অর্থ আইন, ১৯৮৭

সূচী

ধারাসমূহ

১। সংক্ষিপ্ত শিরনামা এবং প্রবর্তন
২। Act VI of 1898-এর সংশোধন
৩। Ben. Act I of 1932-এর সংশোধন
৪। Act I of 1944-এর সংশোধন
৫। Act IV of 1969- এর সংশোধন
৬। Ordinance XLII of 1976- এর সংশোধন
৭। Act XXIII of 1980 এর সংশোধন
৮। Ordinance XXXVI of 1984 এর সংশোধন
৯। আয়কর

প্রথম তফসিল
দ্বিতীয় তফসিল
তৃতীয় তফসিল
চতুর্থ তফসিল

অর্থ আইন, ১৯৮৭

১৯৮৭ সনের ২৭ নং আইন

[৩০ জুন, ১৯৮৭]

সরকারের আর্থিক প্রস্তাবাবলী কার্যকরণ এবং কতিপয় আইন সংশোধনকল্পে প্রণীত আইন।

যেহেতু সরকারের আর্থিক প্রস্তাবাবলী কার্যকরকরণ এবং অতঃপর বর্ণিত উদ্দেশ্য পূরণকল্পে কতিপয় আইন সংশোধন করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়;

সেহেতু এদ্‌তদ্বারা নিম্নরূপ আইন প্রণয়ন করা হইলঃ-

সংক্ষিপ্ত শিরনামা এবং প্রবর্তন

১। (১) এই আইন অর্থ আইন, ১৯৮৭ নামে অভিহিত হইবে।

(২) Provisional Collection of Taxes Act, 1931 (XVI of 1931) এবং উহার অধীনে জারীকৃত ঘোষণা সাপেক্ষে,-

(ক) এই আইন, ৬ ধারা ব্যতিরেকে, ১৯৮৭ সনের ১লা জুলাই তারিখ হইতে কার্যকর হইবে;

(খ) এই আইনের ৬ ধারা ১লা বৈশাখ, ১৩৯৪ বাংলা সাল হইতে কার্যকর হইবে।

Act VI of 1898-এর সংশোধন

২। The Post Office Act, 1898 (VI of 1898) এর FIRST SCHEDULE এর পরিবর্তে এই আইনের প্রথম তফসিলে বর্ণিত SCHEDULE প্রতিস্থাপিত হইবে।

Ben. Act I of 1932-এর সংশোধন

৩। The Motor Vehicles Tax Act, 1932 (Ben. Act I of 1932) এর FIRST SCHEDULE এর পরিবর্তে এই আইনের দ্বিতীয় তফসিলে বর্ণিত SCHEDULE প্রতিস্থাপিত হইবে।

Act I of 1944-এর সংশোধন

৪। The Excises and Salt Act, 1944 (I of 1944) এর FIRST SCHEDULE এই আইনের তৃতীয় তফসিলে বর্ণিতরূপে সংশোধিত হইবে।

Act IV of 1969-এর সংশোধন

৫। The Customs Act, 1969 (IV of 1969) এর-

(১) Section 21এ "the Board" শব্দগুলির পরে "or any other authority authorised by the Board in writing in this behalf" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(২) Section 25 (1) এর "at the time the bill of entry is delivered under section 79" শব্দাবলী ও সংখ্যার পরিবর্তে "on the date referred to in section 30" শব্দাবলী ও সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৩) Section 30 তে,-

(ক) বিদ্যমান পার্শ্ব শিরনামার পরিবর্তে নিম্নরূপ পার্শ্ব শিরনামা প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"Date for the determination of value and rate of import duty.-" এবং

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

"(1) The value of , and the rate of duty applicable to, any imported goods shall be the value and the rate of duty in force,-

(a) in the case of goods cleared for home-consumption under section 79, on the date on which a bill of entry is presented under that section;

(b) in the case of goods cleared from a warehouse for home-consumption under section 104, on the date on which the goods are actually removed from the warehouse; and

(c) in the case of any other goods, on the date of payment of duty:

Provided that if a bill of entry is presented in anticipation of arrival of a conveyance by which the goods are imported, the relevant date for the purpose of this section shall be the date on which the manifest of the conveyance is delivered after its arrival.";

(8) section 82 উহার sub-section (1) রূপে পুনর্সংখ্যায়িত হইবে এবং অনুরূপ পুনর্সংখ্যায়িত sub-section (1) এর পরে নিম্নরূপ sub-section (2) সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

"(2) Where any goods are sold under sub-section (1) pending adjudication, appeal, revision or decision of a court, the proceeds of such sale shall be deposited into the Government treasury; and, if on such adjudication or in

such appeal or revision it is found or if the court finds that the goods so sold are not liable to confiscation, the proceeds of the sale shall, after necessary deduction of duties, taxes or dues as provided in section 201, be refunded to the owner;";

(৫) section 196B এর পরিবর্তে নিম্নরূপ section 196B প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"**196B. Power of the Government to call for and examine records.-** The Government may, on its own motion or on an application made by any person, within one year of the passing of an order under this Act or the rules made thereunder, call for and examine the records of the proceedings relating to such order for the purpose of satisfying itself as to the legality or propriety of the order and may pass such orders as it thinks fit, rectifying any mistake or error which becomes apparent from such examination:

Provided that no such order which has the effect of confiscating goods of greater value or, enhancing any fine in lieu of confiscation or enhancing any penalty or requiring the payment of a greater amount of duty shall be made unless the person affected by such order has been given an opportunity of being heard in person or through a counsel or other person duly authorised by him."; এবং

(৬) THE FIRST SCHEDULE এর কলাম (1) এ Tariff Heading No. 24.02B এর বিপরীতে কলাম (৩)তে সংখ্যা "৪০০%" এর পরিবর্তে সংখ্যা "৩০০%" প্রতিস্থাপিত হইবে।

Ordinance XLII of 1976- এর সংশোধন

৬। The Land Development Tax Ordinance, 1976 (XLII of 1976), এর-

(1) Section 3 তে-

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

"(a) if total agricultural land held by the family or body-

(i) does not exceed 2.00 acres.	Three poisha per decimal, subject to a minimum of one taka;
(ii) exceeds 2.00 acres, but does not exceed 5.00 acres.	Thirty poisha per decimal;
(iii) exceeds 5.00 acres, but does not exceed 10.00 acres.	Fifty poisha per decimal;
(iv) exceeds 10.00 acres	Two taka per decimal".;

(খ) বিদ্যমান sub-section (3A) sub-setction (3B) রূপে পূণর্সংখ্যায়িত হইবে এবং অনুরূপ পূণর্সংখ্যায়িত sub-section (3B) এর পূর্বে নিম্নরূপ sub-section (3A) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"(3A). For the purpose of sub-section (1) (a), the total land held by a family or body in each Upazila shall be taken separately and the land development tax shall be assessed thereon, as if it were the total land held by the family or body;";

(২) section 3B এর sub-section (1) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (1) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

(1) The head of every family or body shall submit to the Upazila Revenue Officer, in such form and manner as may be prescribed and with in such time as may be specified by such Officer, a statement of all land held by such family or body in that Upazila, indicating therein the amount and nature of such land, on the first day of the year to which the statement relates;"

Act XXIII of 1980 এর সংশোধন

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

১। sub-section (1) এবং sub-section (1A) তে "Subject to the provisions of sub-section (2)," শব্দগুলি, বন্ধনী, সংখ্যাসমূহ ও কমা বিলুপ্ত হইবে; এবং

২। sub-section (2) বিলুপ্ত হইবে।

৮। The Income Tax ordinance 1984 (XXXVI of 1984) এর-

Ordinance XXXVI of 1984 এর সংশোধন

(১) section 2 এর clause (19) এ "section 3" শব্দ ও সংখ্যাটির পর, ", and includes a Senior Commissioner of Taxes" কমা ও শব্দগুলি সংযোজিত হইবে;

(২) section 29 এর sub-section (1) এর clause (xviii) এর পর, একটি নতুন clause (xviiia) সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"(xviiia) in respect of provision for bad and doubtful debt made by Bangladesh Shilpa Bank or Bangladesh Shilpa Rin Sangstha for overdue loan, a sum equal to five per cent of such overdue loan or the amount of actual provision for such bad or doubtful debt in the books of the assessee, whichever is the less:

Provided that the deduction shall be allowed only in respect of the assessment years 1987-88, 1988-89, 1989-90 and 1990-91:

Provided further that if any amount out of the amount so allowed is ultimately recovered, the same shall be deemed to be a profit of the year in which it is recovered;";

(৩) section 44(3) তে "1 to 11 (both inclusive)", সংখ্যাসমূহ, শব্দগুলি ও বন্ধনী সমূহের পরিবর্তে "1 to 14 (both inclusive) and 17" সংখ্যাসমূহ, শব্দগুলি ও বন্ধনীসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৪) section 75(2) এর clause (d) তে "eighty thousand taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "one lakh taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৫) section 173 এর পরে নিম্নরূপ নতুন section 173A সন্নিবেশিত হইবে, যথাঃ-

"**173A. Place of assessment.-** (1) Where an assessee carries on a business, profession or vocation at any place, he shall be assessed by the Deputy Commissioner of Taxes of the area in which that place is situate or, where the business, profession or vocation is carried on in more places than one, by the Deputy Commissioner of Taxes of the area in which the principal place of his business, profession or vocation is situated.

(2) In all other cases, an assessee shall be assessed by the Deputy Commissioner of Taxes of the area in which he resides.

(3) Where any question arises under this section as to the place of assessment, such question shall be determined by the Commissioner, or, where the question is between places in areas within the jurisdiction of more Commissioners than one, by the Commissioners concerned, or, if they are not in agreement, by the National Board of Revenue:

Provided that, before any such question is determined, the assessee shall have had an opportunity of representing his views.

(4) No person shall be entitled to call in question the jurisdiction of a Deputy Commissioner of Taxes after he has made the return of total income or where he has not made such return, after the time allowed by the notice served on him for making such return has expired.";

(৬) Section 184 (1) এ "valued at more than one lakh taka" শব্দগুলি বাদ দেওয়া হইবে;

(৭) THE FIRST SCHEDULE এর PART B তে paragraph 1 (f) এ sub-clause (ii) এর শেষ প্রান্তে সেমি-কোলনটির পর "or" শব্দটি সংযোজিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ নতুন sub-clause (iii) সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

"(iii) any diplomatic, consular or trade mission or office of any intergovernmental organisation located in Bangladesh, maintaining a provident fund for the benefit of Bangladeshi employees of such mission or office.";

(৮) THE THIRD SCHEDULE এর-

(ক) paragraph 1এ বিদ্যমান TABLE এর পরিবর্তে নিম্নরূপ TABLE প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"TABLE

Serial No.	Classification of irrigation or protective work or other capital assets.	Rate/percentage of the written down value, except as otherwise indicated.	Remarks.
1	2	3	4
1.	Pucca buildings	10	
2.	Kutcha and pucca buildings	15	
3.	kutcha buildings	20	
4.	Temporary structure	..	No rate is specified renewal will be allowed as revenue expenditure.
5.	Pucca walls	5	
6.	Fencing of substantial material	10	
7.	Tube-well	15	
8.	Tanks	10	
9.	Pucca irrigation channel	15	
10.	Kutcha irrigation channel	20	
11.	Kutcha irrigation wells	$33^1/_3$	
12.	Pucca irrigation wells	5	
13.	Bullock drwan iron implements	15	
14.	Bullock drawn wooden or leather implements and other small hand implements.		
15.	Weighing machine	25	
16.	Tractors and oil engines and thin implements	10	
17.	Power pumping machinery	15	
18.	Factory made cart of iron material with rubber-tyre.	20	
19.	Country cart	15	
20.	Steam engine	20	
21.	Workshop tools	10	
22.	General (machinery, implements, plants and other assets) not provided for above specifically	15 10."	

(খ) paragraph 7 (1), এ "1987" সংখ্যাটির পরিবর্তে "1990" সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(গ) paragraph 8 (1) এর clauses (a) ও (b) তে "1987" সংখ্যাটির পরিবর্তে উভয় স্থানে "1990" সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(ঘ) paragraph 11 এ,-

(১) sub-paragraph (3) এর proviso- তে দুই স্থানে উল্লেখিত "two lakh fifty thousand taka" শব্দগুলির পরিবর্তে উভয়স্থানে "three lakh taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) sub-paragraph (6) (a) তে "two lakh fifty thousand taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "three lakh taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৯) THE SIXTH SCHEDULE এ,-

(ক) PART A তে paragraph 22 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ paragraph 22 প্রতিস্থাপিত হইবে যথাঃ-

"22. (1) Any income from dividend received by an assessee (other than a company) out of investments made in a public limited company.

(2) The exemption under sub-paragraph (1) shall also be available to the shareholders of a private limited company provided such private limited company is converted into a public limited company within a period of two years commencing on the 1st day of July, 1987.

Explanation.- In this paragraph, "public limited company" includes a company in which not less than fifty per cent. of the shares are held by the Government.";

(খ) PART B তে paragraph 18 এ,-

(১) clause (a) তে "two thousand four hundred" শব্দগুলির পরিবর্তে "three thousand" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) clause (b) তে "three thousand and two hundred" শব্দগুলির পরিবর্তে "three thousand and eight hundred" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(৩) clause (c) তে "six thousand" শব্দগুলির পরিবর্তে "six thousand and six hundred" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

আয়কর

৯। (১) উপধারা (২), (৩), (৪), (৫) এবং (৬) এর বিধান সাপেক্ষে, ১৯৮৭ সালের ১লা জুলাই হইতে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে চতুর্থ তফসিলে বিনির্দিষ্ট করহার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

২। ১৯৮৭ সালের ১লা জুলাই হইতে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কোম্পানীর কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে, যদি মোট আয়ের মধ্যে জীবন বীমা ব্যবসায় হইতে প্রাপ্ত কোন আয় অন্তর্ভুক্ত থাকে, তাহা হইলে প্রদেয় আয়কর জীবন বীমা ব্যবসায় হইতে প্রাপ্ত আয়ের ১২.৫% এর সমপরিমাণে হ্রাস করা হইবে।

৩। ১৯৮৭ সালের ১লা জুলাই হইতে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে, করদাতা যদি সমবায় সমিতি হয় তাহা হইলে চতুর্থ তফসিলের অনুচ্ছেদ 'ক' অথবা খ(১) (ঈ) তে বিনিদির্ষ্ট করহার এর মধ্যে যে হারটি তাহার অনুকূলে যাইবে, সেই হার অনুযায়ী তাহার উপর কর প্রদেয় হইবে:

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

৪। (ক) ১৯৮৭ সালের ১লা জুলাই হইতে আরদ্ধ কর বৎসরে, বাংলাদেশে কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত নহে এইরূপ করদাতা ব্যতীত অন্য কোন করদাতার মোট আয়ের মধ্যে যদি রপ্তানী ব্যবসায় হইতে প্রাপ্ত কোন মুনাফা অন্তর্ভুক্ত থাকে, তাহা হইলে দফা (খ) ও (গ) ব্যবসায় এর বিধান সাপেক্ষে, উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর নিম্নবর্ণিত বিনির্দিষ্ট পন্থায় হ্রাস করা হইবেঃ-

	পরিমাণ
(অ) যেইক্ষেত্রে রপ্তানীকৃত দ্রব্যসমূহ রপ্তানী-কারক করদাতা কর্তৃক উৎপাদিত না হয়ঃ	সেইক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৩০%
(১) এবং যেইক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের অধিক;	সেইক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের তুলনায় প্রতি শতকরা ১০ ভাগ বৃদ্ধির জন্য অতিরিক্ত ১% আয়কর হ্রাস করা হইবে। তবে এই হ্রাস কোন অবস্থাতেই প্রদেয় করের ৪০% এর অধিক হইবে না;

(২) এবং যেইক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের অধিক না হয়;	সেইক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের তুলনায় প্রতি শতকরা ১০ ভাগ হ্রাসের জন্য শতকরা ১ ভাগ আয়কর রেয়াত হ্রাস করা হইবে। তবে কোন অবস্থাতেই রেয়াত ২০% এর কম হইবে না।
(আ) যেইক্ষেত্রে রপ্তানীকৃত দ্রব্যসমূহ রপ্তানীকারক করদাতা কর্তৃক উৎপাদিত হয়ঃ	
(১) যেইক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ১০% এর বেশী না হয়;	সেইক্ষেত্রে কোন রেয়াত দেওয়া হইবে না;
(২) যেইক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ১০% এর অধিক হয় কিন্তু ২০% এর অধিক না হয়;	সেইক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৩০%;
(৩) যেইক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ২০% এর অধিক হয় কিন্তু ৩০% এর অধিক না হয়;	সেইক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৪০%;
(৪) যেইক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ৩০% এর অধিক হয়, কিন্তু ৪০% এর অধিক না হয়;	সেইক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৫০%;
(৫) যেইক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ৪০% এর অধিক হয়;	সেইক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৬০%:

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

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

(১) চা;

(২) কাঁচা পাট;

(৩) পাটজাত দ্রব্যাদি;

(৪) কাঁচা চর্মাদি এবং ওয়েট-ব্লু চামড়া;

(৫) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড সময় সময় প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে এই তালিকার অন্তর্ভুক্ত করিতে পারে এইরূপ অন্যান্য দ্রব্যাদি।

(গ) রপ্তানী বিক্রয় হইতে উদ্ভূত মুনাফা নিরূপণ ও উহার উপর আরোপণযোগ্য কর নির্ধারণ এবং এই উপ-ধারার বিধানসমূহ কার্যকর করার উদ্দেশ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড প্রয়োজনীয় বিষয়ের জন্য বিধিমালা প্রণয়ন করিতে পারিবে।

৫। ১৯৮৭ সালের ১লা জুলাই হইতে আরদ্ধ কর বৎসরে বাংলাদেশে কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত নহে এইরূপ করদাতা ব্যতীত অন্য কোন করদাতার মোট আয়ের মধ্যে যদি যাত্রীবাহী বাস বা যাত্রীবাহী লঞ্চ হইতে লদ্ধ মুনাফা অন্তর্ভুক্ত থাকে, তাহা হইলে ঐ বাস বা লঞ্চের মুনাফার উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ক্ষেত্রে শতকরা ৫০ ভাগ রেয়াতী হারে কর ধার্য করা হইবে।

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

৭। Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর Chapter VII অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্তে চতুর্থ তফসিলে বিনির্দিষ্ট করহার ১৯৮৭ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ এবং ১৯৮৮ সালের ৩০শে জুন তারিখে সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।

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

প্রথম তফসিল

(ধারা ২ দ্রষ্টব্য)

"THE FIRST SCHEDULE

Inland Postage Rates

(*see* section 7)

Letters	
For every 10 grams or fraction thereof	1.00 Taka
Postcards	
Single	50 Poisha
Reply	1.00 Taka
Business Reply Envelopes	
For every 10 grams or fraction thereof	1.00 Taka
Business Reply Cards	
Business Reply Cards	50 Poisha
Book packets including printed matters	
For the first 50 grams or fraction thereof	1.00 Taka
For every additional 25 grams or fraction thereof in excess of 50 grams	25 Poisha
Pattern and Sample Packets	
For the first 50 grams or fraction thereof	1.00 Taka
For every additional 25 grams or fraction thereof in excess of 50 grams	50 Poisha
Registered Newspapers (Single Copy)	
For a weight not exceeding 100 grams	15 Poisha
For a weight exceeding 100 grams but not exceeding 200 grams	30 Poisha
For every additional 200 grams or fraction thereof	15 Poisha
Registered Newspaper Packets	
(More than one copy of the same issue)	
For a weight not exceeding 100 grams	15 Poisha
For every additional 50 grams or fraction thereof in excess of 100 grams	15 Poisha
Blind Literature Packets	
Not exceeding 8 Kilograms or any lower limit that may be prescribed by the Director –General	Free

Parcels	
For every 400 grams or fraction thereof	4.00 Taka
Air parcels	
For every 400 grams or fraction thereof	5.00 Taka
Inland ... Aerogramme	1.00 Taka.”.

দ্বিতীয় তফসিল

(ধারা ৩ দ্রষ্টব্য)

“THE FIRST SCHEDULE

(*see* section 4)

Description of motor vehicles and rate of tax

	Rate of tax payable
1. (a) Bi-cycles propelled by mechanical power-	
(i) not exceeding two hundred pounds in weight unladen.	Taka forty four.
(ii) exceeding two hundred pounds in weight unladen.	Taka one hundred and sixty-five.
(iii) if used for drawing a trailer or side car, in addition to the tax payable under (i) and (ii) above.	Taka twenty-two.
(b) Tri-cycles propelled by mechanical power	Taka sixty-six.
2. Vehicles for carrying passengers not plying for hire-	
(a) seating not more than two passengers	Taka three hundred and thirty.
(b) seating not more than three passengers	Taka six hundred and sixty.
(c) seating not more than four passengers	Taka nine hundred and ninety.
(d) every additional passenger that can be seated.	Taka one hundred and ten.

3. Vehicles for carrying passengers plying for hire-	
(a) Tri-cycles propelled by mechanical power-	
(i) Motor cab rickshaws seating not more than two passengers.	Taka two hundred and seventy-five.
(ii) Other tri-cycles seating more than two passengers.	Taka two hundred and seventy-five and additional taka sixty-six per annum for each additional passenger above two passengers.
(b) Other vehicles (taxis and buses)-	
(i) seating not more than four passengers.	Taka eight hundred and eighty.
(ii) seating more than four passengers, but not more than six passengers.	Taka one thousand and one hundred.
(iii) seating more than six passengers.	Taka one thousand and one hundred and additional Taka fifty-five for each additional passenger above six passengers.
4. Vehicles for transport of goods-	
(a) not exceeding 5000 pounds in weight laden.	Taka six hundred and sixty.
(b) exceeding 5000 pounds laden but not exceeding 20,000 pounds in weight laden.	Taka six hundred and sixty and additional taka sixty-six for every additional one thousand pounds or fraction thereof exceeding five thousand pounds.
(c) exceeding 20,000 pounds in weight laden.	Taka one thousand six hundred and fifty, and additional taka one hundred and sixty-five for every one thousand pounds or fraction thereof exceeding twenty thousand pounds.”.

তৃতীয় তফসিল

(ধারা ৪ দ্রষ্টব্য)

The Excises and Salt Act, 1944 (I of 1944)- এর FIRST SCHEDULE এর PART I এ,-

(১) SECTION I এ, column 1 এর Item No. 01.03 এর বিপরীতে column 3 তে "three" শব্দটির পরিবর্তে "five" শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) SECTION II তে, column 1 এর Item No. 02.01 এর বিপরীতে column 2 এবং ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"Bread and biscuits-

(a) Biscuits-

(1)	if weight and retail price are legibly, prominently and indelibly printed on each packet or container or embossed on the body of the biscuits,	Fifteen per cent. of the retail price;
(2)	if not covered by sub-item (1),	Two hundred per cent. *ad valorem.;*

(b) Bread-

(1)	If weight and retail price are legibly, prominently and indelibly printed on each packet, label or outer wrapper of bread,	Fifteen per cent. of the retail price;
(2)	if not covered by sub-item (1)	Two hundred per cent. *ad valorem.*";

(৩) SECTION V এ column 1 এর Item No. 05.01 এর বিপরীত-

(ক) column 2 তে ক্রমিক নং (1) এ বর্ণিত পণ্যের অধীন এন্ট্রি (vi) এবং column 3 তে তৎসম্পর্কিত এন্ট্রি এর পরে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

(খ) column 2 তে "Explanation" শিরনামার অধীন Entry (5) এর শেষ প্রান্তে full stop-এর পরিবর্তে semi-colon প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ এন্ট্রি সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

"(6) "plastic containers" means plastic containers ordinarily intended for packaging of goods and includes collapsible tubes, casks, drums, cans and boxes made of plastic materials.";

(8) SECTION X এ,-

(ক) column 1 এর Item No. 10.02 এর বিপরীতে column 2 এবং 3-এর এন্ট্রি সমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"Metal containers, all sorts	Thirty per cent. *ad valorem.*

Explanation.- "Metal containers" means metal containers ordinarily intended for packaging of goods and includes collapsible tubes, casks, drums, cans, boxes, gas cylinders made of metal, whether in assembled or unassembled condition.";

(খ) Column 1 এর Item No. 10.03 এর বিপরীতে column 2 এবং 3-এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

"Mild steel products, all sorts, namely:-

(i)	Corrugated iron sheets, all sorts	Ten per cent. *ad valorem.*
(ii)	Galvanised plain sheets, all sorts	Ten per cent. *ad valorem.*
(iii)	Mild steel rods, all sorts	Ten per cent. *ad valorem.*
(iv)	Mild steel bars, coils, joists, girders, angles, channels, tees, flats, beams, zeds, trough, piling and all other rolled, forged, formed or extruded shapes and sections	Ten per cent. *ad valorem.";*

(৫) SECTION XI এ, Column 1 এর Item No. 11.06 এর বিপরীতে column 2 এবং 3-এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথাঃ-

	"Electrical goods, apparatus, appliances, equipments and fittings, whether in assembled or unassembled form, namely:-	
(a)	Air coolers	Ten per cent. ad valorem.
(b)	Refrigerators, freezers and other refrigerating or freezing equipment	Ten per cent ad valorem.
(c)	Water heaters, geysers and immersion rods	Ten per cent. ad valorem.
(d)	sockets, plugs, holders (all sorts), switches ten per cent. (other than mainswithces), bridges, chokes or ballasts and cutouts of not exceeding fifteen amperes	Ten per cent. ad valorem.
(e)	brackets, calling-bells, ceiling-roses, lighting-fittings and covers thereof	Ten per cent. ad valorem.

চতুর্থ তফসিল

(ধারা ৯ দ্রষ্টব্য)

আয়করের হার

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

		হার
(১) প্রথম ৫৫,০০০ টাকা করযোগ্য আয়ের উপর	..	১০%
(২) পরবর্তী ৫৫,০০০ টাকা করযোগ্য আয়ের উপর	..	২০%
(৩) পরবর্তী ৫৫,০০০ টাকা করযোগ্য আয়ের উপর	..	৩০%
(৪) পরবর্তী ৫৫,০০০ টাকা করযোগ্য আয়ের উপর	..	৪০%
(৫) অবশিষ্ট করযোগ্য আয়ের উপর	..	৫০%:

শর্ত থাকে যে,-

(অ) Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর SIXTH SCHEDULE- এর PART 'B' এর paragraphs 1 হইতে 14, 17, 18 এবং 20 অনুযায়ী প্রদত্ত কর অব্যাহতি মোট আয় হইতে বাদ দেওয়ার পূর্বে আয় (কিছু থাকিলে), যদি ৩৬,০০০ টাকার অধিক না হয়, তাহা হইলে উক্ত মোট আয়ের উপর কোন আয়কর দিতে হইবে না।

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

(১) ৩৬,০০০ টাকার অতিরিক্ত মোট আয়ের এক-তৃতীয়াংশ, অথবা-

(২) মোট আয়ের শতকরা ৫০ ভাগ, এই দুয়ের মধ্যে যেইটি কম। যেইক্ষেত্রে মোট আয়ের মধ্যে এই তফসিলের 'গ' অনুচ্ছেদ প্রযোজ্য হয় এইরূপ কোন নিবন্ধিত ফার্মের আয়, মুনাফা বা লাভ অন্তর্ভুক্ত থাকে সেই ক্ষেত্রে এই অনুচ্ছেদ অনুযায়ী প্রদেয় আয়করের সঙ্গে 'গ' অনুচ্ছেদ অনুসারে নিবন্ধিত ফার্ম হইতে প্রাপ্য বিনির্দিষ্ট অংশের জন্য প্রদেয় আনুপাতিক আয়কর যোগ করা হইবে এবং যোগ করার পর ঐ করের অংকের পরিমাণ যদি নিবন্ধিত ফার্মের অংশীদারের মোট আয়ের শতকরা ৫০ ভাগের বেশী হয়, তাহা হইলে এই অনুচ্ছেদ অনুযায়ী তাহার প্রদেয় আয়কর মোট আয়ের শতকরা ৫০ ভাগের বেশী হইবে না:

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

আরও শর্ত থাকে যে, কোন করদাতা যদি স্বল্প উন্নত এলাকা (Less Developed Areas) এবং ন্যূনতম উন্নত এলাকা (Least Developed Areas)-এ অবস্থিত কোন ক্ষুদ্র ও কুটিরশিল্পের মালিক হন এবং দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহা হইলে তিনি নিম্নে বর্ণিত প্রণালীতে বিনির্দিষ্ট হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবেন-

	রেয়াতের পরিমাণ
(অ) যেইক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫%-এর অধিক নহে,	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ২.৫%

(আ) যেইক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয়,	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ৫%

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

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

	হার
(১) বাংলাদেশে যেই কোম্পানীর রেজিষ্ট্রীকৃত অফিস অবস্থিত সেই কোম্পানী হইতে লব্ধ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য সর্ব প্রকার আয়ের উপর,-	
(অ) এইরূপ প্রত্যেক শিল্প কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company;	উক্ত আয়ের ৪০ শতাংশ
(আ) এইরূপ প্রত্যেক শিল্প কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicily traded company নহে;	উক্ত আয়ের ৪৫ শতাংশ
(ই) ব্যাংক, অর্থলগ্নীকারী প্রতিষ্ঠানসমূহ, এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষসহ অন্যান্য সর্ব প্রকার কোম্পানীর ক্ষেত্রে;	উক্ত আয়ের ৫৫ শতাংশ
(ঈ) কোম্পানী নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী, এইরূপ কোন ব্যক্তির শ্রেণীভূক্ত করদাতার ক্ষেত্রে:	উক্ত আয়ের ৩০ শতাংশ

শর্ত থাকে যে, Companies Act, 1913 (VII of 1913) এর অধীন নিবন্ধিত কোন কোম্পানীর বাংলাদেশের বাহিরে উদ্ভুত আয়, যাহার উপর এই আইনের ধারা ৯(৪) প্রযোজ্য নহে, যদি বাংলাদেশে আনীত হয়, তাহা হইলে সেই আয়ের উপর ১০ শতাংশ হারে রেয়াত প্রদান করা হইবে:

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

	পরিমাণ
(১) যেইক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নহে;	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ২.৫%
(২) যেইক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক,	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ৫%
(অ) The Companies Act, 1913 (VII of 1913) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা জাতীয় সংসদের আইন অনুযায়ী বিধিবদ্ধ কোন সংঘবদ্ধ প্রতিষ্ঠান হইতে ১৯৪৭ সালের ১৪ই আগষ্টের পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত অংশ-পুঁজির উপরে ঘোষিত এবং পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর	শতকরা ১৫ ভাগ।

ব্যাখ্যা।-১ঃ

"শিল্প কোম্পানী" অভিব্যক্তিতে এইরূপ কোম্পানী বুঝায় যে কোম্পানী প্রধানতঃ নিম্নবর্ণিত কার্যাদিতে ব্যাপৃতঃ-

(১) দ্রব্যাদি উৎপাদন বা প্রক্রিয়াজাতকরণ,

(২) যন্ত্রপাতি, প্লান্টস, যন্ত্রাদি এবং সর্ব প্রকার সরঞ্জাম,

(৩) জাহাজ অথবা মোটরযান নির্মাণ,

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

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

ব্যাখ্যা।-২ঃ

এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত "publicly traded company" অর্থ এইরূপ পাবলিক লিমিটেড কোম্পানী যাহা নিম্নবর্ণিত শর্তাবলী পূরণ করেঃ-

(১) ইহাকে একটি শিল্প কোম্পানী হইতে হইবে;

(২) কোম্পানীর পরিশোধিত মূলধন অন্যূন ২০,০০,০০০ টাকা হইতে হইবে;

(৩) হিসাব বৎসরের সমাপ্তিতে পরিশোধিত মূলধনের অন্ততঃ ৫০ শতাংশ কোম্পানীটির উদ্যোক্তা এবং পরিচালক মন্ডলীর সদস্য ব্যতিত অন্যান্যদের মালিকানায় থাকিতে হইবে;

(৪) উদ্যোক্তা এবং পরিচালক মন্ডলীর সদস্যগণ বেনামীতে কোন শেয়ার ক্রয় করিতে পারিবেন না;

(৫) কোম্পানীর পরিশোধিত মূলধনের মালিকানা শেয়ার মালিক প্রতি গড়ে ২০,০০০ টাকা হইতে হইবে;

(৬) যেই হিসাব বৎসরের জন্য কর নির্ধারণ করা হইবে সেই বৎসরের মুনাফা হইতে ন্যূনতম ১০ শতাংশ ডিভিডেন্ড হিসাবে ঘোষণা করিয়া শেয়ার মালিকদের মধ্যে বিতরণ করিতে হইবে;

(৭) যেই হিসাব বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই বৎসরের সমাপ্তির পূর্বে কোম্পানীটির শেয়ার ষ্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্ত হইতে হইবে।

ব্যাখ্যা।-৩:

এই তফসিলে, "Less Developed Areas" এবং "Least Developed Areas" বলিতে ঐ সমস্ত স্থানসমূহ বুঝাইবে যাহা জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের ২২শে সেপ্টেম্বর, ১৯৮৫ তারিখের S. R. O. 411-L/85 এবং S. R. O. 412-L/85 তে বিনির্দিষ্ট করা হইয়াছে।

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

		হার
(১) মোট আয়ের প্রথম ৩৬,০০০ টাকার উপর	..	শুন্য
(২) মোট আয়ের পরবর্তী ৩৬,০০০ টাকার উপর	..	১০%
(৩) মোট আয়ের পরবর্তী ৭৪,০০০ টাকার উপর	..	১৫%
(৪) মোট আয়ের পরবর্তী ৭৪,০০০ টাকার উপর	..	২০%
(৫) মোট আয়ের অবশিষ্ট অংকের টাকার উপর	..	২৫% :

শর্ত থাকে যে, কোন রেজিষ্টার্ড ফার্মের আয়, মুনাফা ও লাভ (income, profits and gains) যদি পেশা ভিত্তিক হয় এবং উক্ত ফার্মের আয়, মুনাফা ও লাভ সম্পূর্নরূপে অথবা প্রধানতঃ অংশীদারদের ব্যক্তিগত যোগ্যতার উপর নির্ভরশীল হয় এবং ঐ সকল অংশীদারগণ আপাততঃ বলবৎ কোন আইন অথবা তাঁহারা যে পেশাজীবি সমিতি বা সংস্থার সদস্য তাহার রেওয়াজ, বিধি অথবা

প্রবিধানের কারণে সীমাবদ্ধ দায় বিশিষ্ট কোন সংবিধিবদ্ধ সংস্থারূপে Companies Act, 1913 (VII of 1913) এর অধীন কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত হইতে না পারে তাহা হইলে উক্ত রেজিষ্টার্ড ফার্ম কর্তৃক কোন আয়কর প্রদেয় হইবে না, যদি না উক্ত পেশা সম্পূর্নরূপে অথবা প্রধানতঃ অন্য কোন ব্যক্তিবর্গের পক্ষে চুক্তি সম্পাদন অথবা অন্য কোন ব্যক্তিবর্গকে চুক্তি সম্পাদনের লক্ষ্যে বাণিজ্য সম্পর্কিত পরামর্শ প্রদানের প্রকৃতির হয়।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত "রেজিষ্টার্ড ফার্ম" অর্থ, Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 111 এর অধীনে রেজিষ্ট্রীকৃত ফার্ম।