বে অর্থ আইনের মাধ্যমে আনীত বিভিন্ন সংশোধনীর ফলে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 19(21A), 19(21B), 19(26), 19(28) বিলুপ্ত হয়েছে। এবং অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪তে নতুন ধারা 19(32) সংযোজিত হয়েছে। এ কারণে অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে অন্যান্য উৎস হতে আয় (income from other sources) সংক্রান্ত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 33 এর ক্লজ d থেকে ধারা 19(21A), 19(21B), 19(26), 19(28) বাদ দেয়া হয়েছে এবং নতুন ধারা 19(32) অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

১৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 44 এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯এর মাধ্যমে বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত সংক্রান্ত বিধানে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান নিম্নরূপ:

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

মোট আয়	রেয়াত এর পরিমাণ
মোট আয় টাকা পনের লাখ পর্যন্ত	রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount) এর পনের শতাংশ
মোট আয় টাকা পনের লাখ এর উর্ধ্বে	রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount) এর দশ শতাংশ

তবে রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount) সংক্রান্ত বিধান অপরিবর্তিত রয়েছে যা নিম্নরূপঃ

(১) ষষ্ঠ তফশিল, পার্ট-বি এর প্যারা ১৫ এবং প্যারা ১৬ এ উল্লিখিত অংক ব্যতীত অন্যান্য সকল প্যারায় উল্লিখিত অংকের সমষ্টি; অথবা

(২) ধারা 44 এর উপ-ধারা (4) অনুযায়ী কর অব্যাহতি প্রাপ্ত বা হ্রাসকৃত হারে করারোপযোগ্য আয় এবং ধারা 82C এর উপ-ধারা (2) এর ক্লজ (a) এর আওতাভুক্ত ন্যূনতম কর সংশ্লিষ্ট কোন উৎস হতে অর্জিত আয় ব্যতীত করদাতার অন্যান্য করযোগ্য আয়ের ২৫%; অথবা

(৩) এক কোটি পঞ্চাশ লক্ষ টাকা (১,৫০,০০,০০০ টাকা);

এ তিনটির মধ্যে যেটি কম সেটি হবে রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount)।

উদাহরণ ১৩-১
জনাব রিপন এর ২০১৯-২০ কর বছরে মোট আয় ১২ লাখ ৫০ হাজার টাকা। উল্লিখিত মোট আয়ের মধ্যে সঞ্চয়পত্রের সুদ ৫০ হাজার টাকা। ২০১৯-২০ কর বছরে ষষ্ঠ তফসিল, পার্ট-বি এর প্যারা ১৫ এবং প্যারা ১৬ এ উল্লিখিত খাত ব্যতীত অন্যান্য প্যারায় উল্লিখিত খাতে জনাব রিপন এর মোট বিনিয়োগের পরিমাণ ৪ লাখ টাকা। ২০১৯-২০ কর বছরে জনাব রিপনের রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount) এবং বিনিয়োগজনিত কর রেয়াতের পরিমাণ হবে নিম্নরূপঃ

রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount)

সঞ্চয়পত্রের সুদ ৫০,০০০ টাকা বাদে মোট আয় (১২,৫০,০০০ - ৫০,০০০) = ১২,০০,০০০ এর ২৫% = ৩,০০,০০০ টাকা
প্রকৃত বিনিয়োগ ৪,০০,০০০ টাকা।

সুতরাং জনাব রিপনের রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount) হবে ৩,০০,০০০ টাকা।

যেহেতু জনাব রিপনের মোট আয় ১২,৫০,০০০ টাকা যা ১৫,০০,০০০ টাকা এর সীমা অতিক্রম করে নি সেহেতু তিনি রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount) ৩,০০,০০০ টাকা এর ১৫% = ৪৫,০০০ টাকা বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত পাবেন।

উদাহরণ ১৩-২
জনাব অনিমেষ এর ২০১৯-২০ কর বছরে মোট আয় ১৮ লাখ টাকা। উল্লিখিত মোট আয়ের মধ্যে মৎস্য চাষ হতে উদ্ভূত আয় ৩ লাখ ৫০ হাজার টাকা যা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপযোগ্য। ২০১৯-২০ কর বছরে ষষ্ঠ তফশিল, পার্ট-বি এর প্যারা ১৫ এবং প্যারা ১৬ এ উল্লিখিত খাত ব্যতীত অন্যান্য প্যারায় উল্লিখিত খাতে জনাব অনিমেষ এর মোট বিনিয়োগের পরিমাণ ২ লাখ টাকা। ২০১৯-২০ কর বছরে জনাব অনিমেষের রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount) এবং বিনিয়োগজনিত কর রেয়াতের পরিমাণ হবে নিম্নরূপঃ

রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount)
মৎস্য চাষ হতে উদ্ভূত আয় ৩,৫০,০০০ টাকা বাদে মোট আয় (১৮,০০,০০০ -৩,৫০,০০০)= ১৪,৫০,০০০ এর ২৫% = ৩,৬২,৫০০ টাকা।
প্রকৃত বিনিয়োগ ২,০০,০০০ টাকা।

সুতরাং জনাব অনিমেষের রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount) হবে ২,০০,০০০ টাকা।

যেহেতু জনাব অনিমেষের মোট আয় ১৮,০০,০০০ টাকা যা ১৫,০০,০০০ টাকা এর সীমা অতিক্রম করেছে সেহেতু তিনি রেয়াতযোগ্য পরিমাণ (eligible amount) ২,০০,০০০ টাকা এর ১০%= ২০,০০০ টাকা বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত পাবেন।

১৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 46BB সংযোজন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 46B এর মেয়াদ জুন, ২০১৯ এ উত্তীর্ণ হওয়ায় অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে নতুন ধারা 46BB সংযোজন করে কতিপয় শিল্প খাত থেকে উদ্ভূত ব্যবসায় আয়কর অবকাশ সুবিধা প্রাপ্তির আবেদনের সময়সীমা, ক্ষেত্র এবং শর্তে পরিবর্তন আনা হয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী-

- কর অবকাশ সুবিধা ভোগ করার জন্য শিল্প কারখানাসমূহ জুলাই ২০১৯ হতে জুন ২০২৪ এর মধ্যে বাংলাদেশে পরিপূর্ণভাবে স্থাপিত হতে হবে;
- ঢাকা, ময়মনসিংহ এবং চট্টগ্রাম বিভাগে (ঢাকা , নারায়ণগঞ্জ , গাজীপুর, চট্টগ্রাম, রাঙামাটি, বান্দরবান এবং খাগড়াছড়ি জেলা ব্যতীত) স্থাপিত শিল্প কারখানা বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর প্রথম বছর ব্যবসায় আয়ের ৯০%, দ্বিতীয় বছর ৮০%, তৃতীয় বছর ৬০%, চতুর্থ বছর ৪০% এবং পঞ্চম বছর ২০% কর অবকাশ সুবিধা প্রাপ্য হবে;
- রাজশাহী, খুলনা, সিলেট, বরিশাল এবং রংপুর বিভাগে (সিটি কর্পোরেশন এলাকা ব্যতীত) এবং রাঙামাটি, বান্দরবান এবং খাগড়াছড়ি জেলায় স্থাপিত শিল্প কারখানা বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর প্রথম ও দ্বিতীয় বছর ব্যবসায় আয়ের ৯০%, তৃতীয় বছর ৮০%, চতুর্থ বছর ৭০%, পঞ্চম বছর ৬০% , ৬ষ্ঠ বছর ৫০% , ৭ম বছর ৪০%, ৮ম বছর ৩০%, ৯ম বছর ২০%, ১০ম বছর ১০% কর অবকাশ সুবিধা প্রাপ্য হবে;

নিম্নবর্ণিত শিল্প খাতসমূহ কর অবকাশ সুবিধা পাবে। যথা-

- active pharmaceuticals ingredient and radio pharmaceuticals;
- agriculture machineries;
- automatic bricks;
- automobile;
- barrier contraceptive and rubber latex;
- basic components of electronics (e.g. resistor, capacitor, transistor, integrated circuit, multilayer PCB etc.);
- bi-cycle including parts thereof;

- bio-fertilizer;
- biotechnology based agro products;
- boiler including parts and equipment thereof;
- compressor including parts thereof;
- computer hardware;
- furniture;
- home appliances (blender, rice cooker, microwave oven, electric oven, washing machine, induction cooker, water filter etc.);
- insecticides or pesticides;
- leather and leather goods;
- LED TV;
- locally produced fruits and vegetables processing;
- mobile phone;
- petro-chemicals;
- pharmaceuticals;
- plastic recycling;
- textile machinery;
- tissue grafting;
- toy manufacturing;
- tyre manufacturing;

National Board of Revenue, Bangladesh
www.nbr.gov.bd

এছাড়া পূর্বের 46B ধারার অন্যান্য শর্তসমূহ অপরিবর্তিত থাকবে।

১৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 46CC সংযোজন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 46C এর মেয়াদ জুন, ২০১৯ এ উত্তীর্ণ হওয়ায় অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে নতুন ধারা 46CC সংযোজন করে কতিপয় ভৌত অবকাঠামো থেকে উদ্ভূত ব্যবসায় আয় কর অবকাশ সুবিধা প্রাপ্তির আবেদনের সময়সীমা, ক্ষেত্র এবং শর্তে পরিবর্তন আনা হয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী

- কর অবকাশ সুবিধা ভোগ করার জন্য ভৌত অবকাঠামোসমূহ জুলাই ২০১৯ হতে জুন ২০২৪ এর মধ্যে বাংলাদেশে পরিপূর্ণভাবে স্থাপিত হতে হবে;

- বাণিজ্যিক কার্যক্রম শুরুর প্রথম ও দ্বিতীয় বছর ব্যবসায় আয়ের ৯০%, তৃতীয় বছর ৮০%, চতুর্থ বছর ৭০%, পঞ্চম বছর ৬০% ,৬ষ্ঠ বছর ৫০%, ৭ম বছর ৪০%, ৮ম বছর ৩০%, ৯ম বছর ২০%, ১০ম বছর ১০% কর অবকাশ সুবিধা প্রাপ্য হবে;

নিম্নবর্ণিত ভৌত অবকাঠামোসমূহ কর অবকাশ সুবিধা পাবে। যথা

(i) deep sea port;
(ii) elevated expressway;
(iii) export processing zone;
(iv) flyover;
(v) gas pipe line;
(vi) Hi-tech park;
(vii) Information and Communication Technology (ICT) village or software technology zone;
(viii) Information Technology (IT) park;
(ix) large water treatment plant and supply through pipe line;
(x) Liquefied Natural Gas (LNG) terminal and transmission line;
(xi) mobile phone tower or tower sharing infrastructure;
(xii) mono-rail;
(xiii) rapid transit;
(xiv) renewable energy (e.g solar energy plant, windmill);
(xv) sea or river port;
(xvi) toll road or bridge;
(xvii) underground rail;
(xviii) waste treatment plant; or
(xix) any other category of physical infrastructure facility as the Government may, by notification in the official Gazette, specify.

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

এছাড়া পূর্বের 46C ধারার অন্যান্য শর্তসমূহ অপরিবর্তিত থাকবে।

১৬। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর উপ ধারা 1 এর প্রোভাইসো এর para B বিলুপ্ত করা হয়েছে। ফলে এখন থেকে ট্রেডিং প্রতিষ্ঠান

কর্তৃক cost of sales-এর অংশ হয় এরূপ কোন direct materials ক্রয়ের ক্ষেত্রে, অথবা ম্যানুফ্যাকচারিং প্রতিষ্ঠান কর্তৃক cost of goods sold-এর অংশ হয় এরূপ কোন direct materials ক্রয়ের ক্ষেত্রে ধারা 52 এর sub-section (1) এর ক্লজ (b) এর আওতায় উৎস আয়কর কর্তন প্রযোজ্য হবে।

এখানে, যে সকল প্রতিষ্ঠান finished goods ক্রয় করে কোন পরিবর্তন না করে বাণিজ্যিকভাবে বাজারে বিক্রয় করে সে সব প্রতিষ্ঠানকে ট্রেডিং প্রতিষ্ঠান বলে গণ্য করা হবে।

বাজারে বাণিজ্যিকভাবে বিক্রয়ের উদ্দেশ্যে যে সকল প্রতিষ্ঠান কাঁচামালকে সম্পূর্ণ রূপান্তরের মাধ্যমে finished goods উৎপাদন করে সে সব প্রতিষ্ঠানকে ম্যানুফ্যাকচারিং প্রতিষ্ঠান বলে গণ্য করা হবে।

অর্থ আইন ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর উপ ধারা 1 এর প্রোভাইসোতে নতুন paragraph (d) সংযোজন করা হয়েছে।

এর ফলে ধারা 53E অনুযায়ী উৎস কর পরিশোধ করা হয়েছে এরূপ কোনো পণ্য, সংশ্লিষ্ট পরিবেশক, ডিলার বা এজেন্ট, যে নামেই অভিহিত করা হোক না কেন, কর্তৃক সরবরাহ করা হলে উক্ত সরবরাহের উপর ধারা 52 এর sub-section (1) এর ক্লজ (b) এর আওতায় উৎস করের পরিমাণ হবে B-A, যেখানে,

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

A= ধারা 53E অনুযায়ী উৎসে পরিশোধিত করের পরিমাণ;
B= ধারা 53E অনুযায়ী উৎস কর পরিশোধ না হলে সরবরাহ পর্যায়ে যে উৎস কর প্রযোজ্য হতো সে অংক (অর্থাৎ বিধি 16 অনুযায়ী সরবরাহের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য উৎস কর)।

এ বিধানটি কেবল সে সব ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে যে সব ক্ষেত্রে,
১) পরিবেশক, ডিলার বা এজেন্ট ও সরবরাহকারী একই ব্যক্তি (person);
(২) সরবরাহকৃত পণ্যের বিপরীতে ধারা 53E অনুযায়ী যে উৎস কর পরিশোধ করা হয়েছে তা সুনির্দিষ্টভাবে চিহ্নিত (identified) ও প্রতিষ্ঠিত।

উদাহরণ ১৬-১
মেসার্স পন্ডিত ব্রাদার্স, হাইকো লি: কোম্পানির পরিবেশক। ২০১৯-২০ আয় বছরে মেসার্স পন্ডিত ব্রাদার্স হাইকো লি: হতে ২০ (বিশ) লাখ টাকা পণ্য সংগ্রহ করে এবং এর উপর ধারা 53E অনুযায়ী ১০ (দশ) হাজার টাকা উৎস কর পরিশোধ করে। মেসার্স পন্ডিত ব্রাদার্স উক্ত

২০ (বিশ) লাখ টাকার পণ্য একটি প্রাইভেট হাসপাতালে ২০ লাখ ৫০ হাজার টাকায় সরবরাহ করে। বর্ণিত সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎস কর কর্তনের পরিমাণ হবে নিম্নরূপঃ

উৎস আয়করের পরিমাণ = B-A, যেখানে,
B = ২০,৫০,০০০ x ৩%= ৬১,৫০০ টাকা
A = ১০,০০০ টাকা

অর্থাৎ হাসপাতাল কর্তৃপক্ষ মেসার্স পন্ডিত ব্রাদার্সকে বর্ণিত সরবরাহের জন্য অর্থ পরিশোধকালে (৬১,৫০০ - ১০,০০০) টাকা = ৫১,৫০০ টাকা উৎস কর কর্তন করবে।

তবে এক্ষেত্রে মেসার্স পন্ডিত ব্রাদার্সকে হাসপাতাল কর্তৃপক্ষের নিকট 53E ধারায় উৎস কর পরিশোধের চালান/ দলিল দাখিল করতে হবে।

উদাহরণ ১৬-২
মেসার্স ফাহাদ ব্রাদার্স, শান্তি লি: কোম্পানির পরিবেশক। ২০১৯-২০ আয় বছরে মেসার্স ফাহাদ ব্রাদার্স, শান্তি লি: হতে ৩০ (ত্রিশ) লাখ টাকা পণ্য সংগ্রহ করে এবং এর উপর ধারা 53E অনুযায়ী ১৫ (পনের) হাজার টাকা উৎস কর পরিশোধ করে। উক্তরূপ সংগৃহীত পণ্যের তিন চতুর্থাংশ (৭৫%) মেসার্স ফাহাদ ব্রাদার্স ২৩ লাখ টাকায় একটি প্রাইভেট বিশ্ববিদ্যালয়ে সরবরাহ করে। বর্ণিত সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎস কর কর্তনের পরিমাণ হবে নিম্নরূপ:

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

উৎস আয়করের পরিমাণ = B-A, যেখানে,
B = (২৩,০০,০০০ x ৩%)= ৬৯,০০০ টাকা
A = (১৫,০০০ x ৭৫%)= ১১,২৫০ টাকা

অর্থাৎ বিশ্ববিদ্যালয় কর্তৃপক্ষ মেসার্স ফাহাদ ব্রাদার্সকে বর্ণিত সরবরাহের জন্য অর্থ পরিশোধকালে (৬৯,০০০ - ১১,২৫০) টাকা = ৫৭,৭৫০ টাকা উৎস কর কর্তন করবে।

তবে এক্ষেত্রে মেসার্স ফাহাদ ব্রাদার্সকে বিশ্ববিদ্যালয় কর্তৃপক্ষের নিকট 53E ধারায় উৎস কর পরিশোধের চালান/ দলিল দাখিল করতে হবে।

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর উপ ধারা 2 এর ক্লজ (a) তে উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে ব্যক্তি সংঘ (Association of Persons) এবং Micro Credit Organisation কে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। ফলে এখন থেকে বিদ্যমান উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষের পাশাপাশি ব্যক্তি সংঘ (Association of Persons) এবং Micro Credit Organisation ও প্রযোজ্য ক্ষেত্রে উৎস কর কর্তন করবে।

পরিবর্তিত বিধানসমূহ ২০১৯-২০ অর্থবছর থেকে কার্যকর হবে।

১৭। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52AA সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52AA এর উপ ধারা 1 এর টেবিল এর ক্রমিক নং 3 এ দুটি নতুন সেবা যথা কুরিয়ার সার্ভিস; এবং প্যাকিং এন্ড শিফটিং সার্ভিস অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এর ফলে ক্রমিক নং 3 এ উল্লিখিত বিদ্যমান সেবাসমূহের মত কুরিয়ার সার্ভিস এবং প্যাকিং এন্ড শিফটিং সার্ভিসের ভিত্তি মূল্যের পরিমাণ ২৫ লাখ টাকা পর্যন্ত হলে কমিশন বা ফি এর উপর ১০% হারে এবং গ্রস বিলের উপর ১.৫% হারে; ভিত্তিমূল্যের পরিমাণ ২৫ লাখ টাকার ঊর্ধ্বে হলে কমিশন বা ফি এর উপর ১২% হারে এবং গ্রস বিলের উপর ২% হারে উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

একই টেবিলের ক্রমিক নং 13 এর পর নতুন ক্রমিক নং 13A সংযোজনের মাধ্যমে বিদ্যুৎ সঞ্চালনের জন্য হুইলিং চার্জের উপর ভিত্তি মূল্যের পরিমাণ ২৫ লাখ টাকা পর্যন্ত হলে ৪% হারে এবং ভিত্তিমূল্যের পরিমাণ ২৫ লাখ টাকার উর্ধ্বে হলে ৫% হারে উৎস কর আরোপ করা হয়েছে। এছাড়া এ টেবিলের ক্রমিক নং 4 এ উল্লিখিত Media buying agency service এর গ্রস বিলের ৩.৫% এর পরিবর্তে ২.৫% এর উপর উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

১৮। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52D এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52D সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী সেভিংস ইনস্ট্রুমেন্ট এর সুদের উপর উৎস কর কর্তন হার ৫% থেকে বৃদ্ধি করে ১০% এ নির্ধারণ করা হয়েছে। অর্থাৎ সেভিংস ইনস্ট্রুমেন্ট এর সুদ প্রদানকালে সুদ প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ সুদের উপর ১০% (দশ শতাংশ) উৎস কর কর্তন করবেন। সেভিংস ইনস্ট্রুমেন্ট এর ক্রয়কাল নির্বিশেষে অর্থাৎ সেভিংস ইনস্ট্রুমেন্ট যখনই ক্রয় করা হোক না কেন, ১ জুলাই, ২০১৯ থেকে উত্তোলিত সুদের ক্ষেত্রে পরিবর্তিত এ উৎস কর হার প্রযোজ্য হবে।

১৯। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52F এর প্রতিস্থাপন

আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52F এর প্রতিস্থাপন এর মাধ্যমে ইট ভাটা স্থাপনের অনুমতি প্রদান বা নবায়নের সময় অনুমতি প্রদানকারী/ নবায়নকারী কর্তৃপক্ষ এর নিকট আবেদনের সাথে কর পরিশোধের প্রমাণ দাখিলের বিধান করা হয়েছে। নতুন

বিধান অনুযায়ী অনুমতির আবেদনের সাথে পূর্ববর্তী কর বছরের আয়কর পরিশোধ সনদপত্র এবং উপ কর কমিশনার কর্তৃক যাচাইকৃত ধারা 52F এ বর্ণিত হারে কর পরিশোধের প্রমাণপত্র দাখিল করতে হবে। উৎস করের হার পূর্বের ন্যায় অপরিবর্তিত আছে। আয়কর বিভাগ কর্তৃক ইস্যুকৃত কর পরিশোধের সনদপত্র এবং সংশ্লিষ্ট সার্কেলের উপ কর কমিশনার কর্তৃক যাচাইকৃত ধারা 52F এ বর্ণিত হারে কর পরিশোধের প্রমাণপত্র ব্যতীত অনুমতি প্রদানকারী/ নবায়নকারী কর্তৃপক্ষ কোনো ইট ভাটা স্থাপনের অনুমতি প্রদান বা নবায়ন করবেন না।

বর্ণিত আয়কর পরিশোধের সনদপত্রে এবং ধারা 52F এ বর্ণিত হারে কর পরিশোধের প্রমাণপত্রে ইট ভাটার নাম এবং অবস্থান স্পষ্টভাবে উল্লেখ থাকতে হবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে।

২০। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52K সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে সিটি কর্পোরেশন বা পৌরসভা কর্তৃক ট্রেড লাইসেন্স নবায়নকালে প্রযোজ্য উৎস কর সংগ্রহের হার পরিবর্তন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী উৎস কর সংগ্রহের হার নিম্নরূপ

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

সিটি কর্পোরেশন / পৌরসভার নাম	পূর্বের করহার	পরিবর্তিত করহার
ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন	৫০০ টাকা	৩০০০ টাকা
অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন	৩০০ টাকা	২০০০ টাকা
জেলা সদরে অবস্থিত পৌরসভা	৩০০ টাকা	১০০০ টাকা
অন্য যে কোন পৌরসভা	১০০ টাকা	৫০০ টাকা

পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে।

২১। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52P প্রতিস্থাপন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52P এর বিধান অনুযায়ী কোম্পানি, এনজিও, বিশ্ববিদ্যালয়, মেডিকেল কলেজ, ডেন্টাল কলেজ, ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ কর্তৃক কোনো কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার, রুম বা হল, হোটেল, কমিউনিটি সেন্টার বা রেস্টুরেন্ট ভাড়া নিলে বা ব্যবহার করলে তার জন্য কোনো অর্থ পরিশোধ করা হলে

কেবল এসব প্রতিষ্ঠান উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে উক্ত অর্থের উপর ৫% হারে উৎস কর কর্তন করতে পারে। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার, রুম বা হল, হোটেল, কমিউনিটি সেন্টার বা রেস্টুরেন্ট ভাড়া বা ব্যবহারের জন্য কোনো অর্থ পরিশোধের উপর উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষের বিদ্যমান আওতা বৃদ্ধি করে ধারা 52P প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী শুধু কোম্পানি, এনজিও বিশ্ববিদ্যালয়, মেডিকেল কলেজ, ডেন্টাল কলেজ, ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ নয় বরং আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর উপ ধারা 2 এ উল্লিখিত সকল নির্দিষ্টকৃত ব্যক্তি (specified person), কোনো কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার, রুম বা হল, হোটেল, কমিউনিটি সেন্টার বা রেস্টুরেন্ট ভাড়া নিলে বা ব্যবহার করলে তার জন্য কোনো অর্থ পরিশোধ করা হলে, উক্ত সকল নির্দিষ্টকৃত ব্যক্তি (specified person)কে উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে উল্লিখিত অর্থের উপর ৫% হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে।

২২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53A প্রতিস্থাপন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53A এর বিধান অনুযায়ী সরকার বা কোনো কর্তৃপক্ষ, কোম্পানি, কো-অপারেটিভ ব্যাংক, এনজিও, বিশ্ববিদ্যালয়, মেডিকেল কলেজ, ডেন্টাল কলেজ, ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ বা কোনো কলেজ বা স্কুল বা হাসপাতাল, ক্লিনিক বা ডায়গনস্টিক সেন্টার কর্তৃক কোনো গৃহ সম্পত্তি ভাড়া নিলে তার জন্য কোনো অর্থ পরিশোধ করা হলে কেবল এসব প্রতিষ্ঠান উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে উক্ত অর্থের উপর ৫% হারে উৎস কর কর্তন করতে পারে। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে গৃহ সম্পত্তি ভাড়া বাবদ কোনো অর্থ পরিশোধের উপর উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষের বিদ্যমান আওতা বৃদ্ধি করে ধারা 53A প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী শুধু সরকার বা কোনো র্কৃর্তপক্ষ, কোম্পানি, কো-অপারেটিভ ব্যাংক, এনজিও, বিশ্ববিদ্যালয়, মেডিকেল কলেজ, ডেন্টাল কলেজ, ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ বা কোনো কলেজ বা স্কুল বা হাসপাতাল, ক্লিনিক বা ডায়াগনস্টিক সেন্টার নয় বরং আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর উপ ধারা 2 এ উল্লিখিত সকল নির্দিষ্টকৃত ব্যক্তি (specified person), কোনো গৃহ সম্পত্তি বা হোটেল (hotel accommodation) ভাড়া বাবদ কোনো অর্থ পরিশোধ করলে, উক্ত সকল নির্দিষ্টকৃত ব্যক্তি (specified person) কে উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে উল্লিখিত অর্থের উপর ৫% হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে। উল্লেখ্য, প্রতিস্থাপিত ধারা 53A এর বিধান অনুযায়ী গৃহ সম্পত্তির পাশাপাশি হোটেল (hotel accommodation) ভাড়ার উপরেও উৎস কর কর্তন করতে হবে।

তবে ধারা 53A এর পূর্বের অন্যান্য বিধান অপরিবর্তিত থাকবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে।

২৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53DDD সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53DDD এ রপ্তানির জন্য ভর্তুকি (export cash subsidy) এর উপর উৎস কর কর্তন হার ৩% হতে বৃদ্ধি করে ১০% করা হয়েছে। পরিবর্তিত করহার ২০১৯-২০ অর্থবছর হতে কার্যকর হবে।

২৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53GG সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53GG এ জেনারেল ইন্স্যুরেন্স কোম্পানির নিবাসি সার্ভেয়ারদের ফি এর উপর উৎস কর কর্তন হার ১৫% হতে হ্রাস করে ১০% করা হয়েছে। পরিবর্তিত করহার ২০১৯-২০ অর্থবছর হতে কার্যকর হবে।

২৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53J প্রতিস্থাপন

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53J এর বিধান অনুযায়ী সরকার বা কোনো কর্তৃপক্ষ, কোম্পানি, কো-অপারেটিভ ব্যাংক, এনজিও, বিশ্ববিদ্যালয়, মেডিকেল কলেজ, ডেন্টাল কলেজ, ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ কোনো খালি জায়গা (vacant land), প্লান্ট বা মেশিনারি ভাড়া নিলে তার জন্য কোনো অর্থ পরিশোধ করা হলে কেবল এসব প্রতিষ্ঠান উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে উক্ত অর্থের উপর ৫% হারে উৎসে কর কর্তন করতে পারে। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে খালি জায়গা (vacant land), প্লান্ট বা মেশিনারি ভাড়া বাবদ কোনো অর্থ পরিশোধের উপর উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষের বিদ্যমান আওতা বৃদ্ধি করে ধারা 53J প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। প্রতিস্থাপিত বিধান অনুযায়ী শুধু সরকার বা কোনো কর্তৃপক্ষ, কোম্পানি, কো-অপারেটিভ ব্যাংক, এনজিও, বিশ্ববিদ্যালয়, মেডিকেল কলেজ, ডেন্টাল কলেজ, ইঞ্জিনিয়ারিং কলেজ নয় বরং আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 52 এর উপ ধারা 2 এ উল্লিখিত সকল নির্দিষ্টকৃত ব্যক্তি (specified person), কোনো খালি জায়গা (vacant land), প্লান্ট বা মেশিনারি ভাড়া বাবদ কোনো অর্থ পরিশোধ করলে, উক্ত সকল নির্দিষ্টকৃত ব্যক্তি (specified person)কে উৎস কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে উল্লিখিত অর্থের উপর ৫% হারে উৎসে কর কর্তন করতে হবে। পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে।

২৬। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 54 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে শুধু নিবাসী কোম্পানি (resident company) এর জন্য কর আরোপিত লভ্যাংশ (taxed dividend) কর মুক্ত করা হয়েছিল। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে অনিবাসী কোম্পানি (non-resident company) এর জন্যও কর আরোপিত লভ্যাংশ (taxed dividend) কর মুক্ত করা হয়েছে।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে।

২৭। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 56 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 56 এর উপ ধারা 1 এর টেবিল এর ক্রমিক নং 24 এ বিদ্যমান সেবা survey for oil or gas exploration এর সাথে coal অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। অর্থাৎ survey for oil or gas exploration এর মত survey for coal এর জন্য কোন অনিবাসীকে কোনো অর্থ প্রদান করা হলে তা থেকে ৫.২৫% উৎস কর কর্তন করতে হবে। এ ছাড়া উক্ত টেবিলের ক্রমিক নং 24A তে Fees, etc. of surveyors of general insurance company অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। অর্থাৎ general insurance company এর অনিবাসী সার্ভেয়ারদের কোনো ফি প্রদান করা হলে তা থেকে ২০% উৎস কর কর্তন করতে হবে।

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ধারা 56 এর উপ ধারা 1 এ একটি প্রোভাইসো সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত প্রোভাইসো অনুযায়ী কোনো কোম্পানির শেয়ার হস্তান্তরের ফলে কোনো অনিবাসী করদাতা মূলধনী লাভ অর্জন করলে উক্ত মূলধনী লাভের উপর ১৫% হারে উৎসে কর কর্তনপূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা প্রদানের প্রমাণ ব্যতিরেকে শেয়ার হস্তান্তর কার্যকর করার জন্য কোনো উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ উক্তরূপ শেয়ার হস্তান্তর কার্যকর করবেন না।

অর্থ আইন, ২০১৮ এর মাধ্যমে অনিবাসী করদাতার আবেদনের প্রেক্ষিতে আয়কর প্রদেয় নয় বা হ্রাসকৃত হারে আয়করের প্রযোজ্যতা সংক্রান্ত জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক সনদ প্রদানের বিধান করা হয়েছিল। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ধারা 56 এর উপ ধারা 2 সংশোধন করা হয়েছে। এর ফলে এখন থেকে আবেদনের সাথে প্রয়োজনীয় সকল ধরনের প্রমাণাদি দাখিল করা হলে আবেদন প্রাপ্তির ৩০ দিনের মধ্যে অনিবাসীকে সনদ প্রদান করতে হবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে।

২৮। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 64 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 64 সংশোধন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুসারে কোনো করদাতার সর্বশেষ নিরূপিত মোট আয় ছয় লাখ টাকার বেশি হলে অগ্রিম আয়কর প্রযোজ্য হবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ অর্থ বছর হতে কার্যকর হবে।

২৯। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75 সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75 এর উপ ধারা 1 এর ক্লজ (c) তে আয়কর রিটার্ন দাখিলের আরও দুটো ক্ষেত্র সংযোজন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী মাইক্রো ক্রেডিট রেগুলেটরি অথরিটির লাইসেন্সপ্রাপ্ত মাইক্রো ক্রেডিট প্রতিষ্ঠান এবং বাংলাদেশে স্থায়ী স্থাপনা (permanent establishment) আছে এমন অনিবাসী ব্যক্তি (person) এর ক্ষেত্রে আয়কর রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ

পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

৩০। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75A সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75A এর উপ ধারা 1 তে উৎস কর রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত বিধানে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধানে কোম্পানী, সমবায় সমিতি এবং এনজিওর পাশাপাশি মাইক্রো ক্রেডিট রেগুলেটরি অথরিটির লাইসেন্সপ্রাপ্ত মাইক্রো ক্রেডিট প্রতিষ্ঠান, বেসরকারি বিশ্ববিদ্যালয়, বেসরকারি হাসপাতাল, ক্লিনিক, ডায়াগনস্টিক সেন্টার, ফার্ম, অথবা ব্যক্তি সংঘ এর জন্য উৎস কর রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক করা হয়েছে। উৎস কর রিটার্ন দাখিল সংক্রান্ত অন্যান্য বিধান অপরিবর্তিত থাকবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

৩১। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75AA সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 75AA সংশোধন করে উৎস কর রিটার্ন অডিটের অনুমোদন প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ পরিবর্তন করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুসারে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের পরিবর্তে কর কমিশনার এর অনুমোদন গ্রহণ করে উপ কর কমিশনার ধারা 75A এর আওতায় দাখিলকৃত রিটার্ন হতে অডিটের জন্য রিটার্ন নির্বাচন করবেন। উৎস করের রিটার্ন অডিট সংক্রান্ত অন্যান্য বিধান অপরিবর্তিত থাকবে।

পরিবর্তিত বিধান ২০১৯-২০ কর বছর হতে কার্যকর হবে।

৩২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82BB সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82BB অনুযায়ী কোন কর বছরের সার্বজনীন স্বনির্ধারণী রিটার্নে বা ভুল-সংশোধনী রিটার্নে অব্যবহিত পূর্ববর্তী কর বছরে একই খাতে নিরূপিত আয় অপেক্ষা ১৫ শতাংশ বেশি আয় প্রদর্শন করা হলে কিছু শর্ত সাপেক্ষে অডিটের আওতামুক্ত রাখা হয়েছে। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আনীত পরিবর্তনের প্রেক্ষিতে আর্থিক প্রতিষ্ঠান (financial institution) যথা: ব্যাংক, বীমা, লিজিং ইত্যাদির রিটার্নের ক্ষেত্রে উক্ত শর্ত প্রযোজ্য হবে না। অর্থাৎ ধারা 82BB অনুযায়ী আর্থিক প্রতিষ্ঠান (financial institution) এর কোনো কর বছরের সার্বজনীন স্বনির্ধারণী রিটার্নে বা ভুল-সংশোধনী রিটার্নে অব্যবহিত পূর্ববর্তী কর বছরে একই খাতে নিরূপিত আয় অপেক্ষা ১৫ শতাংশ বেশি আয় প্রদর্শন করা হলেও তা অডিট এর আওতাভুক্ত করা যাবে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ

৩৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82C সংশোধনঃ

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 82C এর উপ ধারা 2 এর ক্লজ b সংশোধন করে ধারা 52AA এর উপ ধারা 1 এর টেবিল এর ক্রমিক 1 এ উল্লিখিত advisory অথবা consultancy service এর উপর কর্তিত উৎস কর ন্যূনতম করের আওতায় আনা হয়েছে।

ধারা 82C এর উপ ধারা 2 এর ক্লজ d এর প্রোভাইসো এর ছকে নতুন ক্রমিক নং 6 সংযোজনের মাধ্যমে ধারা 53P অনুযায়ী জমির মালিককে ডেভেলপার কর্তৃক প্রদত্ত অর্থ থেকে কর্তিত উৎস করকে চূড়ান্ত কর দায় হিসাবে বিবেচনার বিধান করা হয়েছে।

এছাড়া 82C ধারা এর উপ ধারা 2 এর প্রোভাইসো এর প্যারাগ্রাফ (ii) সংশোধনের ফলে সিমেন্ট, লোহা এবং লৌহজাত পণ্য উৎপাদনে ব্যবহৃত কাঁচামাল এর উপর আমদানী পর্যায়ে কর্তিত উৎস কর 82C ধারায় ন্যূনতম কর হিসাবে বিবেচিত হবে।

বিদ্যমান আইনে 53H ধারায় সম্পত্তি হস্তান্তরের দলিলমূল্যের উপর উৎসে কর্তিত কর 82C ধারায় চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসাবে বিবেচিত । এক্ষেত্রে চূড়ান্ত করদায় পরিশোধের বিপরীতে হস্তান্তরিত সম্পত্তির দলিল মূল্যকে আয় হিসাবে পরিগণনা করা হয়। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ধারা 82C এর উপ ধারা 2 এর ক্লজ d এর প্রোভাইসো এর ছকের ক্রমিক নং 5 সংশোধন করা হয়েছে। এর ফলে উল্লিখিত চূড়ান্ত করদায় পরিশোধের বিপরীতে হস্তান্তরিত সম্পত্তির দলিল মূল্যের পরিবর্তে দলিল মূল্য থেকে সম্পত্তির অর্জন মূল্য বিয়োজন পরবর্তী অংককে আয় হিসাবে পরিগণনা করা হবে।

এছাড়া ধারা 82C এর উপ ধারা 4 এ আনীত পরিবর্তন অনুযায়ী মোবাইল ফোন অপারেটর প্রতিষ্ঠানের ন্যূনতম করের পরিমাণ কোনো আয় বছরে gross receipts এর ০.৭৫% হতে বৃদ্ধি করে ২% এ নির্ধারণ করা করা হয়েছে।

৩৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 93 সংশোধন

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

বিদ্যমান আইনে 93 ধারায় পাঁচ বছর পর্যন্ত কর মামলা পূণঃ উন্মোচনের ক্ষেত্রে অতিরিক্ত বা যুগ্ম কর কমিশনারের এবং ষষ্ঠ বছরের জন্য কর কমিশনারের অনুমোদন গ্রহণ করতে হয়। অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে 93 ধারায় মামলা পূনঃ উন্মোচনের বিধানে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী 93 ধারায় মামলা পুনঃউন্মোচনের জন্য এখন থেকে কর কমিশনারের আর কোনো অনুমোদন প্রয়োজন হবে না। অতিরিক্ত বা যুগ্ম কর কমিশনার 93 ধারায় ছয় বছর পর্যন্ত মামলা পুনঃ উন্মোচনের অনুমোদন প্রদান করতে পারবেন।

৩৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 107A সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ধারা 107A এর ক্লজ 5 এর সাব- ক্লজ (b) তে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুযায়ী কোনো নিবাসী এন্টারপ্রাইজের অনিবাসী সহযোগী (associated enterprise) এর সাথে যদি কোনো person, নিবাসী বা অনিবাসী যা'ই হোক না কেন, এর কোনো লেনদেন সংক্রান্ত পূর্ব চুক্তি থাকে তাহলে নিবাসী এন্টারপ্রাইজের সাথে উক্ত person, নিবাসী বা অনিবাসী যা'ই হোক না কেন, এর সংশ্লিষ্ট লেনদেনকে আন্তর্জাতিক লেনদেন হিসাবে গণ্য করা হবে।

উদাহরণ ৩৫-১

রোজ প্রাইভেট লিঃ একটি বাংলাদেশি নিবাসি কোম্পানি যা সিঙ্গাপুরভিত্তিক কোম্পানি অর্কিড সিঙ্গাপুর প্রাইভেট লিঃ এর সহযোগী প্রতিষ্ঠান। লিলি প্রাইভেট লিঃ অপর একটি নিবাসি কোম্পানি যা রোজ প্রাইভেট লিঃ কে মালামাল সরবরাহ করার জন্য অর্কিড সিঙ্গাপুর প্রাইভেট লিঃ এর সাথে চুক্তিবদ্ধ। এ ক্ষেত্রে রোজ প্রাইভেট লি: এর সাথে লিলি প্রাইভেট লিঃ এর মালামাল সরবরাহের লেনদেনটি আন্তর্জাতিক লেনদেন হিসাবে গণ্য হবে।

৩৬। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 107C সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ধারা 107C এর উপ ধারা (1) এর পর নতুন উপ ধারা 1A সংযোজন করা হয়েছে। সংযোজিত বিধান অনুযায়ী যদি ধারা 107C এর উপ ধারা 1 এর ক্লজ d বা f এ উল্লিখিত পদ্ধতি ব্যতীত উপ ধারা (1) এ বর্ণিত অন্যান্য পদ্ধতিতে arms length price নিরূপন করা হয় এবং arms length price এর ছয় বা তার অধিক সংখ্যক Data থাকে তাহলে উক্ত Dataset এর ৩০ থেকে ৭০ শতাংশের মধ্যে অবস্থিত Data নিয়ে একটি arms length range গঠন করতে হবে। যদি যে মূল্যে (price) আন্তর্জাতিক লেনদেন সংঘটিত হয়েছে তা

১) arms length range এর মধ্যে থাকে তাহলে এ মূল্যটিকে arms length price হিসেবে গণ্য করা হবে।

২) arms length range এর মধ্যে না থাকে তাহলে Dataset এর median হবে arms length price

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

তবে উল্লেখ্য যে, arms length price এর Data এর সংখ্যা ছয় এর কম হলে সেক্ষেত্রে Dataset এর অন্তর্গত মূল্যসমূহের গাণিতিক গড় হবে arms length price।

৩৭। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 107D এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ধারা 107D সংশোধন করা হয়েছে। সংশোধিত বিধান অনুযায়ী কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত বা হ্রাসকৃত হারে করযোগ্য আয়ের ক্ষেত্রে ট্রান্সফার প্রাইসিং অফিসার কর্তৃক নিরূপিত arms length price এর ভিত্তিতে কোনো সমন্বয় হলে উক্ত সমন্বয়কৃত অংকের উপর নিয়মিত হারে কর আরোপ করা হবে।

৩৮। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 165 এর সংশোধন

বিদ্যমান আইনে ধারা 165 এর ক্লজ (c) তে ধারা 82 এর প্রথম এবং দ্বিতীয় প্রোভাইসোর উল্লেখ আছে। কিন্তু ইতঃপূর্বে অর্থ আইনের মাধ্যমে ধারা 82 এর প্রথম এবং দ্বিতীয় প্রোভাইসো বিলোপ করা হয়েছে। ধারা 82তে প্রথম ও দ্বিতীয় প্রোভাইসো নাই বিধায় অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ধারা 165 এর ক্লজ (c) তে উল্লিখিত প্রথম বা দ্বিতীয় প্রোভাইসো শব্দগুলো বিলোপ করা হয়েছে।

৩৯। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 165C এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 165C সংশোধন করা হয়েছে। বর্তমানে Board of Investment বিলুপ্ত হয়ে যাওয়ায় Board of Investment অথবা any competent authority of Government শব্দগুলোর পরিবর্তে শুধুমাত্র appropriate authority of the Government প্রতিস্থাপন করা হয়েছে।

৪০। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184A উপ ধারা 3 এর আইটেম (vii), (xviii) সংশোধন এবং নতুন আইটেম (xxxiii) সংযোজন করে ১২-ডিজিট টিআইএন গ্রহণের বাধ্যবাধকতা সংক্রান্ত বিধানে পরিবর্তন আনা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান অনুসারে নিম্নলিখিত তিনটি ক্ষেত্রে ১২-ডিজিট টিআইএন গ্রহণ বাধ্যতামূলকঃ-

(ক) বিদ্যমান আইনে ১ লাখ টাকার অধিক দলিল মূল্যের জমি, দালান বা এপার্টমেন্ট ক্রয় বা বিক্রয়, বায়নানামা সম্পাদন বা পাওয়ার অব এটর্নি প্রদান/গ্রহণ বা বিক্রয়কালীন দলিলের নিবন্ধন প্রাপ্তি বা রেজিস্ট্রেশনের ক্ষেত্রে শুধুমাত্র ক্রেতার টিআইএন গ্রহণ বাধ্যতামূলক ছিলো। পরিবর্তিত বিধানের মাধ্যমে ক্রেতা এবং বিক্রেতা উভয়ের জন্য টিআইএন গ্রহণ বাধ্যতামূলক করা হয়েছে। পরিবর্তিত বিধান সিটি কর্পোরেশন বা জেলা সদরস্থ পৌরসভা এলাকার পাশাপাশি ক্যান্টনমেন্ট বোর্ডের অধিক্ষেত্রেও প্রযোজ্য হবে।

(খ) সিটি কর্পোরেশন ও ক্যান্টনমেন্ট বোর্ড এলাকায় আবাসিক এবং বাণিজ্যিক উভয় প্রকার বিদ্যুৎ সংযোগ গ্রহণ এবং বিল পরিশোধের ক্ষেত্রে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

গ) NGO Affairs Bureau তে নিবন্ধিত এনজিও বা Micro Credit Regulatory Authority হতে লাইসেন্সপ্রাপ্ত মাইক্রো ক্রেডিট প্রতিষ্ঠান কর্তৃক বিদেশী দান বা অনুদান ছাড়করণের ক্ষেত্রে।

৪১। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 184CC এর সংযোজন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে ধারা 184CC সংযোজন করা হয়েছে। নতুন এই বিধান অনুসারে সিটি কর্পোরেশন বা ক্যান্টনমেন্ট বোর্ড, জেলা সদর, পৌরসভায় অবস্থিত এক লাখ টাকার বেশি মূল্যের জমি, ভবন, এপার্টমেন্ট হস্তান্তরের দলিলে ক্রেতা ও বিক্রেতার ১২-ডিজিট টিআইএন নম্বর উল্লেখ থাকতে হবে। রেজিস্ট্রেশন প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ উক্ত টিআইএন নম্বর যাচাইপূর্বক রেজিস্ট্রেশন কার্যকর করবেন। উল্লেখ্য যে, দান বা হেবার মাধ্যমে হস্তান্তরিত সম্পত্তির দলিলেও দাতা ও গ্রহীতা উভয়ের টিআইএন উল্লেখ করতে হবে।

৪২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর SECOND SCHEDULE এর সংশোধন

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর দ্বিতীয় তফসিল এর paragraph 3 সংশোধন করে লটারি আয়ের উপর আরোপযোগ্য কর হার ২০% সুনির্দিষ্ট করা হয়েছে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

৪৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর SIXTH SCHEDULE Part A এর সংশোধনঃ

(ক) ধর্মীয় বা দাতব্য কাজে ব্যবহারের উদ্দেশ্যে কোনো ট্রাস্টের সঞ্চিত আয়ের কমপক্ষে অর্ধেক অংশ রাষ্ট্রায়ত্ব ব্যাংকে এবং অবশিষ্ট অংশ যে কোনো তফসিলি ব্যাংকে রাখা হলে ট্রাস্টের উক্ত আয় paragraph 1(2) এর আওতায় করমুক্ত থাকবে।

(খ) paragraph 11A অনুযায়ী ব্যক্তিশ্রেণীর করদাতার জন্য স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানি/ কোম্পানিসমূহ হতে প্রাপ্ত মোট ডিভিডেন্ড ৫০ হাজার টাকা পর্যন্ত করমুক্ত থাকবে।

(গ) paragraph 35 অনুযায়ী হস্তশিল্প রপ্তানি থেকে উদ্ভূত আয় ৩০ জুন ২০১৯ পর্যন্ত করমুক্ত ছিলো যা অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ৩০ জুন ২০২৪ পর্যন্ত বৃদ্ধি করা হয়েছে।

(ঘ) paragraph 39 অনুযায়ী বার্ষিক ৩৬ লাখ টাকা পর্যন্ত টার্নওভার সম্পন্ন এসএমই (Small and Medium Enterprise) খাতের আয় করমুক্ত ছিলো যা অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ৫০ লাখ টাকায় নির্ধারণ করা হয়েছে।

(ঙ) paragraph 44 অনুযায়ী সিনেমা হল বা সিনেপ্লেক্স ৩০ জুন ২০১৯ এর মধ্যে বাণিজ্যিক প্রদর্শন শুরু করলে সিনেমা হল বা সিনেপ্লেক্স থেকে উদ্ভূত আয় ভৌগোলিক স্থানভেদে বিভিন্ন মেয়াদে করমুক্ত ছিলো যা অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ৩০ জুন ২০২৪ পর্যন্ত বৃদ্ধি করা হয়েছে। তবে এ সংক্রান্ত অন্যান্য শর্ত অপরিবর্তিত থাকবে।

(চ) paragraph 45 অনুযায়ী রাইস ব্র্যান অয়েল উৎপাদনে নিয়োজিত শিল্প প্রতিষ্ঠান ৩০ জুন ২০১৯ এর মধ্যে বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরু করলে উক্ত শিল্প প্রতিষ্ঠান হতে উদ্ভূত আয় ভৌগোলিক স্থানভেদে বিভিন্ন মেয়াদে করমুক্ত ছিলো যা অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে ৩০ জুন ২০২৪ পর্যন্ত বৃদ্ধি করা হয়েছে। তবে এ সংক্রান্ত অন্যান্য শর্ত অপরিবর্তিত থাকবে।

(ছ) paragraph 59 অনুযায়ী প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) দের জন্য পরিচালিত শিক্ষা বা প্রশিক্ষণ ইনস্টিটিউট এর আয়কে কর অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(জ) paragraph 60 তে আনীত পরিবর্তন অনুযায়ী কর আরোপিত লভ্যাংশ (Taxed Dividend) নিবাসী ও অনিবাসী উভয় ধরনের কোম্পানির জন্য করমুক্ত থাকবে।

৪৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর SIXTH SCHEDULE Part B এর সংশোধন

অর্থ আইন, ২০১৯ এর মাধ্যমে paragraph 23 বিলুপ্ত করা হয়েছে। এর ফলে কম্পিউটার ও ল্যাপটপ ক্রয়ের মাধ্যমে কর রেয়াত প্রাপ্তির সুবিধা রহিত হয়েছে।

৪৫। অর্থ আইন, ২০১৯ এর ঘোষণা সংক্রান্ত

কোনো প্রতিষ্ঠান তার মোট জনবলের অর্থাৎ বেতন ও মজুরি (salary and wages) প্রদান করা হয় এরূপ মোট জনবলের ১০ শতাংশ প্রতিবন্ধী ব্যক্তিদের নিয়োগ প্রদান করলে উক্ত প্রতিষ্ঠান তার প্রদেয় করের ৫ শতাংশ কর রেয়াত পাবে। তবে এ বিধান ধারা 82C অনুযায়ী প্রদেয় ন্যূনতম করের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে না।

এই অনুচ্ছেদের আওতায় প্রতিবন্ধী ব্যক্তি হিসেবে বিবেচিত হতে হলে প্রতিবন্ধী ব্যক্তির অধিকার ও সুরক্ষা আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ৩৯ নং আইন) এর ধারা ৩১ মোতাবেক প্রতিবন্ধী হিসেবে নিবন্ধিত হতে হবে।

৪৬। জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ

(ক) আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনীসমূহ

এস, আর, ও নং ২১৩-আইন/আয়কর/২০১৯; তারিখ, ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ তে নিম্নরূপ সংশোধনী আনা হয়েছে –

পরিশিষ্ট-২ দ্রষ্টব্য

(১) ঠিকাদার, সরবরাহকারী ইত্যাদির বিলের উপর উৎসে কর কর্তনের হার পরিবর্তনঃ বিধি 16 এর সংশোধন

বিধি 16 সংশোধন করে আয়কর অধ্যাদেশের ধারা 52 তে বর্ণিত ক্ষেত্রসমূহ, যথা- পূর্তকাজ, স্থাপনা নির্মাণ, দ্রব্যাদি সরবরাহ, উৎপাদন, প্রক্রিয়াজাতকরণ বা রূপান্তর, প্রিন্টিং, প্যাকেজিং ইত্যাদি কাজের জন্য উৎসে কর কর্তনের নতুন হার নির্ধারণ করা হয়েছে। পরিবর্তিত এই হার নিম্নরূপঃ-

ক্রমিক	ভিত্তি অংকের পরিমাণ	উৎস কর হার
১।	১৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	২%
২।	১৫ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ৫০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৩%
৩।	৫০ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ১ কোটি টাকা পর্যন্ত	৪%
৪।	১ কোটি টাকার অধিক	৫%

তবে সিমেন্ট, লোহা ও লৌহজাত পণ্য (এম এস বিলেট ব্যতীত) সরবরাহের ক্ষেত্রে যে কোনো পরিমাণ অর্থের উপর উৎসে কর কর্তনের হার হবে ৩% এবং এম এস বিলেট এম এস বিলেট সরবরাহের ক্ষেত্রে যে কোনো পরিমাণ অর্থের উপর উৎসে কর কর্তনের হার হবে ০.৫%।

আয়নীতি উইং
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(২) আমদানি পর্যায়ে উৎস করের পরিমাণ ও হার সংক্রান্ত বিধি 17A সংশোধনঃ

আমদানি পর্যায়ে উৎস করের পরিমাণ ও হার সংক্রান্ত বিধি 17A সংশোধন করা হয়েছে। বিধি 17A এর ক্লজ (b) এর Table-1 প্রতিস্থাপন করা হয়েছে:

Sl. No.	**Heading**	**H.S. Code**	**Description**
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	27.09	2709.00.00	Petroleum oils and oils obtained from bituminous minerals, crude
2.	27.10	2710.12.11	Motor spirit of H.B.O.C Type
3.	27.10	2710.12.19	Other motor spirits, including aviation spirit
4.	27.10	2710.12.20	Spirit type jet fuel
5.	27.10	2710.12.31	White spirit
6.	27.10	2710.12.32	Naphtha
7.	27.10	2710.12.39	Other
8.	27.10	2710.12.41	J.P.1 kerosene type jet fuels
9.	27.10	2710.12.42	J.P.4 kerosene type jet fuels
10.	27.10	2710.12.43	Other kerosene type jet

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			fuels
11.	27.10	2710.12.49	Other kerosene
12.	27.10	2710.12.50	Other medium oils and preparations
13.	27.10	2710.12.61	Light diesel oils
14.	27.10	2710.12.62	High speed diesel oils
15.	27.10	2710.12.69	Other
16.	27.10	2710.19.11	Furnace oil
17.	27.10	2710.19.19	Other
18.	27.11	2711.12.00	Propane
19.	27.11	2711.13.00	Butanes
20.	27.13	2713.20.10	Petroleum bitumen-In Drum
21.	27.13	2713.20.90	Petroleum bitumen-Other
22.	41.02	4102.10.00	Raw skins of sheep or lambs-With wool on
23.	41.02	4102.21.00	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Pickled

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
24.	41.02	4102.29.00	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Other
25.	41.03	4103.20.00	Other raw hides and skins-Of reptiles
26.	41.03	4103.90.00	Other raw hides and skins-Other
27.	72.13	All H.S Code	Bars and rods, hot-rolled, in irregularly wound coils, of iron or non-alloy steel
28.	72.14	All H.S Code	Other bars and rods of iron or non-alloy steel, not further worked than forged, hot-rolled, hot-drawn or hot-extruded, but including those twisted after rolling
29.	72.15	All H.S Code	Other bars and rods of iron or non-alloy steel
30.	72.16	All H.S Code	Angles, shapes and sections of iron or non-alloy steel
31.	84.08	8408.90.10	Engines of capacity 3 to

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			45 HP
32.	84.08	8408.90.90	Other
33.	84.13	8413.70.00	Other centrifugal pumps; Other pumps; liquid elevators
34.	84.37	8437.10.00	Machines for cleaning, sorting or grading seed, grain or dried leguminous vegetable; Other machinery
35.	84.67	8467.29.00	Other, Other tools
36.	85.17	8517.12.10	Cellular (Mobile/fixed wireless) telephone set;
37.	85.17	8517.70.00	Loaded Printed Circuit Board/ PCB; Assembled/ Mother Board for Cellular Phone; Key; Keypad housing; Keypad Dome; Front Shell; Vibrator; Motor; Touch Panel; Touch Panel Glass for mobile phone; Liquid Crystal Module; Camera Module; Input- Output

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			(I/O) Port; Internal Earphone; Microphone; Antenna; Receiver;
38.	89.01	8901.20.30	Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 20 years from the date of commissioning;
39.	89.01	8901.90.30	Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 22 years from the date of commissioning;

National Board
জাতীয় র
ww

এর ফলে উপর্যুক্ত আইটেমসমূহের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে ২% হারে উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

ক্লজ (b) এর Table 2 তে বর্ণিত পণ্যসমূহ অর্থাৎ লোহা ও লৌহজাত পণ্য উৎপাদনের কাঁচামাল আমদানির ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে উৎস কর টনপ্রতি ৮০০ টাকা হতে হ্রাস করে ৫০০ টাকা করা হয়েছে।

এছাড়া, ক্লজ (c) এর Table 3 এর কলাম (1) এর আওতাধীন কতিপয় ক্রমিক বিলুপ্ত করা হয়েছে। এর ফলে উপর্যুক্ত ক্রমিকসমূহের আওতায় বর্ণিত পণ্যসমূহের ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে ৫% উৎস কর প্রযোজ্য হবে।

বাণিজ্যিক আমদানিকারক কর্তৃক মূলধনী যন্ত্রপাতি আমদানির ক্ষেত্রে যেসব মূলধনী যন্ত্রপাতির উপর হ্রাসকৃত হারে আমদানি শুল্ক প্রযোজ্য সেসব মূলধনী যন্ত্রপাতির উপর আমদানি পর্যায়ে ৫ শতাংশ উৎস কর প্রযোজ্য হবে। অর্থাৎ উৎপাদনকারী কর্তৃক মূলধনী যন্ত্রপাতি আমদানির ক্ষেত্রে আমদানি পর্যায়ে উৎস কর প্রযোজ্য হবে না।

১ জুলাই ২০১৯ থেকে আমদানির ক্ষেত্রে সংশোধিত এ বিধান প্রযোজ্য হবে।

(৩) বিধি 24 এর সংশোধন

কোম্পানি করদাতার আয়কর রিটার্ন ফরমের Part 1 আংশিক সংশোধন করে আন্তর্জাতিক লেনদেন সংক্রান্ত ঘোষণা প্রদানের বিধান অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। ২০১৯-২০ কর বছর হতে বাধ্যতামূলকভাবে এই রিটার্ন ব্যবহার করতে হবে। কোম্পানি করদাতার জন্য প্রচলিত অন্যান্য রিটার্নসমূহের কার্যকারিতা থাকবে না।
[পরিশিষ্ট-২ দ্রষ্টব্য]।

(খ) এস, আর, ও নং ২১৪-আইন/আয়কর/২০১৯; তারিখ, ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে যাত্রী পরিবহনে নিয়োজিত নৌ-যান এবং মালামাল পরিবহনে নিয়োজিত কার্গো, কন্টেইনার (মাল্টিপারপাস), কোস্টার বা ডাম্পবার্জ এর ক্ষেত্রে অনুমিত আয় সংক্রান্ত পূর্বের প্রজ্ঞাপনটি রহিত করে নতুন এই প্রজ্ঞাপন জারি করা হয়েছে (পরিশিষ্ট- ৩ দ্রষ্টব্য)। এই প্রজ্ঞাপন অনুযায়ী কোনো করদাতা যদি উল্লিখিত নৌ-যান এর মালিক হন তবে তিনি নিম্নবর্ণিত হারে অনুমিত আয়কর প্রদানের শর্তে নিয়মিত হারে আয়কর প্রদান হতে অব্যাহতি পাবেন:

ক্রমিক	**যানবাহনের বিবরণ**	**প্রদেয় আয়কর**
(১)	**(২)**	**(৩)**
(অ)	অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে যাত্রী পরিবহনে নিয়োজিত নৌ-যানের	দিবাকালীন যাত্রী পরিবহনের ক্ষমতার

	ক্ষেত্রে	ভিত্তিতে যাত্রী প্রতি ১২৫ টাকা
(আ)	অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে মালামাল পরিবহনের নিয়োজিত কার্গো, কন্টেইনার (মাল্টিপারপাস) বা কোস্টারের ক্ষেত্রে	মালামাল পরিবহনের ক্ষমতার ভিত্তিতে গ্রস টনেজ প্রতি ১৭০ টাকা
(ই)	অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে মালামাল পরিবহনের নিয়োজিত ডাম্পবার্জের ক্ষেত্রে	মালামাল পরিবহনের ক্ষমতার ভিত্তিতে গ্রস টনেজ প্রতি ১২৫ টাকা

এই প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত নৌ-যানসমূহের রেজিস্ট্রেশন বা সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়ন করার পূর্বে উল্লিখিত নির্ধারিত হারে কর পরিশোধের ক্ষেত্রে নিম্নরূপ প্রক্রিয়া অনুসরণ করতে হবে-

- সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনার বরাবর ব্যাংক ড্রাফট বা পে অর্ডারে মাধ্যমে প্রযোজ্য কর জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নির্ধারিত অর্থনৈতিক কোডে জমা প্রদান করতে হবে।
- কর পরিশোধের প্রমাণপত্র সংশ্লিষ্ট কর সার্কেলে দাখিল করে উপকর কমিশনার এর নিকট হতে কর পরিশোধ করা হয়েছে এই মর্মে একটি প্রত্যয়নপত্র সংগ্রহপূর্বক রেজিস্ট্রেশন সংক্রান্ত কর্তৃপক্ষের নিকট উপস্থাপন করতে হবে।
- এই প্রত্যয়নপত্র ব্যতীত উল্লিখিত নৌ-যান এর রেজিস্ট্রেশন বা সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়ন করা যাবে না।
- উল্লিখিত নৌ-যানসমূহ হতে অর্জিত আয় প্রদত্ত আয়করের অনুপাতে আয়কর রিটার্নে অন্তর্ভুক্ত করা যাবে, তবে এই খাত হতে রিটার্নে প্রদর্শিত আয়ের পরিমাণ প্রদত্ত অনুমিত আয়করের অনুপাতে নিরূপিত আয়ের চেয়ে বেশী হলে অতিরিক্ত আয়ের জন্য নিয়মিত হারে আয়কর প্রদান করতে হবে।

(গ) এস, আর, ও নং ২১৫-আইন/আয়কর/২০১৯; তারিখ, ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ এর বাস, মিনিবাস, কোস্টার, ট্যাক্সিক্যাব, প্রাইমমুভার, ট্রাক, ট্যাংক-লরী, পিক-আপ, হিউম্যান হলার, ম্যাক্সি বা মাল বহনকারী অটোরিক্সা এর ক্ষেত্রে অনুমিত আয় সংক্রান্ত পূর্বের প্রজ্ঞাপনটি রহিত করে নতুন এই প্রজ্ঞাপন জারি করা হয়েছে (পরিশিষ্ট- ৪ দ্রষ্টব্য)। এই প্রজ্ঞাপন অনুযায়ী কোনো করদাতা যদি উল্লিখিত যানবাহনের এর মালিক হন তবে তিনি নিম্নবর্ণিত হারে অনুমিত আয়কর প্রদানের শর্তে নিয়মিত হারে আয়কর প্রদান হতে অব্যাহতি পাবেন:-

ক্রমিক	যানবাহনের বিবরণ	প্রদেয় আয়কর (টাকায়)
(১)	(২)	(৩)
(ক)	৫২ সিটের অধিক আসন বিশিষ্ট প্রতিটি বাসের জন্য	১৬,০০০
(খ)	৫২ সিট বা উহার কম আসন বিশিষ্ট প্রতিটি বাসের জন্য	১১,৫০০
(গ)	তাপানুকূল লাক্সারী বাস প্রতিটির জন্য	৩৭,৫০০
(ঘ)	দোতলা বাস প্রতিটির জন্য	১৬,০০০
(ঙ)	তাপানুকূল মিনিবাস/কোস্টার প্রতিটির জন্য	১৬,০০০
(চ)	অন্যান্য মিনিবাস ও কোস্টার প্রতিটির জন্য	৬,৫০০
(ছ)	কনটেইনার পরিবহনে ব্যবহৃত প্রাইমমুভার প্রতিটির জন্য	২৪,০০০
(জ)	পাঁচ টনের অধিক ধারণ ক্ষমতাসম্পন্ন ট্রাক বা ট্যাংক-লরী প্রতিটির জন্য	১৬,০০০
(ঝ)	দেড়টনের বেশী কিন্তু পাঁচ টনের বেশী নহে এইরূপ ধারণ ক্ষমতাসম্পন্ন ট্রাক বা ট্রাংক-লরী প্রতিটির জন্য	৯,৫০০
(ঞ)	দেড়টন বা উহার কম ধারণ ক্ষমতাসম্পন্ন ট্রাক, পিক-আপ, সকল ধরনের হিউম্যান হলার,ম্যাক্সি বা মাল বহনকারী বা যাত্রীবহনকারী অটোরিক্সা প্রতিটির জন্য	৪,০০০
(ঞ)	শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত প্রতিটি ট্যাক্সিক্যাবের জন্য	১১,৫০০
(ট)	শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত নয় এইরূপ প্রতিটি ট্যাক্সিক্যাবের জন্য	৪,০০০

বর্ণিত যানবাহনসমূহের ফিটনেস নবায়ন করার পূর্বে এই প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত নির্ধারিত হারে কর পরিশোধের ক্ষেত্রে নিম্নরূপ প্রক্রিয়া অনুসরণ করতে হবে-

National Board of Revenue Bangladesh
www.nbr.gov.bd

- সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনার বরাবর ব্যাংক ড্রাফট বা পে অর্ডারে মাধ্যমে প্রযোজ্য কর জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নির্ধারিত অর্থনৈতিক কোডে জমা প্রদান করতে হবে।
- কর পরিশোধের প্রমাণপত্র সংশ্লিষ্ট কর সার্কেলে দাখিল করে উপকর কমিশনার এর নিকট হতে কর পরিশোধ করা হয়েছে এই মর্মে একটি প্রত্যয়নপত্র সংগ্রহপূর্বক রেজিস্ট্রেশন সংক্রান্ত কর্তৃপক্ষের নিকট উপস্থাপন করতে হবে।
- এই প্রত্যয়নপত্র ব্যতীত উল্লিখিত যানবাহনের ফিটনেস নবায়ন করা যাবে না।
- উল্লিখিত যানবাহনসমূহ হতে অর্জিত আয় প্রদত্ত আয়করের অনুপাতে আয়কর রিটার্নে অন্তর্ভুক্ত করা যাবে, তবে এই খাত হতে রিটার্নে প্রদর্শিত আয়ের পরিমাণ প্রদত্ত অনুমিত আয়করের অনুপাতে নিরূপিত আয়ের চেয়ে বেশী হলে অতিরিক্ত আয়ের জন্য নিয়মিত হারে আয়কর প্রদান করতে হবে।

(ঘ) এস, আর, ও নং ২১৬-আইন/আয়কর/২০১৯; তারিখ, ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে নিম্নবর্ণিত কতিপয় প্রজ্ঞাপন রহিত করা হয়েছে (পরিশিষ্ট- ৫ দ্রষ্টব্য)। যথাঃ-

এস,আর,ও নং	বিষয়
S.R.O. No. 159-L/78, Date: the 30th June, 1978; এবং S.R.O. No. 251-L/81, Date: the 7th August, 1981;	গ্রাচ্যুইটির উর্ধ্বসীমা আয়কর অধ্যাদেশে সুস্পষ্টভাবে বর্ণিত থাকায় এই প্রজ্ঞাপনের কার্যকারিতা নেই।
S.R.O. No. 415-L/82, Date: the 13th December, 1982	অনিবাসী বৈদেশিক মুদ্রা হিসাব এর সুদ আয় কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত ছিল। এই সুবিধা রহিত করা হয়েছে। এর ফলে অনিবাসী বৈদেশিক মুদ্রা হিসাব হতে উদ্ভূত সুদ আয়ের উপর আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 56 অনুসারে ২০ শতাংশ উৎস কর কর্তন করতে হবে।

National Board of Revenue Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

S.R.O. No. 63-L/84, Date: the 12th February, 1984	হোটেল সোনারগাঁও নির্মাণে নিয়োজিত বিদেশি প্রকর্মীদের বাংলাদেশে উদ্ভূত বেতন করমুক্ত ছিল। এই সুবিধা প্রত্যাহার করা হয়েছে।

(ঙ) এস, আর, ও নং ২১৭-আইন/আয়কর/২০১৯; তারিখ, ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে তৈরি পোশাক শিল্পে নিয়োজিত প্রতিষ্ঠানের বিদ্যমান হ্রাসকৃত কর হার ২০১৯-২০ কর বছরে অব্যাহত থাকবে। (পরিশিষ্ট- ৬ দ্রষ্টব্য)

(চ) এস, আর, ও নং ২১৮-আইন/আয়কর/২০১৯; তারিখ, ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ এর মাধ্যমে টেক্সটাইল খাতে বিদ্যমান হ্রাসকৃত কর হার (১৫ শতাংশ) আগামী ২০২২ সালের ৩০ জুন পর্যন্ত অপরিবর্তিত থাকবে। (পরিশিষ্ট- ৭ দ্রষ্টব্য)

৪৭। আয়কর রিটার্ন ফরম

বিগত কর বছরগুলোর মতো ২০১৯-২০ করবছরেও ব্যক্তি শ্রেণির করদাতাগণের জন্য নতুন বা পুরাতন, যে কোন ফরমেই রিটার্ন দাখিল করার সুযোগ রাখা হয়েছে। তবে কোম্পানি করদাতাদের ক্ষেত্রে ২০১৯-২০ করবছর হতে কেবল নতুন ফরম IT-11GHA2016 তে রিটার্ন দাখিল করতে হবে।

এ পরিপত্রে অন্য কিছু সুনির্দিষ্টভাবে বলা না থাকলে অধ্যায় বলতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর chapter, ধারা বলতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর section, উপ ধারা বলতে sub-section বিধি বলতে আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর rule এবং Board বলতে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কে বুঝাবে।

২০১৯-২০ সালের বাজেট কার্যক্রমের মাধ্যমে আয়কর ও সারচার্জের হার নির্ধারণ, আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এবং আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এর সংশোধনী/পরিবর্তন এবং নতুন জারীকৃত প্রজ্ঞাপনসমূহ স্পষ্টীকরণের উদ্দেশ্যে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 185A অনুসারে এ পরিপত্র জারী করা হলো।

এ পরিপত্রের কোনো বক্তব্য বা উপস্থাপনা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অথবা আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ অথবা জারীকৃত প্রজ্ঞাপনের সাথে সাংঘর্ষিক হলে বা কোনো মুদ্রণজনিত ত্রুটির কারণে কোনোরূপ অস্পষ্টতা দেখা দিলে অর্থ আইন, ২০১৯ আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪, আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪ এবং মূল প্রজ্ঞাপনসমূহের ভাষ্য প্রাধান্য পাবে।

(ইখতিয়ার উদ্দিন মোহাম্মদ মামুন)
প্রথম সচিব (কর নীতি)

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

পরিশিষ্ট

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

পরিশিষ্ট ১

তফসিল ২
প্রথম অংশ

(অর্থ আইন, ২০১৯ এর ধারা ৫১ দ্রষ্টব্য)

১ জুলাই, ২০১৯ তারিখে আরব্ধ কর বৎসরের জন্য আয়করের হার

অনুচ্ছেদ-ক

Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. 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, অংশীদারি ফার্ম, ব্যক্তি-সংঘ ও আইনের দ্বারা সৃষ্ট কৃত্রিম ব্যক্তিসহ অন্যান্য করদাতার ক্ষেত্রে মোট আয়ের উপর আয়করের হার নিম্নরূপ হইবে, যথা:-

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh

মোট আয়	**হার**
(ক) প্রথম ২,৫০,০০০টাকা টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	শূন্য
(খ) পরবর্তী ৪,০০,০০০টাকা টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১০%
(গ) পরবর্তী ৫,০০,০০০টাকা টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	১৫%
(ঘ) পরবর্তী ৬,০০,০০০টাকা টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর --	২০%
(ঙ) পরবর্তী ৩০,০০,০০০টাকা টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর--	২৫%
(চ) অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর --	৩০%
	:

তবে শর্ত থাকে যে,-

(ক) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বৎসর বা তদূর্ধ্ব বয়সের করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৩,০০,০০০টাকা টাকা;

(খ) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৪,০০,০০০টাকা টাকা;

(গ) গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৪,২৫,০০০টাকা টাকা;

(ঘ) কোনো প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের প্রত্যেক সন্তান/পোষ্যের জন্য করমুক্ত আয়ের সীমা ৫০,০০০টাকা টাকা বেশী হইবে; প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হইলে যে কোনো একজন এই সুবিধা ভোগ করিবেন; এবং

(ঙ) ন্যূনতম করের পরিমাণ কোনো ভাবেই নিম্নরূপে বর্ণিত হারের কম হইবে না-

এলাকার বিবরণ	ন্যূনতম করের হার (টাকা)
ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন , ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন ও চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৫,০০০টাকা
অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৪,০০০টাকা
সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩,০০০টাকা

(চ) কোনো করদাতা যদি স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area) বা সবচেয়ে কম উন্নত এলাকায় (least developed area) অবস্থিত কোনো 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 করিবেন, যথা:-

	বিবরণ	**রেয়াতের হার**
(অ)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নহে	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ৫%;
(আ)	যেক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয়	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়করের ১০%।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে-

(১) প্রতিবন্ধী ব্যক্তি (person with disability) বলিতে প্রতিবন্ধী ব্যক্তির অধিকার ও সুরক্ষা আইন, ২০১৩ (২০১৩ সনের ৩৯ নং আইন) এর ৩১ ধারা মোতাবেক প্রতিবন্ধী হিসেবে নিবন্ধিত ব্যক্তিকে বুঝাইবে;

(২) ''সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area)'' বা ''স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)'' অর্থ Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 45 এর sub-section (2A) এর clauses (b) এবং (c) এর বিধান অনুসারে বোর্ড কর্তৃক নির্দিষ্টকৃত সবচেয়ে কম উন্নত এলাকা (least developed area) বা স্বল্প উন্নত এলাকা (less developed area)।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

অনুচ্ছেদ-খ

কোম্পানি, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ এবং সে সকল করদাতা যাহাদের ক্ষেত্রে Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) অনুযায়ী সর্বোচ্চ হারে (at the maximum rate) আয়কর আরোপিত হয়-

(১) ''যে কোম্পানির রেজিস্ট্রিকৃত অফিস বাংলাদেশে অবস্থিত সেই কোম্পানি হইতে লব্ধ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য'' সর্ব প্রকার আয়ের উপর-

(ক) দফা (খ), (গ), (ঘ) ও (ঙ) তে বর্ণিত কোম্পানিসমূহের ক্ষেত্র ব্যতীত-	
(অ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company-	উক্ত আয়ের ২৫% :
	তবে শর্ত থাকে যে, যদি এইরূপ কোম্পানি যাহা publicly traded company নহে, উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহা হইলে এইরূপ কোম্পানি উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বৎসরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে;

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(আ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে, এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষসহ Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 2 এর clause (20) এর sub-clauses (a), (b), (bb), (bbb) ও (c) এর আওতাধীন অন্যান্য কোম্পানির ক্ষেত্রে-	উক্ত আয়ের ৩৫%:
(খ) ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠানসমূহ (মার্চেন্ট ব্যাংক ব্যতীত):	
(অ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company-	উক্ত আয়ের ৩৭.৫%;
(আ) এইরূপ প্রত্যেকটি কোম্পানির ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে:	উক্ত আয়ের ৪০%;
তবে শর্ত থাকে যে, সরকার কর্তৃক ২০১৩ সালে অনুমোদিত ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠানের করের হার হইবে ৩৭.৫%।	
(গ) মার্চেন্ট ব্যাংক এর ক্ষেত্রে-	উক্ত আয়ের ৩৭.৫%;
(ঘ) সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক কোম্পানির ক্ষেত্রে-	উক্ত আয়ের ৪৫%;

কর বিভাগ
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(ঙ) মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানির ক্ষেত্রে -

উক্ত আয়ের ৪৫%:

তবে শর্ত থাকে যে, মোবাইল ফোন অপারেটর কোম্পানি যদি উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ১০% শেয়ার, যাহার মধ্যে Pre Initial Public Offering Placement ৫% এর বেশী থাকিতে পারিবে না, স্টক এক্সচেঞ্জের মাধ্যমে হস্তান্তর করত: Publicly traded company তে রূপান্তরিত হয় সেই ক্ষেত্রে করের হার হইবে ৪০%:

আরও শর্ত থাকে যে, যদি এইরূপ কোম্পানি উহার পরিশোধিত মূলধনের ন্যূনতম ২০% শেয়ার Initial Public Offering (IPO) এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে, তাহা হইলে এইরূপ কোম্পানি উক্ত হস্তান্তর সংশ্লিষ্ট বৎসরে প্রযোজ্য আয়করের উপর ১০% হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবে;

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(২) কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোনো কোম্পানি অথবা আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোনো প্রতিষ্ঠান হইতে ১৪ আগস্ট, ১৯৪৭ এর পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত পুঁজির উপরে ঘোষিত ও পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর বা বাংলাদেশে নিবন্ধিত নয় এইরূপ বিদেশি কোম্পানির মুনাফা প্রত্যাবাসন যাহা Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 2 এর clause (26) এর sub-clause (dd) অনুসারে লভ্যাংশ হিসেবে গণ্য, তাহার উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ২০%;
(৩) কোম্পানি নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এইরূপ ব্যক্তি-করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৩০%;
(৪) কোম্পানি নহে, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক এইরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হইতে অর্জিত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ৪৫%;
(৫) সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর প্রযোজ্য কর-	উক্ত আয়ের ১৫%।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে “publicly traded company” বলিতে এইরূপ কোনো পাবলিক লিমিটেড কোম্পানিকে বুঝাইবে যাহা কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন) অনুসারে বাংলাদেশে নিবন্ধিত এবং যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই আয় বৎসর সমাপ্তির পূর্বে উক্ত কোম্পানিটির শেয়ার স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত হইয়াছে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

দ্বিতীয় অংশ
(অর্থ আইন, ২০১৯ এর ধারা ৫৩ দ্রষ্টব্য)
সারচার্জের হার

অনুচ্ছেদ ক

ব্যক্তি-করদাতা (assessee being individual) এর ক্ষেত্রে, Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 80 অনুযায়ী পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণী (statement of assets, liabilities and expenses) তে প্রদর্শনযোগ্য নিম্নবর্ণিত সম্পদের ভিত্তিতে, আয়কর প্রযোজ্য এইরূপ আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়করের উপর নিম্নরূপ হারে সারচার্জ প্রদেয় হইবে, যথা:-

সম্পদ	সারচার্জের হার	ন্যূনতম সারচার্জ
(ক) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকা পর্যন্ত-	শূন্য	শূন্য
(খ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান তিন কোটি টাকার অধিক কিন্তু পাঁচ কোটি টাকার অধিক নয়; বা, নিজ নামে একের অধিক মোটর গাড়ি বা, কোনো সিটি কর্পোরেশন এলাকায় মোট ৮,০০০ বর্গফুটের অধিক আয়তনের গৃহ-সম্পত্তি	১০%	৩,০০০ টাকা
(গ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান পাঁচ কোটি টাকার অধিক কিন্তু দশ কোটি টাকার অধিক নয়-	১৫%	
(ঘ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান দশ কোটি টাকার অধিক কিন্তু পনের কোটি টাকার অধিক নয়-	২০%	৫,০০০ টাকা
(ঙ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান পনের কোটি টাকার অধিক কিন্তু বিশ কোটি টাকার অধিক নয়-	২৫%	
(চ) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান বিশ কোটি টাকার অধিক যে কোনো অংকের উপর-	৩০%	

তবে শর্ত থাকে যে, যেইসব করদাতার নীট পরিসম্পদ ৫০ কোটি টাকা বা উহার উর্ধ্বে সেইসব করদাতার সারচার্জ এর পরিমাণ হইবে উক্ত করদাতার নীট পরিসম্পদের ০.১% অথবা আয়কর প্রযোজ্য এইরূপ আয়ের উপর প্রযোজ্য আয়করের উপর ৩০% হারে প্রদেয় সারচার্জ, এই দুইটির মধ্যে যেটি বেশি।

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ

ব্যাখ্যা।-
এই অনুচ্ছেদে-

(১) নীট পরিসম্পদের মূল্যমান বলিতে Income-tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর section 80 অনুযায়ী পরিসম্পদ, দায় ও খরচের বিবরণী (statement of assets, liabilities and expenses) তে প্রদর্শনযোগ্য নীট পরিসম্পদের মূল্যমান (total net worth) বুঝাইবে;

(২) মোটর গাড়ি বলিতে প্রাইভেট কার, জীপ বা মাইক্রোবাস বুঝাইবে।

অনুচ্ছেদ খ

সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক করদাতার উক্ত ব্যবসায় হইতে অর্জিত আয়ের উপর ২.৫% হারে সারচার্জ প্রদেয় হইবে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

পরিশিষ্ট ২

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ৯ আষাঢ়, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ/ ২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও, নং ২১৩-আইন/আয়কর/২০১৯।- Income-tax Ordinance,1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 185 এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড Income Tax Rules, 1984 এর নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধনের প্রস্তাব করিয়া উহার প্রাক্-প্রকাশ করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত Rules এর-

(১) rule 16 এর-

(অ) clause (a) এর Table-1 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ Table-1 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

"Table-1

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1.	Where base amount does not exceed taka 15 lakh	2%
2.	Where base amount exceeds taka 15 lakh but does not exceed taka 50 lakh	3%
3.	Where base amount exceeds taka 50 lakh but does not exceed taka 1 crore	4%
4.	Where base amount exceeds taka 1 crore	5%

";

(আ) clause (b) এর Table-2 এর Sl. No. 5 এর প্রান্তস্থিত সেমিকোলন বিলুপ্ত হইবে এবং উহার পর নিম্নরূপ নূতন Sl. No. 6 ও 7 এবং উহাদের বিপরীতে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ সন্নিবেশিত হইবে; যথা:-

“

6.	In case of an industrial undertaking engaged in producing cement, iron or iron products except MS Billets	3%
7.	In case of an industrial undertaking engaged in the production of MS Billets	0.5%

”;

(২) rule 17A এর-

(অ) clause (b) এর Table-1 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ Table-1 প্রতিস্থাপিত হইবে; যথাঃ-

“Table-1

Sl. No.	**Heading**	**H.S. Code**	**Description**
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	27.09	2709.00.00	Petroleum oils and oils obtained from bituminous minerals, crude
2.	27.10	2710.12.11	Motor spirit of H.B.O.C Type
3.	27.10	2710.12.19	Other motor spirits, including aviation spirit
4.	27.10	2710.12.20	Spirit type jet fuel
5.	27.10	2710.12.31	White spirit

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
6.	27.10	2710.12.32	Naphtha
7.	27.10	2710.12.39	Other
8.	27.10	2710.12.41	J.P.1 kerosene type jet fuels
9.	27.10	2710.12.42	J.P.4 kerosene type jet fuels
10.	27.10	2710.12.43	Other kerosene type jet fuels
11.	27.10	2710.12.49	Other kerosene
12.	27.10	2710.12.50	Other medium oils and preparations
13.	27.10	2710.12.61	Light diesel oils
14.	27.10	2710.12.62	High speed diesel oils
15.	27.10	2710.12.69	Other
16.	27.10	2710.19.11	Furnace oil
17.	27.10	2710.19.19	Other
18.	27.11	2711.12.00	Propane
19.	27.11	2711.13.00	Butanes
20.	27.13	2713.20.10	Petroleum bitumen-In Drum
21.	27.13	2713.20.90	Petroleum bitumen-Other
22.	41.02	4102.10.00	Raw skins of sheep or lambs-With wool on
23.	41.02	4102.21.00	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on:

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
			Pickled
24.	41.02	4102.29.00	Raw skins of sheep or lambs-Without wool on: Other
25.	41.03	4103.20.00	Other raw hides and skins-Of reptiles
26.	41.03	4103.90.00	Other raw hides and skins-Other
27.	72.13	All H.S Code	Bars and rods, hot-rolled, in irregularly wound coils, of iron or non-alloy steel
28.	72.14	All H.S Code	Other bars and rods of iron or non-alloy steel, not further worked than forged, hot-rolled, hot-drawn or hot-extruded, but including those twisted after rolling
29.	72.15	All H.S Code	Other bars and rods of iron or non-alloy steel
30.	72.16	All H.S Code	Angles, shapes and sections of iron or non-alloy steel
31.	84.08	8408.90.10	Engines of capacity 3 to 45 HP
32.	84.08	8408.90.90	Other
33.	84.13	8413.70.00	Other centrifugal pumps; Other pumps; liquid elevators

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl. No.	Heading	H.S. Code	Description
34.	84.37	8437.10.00	Machines for cleaning, sorting or grading seed, grain or dried leguminous vegetable; Other machinery
35.	84.67	8467.29.00	Other, Other tools
36.	85.17	8517.12.10	Cellular (Mobile/fixed wireless) telephone set;
37.	85.17	8517.70.00	Loaded Printed Circuit Board/ PCB; Assembled/ Mother Board for Cellular Phone; Key; Keypad housing; Keypad Dome; Front Shell; Vibrator; Motor; Touch Panel; Touch Panel Glass for mobile phone; Liquid Crystal Module; Camera Module; Input- Output (I/O) Port; Internal Earphone; Microphone; Antenna; Receiver;
38.	89.01	8901.20.30	Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 20 years from the date of commissioning;
39.	89.01	8901.90.30	Vessels capacity exceeding 5000 DWT for registration in Bangladesh operating in Ocean for at least three consecutive years and not older than 22 years from the date of commissioning;

”

National Board
জাতীয় রা
ww

(আ) Proviso এর Table-3 এর-

(ক) Sl. No. 33, 38, 39, 40, 47, 48, 49, 50, 67, 68, 69, 72, 77, 79, 91, 92, 108, 137, 141, 146, 147, 150, 151, 168, 170, 177, 185 ও 212 এবং উহাদের বিপরীতে কলাম (2), (3) এবং (4) এ উল্লিখিত এন্ট্রিসমূহ বিলুপ্ত হইবে; এবং

(খ) Sl. No. 210 এর বিপরীতে কলাম (4) এ উল্লিখিত এন্ট্রির পরিবর্তে নিম্নবর্ণিত এন্ট্রি প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"Capital machinery, not imported for commercial purpose, enjoying concessionary rate of import duty"।

(২) rule 24 এর sub-rule (2) এর RETURN OF INCOME ফরমের Part 1 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ Part 1 প্রতিস্থাপিত হইবে; যথাঃ-

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

"PART I

Basic information

01	Assessment Year 2 0 _ _ - _ _	02	Return under section (tick one) 82BB ☐ 82 (proviso) ☐ Other ☐
03	Name of the Assessee		
04	Address	05	Phone(s)
		06	E-mail
07	Type (tick one)		
	07A Public Limited ☐	07B	Private Limited ☐
	07C Local Authority ☐	07D	Other ☐
	If other, mention the type		
08	TIN	09	Old TIN
10	Circle	11	Zone
12	Incorporation Number	13	Incorporation Date
14	Income Year ☐☐ ☐☐ ☐☐☐☐ ☐☐ ☐☐ ☐☐☐☐		

<table>
<tr><td>15</td><td colspan="3">Resident Status (tick one)</td><td colspan="2">Resident ☐</td><td>Non-resident ☐</td></tr>
<tr><td>16</td><td colspan="3">Main business</td><td>17</td><td colspan="2">Business Identification Number(s)</td></tr>
<tr><td rowspan="4">18</td><td colspan="3">(tick the boxes if YES)</td><td rowspan="2">19</td><td colspan="2" rowspan="2">Main export item (if applicable)</td></tr>
<tr><td>18A</td><td>Any export in the income year?</td><td>☐</td></tr>
<tr><td>18B</td><td>Liable to furnish statement of international transaction under section 107EE?</td><td>☐</td><td>20</td><td colspan="2">Name of auditor(s)</td></tr>
<tr><td>18C</td><td>Has the Statement under section 107EE been attached?</td><td>☐</td><td>21</td><td colspan="2">Audit report date</td></tr>
</table>

”

(৪) rule 37 এর sub-rule (2) এর clause (c) এ দুইবার উল্লিখিত “seven” শব্দের পরিবর্তে “five” প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(৫) rule 37 এর sub-rule (2) এর পর নিম্নরূপ sub-rule (2a) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“(2a). An income tax practioner shall be a member of any registered Taxes Bar Association:

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Provided that this provision shall not apply to an income tax practioner under clause (c) of sub-rule (2).”।

২। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইবে।

৩। উপরি-উক্ত সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও কোন আপত্তি এবং পরামর্শ থাকিলে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তিকে উহা, এই প্রজ্ঞাপন সরকারি গেজেটে প্রকাশের তারিখ হইতে অনধিক ৭ (সাত) দিনের মধ্যে, নিম্নস্বাক্ষরকারীর নিকট পৌঁছাইবার জন্য অনুরোধ করা যাইতেছে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে সংশোধনী প্রস্তাব সম্পর্কে কাহারও নিকট হইতে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া গেলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড উহা বিবেচনাক্রমে প্রস্তাবিত সংশোধনী চূড়ান্ত করিবে এবং উক্ত সময়ের মধ্যে কাহারও নিকট হইতে কোন আপত্তি বা পরামর্শ পাওয়া না গেলে এইরূপ প্রাক্-প্রকাশ চূড়ান্ত প্রকাশ বলিয়া গণ্য করা হইবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,
কানন কুমার রায়
সদস্য (কর নীতি)

পরিশিষ্ট-৩

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ৯ আষাঢ়, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ/ ২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২১৪-আইন/আয়কর/২০১৯।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, এই বিভাগের ২৭ জুন, ২০১২ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং-২২৪-আইন/আয়কর/২০১২ রহিতক্রমে, অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে যাত্রী পরিবহনে নিয়োজিত নৌ-যান এবং মালামাল পরিবহনে নিয়োজিত কার্গো, কন্টেইনার (মাল্টিপারপাস), কোস্টার বা ডাম্পবার্জ হইতে কোন করদাতার অর্জিত সম্পূর্ণ আয় নিম্নবর্ণিত শর্তাধীন আয়কর প্রদান হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথাঃ-

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(ক) যদি উক্ত করদাতা উক্তরূপ নৌ-যান, কার্গো, কন্টেইনার (মাল্টিপারপাস), কোষ্টার বা ডাম্পবার্জের মালিক হন এবং তিনি নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর প্রদান করেন, যথাঃ-

ক্রমিক	**যানবাহনের বিবরণ**	**প্রদেয় আয়কর**
(১)	**(২)**	**(৩)**
(অ)	অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে যাত্রী পরিবহনে নিয়োজিত নৌ-যানের ক্ষেত্রে	দিবাকালীন যাত্রী পরিবহনের ক্ষমতার ভিত্তিতে যাত্রী প্রতি ১২৫ টাকা
(আ)	অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে মালামাল পরিবহনের নিয়োজিত কার্গো, কন্টেইনার (মাল্টিপারপাস) বা কোস্টারের ক্ষেত্রে	মালামাল পরিবহনের ক্ষমতার ভিত্তিতে গ্রস টনেজ প্রতি ১৭০ টাকা

(ই)	অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে মালামাল পরিবহনের নিয়োজিত ডাম্পবার্জের ক্ষেত্রে	মালামাল পরিবহনের ক্ষমতার ভিত্তিতে গ্রস টনেজ প্রতি ১২৫ টাকা

(খ) দফা (ক) এ উল্লিখিত করদাতাকে উক্ত দফায় বর্ণিত হারে আয়কর সংশ্লিষ্ট নৌ-যান, কার্গো, কন্টেইনার (মাল্টিপারপাস), কোস্টার বা ডাম্পবার্জের সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়নের পূর্বে প্রদান করিতে হইবে;

(গ) দফা (ক) এর অধীন প্রদেয় আয়কর সংশ্লিষ্ট কর সার্কেলের উপ-কর কমিশনার এর বরাবর ইস্যুকৃত কোন তফসিলি ব্যাংকের ব্যাংক ড্রাফট বা পে অর্ডারের মাধ্যমে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক এতদুদ্দেশ্যে নির্ধারিত কর অঞ্চলের আয়কর কোডে জমা প্রদান করিতে হইবে;

(ঘ) এই প্রজ্ঞাপন অনুযায়ী নির্দিষ্ট খাতে নির্ধারিত হারে আয়কর জমা প্রদান করিয়া সংশ্লিষ্ট উপ কর কমিশনারের নিকট হইতে অনুমিত আয়কর পরিশোধ সনদ সংগ্রহপূর্বক সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষের নিকট উপস্থাপন না করা পর্যন্ত উক্ত কর্তৃপক্ষ উক্ত নৌযানের রেজিস্ট্রেশন প্রদান করিবে না অথবা, ক্ষেত্রমত, সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়ন করিবে না;

(ঙ) এই প্রজ্ঞাপনের অধীন আয়কর প্রদানকারীর নৌ-যান, কার্গো, কন্টেইনার (মাল্টিপারপাস), কোস্টার বা ডাম্পবার্জ হইতে অর্জিত আয় প্রদত্ত আয়করের অনুপাতে তাহার আয়কর রিটার্নে অন্তর্ভুক্ত করা যাইবে, তবে এই খাত হইতে রিটার্নে প্রদর্শিত আয়ের পরিমাণ প্রদত্ত আয়করের অনুপাতে নিরূপিত আয়ের চেয়ে বেশী হইলে অতিরিক্ত আয়ের জন্য শিডিউলে বর্ণিত হারে আয়কর প্রদান করিতে হইবে;

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(চ) দফা (ক) এ বর্ণিত নৌ-যানের ক্ষেত্রে উক্ত দফায় নির্ধারিত আয়করের পরিমাণ এর একশত গুণ আয়কর উক্ত নৌ-যান রেজিষ্ট্রেশনের সময় পরিশোধ করার শর্তে কোন করদাতার আয়, যাহা উক্ত নৌ-যান ক্রয় বা অর্জনে বিনিয়োগ করা হইয়াছে, আয়কর হইতে অব্যাহতি প্রাপ্ত হইবে;

(ছ) উক্ত Ordinance এর section 35 অনুযায়ী যথাযথভাবে হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে এবং section 75 এ নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন সংশ্লিষ্ট আয়কর কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিতে হইবে; এবং

(জ) Inland Shipping Rules, 1986 এ বর্ণিত অভ্যন্তরীণ নৌ-পথে যাত্রী পরিবহনে নিয়োজিত নৌ-যানের ক্ষেত্রে যাত্রী সুরক্ষার জন্য প্রযোজ্য জীবন রক্ষাকারী সরঞ্জামসহ অন্যান্য সুযোগ- সুবিধা নিশ্চিত করা না হইলে এই প্রজ্ঞাপনের অধীন কর অব্যাহতি সুবিধা প্রাপ্য হইবে না।

২। এই প্রজ্ঞাপন তৈলবাহী নৌ-যান (Oil tanker) এর ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হইবে না।

৩। এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

মোঃ মোশাররফ হোসেন ভূঁইয়া, এনডিসি
সিনিয়র সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

পরিশিষ্ট-৪

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ৯ আষাঢ়, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ/ ২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২১৫-আইন/আয়কর/২০১৯।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, এই বিভাগের ১৬ আষাঢ়, ১৪১৬ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ৩০ জুন, ২০০৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ১৭১-আইন/২০০৯ রহিতক্রমে, বাস, মিনিবাস, কোস্টার, ট্যাক্সিক্যাব, প্রাইমমুভার, ট্রাক, ট্যাংক-লরী, পিক-আপ, হিউম্যান হলার, ম্যাক্সি বা মাল বহনকারী অটোরিক্সা হইতে কোন করদাতার অর্জিত সম্পূর্ণ আয়কে নিম্নবর্ণিত শর্তাধীনে এতদ্দ্বারা আয়কর প্রদান হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথাঃ-

(ক) যদি উক্ত করদাতা উক্তরূপ বাস, মিনিবাস, কোস্টার, ট্যাক্সিক্যাব, প্রাইমমুভার, ট্রাক, ট্যাংক-লরী, পিক-আপ, হিউম্যান হলার, ম্যাক্সি বা মাল বহনকারী অটোরিক্সার মালিক হন এবং তিনি নিম্নবর্ণিত হারে আয়কর প্রদান করেন, যথাঃ-

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ

ক্রমিক	যানবাহনের বিবরণ	প্রদেয় আয়কর (টাকায়)
(১)	(২)	(৩)
(ক)	৫২ সিটের অধিক আসন বিশিষ্ট প্রতিটি বাসের জন্য	১৬,০০০
(খ)	৫২ সিট বা উহার কম আসন বিশিষ্ট প্রতিটি বাসের জন্য	১১,৫০০
(গ)	তাপানুকূল লাক্সারী বাস প্রতিটির জন্য	৩৭,৫০০
(ঘ)	দোতলা বাস প্রতিটির জন্য	১৬,০০০
(ঙ)	তাপানুকূল মিনিবাস/কোস্টার প্রতিটির জন্য	১৬,০০০
(চ)	অন্যান্য মিনিবাস ও কোস্টার প্রতিটির জন্য	৬,৫০০
(ছ)	কনটেইনার পরিবহনে ব্যবহৃত প্রাইমমুভার প্রতিটির জন্য	২৪,০০০
(জ)	পাঁচ টনের অধিক ধারণ ক্ষমতাসম্পন্ন ট্রাক বা ট্যাংক-লরী প্রতিটির জন্য	১৬,০০০

(ঝ)	দেড়টনের বেশী কিন্তু পাঁচ টনের বেশী নহে এইরূপ ধারণ ক্ষমতাসম্পন্ন ট্রাক বা ট্রাংক-লরী প্রতিটির জন্য	৯,৫০০
(ঞ)	দেড়টন বা উহার কম ধারণ ক্ষমতাসম্পন্ন ট্রাক, পিক-আপ, সকল ধরনের হিউম্যান হলার,ম্যাক্সি বা মাল বহনকারী বা যাত্রীবহনকারী অটোরিক্সা প্রতিটির জন্য	৪,০০০
(ঞ)	শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত প্রতিটি ট্যাক্সিক্যাবের জন্য	১১,৫০০
(ট)	শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত নয় এইরূপ প্রতিটি ট্যাক্সিক্যাবের জন্য	৪,০০০

(খ) দফা (ক) এ বর্ণিত যানবাহনের ক্ষেত্রে উক্ত দফায় নির্ধারিত আয়করের পরিমাণের শতকরা এক হাজার ভাগ আয়কর উক্ত যানবাহন রেজিস্ট্রেশনের সময় পরিশোধ করার শর্তে উক্ত যানবাহনে বিনিয়োগকৃত অর্থ করমুক্ত থাকিবে;

(গ) দফা (ক) ও (খ) এর অধীন প্রদেয় আয়কর সংশ্লিষ্ট কর সার্কেলের উপ কর কমিশনার এর বরাবর ইস্যুকৃত কোন তফসিলি ব্যাংকের ব্যাংক ড্রাফট বা পে অর্ডারের মাধ্যমে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক এতদুদ্দেশ্যে নির্ধারিত কর অঞ্চলের আয়কর কোডে জমা প্রদান করিতে হইবে;

(ঘ) বাস,মিনিবাস,কোস্টার, ট্যাক্সিক্যাব, প্রাইমমুভার, ট্রাক, ট্যাংক-লরী, পিক-আপ, হিউম্যান হলার, ম্যাক্সি বা মাল বহনকারী অটোরিক্সা এর ফিটনেস নবায়নের তারিখ উত্তীর্ণ হইবার পূর্বে দফা (ক) এ বর্ণিত হারে আয়কর প্রদান করিতে হইবে;

(ঙ) এই প্রজ্ঞাপন অনুযায়ী নির্দিষ্ট খাতে নির্ধারিত হারে আয়কর জমা প্রদান করিয়া সংশ্লিষ্ট উপ-কর কমিশনারের নিকট হইতে অনুমিত আয়কর পরিশোধ সনদ সংগ্রহপূর্বক সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষের নিকট উপস্থাপন না করা পর্যন্ত উক্ত কর্তৃপক্ষ উক্ত যানবাহনের রেজিস্ট্রেশন প্রদান করিবে না অথবা, ক্ষেত্রমত, ফিটনেস নবায়ন করিবে না;

(চ) এই প্রজ্ঞাপনের অধীন আয়কর প্রদানকারী বাস, মিনিবাস, কোস্টার, ট্যাক্সিক্যাব, প্রাইমমুভার, ট্রাক, ট্যাংকলরী, পিক-আপ, হিউম্যান হলার, ম্যাক্সি বা মাল বহনকারী অটোরিক্সা হইতে অর্জিত আয় প্রদত্ত আয়করের অনুপাতে তাহার আয়কর রিটার্নে অন্তর্ভুক্ত করা যাইবে, তবে এই খাত হইতে রিটার্নে প্রদশিত আয়ের পরিমাণ প্রদত্ত আয়করের অনুপাতে নিরূপিত আয়ের চেয়ে বেশী হইলে অতিরিক্ত আয়ের জন্য শিডিউলে বর্ণিত হারে আয়কর প্রদান করিতে হইবে; এবং

(ছ) উক্ত Ordinance এর section 35 অনুযায়ী যথাযথভাবে হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে এবং section 75 এ নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন সংশ্লিষ্ট আয়কর কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিতে হইবে।

২।　　এই প্রজ্ঞাপন ১ জুলাই, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ তারিখে কার্যকর হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

মোঃ মোশাররফ হোসেন ভূঁইয়া, এনডিসি
সিনিয়র সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

পরিশিষ্ট-৫

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ৯ আষাঢ়, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ/ ২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও, নং ২১৬-আইন/আয়কর/২০১৯।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার এই বিভাগের নিম্নবর্ণিত প্রজ্ঞাপনসমূহ রহিত করিল, যথাঃ-

(ক) S.R.O. No. 159-L/78, Date: the 30th June, 1978;
(খ) S.R.O. No. 251-L/81, Date: the 7th August, 1981;
(গ) S.R.O. No. 415-L/82, Date: the 13th December, 1982; এবং
(ঘ) S.R.O. No. 63-L/84, Date: the 12th February, 1984।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

মোঃ মোশাররফ হোসেন ভূঁইয়া, এনডিসি
সিনিয়র সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড।

পরিশিষ্ট-৬

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ৯ আষাঢ়, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ/২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২১৭- আইন/আয়কর/২০১৯।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার এই বিভাগের ১৭ শ্রাবণ ১৪২৪ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ০১ আগস্ট ২০১৭ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ২৫৫-আইন/আয়কর/২০১৭ এর নিম্নরূপ অধিকতর সংশোধন করিল, যথা:-

উপরি-উক্ত প্রজ্ঞাপনের "এবং ২০১৮-১৯" শব্দ, সংখ্যাগুলি ও চিহ্নের পরিবর্তে ", ২০১৮-১৯ এবং ২০১৯-২০" কমা, সংখ্যাগুলি, শব্দ ও চিহ্নগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

মোঃ মোশাররফ হোসেন ভূঁইয়া, এনডিসি
সিনিয়র সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড।

পরিশিষ্ট-৭

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

(আয়কর)

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ৯ আষাঢ়, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ/ ২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ।

এস, আর, ও নং ২১৮- আইন/আয়কর/২০১৯।- Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 44 এর sub-section (4) এর clause (b) তে প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার ১৬ আষাঢ়, ১৪২২ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ৩০ জুন, ২০১৫ খ্রিস্টাব্দ তারিখের প্রজ্ঞাপন এস, আর, ও নং ১৯৩-আইন/আয়কর/২০১৫ এর নিম্নরূপ সংশোধন করিল, যথা:-

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

উপরি-উক্ত প্রজ্ঞাপনে উল্লিখিত “২০১৯” সংখ্যার পরিবর্তে “২০২২” সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে।

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

মোঃ মোশাররফ হোসেন ভূঁইয়া, এনডিসি
সিনিয়র সচিব
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়
ও
চেয়ারম্যান
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড।

পরিশিষ্ট ৮

উৎসে কর কর্তন/ আদায় সংক্রান্ত অধিক্ষেত্র

(১)আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2(20) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত কোন কোম্পানি, বা কোন সমবায় সমিতি বা এনজিও কর্তৃক উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত কর, অনুচ্ছেদ (২) ব্যতীত অন্যান্য ক্ষেত্রে, তাদের কর নির্ধারণ (assessment) যে কর অঞ্চল/ইউনিট এর অধিক্ষেত্রাধীন সে কর অঞ্চল/ইউনিট এর অনুকূলে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করতে হবে।

(২) তবে, কোন ব্যাংক (বাংলাদেশ ব্যাংক ব্যতীত) বা অন্যান্য আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রে উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত কর সারণী-১ এর ৪ নং কলামে বর্ণিত কর অঞ্চল/ ইউনিট এর অনুকূলে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করতে হবে।

সারণী-১

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১	সঞ্চয়পত্রের সুদ (ধারা 52D)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
২	আন্তর্জাতিক ফোন কল বাবদ প্রাপ্তি (ধারা 52R)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
৩	লোকাল এল সি এর মাধ্যমে মালামাল ক্রয় বাবদ অর্থ পরিশোধ (ধারা 52U)	চট্টগ্রাম ও কক্সবাজার জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৪	নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস, টেরি টাওয়েল, গার্মেন্টস শিল্পের কার্টুন ও এক্সেসরিজ, পাটজাত	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	দ্রব্য, হিমায়িত খাদ্য, সবজি, চামড়াজাত পণ্য, মোড়কজাত খাদ্য রপ্তানি (ধারা 53BB)		
৫	ধারা 53BB তে উল্লিখিত পণ্য ব্যতীত অন্য যে কোন পণ্য রপ্তানি (ধারা 53BBBB)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৬	বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে কমিশন বা রেমুনারেশন পরিশোধ (ধারা 53EE)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৬, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৭	সঞ্চয়ী আমানত, স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ (ধারা 53F)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১, ঢাকা

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(৩) সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ বা স্থানীয় সরকার বা অন্য কোন কর্তৃপক্ষ বা person (কোম্পানি বা সমবায় সমিতি বা এনজিও ব্যতীত) কর্তৃক নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রে উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত কর সারণী-২ এর ৪ নং কলামে বর্ণিত কর অঞ্চল/ ইউনিট এর অনুকূলে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করতে হবে।

সারণী-২

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১	বেতনাদি (ধারা 50)	সমগ্র বাংলাদেশ	বেতনভোগী কর্মী (employee) যে কর অঞ্চল/

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			ইউনিট এর করদাতা
২	বাংলাদেশ ব্যাংক বিলের প্রকৃত মূল্যের উপর ডিসকাউন্ট (ধারা 50A)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৩	সিকিউরিটিজ এর উপর সুদ বা মুনাফা (ধারা 51)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৪	(ক) কোন চুক্তি সম্পাদন (Chapter VII এর অন্য কোন ধারায় উল্লিখিত কোন সেবা প্রদান সংশ্লিষ্ট চুক্তি ব্যতীত); (খ) দ্রব্যাদি সরবরাহ; (গ) উৎপাদন, প্রক্রিয়াজাতকরণ বা রূপান্তর; (ঘ) প্রিন্টিং, প্যাকেজিং বা বাইন্ডিং; (ধারা 52 এবং বিধি 16)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-২, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৫	রয়্যালটিজ, ফ্র্যাঞ্চাইজ, লাইসেন্স ফি, ব্র্যান্ড নাম, পেটেন্ট, ইনভেনশন, ফর্মুলা, প্রসেস, মেথড, ডিজাইন, প্যাটার্ন, know-how, কপিরাইট, ট্রেডমার্ক, ট্রেড নাম, সাহিত্যানুগ বা সঙ্গীতধর্মী বা শৈল্পিক রচনা, সার্ভে, স্টাডি, ফোরকাস্ট, এস্টিমেট, গ্রাহক তালিকা ইত্যাদি সহ অন্যান্য সকল intangibles ব্যবহার (ধারা 52A)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৮, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৬	(১) উপদেষ্টা অথবা কনসালটেন্সি	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৮,

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	সার্ভিস		ঢাকা
	(২) পেশাগত সার্ভিস, কারিগরি সার্ভিসেস ফি, কারিগরি সহায়তা ফি (ডাক্তার কর্তৃক প্রদত্ত পেশাগত সার্ভিস ব্যতীত) (ধারা 52AA)	চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
	(২) পেশাগত সার্ভিস (ডাক্তার কর্তৃক প্রদত্ত) (ধারা 52AA)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৬ (চলমান)	(৩) ক্যাটারিং সার্ভিস; ক্লিনিং সার্ভিস; কালেকশন এন্ড রিকভারী সার্ভিস; প্রাইভেট সিকিউরিটি সার্ভিস; জনবল সরবরাহ সার্ভিস; ক্রিয়েটিভ মিডিয়া সার্ভিস; পাবলিক রিলেশন/জনসংযোগ সার্ভিস; ইভেন্ট ম্যানেজমেন্ট সার্ভিস; প্রশিক্ষণ, ওয়ার্কশপ, ইত্যাদি আয়োজন ও ব্যবস্থাপনা সার্ভিস; বা অনুরূপ অন্যান্য সার্ভিস (৪) মডিয়িা বায়িং এজন্সেি সার্ভিস (৫) ইন্ডেটিং কমিশন (৬) মিটিং ফিস, ট্রেনিং ফিস বা সম্মানী (৮) ক্রেডিট রেটিং সার্ভিস (৯) মোটর গ্যারেজ ও ওয়ার্কশপ (১০) প্রাইভেট কন্টেইনার পোর্ট বা	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৪, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল

কর নীতি উইং
National Board of Revenue Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	ডকইয়ার্ড সার্ভিস (১১) শিপিং এজেন্সি কমিশন (১২) স্টিভেডরিং/বার্থ অপারেশন কমিশন (১৩) পরিবহন সার্ভিস, ক্যারিং সার্ভিস, যানবাহন রেন্টাল সার্ভিস, রাইড শেয়ারিং সার্ভিস (১৪) ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক প্রদত্ত সেবা ব্যতীত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর Chapter VII এর সুনির্দিষ্টকৃত নয় এমন যে কোন সেবা (ধারা 52AA)		
৬ (চলমান)	(৭) মোবাইল ব্যাংকিং কার্যক্রমে ব্যবহৃত মোবাইল নেটওয়ার্ক অপারেটর, কারিগরি সহায়তা প্রদানকারী প্রতিষ্ঠান এবং সার্ভিস ডেলিভারি এজেন্টকে প্রদেয় ফিস (ধারা 52AA)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৭	সি এন্ড এফ কমিশন (ধারা 52AAA)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৮	অ-যান্ত্রিক সিগারেট (বিড়ি) প্রস্তুতকারক (ধারা 52B)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
			অঞ্চল
৯	অধিগ্রহণকৃত সম্পত্তির বিপরীতে ক্ষতিপূরণ প্রদান (ধারা 52C)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১০	সঞ্চয়পত্রের সুদ (ধারা 52D)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১১	শ্রমিক অংশগ্রহণ তহবিল (WPF) হতে সুবিধাভোগীকে অর্থ পরিশোধ (ধারা 52DD)	সমগ্র বাংলাদেশ (চট্টগ্রাম ব্যতীত)	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
১২	ইট প্রস্তুতকারক (ধারা 52F)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৭, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৩	এল সি কমিশন (ধারা 52I)	সমগ্র বাংলাদেশ (চট্টগ্রাম ব্যতীত)	বৃহৎ করদাতা ইউনিট

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
১৪	ট্রাভেল এজেন্ট (ধারা 52JJ)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৫	সিটি করপোরেশন বা পৌরসভা কর্তৃক ট্রেড লাইসেন্স নবায়ন (ধারা 52K)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৬	ফ্রেইট ফরোয়ার্ড এজেন্সি কমিশন (ধারা 52M)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৬, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৭	রেন্টাল পাওয়ার (ধারা 52N)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
১৮	ডায়মন্ড কাটিং শিল্পে নিয়োজিত বিদেশী প্রকর্মী (technician) (ধারা 52O)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
১৯	কনভেনশন হল, কনফারেন্স	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৪,

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	সেন্টার ইত্যাদি কে ভাড়া প্রদান (ধারা 52P)		ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
২০	নিবাসী person কর্তৃক বিদেশী person কে সার্ভিস প্রদানের বিপরীতে প্রাপ্ত আয় (ধারা 52Q)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১১, ঢাকা
২১	আন্তর্জাতিক ফোন কল বাবদ প্রাপ্তি (ধারা 52R)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
২২	জীবন বীমা পলিসির প্রিমিয়ামের অতিরিক্ত মুনাফা পরিশোধ (ধারা 52T)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
২৩	লোকাল এল সি এর মাধ্যমে মালামাল ক্রয় বাবদ অর্থ পরিশোধ (ধারা 52U)	চট্টগ্রাম ও কক্সবাজার জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
২৪	সেলুলার মোবাইল ফোন অপারেটর কর্তৃক ফিস, রেভিনিউ শেয়ারিং, ইত্যাদি পরিশোধ (ধারা 52V)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
২৫	পণ্য আমদানি (ধারা 53 & বিধি 17A)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৪, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-১, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
২৬	গৃহ সম্পত্তি ভাড়া (ধারা 53A)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৭, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
২৭	নিবাসী করদাতার শিপিং ব্যবসা (ধারা 53AA)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
২৮	জনশক্তি রপ্তানি (ধারা 53B & বিধি 17C)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
২৯	নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস, টেরি টাওয়াল, গার্মেন্টস শিল্পের কার্টন ও এক্সেসরিজ, পাটজাত দ্রব্য, হিমায়িত খাদ্য, সবজি, চামড়াজাত পণ্য, মোড়কজাত খাদ্য রপ্তানি (ধারা 53BB)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৩০	স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্য (ধারা 53BBB)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৭, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
৩১	ধারা 53BB তে উল্লিখিত পণ্য ব্যতীত অন্য যে কোন পণ্য রপ্তানি (ধারা 53BBBB)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৩২	পণ্য বা সম্পত্তি নিলামে বিক্রয়	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(ধারা 53C এবং বিধি 17D)	চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৩৩	অনিবাসীর কুরিয়ার ব্যবসা (ধারা 53CCC)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১১, ঢাকা
৩৪	অভিনেতা, অভিনেত্রী, পরিচালক, ইত্যাদি ব্যক্তিবর্গকে পরিশোধ (ধারা 53D)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১২, ঢাকা
৩৫	রপ্তানি নগদ সহায়তা (ধারা 53DDD)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-৪, ঢাকা
৩৬	কমিশন, ডিসকাউন্ট, ফিস, ইত্যাদি [ধারা 53E]	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১২, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৩৭	বিদেশী ক্রেতার এজেন্টকে কমিশন বা রেমুনারেশন পরিশোধ (ধারা 53EE)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৬, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৩৮	সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ (ধারা 53F)	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১, ঢাকা
৩৯	রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়ন ব্যবসায়	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪,

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(ধারা 53FF)		চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪০	বীমা কমিশন (ধারা 53G)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৪১	জেনারেল ইন্স্যুরেন্স কোম্পানির সার্ভেয়ারের ফিস (ধারা 53GG)	সমগ্র বাংলাদেশ	বৃহৎ করদাতা ইউনিট
৪২	সম্পত্তি হস্তান্তর (ধারা 53H)	ঢাকা জেলা	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৩	সম্পত্তির লীজ প্রদান (ধারা 53HH)	ঢাকা জেলা	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৪	ডাকঘর সঞ্চয় ব্যাংক হিসাবে জমার উপর সুদ (ধারা 53I)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৫	খালি জমি, প্লান্ট বা মেশিনারী ভাড়া (ধারা 53J)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৬	সংবাদপত্র, সাময়িকী, বেসরকারী টেলিভিশন চ্যানেল, বেসরকারী রেডিও স্টেশন, ইত্যাদিতে প্রচারিত বিজ্ঞাপন বা এয়ার টাইম ক্রয়ের বিল পরিশোধ (ধারা 53K)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৪৭	স্পন্সর শেয়ারহোল্ডার বা ডিরেক্টর কর্তৃক স্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত কোম্পানির শেয়ার হস্তান্তর (ধারা 53M)	ঢাকা	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
৪৮	কোন স্টক এক্সচেঞ্জের শেয়ার হস্তান্তর (ধারা 53N)	ঢাকা	কর অঞ্চল-৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
৪৯	রিয়েল এস্টেট ডেভলপার কর্তৃক জমির মালিককে অর্থ পরিশোধ (ধারা 53P)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-২, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৫০	লভাংশ/ ডিভিডেন্ড (ধারা 54)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-১৩, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৪, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
৫১	লটারী আয় (ধারা-55)	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল-৯, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল
৫২	অনিবাসীর আয় (ধারা -56): (১) পরামর্শক বা কনসালটেন্সী সার্ভিস (২) প্রি-শিপমেন্ট ইন্সপেকশন সার্ভিস (৩) প্রফেশনাল সার্ভিস, টেকনিক্যাল সার্ভিসেস, টেকনিক্যাল নো-হাউ বা টেকনিক্যাল এ্যাসিসটেন্স (৪) আর্কিটেকচার, ইন্টেরিয়র ডিজাইন বা ল্যান্ডস্কেপ ডিজাইন, ফ্যাশন ডিজাইন বা প্রসেস ডিজাইন (৫) সার্টিফিকেশন, রেটিং ইত্যাদি (৬) স্যাটেলাইট ভাড়া বা চার্জ, এয়ারটাইম বা ফ্রিকোয়েন্সি, চ্যানেল ব্রডকাস্ট ভাড়া (৭) লিগ্যাল সার্ভিস (৮) ইভেন্ট ম্যানেজমেন্টসহ ম্যানেজমেন্ট সার্ভিস (৯) কমিশন (১০) রয়্যালটি, লাইসেন্স ফি বা ইনট্যানজিবল সংশ্লিষ্ট পরিশোধ	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১১, ঢাকা

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(১১) সুদ/মুনাফা (১২) বিজ্ঞাপন প্রচার (১৩) বিজ্ঞাপন তৈরি অথবা ডিজিটাল মাকেটিং (১৪) এয়ার বা ওয়াটার ট্রান্সপোর্ট (ধারা 102 বা 103A তে বর্ণিত পরিবহন সেবার ক্ষেত্র ব্যতীত) (১৫) উৎপাদন, প্রক্রিয়াকরণ বা রূপান্তরকরণ, সিভিল কাজ, নির্মাণ, ইঞ্জিনিয়ারিং বা অনুরূপ প্রকৃতির কাজে নিয়োজিত ঠিকাদার/ উপ-ঠিকাদার (১৬) যোগানদার / সরবরাহকারী (১৭) মূলধনী মুনাফা (১৮) ইন্স্যুওরেন্স প্রিমিয়াম (১৯) যন্ত্রপাতি, যন্ত্রাংশ ইত্যাদি ভাড়া (২০) লভ্যাংশ (২১) শিল্পী, গায়ক/গায়িকা, খেলোয়াড়গণ (২২) বেতন বা রেমুনারেশন (২৩) তৈল, গ্যাস অনুসন্ধান অথবা উত্তোলন সংক্রান্ত কূপ খনন কাজ (২৪) তৈল, গ্যাস অনুসন্ধানে সকল প্রকারের জরীপ কাজ		
৫২ (চলমান)	(২৫) তৈল-গ্যাস ক্ষেত্রে (Field) অনুসন্ধান, উত্তোলন অথবা পাইপ লাইন বা অন্য কোন পদ্ধতিতে তৈল-গ্যাস ক্ষেত্র (Field) থেকে তৈল বা গ্যাস রপ্তানী পয়েন্ট	সমগ্র বাংলাদেশ	কর অঞ্চল-১১, ঢাকা

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

ক্রম	খাতসমূহ	উৎস কর কর্তন/ আদায়ের স্থান বা এলাকা	যার অনুকূলে জমা প্রদান করতে হবে
(১)	(২)	(৩)	(৪)
	(Export Point) পর্যন্ত প্রদত্ত অন্য যে কোন সেবা (২৬) উপরোক্ত খাতসমূহ ব্যতীত অন্য যে কোন সেবা (ধারা 56)		
	(২৭) এতদ্ব্যতীত ধারা 56 এর অধীন অন্য যে কোন পরিশোধ	সমগ্র বাংলাদেশ	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
৫৩	মোটর গাড়ির মালিকানাজনিত অনুমিত আয়ের উপর অগ্রিম কর (ধারা-68B)	সমগ্র বাংলাদেশ	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
৫৪	বাস, ট্রাক, মিনিবাস, কোস্টার ইত্যাদির অনুমিত আয়কর এস, আর, ও নং ২১৫-আইন/আয়কর/২০১৯; তারিখ: ২৩ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ	সমগ্র বাংলাদেশ	কেন্দ্রীয় জরীপ অঞ্চল
৫৫	অভ্যন্তরীণ নৌযান, কার্গো, কোস্টার বা ডাম্পবার্জ এর অনুমিত আয়কর এস, আর, ও নং ২১৪-আইন/আয়কর /২০১৯; তারিখ: ২৩ জুন ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ	ঢাকা জেলা	কর অঞ্চল -৫, ঢাকা
		চট্টগ্রাম জেলা	কর অঞ্চল-৩, চট্টগ্রাম
		অন্যান্য জেলা	সংশ্লিষ্ট কর অঞ্চল

(৪) তবে বৃহৎ করদাতা ইউনিট (এলটিইউ) ঢাকা এর বিদ্যমান অধিক্ষেত্র পূর্ববৎ বহাল থাকবে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

পরিশিষ্ট ৯

Major sources of income subject to deduction or collection of tax, advance payment of tax and presumptive tax:
Rates applicable for Financial Year 2019-20

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
1	Salaries (Section50)	Any person responsible or making such payment	deduction at the average rate
	Salaries (Government) [Sub-section (1A) of section 50]	Drawing and Disbursing Officer (DDO)	deduction at the average rate
2	Discount on the real value of Bangladesh Bank Bills (Section 50A)	Any person responsible for making such payment	maximum rate
3	Interest or profit on securities (Section 51)	Any person responsible for issuing any security of the government or approved by the govt.	5%
4	(a) Execution of contract, other than a contract for providing or rendering a service mentioned in any	Specified person as mentioned in section 52	As prescribed in Rule 16. পরিশিষ্ট ১০ দ্রষ্টব্য

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	other section of Chapter VII. (b) Supply of goods; (c)Manufacture, process or conversion; (d) Printing, packaging or binding (Section 52 & Rule16)		
5	Royalties, franchise, fee for issuing license, brand name, patent, invention, formula, process, method, design, pattern, know-how, copyright, trademark, trade name, literary or musical or artistic composition, survey, study, forecast, estimate, customer list or any other intangibles. (Section 52A)	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ১১ দ্রষ্টব্য
6	(1) Advisory or consultancy service (2) Professional service, Technical services fee, Technical assistance fee. (excluding professional services by doctors) (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ১২ দ্রষ্টব্য

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
National Board of Revenue, Bangladesh
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	(2) Professional service (by doctors) (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ১২ দ্রষ্টব্য
7	C&F agency commission (Section 52AAA)	Commission er of Customs	10%
8	Manufacturer of non-mechanical cigarette (Bidi) (Section 52B)	Any person responsib le for selling banderols to a manufact urer of cigarette	10% of the value of the banderols
9	Compensation against acquisition of property (Section 52C)	Any person responsible for payment of such compensati on	(a) 2% of the amount of such compensation against the immovable property situated within a city corporation, paurashava or cantonment board (b)1% of the amount of such

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			compensation against the immovable property situated outside the jurisdiction of a city corporation, paurashava or cantonment board
10	Interest on saving instruments (Section 52D)	Any person responsible for making such payment	10% (No witholding tax on interest on pensioners savings certificate if cumulative investment in such certificate at the end of the income year does not exceed tk. 5 lakh)
11	Payment to a beneficiary of Workers' Participation Fund (Section 52DD)	Any person responsib le for making payment	5%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		from such fund to a beneficiary	
12	Brick Manufacturer (Section 52F)	Any person responsible for issuing any permission or renewal of permission for manufacture of bricks	Tk.45,000 for one section brickfield, Tk.70,000 for one and half section brickfield, Tk.90,000 for two section brick field, Tk.1,50,000 for automatic brick field
13	Commission of letter of credit (Section 52I)	Any person responsible for opening letter of credit	5%
14	Travel agent (Section 52JJ)	Any person responsible for paying commission, discount or any benefit for selling air tickets or cargo carriage	পরিশিষ্ট ১৩ দ্রষ্টব্য

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
15	Renewal of trade license by City Corporation or Paurashava (Section 52K)	City Corporation or Paurashava	Tk.3000 for Dhaka North City Corporation, Dhaka South City Corporation & Chittagong City Corporation; Tk.2000 for anyother city corporation; Tk.1000 for any paurashava of any district headquarters; Tk.500 for any other area.
16	Freight forward agency commission (Section 52M)	Any person responsible for making such payment	15%
17	Rental power (Section 52N)	Bangladesh Power Development Board during payment to	6%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		any power generation company against power purchase	
18	Foreign technician serving in diamond cutting (Section 52O)	Employer	5%
19	Services from convention hall, conference centre etc. (Section 52P)	Specified person as mentioned in section 52	5%
20	Any income in connection with any service provided to any foreign person by a resident person (Section 52Q)	Paying or crediting authority (Banks or Financial institutions)	10%
21	International gateway service in respect of phone call. (Section 52R)	(1)The respective bank, in the case of the amount credited to the account of an International Gateway(IGW) Services operator;	(1)1.5% of total revenue received by IGW services operator. (2) 7.5% of revenue paid or credited to ICX,ANS and others

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		(2) IGW services operator, in the case of the amount paid or credited to the account of (ICX), Access Network Services (ANS) or others (2A) In respect of outgoing international calls, the provider of Interconnection Exchange (ICX) services or Access Network Services (ANS)	(2A) 7.5% on the whole amount so paid or credited at the time of payment or credit
22	Payment in excess of premium paid on life insurance policy (Section 52T)	Any person responsible for paying to a resident,	5%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		any sum in excess of premium paid for any life insurance policy maintained with any life insurance company	
23	Payment on account of purchase through local L/C (Section 52U)	Respective Bank or Financial Institutions	3% on the amount paid or credited not being in the nature of Disributor Financing 1% on the amount paid or credited in case of Distributor Financing Agreement No tax shall be deducted under this section from the payment related to local

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			letter of credit (L/C) and any other financing agreement in respect of purchase or procurement of rice, wheat, potato, onion, garlic, peas, chickpeas, lentils, ginger, turmeric, dried chilies, pulses, maize, coarse flour, flour, salt, edible oil, sugar, black pepper, cinnamon, cardamom, clove, date, cassia leaf, computer or computer accessories, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits.
24	Payment of fees, revenue sharing etc. by cellular mobile phone operator (Section 52V)	The principal officer of a cellular mobile	10%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		phone operator company responsible for making such payment	
25	Import (Section 53 & Rule 17A)	Commissioner of Customs.	(a) 5% (general rate) (b) 2% on certain imported goods (c)Tk.500 per ton in case of import of certain items
26	House property (Section 53A)	Specified person as mentioned in section 52	5% of the gross rent
27	Shipping business of a resident (Section 53AA)	Commissioner of Customs or any other authority duly authorized	5% of total freight received or receivable in or out of Bangladesh 3% of total freight received or receivable from services rendered

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			between two or more foreign countries
28	Export of manpower (Section 53B & Rule17C)	The Director General, Bureau of Manpower, Employment and Training	10%
29	Export of knit wear and woven garments, terry towel, carton and accessories of garments industry, jute goods, frozen food, vegetables, leather goods ,packed food (Section 53BB)	Bank	1% of the total export proceeds of all goods
30	Member of Stock Exchanges (Section 53BBB)	The Chief Executive Officer of Stock Exchange	0.05%
31	Export of any goods except the goods mentioned in section 53BB (Section 53BBBB)	Bank.	1% of the total export proceeds of all goods except the goods mentioned in section-53BB

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
32	Goods or property sold by public auction (Section 53C &Rule 17D)	Any person making such sale	5% of sale price.
33	Courier business of a non-resident (Section 53CCC)	Any company working as local agent of a non resident courier company	15% on the amount of service charge
34	Payment to actors, actresses, producers, etc (Section 53D)	The person responsible for making payment	(a)10% on the payment in case of purchase of film, drama, any kind of television or radio program (b)10% on the payment to actor/actress (If the total payment Exceed Tk.10,000)
35	Export cash subsidy (Section 53DDD)	Any person responsible for payment	10%
36	Commission, discount or fees [Section 53E(1) and (2)]	Any company	পরিশিষ্ট ১৪ দ্রষ্টব্য

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	Commission, discount or fees [Section 53E(3)]	Any company other than oil marketing company	পরিশিষ্ট ১৪ দ্রষ্টব্য
37	Commission or remuneration paid to agent of foreign buyer (Section53EE)	Bank	10%
38	Interest or share of profit on saving deposits and fixed deposits etc. [Section 53F(1)]	Any person responsible for making such payment	10% if there is TIN; 15% if there is no TIN (not applicable if the balance does not exceed tk. 1 lakh at any time in the year in case of saving deposit) (not applicable on the amount of interest or share of profit arising out of any deposit pension scheme sponsored by the Government or by a bank with prior approval of the

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
			Government)
	Interest or share of profit on any saving deposits or fixed deposits or any term deposit by or in the name of a fund [Section 53F(2)]	Any person responsible for making such payment	5% পরিশিষ্ট ১৫ দ্রষ্টব্য
39	Real estate or land development business (Section 53FF)	Any person responsible for registering any document for transfer of any land or building or apartment	Building বা apartment এর ক্ষেত্রে: পরিশিষ্ট ১৬ দ্রষ্টব্য Land এর ক্ষেত্রে: (i)5% for Dhaka, Gazipur, Narayanganj, Munshigang, Manikganj, Narsingdi & Chittagong district; (ii) 3% for any other district
40	Insurance commission (Section 53G)	Any person responsible for paying such commission to a resident	5%
41	Fees of survey or so for general insurance company	Any person responsib	10%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	(Section 53GG)	le for paying such fees to resident	
42	Transfer of property (Section 53H)	Any person responsible for registering any document	As mentioned in section 53H.
43	Collection of Tax from lease of property (Section 53HH)	Any registering officer responsible for registering any document in relation to any lease granted by Rajuk, CDA, RDA, KDA & NHA or any other person being an individual, a firm, an association of persons,	4%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		a Hindu undivided family, a company or any artificial juridical person	
44	Interest on deposit of post office Saving bank account (Section 53I)	Any person responsible for making such payment	10%
45	Rental value of vacant land or plant or machinery (Section 53J)	The Government or any authority, corporation or body including its units, or any NGO, any university or medical college, dental college,	5% of the rent

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		engineering college responsible for making such payment	
46	Advertisement of newspaper or magazine or private television channel or private radio station or any web site or any person on account of advertisement or purchasing airtime of private television channel or radio station or such website. (Section 53K)	The Government or any other authority, corporation or body, including its units or any company or any banking company or any insurance company or any cooperative bank or any NGO or any university or medical college or dental college or engineering college responsible	4%

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
		for making such payment	
47	Transfer of shares by the sponsor shareholders of accompany listed with stock exchange (Section 53M)	Securities & Exchange Commission or Stock Exchange	5%
48	Transfer of shares of any Stock Exchange (Section 53N)	The principal officer of a Stock Exchange	15% (on gain)
49	Any sum paid by real estate developer to land owner (Section 53P)	any person engaged in real estate or land development business	15%
50	Dividends (Section 54)	The principal officer of a company	Resident/non-resident Bangladeshi company -- 20% Resident/non-resident Bangladeshi person other than company -If TIN, 10% -If No TIN, 15%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
51	Income from lottery (Section 55)	Any person responsible for making such payment	20%
52	Income of non-residents (Section 56): (1) Advisory or consultancy service (2) Pre-shipment inspection service (3) Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance (4) Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design (5) Certification, rating etc. (6) Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast (7) Legal service (8) Management service including event management (9) Commission (10) Royalty, license fee	Specified person as mentioned in section 52 or any other person responsible for making payment to a non-resident	As prescribed in section 56 (পরিশিষ্ট ১৭ দ্রষ্টব্য)

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	or payments related to intangibles (11) Interest (12) Advertisement broadcasting (13)Advertisement making or Digital marketing (14) Air transport or water transport (15) Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature (16) Supplier (17) Capital gain (18) Insurance premium (19)Rental of machinery, equipment etc. (20) Dividend (21) Artist, singer or player (22) Salary or remuneration (23) Exploration or drilling in petroleum		

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Sl No	Heads	Withholding authority	Rate
	operations (24) Survey for oil or gas exploration (25) Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point (26) Any payments against any services not mentioned above (27) Any other payments under section 56		
53	Advance tax for private motor car (Section 68B)	BRTA	পরিশিষ্ট ১৮ দ্রষ্টব্য
5 5	Motor vehicle presumptive tax, SRO:215/2019	BRTA	Rate specified in SRO No. 215/2019
56	Cargo/Launch presumptive tax, SRO:214/2019	নৌযান, কার্গো, কোস্টার বা ডাম্পবার্জের রেজিস্ট্রেশন কর্তৃপক্ষ/ সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়ন কর্তৃপক্ষ	Rate specified in SRO No. 214/2019

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Rate of deduction under section 52

(a) subject to clause (b), in case of a payment made sub-section (1) of section 52, the deduction on payment shall be at the following rate-

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1.	Where base amount does not exceed taka 15 lakh	2%
2.	Where base amount exceeds taka 15 lakh but does not exceed taka 50 lakh	3%
3.	Where base amount exceeds taka 50 lakh but does not exceed taka 1 crore	4%
4.	Where base amount exceeds taka 1 crore	5%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(b) the rate of deduction from the following classes of persons shall be at the following rate-

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1	In case of oil supplied by oil marketing companies- (a) Where the payment does not exceed taka 2 lakh (b) Where the payment exceeds taka 2 lakh	 Nil 0.60%
2	In case of oil supplied by dealer or agent (excluding petrol pump station)	1%

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
	of oil marketing companies, on any amount	
3	In case of supply of oil by any company engaged in oil refinery, on any amount	3%
4	In case of company engaged in gas transmission, on any amount	3%
5	In case of company engaged in gas distribution, on any amount	3%
6.	In case of an industrial undertaking engaged in producing cement, iron or iron products except MS Billets, on any amount	3%
7.	In case of an industrial undertaking engaged in the production of MS Billets, on any amount	0.5%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Rate of deduction under section 52A

Description of payment	Rate of deduction of tax
Where base amount does not exceed taka 25 lakh	10%
Where base amount exceeds taka 25 lakh	12%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Rate of deduction from the payment of certain services under section 52AA

SL. No	Description of service and payment	Rate of deduction of tax	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
1	Advisory or consultancy service	10%	12%
2	Professional service, technical services fee, or technical assistance fee	10%	12%
3	(i) Catering service; (ii) Cleaning service; (iii) Collection and recovery service; (iv) Private security service; (v) Manpower supply service; (vi) Creative media service; (vii) Public relations service; (viii) Event management service; (ix) Training, workshop, etc. organization and management service;		

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd
কর নীতি উইং

SL. No	Description of service and payment	Rate of deduction of tax	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
	(x) Courier service (xi) Packing and Shifting service (xii) any other service of similar nature- (a) on commission or fee (b) on gross bill amount	 10% 1.5%	 12% 2%
4	Media buying agency service (a) on commission or fee (b) on gross bill amount	10% 0.5%	12% 0.65%
5	Indenting commission	6%	8%
6	Meeting fees, training fees or honorarium	10%	12%
7	Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile banking operations	10%	12%
8	Credit rating service	10%	12%
9	Motor garage or workshop	6%	8%

National Board of Revenue, Bangladesh
www.nbr.gov.bd

SL. No	Description of service and payment	**Rate of deduction of tax**	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
10	Private container port or dockyard service	6%	8%
11	Shipping agency commission	6%	8%
12	Stevedoring/berth operation commission	10%	12%
13	Transport service, carrying service, vehicle rental service or ride sharing service	3%	4%
13A	Wheeling charge for electricity transmission	4%	5%
14	Any other service which is not mentioned in Chapter VII of this Ordinance and is not a service provided by any bank, insurance or financial institutions	10%	12%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Rate of deduction under section 52JJ

Any person responsible for making any payment to a resident any sum by way of commission or discount or any other benefits, called by whatever name, convertible into money for selling passenger tickets or air cargo carriage shall deduct or collect advance tax at the rate of zero point three zero percent (0.30%) of the total value of the tickets or any charge for carrying cargo by air at the time of payment to such resident.

Where any incentive bonus, performance bonus or any other benefits, called by whatever name, is to be paid in relation to such sale of tickets or bill for carrying cargo by air in addition to the amount mentioned in sub-section (1), person responsible for making such payment shall deduct an amount equal to (A/B) x C, where-

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

"A" is the amount of incentive bonus, performance bonus or any other benefits as mentioned in sub-section (2),

"B" is the amount of commission or discount or any other benefits as mentioned in sub-section (1), and

"C" is the amount of source tax on commission or discount or any other benefits as mentioned in sub-section (1).

For the purpose of computation of value of tickets or charge, any payment made in respect of any embarkation

fees, travel tax, flight safety insurance, security tax and airport tax shall not be included in such value or charge.

"payment" includes a transfer, a credit or an adjustment of payment.

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Rate of deduction under section 53E

(1) Any company making a payment or allowing an amount to a distributor, called by whatever name, or to any other person by way of commission, discount, fees, incentive or performance bonus or any other performance related incentive or any other payment or benefit of the similar nature for distribution or marketing of goods, shall deduct or collect tax at the time of payment or allowing the amount at the rate of ten percent (10%) of the amount of payment or the amount allowed or the value of benefits allowed, as the case may be.

(2) Any company making a payment in relation to the promotion of the company or its goods to any person engaged in the distribution or marketing of the goods of the company shall, at the time of payment, deduct tax at the rate of one point five percent (1.5%) of the payment.

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

(3) Any company, other than an oil marketing company, which sells goods to-

(a) any distributor, or
(b) any other person under a contract,

at a price lower than the retail price fixed by such company, shall collect tax from such distributor or such any other person at the rate of five percent (5%) on the amount equal to B x C, where-

B = the selling price of the company to the distributor or the other person;
C = 5%:

Provided that a cigarette manufacturer company shall collect tax at the time of sale of its goods to such distributor or to such other person at the rate of three percent (3%) of the difference between the sale price to the distributor or the other person and the retail price fixed by such company.

(4) In this section-

(a) "payment" includes a transfer, credit or an adjustment of payment;

(b) "contract" includes an agreement or arrangement, whether written or not.

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

পরিশিষ্ট ১৫

Rate of deduction under section 53F (2)

সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ আয় হতে উৎসে কর কর্তন

উপ ধারা (2) এর বিধানমতে, কোনো ফান্ডের কর অব্যাহতির বিষয়ে আয়কর অধ্যাদেশে অথবা বর্তমানে বলবৎ অন্য কোনো আইনে যা-ই বলা থাকুক না কেন, কোনো ব্যাংক বা সমবায় ব্যাংক বা ইসলামি নীতি অনুযায়ী পরিচালিত ব্যাংক অথবা কোন অ-ব্যাংকিং আর্থিক প্রতিষ্ঠান বা কোন লিজিং কোম্পানি বা কোন গৃহায়নে অর্থায়নকারী কোম্পানিতে কোন ফান্ডের দ্বারা বা নামে পরিচালিত বা রক্ষিত কোন সঞ্চয়ী আমানত বা স্থায়ী আমানত বা মেয়াদী আমানতের সুদ বা মুনাফার অংশ (share of profit) পরিশোধের দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি, তিনি উক্ত সুদ বা মুনাফার অংশ ফান্ডের হিসেবে ক্রেডিটের সময় বা পরিশোধের সময়, দুটির মধ্যে যেটি আগে ঘটে, উক্ত সুদ বা মুনাফার অংশের উপর ৫% হারে উৎসে কর কর্তন করবেন।

উপ ধারা (2) তে ‘ফান্ড’ বলতে approved superannuation fund বা pension fund বা gratuity fund বা recognized provident fund বা workers’ participation fund সহ আইনের দ্বারা সৃষ্ট বা আইন দ্বারা পরিচালিত ফান্ডকে বুঝাবে, যা কৃত্রিম আইনী সত্তা হিসেবে পরিগণিত হয় এবং যাদের নামে আইনানুগভাবে পৃথক হিসাব (account) সংরক্ষণ করা যায়।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh

নতুন বিধান প্রবর্তনের মাধ্যমে আইনের দ্বারা সৃষ্ট বা আইন দ্বারা পরিচালিত Board কর্তৃক অনুমোদিত কোন ফান্ড, যার সঞ্চয়ী আমানত বা স্থায়ী আমানত বা মেয়াদী আমানতের সুদের উপর আগে উৎস কর অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছিল, তার উক্ত সুদের উপর ১ জুলাই ২০১৬ থেকে ৫% হারে উৎস কর আরোপিত হবে।

যে সকল ফান্ড ৩০ জুন ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত উৎস করের আওতাভুক্ত ছিল সে সকল ফান্ডের ক্ষেত্রে উপ ধারা (2) এর বিধান কার্যকর হবে না। অর্থাৎ, এরূপ ফান্ডের ক্ষেত্রে ৩০ জুন ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত সময়ে যে হারে উৎস কর কর্তিত হতো এখনো সে হারে উৎস কর আরোপ হবে।

Rate of deduction under section 53FF

আবাসিক উদ্দেশ্যে নির্মিত (constructed for residential purposes) দালান বা এপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে:

এলাকা	প্রতি বর্গমিটারে উৎস কর (টাকায়)
(ক) ঢাকা'র গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকা	১,৬০০ টাকা
(খ) ঢাকা'র ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিওএইচএস, মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট এলাকা, কারওয়ানবাজার বাণিজ্যিক এলাকা এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ আবাসিক এলাকা, খুলশী আবাসিক এলাকা, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ	১,৫০০ টাকা
(গ) (ক) ও (খ) ব্যতীত ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশনের অন্যান্য এলাকা	১,০০০ টাকা
(ঘ) ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য সিটি কর্পোরেশনভুক্ত এলাকা	৭০০ টাকা
(ঙ) উপরের (ক), (খ), (গ) এবং (ঘ) ব্যতীত অন্যান্য এলাকা	৩০০ টাকা

কর নীতি উইং
National Board of Revenue Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

তবে, অনধিক ৭০ বর্গমিটার পর্যন্ত (কমন স্পেসসহ) আয়তনবিশিষ্ট আবাসিক এপার্টমেন্টের জন্য উৎস করের হার ২০% কম হবে এবং অনধিক ৬০ বর্গমিটার পর্যন্ত (কমন স্পেসসহ) আয়তনবিশিষ্ট আবাসিক এপার্টমেন্টের জন্য উৎস করের হার ৪০% কম হবে।

আবাসিক ব্যতীত অন্য কোন উদ্দেশ্যে নির্মিত (constructed not for the residential purposes) দালান বা এপার্টমেন্ট বা কোন স্পেস (space) এর ক্ষেত্রে:

এলাকা	প্রতি বর্গমিটারে উৎস কর (টাকায়)
(ক) ঢাকা'র গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকা	৬,৫০০ টাকা
(খ) ঢাকা'র ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিওএইচএস, মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট এলাকা, কারওয়ানবাজার বাণিজ্যিক এলাকা এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ আবাসিক এলাকা, খুলশী আবাসিক এলাকা, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ	৫,০০০ টাকা
(গ) (ক) ও (খ) ব্যতীত ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশনের অন্যান্য এলাকা	৩,৫০০ টাকা
(ঘ) ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য সিটি কর্পোরেশনভুক্ত এলাকা	২,৫০০ টাকা
(ঙ) উপরের (ক), (খ), (গ) এবং (ঘ) ব্যতীত অন্যান্য এলাকা	১,২০০ টাকা

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Rate of deduction from income of non-residents under section 56

SL. No	Description of services or payments	Rate of deduction of tax
1	Advisory or consultancy service	20%
2	Pre-shipment inspection service	20%
3	Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance	20%
4	Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design	20%
5	Certification, rating etc.	20%
6	Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast	20%
7	Legal service	20%
8	Management service including event management	20%
9	Commission	20%
10	Royalty, license fee or payments related to intangibles	20%
11	Interest	20%
12	Advertisement broadcasting	20%
13	Advertisement making or Digital marketing	15%
14	Air transport or water transport not being the carrying services mentioned in sections 102 or 103A	7.5%
15	Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature	7.5%
16	Supplier	7.5%

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

SL. No	**Description of services or payments**	**Rate of deduction of tax**
17	Capital gain	15%
18	Insurance premium	10%
19	Rental of machinery, equipment etc.	15%
20	Dividend- (a) company-- (b) any other person, not being a company--	 20% 30%
21	Artist, singer or player	30%
22	Salary or remuneration	30%
23	Exploration or drilling in petroleum operations	5.25%
24	Survey for coal, oil or gas exploration	5.25%
24A	Fees, etc. of surveyors of general insurance company	20%
25	Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point	5.25%
26	Any payments against any services not mentioned above	20%
27	Any other payments	30%.

National Board of Revenue, Bangladesh
www.nbr.gov.bd

Rate of advanced tax under section 68B

ধারা 68B এর উপ ধারা (1) এর বিধানমতে, কোনো আয় বছরে কোনো ব্যক্তি মোটর গাড়ি (জীপ বা মাইক্রোবাসসহ) এর মালিক হলে ঐ ব্যক্তির ক্ষেত্রে উক্ত আয় বছরে অনুমিত আয় ধরে উপ ধারা (2) এ বর্ণিত হারে অগ্রিম কর আদায়যোগ্য হবে।

উপ ধারা (2) অনুযায়ী অগ্রিম করের হার হবে নিম্নরূপ:

ক্রমিক নং	গাড়ীর ধরণ ও ইঞ্জিন ক্যাপাসিটি	অগ্রিম কর (টাকা)
(১)	১৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১৫,০০০ টাকা
(২)	২০০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৩০,০০০ টাকা
(৩)	২৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৫০,০০০ টাকা
(৪)	৩০০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৭৫,০০০ টাকা
(৫)	৩৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১,০০,০০০ টাকা
(৬)	৩৫০০ সিসির উপর প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১,২৫,০০০ টাকা
(৭)	মাইক্রোবাস প্রতিটির জন্য	২০,০০০ টাকা

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

তবে, কোনো ব্যক্তির একক বা যৌথ মালিকানায় একের অধিক মোটর কার (জীপ বা মাইক্রোবাসসহ) থাকলে পরবর্তী প্রতিটির ক্ষেত্রে উপর্যুক্ত হার অপেক্ষা ৫০% বেশি হারে অগ্রিম কর প্রদেয় হবে।

মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের রেজিস্ট্রেশনের সময় অথবা ফিটনেস নবায়নের তারিখ উত্তীর্ণ হওয়ার পূর্বে উক্ত অগ্রিম কর প্রদান করতে হবে। রেজিস্ট্রেশন বা ফিটনেস সনদ প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ সনদ প্রদানের পূর্বে নিশ্চিত হবেন যে সংশ্লিষ্ট মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের ক্ষেত্রেও উক্ত ধারায় বর্ণিত হারে অগ্রিম কর পরিশোধ করা হয়েছে।

যেক্ষেত্রে প্রতি বছর ফিটনেস নবায়ন হয়না সে ক্ষেত্রে করদাতার প্রত্যেক আয় বছর শেষ হওয়ার পূর্বে উক্ত অগ্রিম কর প্রদান করতে হবে এবং কর পরিশোধের প্রমাণ পরবর্তী ফিটনেস নবায়নের সময় তা ফিটনেস সনদ প্রদানকারী কর্তৃপক্ষের নিকট উপস্থাপন করতে হবে।

মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের নিম্নবর্ণিত মালিকের ক্ষেত্রে উক্ত ধারায় উল্লিখিত অগ্রিম কর প্রযোজ্য হবে না-

(১) সরকার বা স্থানীয় সরকার;
(২) সরকারের বা স্থানীয় সরকারের কোনো প্রকল্প, কর্মসূচি বা কার্যক্রম;
(৩) কোনো বিদেশী কূটনীতিক, বাংলাদেশে অবস্থিত কোন বিদেশী কূটনৈতিক মিশন, জাতিসংঘ ও এর অংগ সংগঠনের দপ্তর;
(৪) বাংলাদেশের কোনো বিদেশি উন্নয়ন সহযোগী ও তার সংযুক্ত দপ্তর;
(৫) সরকারের Monthly Payment Order (MPO) এর অধীনে সুবিধাপ্রাপ্ত কোনো শিক্ষা প্রতিষ্ঠান;
(৬) কোনো পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয়;
(৭) এমন কোনো সত্তা (entity) যা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 2 এর ক্লজ (46) অনুযায়ী ব্যক্তি (person) এর সংজ্ঞাভুক্ত নয়;
(৮) কোনো গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা;
(৯) এমন কোনো প্রতিষ্ঠান (institution) যার নিকট হতে এ ধারায় অগ্রিম কর আদায় হবে না মর্মে বোর্ড কর্তৃক সনদ প্রদান করা হয়েছে।

উপ ধারা (2) এর অধীনে অগ্রিম কর প্রযোজ্য- এমন ব্যক্তির কোনো আয় বছরে নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য করদায় যদি উপ ধারা (2) এর অধীনে প্রদত্ত অগ্রিম কর অপেক্ষা কম হয় তাহলে ধরে নেয়া হবে যে ঐ ব্যক্তির উক্ত আয় বছরে এরূপ আয় ছিল যার উপর গণনাকৃত করদায় উপ ধারা (2) এর অধীনে আদায়কৃত করের সমান।

উপ ধারা (2) এর অধীনে পরিশোধকৃত কর নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য করের বিপরীতে ক্রেডিট পাওয়া যাবে। তবে উক্ত করের কোন অংশ ফেরৎযোগ্য হবে না বা এরূপ কর পূর্ববর্তী কোন কর বছরের করদাবীর বিপরীতে সমন্বয় করা যাবে না।

ধারা 68B তে-

(১) মোটরগাড়ি (motor car) বলতে বুঝাবে Motor Vehicles Ordinance 1983 (LV of 1983) এর ধারা 2 এর ক্লজ (25) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত মোটর গাড়ি, যার মধ্যে জীপ এবং মাইক্রোবাসও অন্তর্ভুক্ত হবে।

(২) নিয়মিত উৎসের আয় (income from regular source) বলতে ধারা 82C এর উপ ধারা (2) এ উল্লিখিত উৎস ব্যতীত অন্য কোন উৎসের আয়কে বুঝাবে।

মুদ্রণজনিত ত্রুটি বা অন্য কোনো কারণে পরিশিষ্টসমূহে বর্ণিত হার যদি আয়কর অধ্যাদেশ বা আয়কর বিধিমালায় বা সংশ্লিষ্ট প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত হার অপেক্ষা ভিন্ন হয় তাহলে আয়কর অধ্যাদেশ বা আয়কর বিধিমালায় বা সংশ্লিষ্ট প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত হার অনুসরণ করতে হবে।

কর নীতি উইং
National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Tax Payment Codes

Name of the Zone	Income tax-Companies	Income tax-other than Company
Taxes Zone-1, Dhaka	1-1141-0001-0101	1-1141-0001-0111
Taxes Zone-2, Dhaka	1-1141-0005-0101	1-1141-0005-0111
Taxes Zone-3, Dhaka	1-1141-0010-0101	1-1141-0010-0111
Taxes Zone-4, Dhaka	1-1141-0015-0101	1-1141-0015-0111
Taxes Zone-5, Dhaka	1-1141-0020-0101	1-1141-0020-0111
Taxes Zone-6, Dhaka	1-1141-0025-0101	1-1141-0025-0111
Taxes Zone-7, Dhaka	1-1141-0030-0101	1-1141-0030-0111
Taxes Zone-8, Dhaka	1-1141-0035-0101	1-1141-0035-0111
Taxes Zone-9, Dhaka	1-1141-0080-0101	1-1141-0080-0111
Taxes Zone-10, Dhaka	1-1141-0085-0101	1-1141-0085-0111
Taxes Zone-11, Dhaka	1-1141-0090-0101	1-1141-0090-0111
Taxes Zone-12, Dhaka	1-1141-0095-0101	1-1141-0095-0111
Taxes Zone-13, Dhaka	1-1141-0100-0101	1-1141-0100-0111
Taxes Zone-14, Dhaka	1-1141-0105-0101	1-1141-0105-0111
Taxes Zone-15, Dhaka	1-1141-0110-0101	1-1141-0110-0111
Taxes Zone-1,	1-1141-0040-0101	1-1141-0040-0111

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

Chattogram		
Taxes Zone-2, Chattogram	1-1141-0045-0101	1-1141-0045-0111
Taxes Zone-3, Chattogram	1-1141-0050-0101	1-1141-0050-0111
Taxes Zone-4, Chattogram	1-1141-0135-0101	1-1141-0135-0111
Taxes Zone-Khulna	1-1141-0055-0101	1-1141-0055-0111
Taxes Zone-Rajshahi	1-1141-0060-0101	1-1141-0060-0111
Taxes Zone-Rangpur	1-1141-0065-0101	1-1141-0065-0111
Taxes Zone-Sylhet	1-1141-0070-0101	1-1141-0070-0111
Taxes Zone-Barishal	1-1141-0075-0101	1-1141-0075-0111
Taxes Zone-Gazipur	1-1141-0120-0101	1-1141-0120-0111
Taxes Zone-Narayanganj	1-1141-0115-0101	1-1141-0115-0111
Taxes Zone-Bogura	1-1141-0140-0101	1-1141-0140-0111
Taxes Zone-Cumilla	1-1141-0130-0101	1-1141-0130-0111
Taxes Zone-Mymensingh	1-1141-0125-0101	1-1141-0125-0111
Large Taxpayer Unit	1-1145-0010-0101	1-1145-0010-0111
Central Survey Zone	1-1145-0005-0101	1-1145-0005-0111

National Board of Revenue, Bangladesh
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, বাংলাদেশ
www.nbr.gov.bd

www.incometax.gov.bd www.nbr.gov.bd www.etaxnbr.gov.bd

টিআইএন রেজিস্ট্রেশন করতে ব্রাউজ করুন
www.incometax.gov.bd

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

রাজস্ব ভবন, সেগুন বাগিচা, ঢাকা-১০০০

ফোন: ৮৩১৮১০১-০৮

www.facebook.com/NationalboardOfRevenue.BD