

অর্থ আইন, ১৯৯০

সূচী

ধারাসমূহ

- ১। সংক্ষিপ্ত শিরোনামা ও প্রবর্তন
- ২। Act No. II of 1899 এর সংশোধন
- ৩। Bengal Act No. X of 1935 এর সংশোধন
- ৪। Act No. I of 1944 এর সংশোধন
- ৫। E.P. Act X of 1957 এর সংশোধন
- ৬। Act No. XV of 1963 এর সংশোধন
- ৭। Act No. IV of 1969 এর সংশোধন
- ৮। Ordinance No. XXXVI of 1984 এর সংশোধন
- ৯। ১৯৮৮ সনের ৩৩ নং আইনের সংশোধন
- ১০। ১৯৮৯ সনের ৩৬ নং আইনের সংশোধন
- ১১। আয়কর
- ১২। Income Tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর আওতায় সারচার্জ

প্রথম তফসিল

অর্থ আইন, ১৯৯০

১৯৯০ সনের ৪৫ নং আইন

[২৭ জুন, ১৯৯০]

সরকারের আর্থিক প্রস্তাবাবলী কার্যকরকরণ এবং কতিপয় আইন সংশোধনকল্পে প্রণীত আইন।

যেহেতু সরকারের আর্থিক প্রস্তাবাবলী কার্যকরকরণ এবং নিম্নবর্ণিত উদ্দেশ্যসমূহ পূরণকল্পে কতিপয় আইন সংশোধন করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়;

সেহেতু এতদ্বারা নিম্নরূপ আইন করা হইল :-

১। (১) এই আইন অর্থ আইন, ১৯৯০ নামে অভিহিত হইবে।

সংক্ষিপ্ত শিরোনামা
ও প্রবর্তন

(২) The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 (Act No. XVI of 1931) এবং উহার অধীনে জারীকৃত ঘোষণা সাপেক্ষে, এই আইন ১৯৯০ সনের ১লা জুলাই তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

২। Stamp Act, 1899 (Act No. II of 1899) এর Schedule I এর প্রথম কলামের-

Act No. II of
1899 এর
সংশোধন

(ক) এন্ট্রি 4 এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “Ten Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “Twenty Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) এন্ট্রি 5 এর clause (c) এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “Three Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “Fifty Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(গ) এন্ট্রি 10 এর-

(অ) clause (a) এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “Two hundred and fifty Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “Five hundred Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(আ) clause (b) এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “Five hundred Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “One thousand Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(ঘ) এন্ট্রি 19 এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “One Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “Two Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(ঙ) এন্ট্রি 23 এবং উহার বিপরীতে দ্বিতীয় কলামের এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“23. CONVEYANCE as defined by section 2(10), not being a transfer charged or exempted under No. 62-

- | | |
|---|--|
| (a) on the amount or value of consideration not exceeding Taka 1,00,000 | 10% of the amount or value of the consideration; |
| (b) on the amount or value of consideration exceeding Taka 1,00,000 | 18% of the amount or value of the consideration. |

EXEMPTION

Assignment of copyright under the Copy Right Ordinance, 1962, section 14.

Co-partnership Deed

See Partnership (No. 46)”;

- (চ) এন্ট্রি 27 এবং উহার বিপরীতে দ্বিতীয় কলামের এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“27. DEBENTURE (whether a mortgage debenture or not) being transferable marketable security issued by a public limited company and listed in the Stock Exchange	The same duty as payable in respect of certificate or other documents (No.19).
---	--

Explanation.- The term “debenture” includes any interest coupons attached thereto. At the option of the trustees such debentures may be secured by way of mortgage of the property of the borrower company or other property in favour of the trustees for the benefit of the debenture holders:

Provided that the debentures so issued shall be known as mortgage debenture.”;

- (ছ) এন্ট্রি 36 এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “One Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “Two Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (জ) এন্ট্রি 39 এর clause (a) এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “Two hundred and fifty Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “Five hundred Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (ঝ) এন্ট্রি 46 এর Paragraph ‘A’ এর-

(অ) clause (a) এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “Twenty-five Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “One hundred Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(আ) clause (b) এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “One hundred Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “Two thousand and fifty Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(এ) এন্ড্রি 48 এর clause (a), (b), (c), (d) এবং (f) এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “Ten Taka”, “Twenty Taka”, “Fifty Taka”, “One hundred Taka” এবং “Ten Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে যথাক্রমে “Twenty Taka”, “Fifty Taka”, “One hundred Taka”, “Two hundred Taka” এবং “Twenty-five Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(ট) এন্ড্রি 52 এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “One Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “Two Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(ঠ) এন্ড্রি 53 তে “exceeds Taka twenty” শব্দগুলির পরিবর্তে “exceeds Taka one hundred” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে এবং উক্ত এন্ড্রির বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে “One Taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “Two Taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

৩। Electricity Duty Act, 1935 (Ben. Act No. X of 1935) এর Schedule এর এন্ড্রি (1) এ “Ten poisha” শব্দগুলির পরিবর্তে “Fifteen poisha” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

Bengal Act No. X of 1935 এর সংশোধন

৪। Excises and Salt Act, 1944 (Act No. I of 1944) এর FIRST SCHEDULE এর-

Act No. I of 1944 এর সংশোধন

(১) PART I এ,-

(ক) SECTION II এর column 1 এর Item No. 02.02 এর বিপরীতে column 3 তে “Ten” শব্দটির পরিবর্তে “Twenty” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) SECTION III এর, column 1 এর-

(অ) Item No. 03.04 এর বিপরীতে column 2 তে এন্ড্রি (b) এর বিপরীতে column 3 তে “six hundred” শব্দগুলির পরিবর্তে “nine hundred ninety and poisha forty” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(আ) Item No. 03.05 এর বিপরীতে column 3 তে “Fifteen” শব্দটির পরিবর্তে “Eighteen” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (ই) Item No. 03.06 এর বিপরীতে column 3 তে “Thirty” শব্দটির পরিবর্তে “Forty” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (ঈ) Item No. 03.07 এর বিপরীতে column 3 তে “Twenty-five” শব্দটির পরিবর্তে “Thirty” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (উ) Item No. 03.08 এর বিপরীতে column 3 তে “Thirty-five” শব্দটির পরিবর্তে “Forty-five” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (ঊ) Item No. 03.09 এর বিপরীতে column 3 তে “Thirty” শব্দটির পরিবর্তে “Forty” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (ঋ) Item No. 03.10 এর বিপরীতে column 2 তে-
- (ঋ_১) ক্রমিক নম্বর (1) এর বিপরীতে column 3 তে “Taka one” শব্দগুলির পরিবর্তে “Taka one and poisha forty” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (ঋ_২) ক্রমিক নম্বর (2) এর বিপরীতে column 3 তে “twenty” শব্দটির পরিবর্তে “forty” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (গ) SECTION VII এর column 1 এর-
- (অ) Item No. 07.03 এর বিপরীতে column 3 তে “Five” শব্দটির পরিবর্তে “Ten” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (আ) Item No. 07.04 এর বিপরীতে column 3 তে “Twenty-five poisha” শব্দটির পরিবর্তে “Taka one” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (ঘ) SECTION XI এর column 1 এর-
- (অ) Item No. 11.10 এর বিপরীতে column 2-
- (১) এন্ট্রি (b) এর বিপরীতে column 3 তে “Ten” শব্দটির পরিবর্তে “Fifteen” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (২) এন্ট্রি (c) এর বিপরীতে column 3 তে “Five” শব্দটির পরিবর্তে “Fifteen” শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (আ) Item No. 11.12 এবং উহার বিপরীতে columns 2 এবং 3 এর এন্ট্রিসমূহের পর নিম্নরূপ নতুন Item ও এন্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথা :-
- “11.13 Video systems of the following categories :-

(a) Video Cassette Recorders Fifteen per cent *ad valorem*.

(b) Video Cassette Players Fifteen per cent *ad valorem*”.

(২) PART II তে, column 1 এর-

(ক) Item No. 13.05 এর বিপরীতে column 3 তে “Ten taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “Taka one hundred” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) Item No. 13.06 এর বিপরীতে columns 2 এবং 3 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“Services rendered by telephone and teleprinters-

- | | |
|---|---------------------------------------|
| (i) Telephone services,
domestic and overseas | Fifteen per cent of
the charges. |
| (ii) Telephone services,
domestic and overseas | Fifteen per cent of
the charges.”; |

(গ) Item No. 13.07 এবং উহার বিপরীতে column 2 এবং column 3 এর এন্ট্রিসমূহের পর নিম্নরূপ নতুন Item ও এন্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথা:-

“13.08 Services rendered by loans and investments	One per cent of loan or investment amount.”;
--	--

Explanation:- In this item, “services rendered by loans and investments” shall mean loans disbursed or investments made under Islamic principles by banks, development financial institutions, non-banking financial institutions including investment corporation, companies and leasing companies, but shall not include loans disbursed to or investments made in agriculture, industry and export;

13.09 Services rendered by any Water and Sewerage Authority (WASA)	Fifteen per cent of the charges”.
---	--------------------------------------

৫। Finance Act, 1957 (E.P. Act No. X of 1957) এর section 2 এর sub-section (2) এর clause (c) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (c) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

E.P. Act No.
X of 1957 এর
সংশোধন

“(c) in respect of advertisement through daily newspapers,-

- (i) where the advertiser is the Government or any authority, corporation or body, including its units, the activities or the principal activities of which are authorised by any Act, Ordinance, order or instrument having force of law in Bangladesh or any company, other than a private limited company, as defined in the Companies Act, 1913 (VII of 1913) or any banking company, or any insurance company or any cooperative bank established by or under any law for the time being in force, by the advertiser; and
- (ii) where the advertiser is a person other than the one mentioned in sub-clause (i) by the authority or management of the concerned newspaper.”;

Act No. XV of 1963 এর সংশোধন

৬। Wealth Tax Act, 1963 (Act No. XV of 1963) এর section 14 এর sub-section (1) এ “furnish” শব্দটির পরিবর্তে “furnish or cause to be furnished” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

Act No. IV of 1969 এর সংশোধন

৭। Customs Act, 1969 (Act No. IV of 1969) এর-
(১) section 25 এর sub-section (7) এর শেষ প্রান্তস্থিত full stop এর পরিবর্তে colon প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে, যথা :-

“Provided that any imported or exported goods the declared value of which is higher than its tariff value fixed under this sub-section shall be chargeable with customs-duties on the basis of its declared value.”;

(২) FIRST SCHEDULE নিম্নরূপে সংশোধিত হইবে, যথা :-

কলাম 1 এর Heading No.-

(ক) 08.01 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

0801.10	–	Coconuts ...	100%
0801.20	–	Brazil nuts ...	100%
0801.30	–	Cashew nuts ...	100%”;

(খ) 08.02 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“Almonds :

0802.11	– In shell ...	100%
0802.12	– Shelled ...	100%
	Hazelnuts or filberts (corylus SPP) :	
0802.21	– In shell ...	100%
0802.22	– Shelled ...	100%
0802.31	– In Shell ...	100%
0802.32	– Shelled ...	100%
0802.40	– Chestnuts (Castanea SPP) ...	100%
0802.50	– Pistachios ...	100%
	Other :	
0802.901	– Betelnuts ...	200%
0802.909	– Other ...	100%”;

(গ) 08.03 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code এবং উহার বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“0803.00 – Bananas, including plantains, 100%”;
fresh or dried ...

(ঘ) 08.04 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“0804.10	– Dates	100%
0804.20	– Figs	100%
0804.30	– Pineapples	100%
0804.40	– Avocados	100%
	– Guavas, mangoes and mangosteens :	
0804.501	– Guavas	100%
0804.502	– Mangosteens	100%
0804.503	– Mango	100%”;

(ঙ) 08.05 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“0805.10	– Oranges	100%
0805.20	– Mandarins (including tangerines and satsumas); clementines, wilkings and similar citrus hybrids	100%
0805.30	– Lemons (Citruslimon, Citrus limonum) and limes (citrus aurantifolia)	100%
0805.40	– Grape fruit	100%
0805.90	– Other	100%”;

(চ) ০৪.০৬ এর বিপরীতে কলাম ২ এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম ৩ ও ৪ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“0806.10	– Fresh	100%
0806.20	– Dried	100%”;

(ছ) ০৪.০৭ এর বিপরীতে কলাম ২ এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম ৩ ও ৪ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“0807.10	– Melons (including water melons)	100%
0807.20	– Papaws (papayas)	100%”;

(জ) ০৪.০৮ এর বিপরীতে কলাম ২ এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম ৩ ও ৪ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“0808.10	– Apples	100%
0808.20	– Pears and quinces	100%”;

(ঝ) ০৪.০৯ এর বিপরীতে কলাম ২ এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম ৩ ও ৪ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“0809.10	– Apricots	100%
0809.20	– Cherries	100%
0809.30	– peaches, including nectarines ..	100%
0809.40	– Plums and sloes	100%”;

(ঞ) ০৪.১০ এর বিপরীতে কলাম ২ এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম ৩ ও ৪ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“0810.10	– Strawberries	100%
0810.20	– Raspberries, blackberries, mulberries and loganberries	100%
0810.30	– Black, white or red currants and gooseberries	100%
0810.40	– Cranberries, bilberries and other fruits of the genus vaccinium	100%
0810.90	– Other	100%”;

(ট) 08.11 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“Strawberries:

“0811.101	–	Containing added sugar or other sweetening matter	100%
0811.109	–	Other	100%
	–	Raspberries, blackberries, mulberries, loganberries, black or red currents and gooseberries :	
0811.201	–	Containing added sugar or other sweetening matter ...	100%
0811.209	–	Other	100%
	–	Other :	
0811.901	–	Containing added sugar or other sweetening matter	100%
0811.909	–	Other	100%”;

(ঠ) 08.12 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“0812.10	–	Cherries	100%
0812.20	–	Strawberries	100%
0812.90	–	Other	100%”;

(ড) 08.13 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“0813.10	–	Apricots	100%
0813.20	–	Prunes	100%
0813.30	–	Apples	100%
0813.40	–	Other fruit	100%
		Mixtures of nuts or dried fruits of this Chapter :	
0813.501	–	Having the essential character of betelnuts	100%
0813.509	–	Other	100%”;

(ঢ) 08.14 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code এবং উহার বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

- “0814.00 – Peel of citrus fruit or melons 100%”;
(including water melons) :
fresh, frozen, dried or
provisionally preserved in
brine, in sulphur water or in
other preservative solutions
- (গ) 10.01 এবং উহার বিপরীতে কলাম 2, 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের
পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-
- “10.01 Wheat and Meslin.
- 1001.10 – Durum Wheat 20%
1001.90 Other 20%”;
- (ত) 10.06 এবং উহার বিপরীতে কলাম 2, 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের
পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-
- “10.06 Rice.
- 1006.10 – Rice in the husk (paddy or 20%
rough) ...
1006.20 – Husked (brown) rice 20%
1006.30 – Semi-milled or wholly 20%
milled rice whether or not
polished or glazed ...
1006.40 – Broken rice 20%”;
- (থ) 15.07 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 1507.9011 এবং
উহার বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S.
Code এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-
- “1507.9011 – Refined 100%”;
- (দ) 15.08 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 1508.909 এবং
উহার বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S.
Code ও এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-
- “1508.909 – Other 100%”;
- (ধ) 15.10 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 1510.009 এবং
উহার বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ
H.S. Code এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-
- “1510.009 – Other 100%”;
- (ন) 15.11 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 1511.909 এবং
উহার বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ
H.S. Code এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-
- “1511.909 – Other 100%”;

(প) 15.12 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 1512.199 এবং 1512.299 এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে যথাক্রমে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“1512.199 – Other 100%”,
Ges

“1512.299 – Other 100%”;

(ফ) 15.14 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 1514.909 এবং উহার বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“1514.909 – Other 100%”;

(ব) 15.15 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 1515.199, 1515.299, 1515.309, 1515.409, 1515.509 এবং 1515.909 এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“1515.199 – Other 100%”,
“1515.299 – Other 100%”,
“1515.309 – Other 100%”,
“1515.509 – Other 100%”, এবং
“1515.909 – Other 100%”,
“1515.409 – Other 100%”,

(ভ) 15.18 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 1518.002, 1518.004 ও 1518.009 এর বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে যথাক্রমে, নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“1518.002 – Refined soyabean oil ... 100%”,
“1518.004 – Palm oil (liquid) 100%”,
“1518.009 – Other 100%”;

(ম) 26.06 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 2606.00 এবং উহার বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“2606.00 – Aluminium Ores and 20%”,
concentrates

(ঘ) 70.10 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 7010.902 এবং 7010.909 এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“7010.902	– Amber glass bottles	150%
7010.909	– Other	150%”;

(র) 84.15 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 8415.109, 8415.819, 8415.829 এবং 8415.839 এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে, যথাক্রমে, নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“8415.109	– Other	100%”;
“8415.819	– Other	100%”;
“8415.829	– Other	100%” এবং
“8415.839	– Other	100%”;

(ল) 86.07 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“8607.11	– Driving bogies and bissel boggies	50%
8607.12	– Other bogies and bissel boggies ...	50%
8607.19	– Other, including parts	50%
	– Brakes and parts thereof :	
8607.21	– Airbrakes and parts thereof	50%
8607.29	– Other	50%
8607.30	– Hooks and other coupling devices, buffers, and parts thereof	50%
	– Other :	
8607.91	– of locomotives	50%
8607.99	– Other	50%”;

(শ) 87.03 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code 8703.2191, 8703.2229, 8703.2239, 8703.2291, 8703.231, 8703.2391, 8703.241, 8703.2491, 8703.3191, 8703.3291, 8703.331, 8703.3391, 8703.902 এবং 8703.9091 সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 ও 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে, যথাক্রমে, নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“8703.2191	– In built up condition ...	200%”;
“8703.2229	– Other	350%”;
“8703.2239	– Other	350%”;

“8703.2291	–	In built up condition	200%”,
“8703.231	–	Motor cars, including station wagons built on car chassis ...	350%”,
“8703.2391	–	In built up condition	200%”,
“8703.241	–	Motor cars, including station wagons built on car chassis ...	350%”,
“8703.2491	–	In built up condition	200%”,
“8703.3191	–	In built up condition	200%”,
“8703.3291	–	In built up condition	200%”,
“8703.331	–	Motor cars, including station wagons built on car chassis ...	350%”,
“8703.3391	–	In built up condition	200%”,
“8703.902	–	Motor cars, including station wagons built on car chassis ...	350%”,
“8703.9091	–	In built up condition	200%”.

৮। (১) Income Tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর-
(১) section 2 তে,-

Ordinance No.
XXXVI of
1984 এর
সংশোধন

(ক) clause (19) এর পর নিম্নরূপ নূতন clause (19A) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“(19A) “Commissioner (Appeals)” means a person appointed to be a Commissioner of Taxes (Appeals) under section 3;”;

(খ) clause (20) এর sub-clause (b) এর শেষ প্রাপ্তস্থিত “and” শব্দটি বিলুপ্ত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ নূতন sub-clause (bb) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“(bb) any association or combination of companies, called by whatever name, each company being a company as defined in the Companies Act, 1913 (VII of 1913); and”;

(২) section 3 এর clause (2) এর পর নিম্নরূপ নূতন clause (2A) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“(2A) Commissioner of Taxes (Appeals),”;

(৩) section 4 এর sub-section (2) তে “Directors of Inspection,” শব্দগুলি ও কমাটির পর “Commissioners (Appeals),” শব্দগুলি, বন্ধনীগুলি ও কমাটি সন্নিবেশিত হইবে;

(৪) section 5 এর,-

(ক) sub-section (1) এ “Directors of Inspection,” শব্দগুলি ও কমাটির পর “Commissioners (Appeals),” শব্দগুলি, বন্ধনীগুলি ও কমাটি সন্নিবেশিত হইবে;

(খ) sub-section (2) তে-

(অ) “the Commissioner” শব্দগুলির পর “or the Commissioner (Appeals), as the case may be,” শব্দগুলি, বন্ধনীগুলি ও কমাগুলি সন্নিবেশিত হইবে; এবং

(আ) “the Appellate Joint Commissioners” শব্দগুলির পর “or the Commissioner (Appeals)” শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(৫) section 6 এর sub-section (1) এর clause (b) তে “the Commissioners” শব্দগুলির পর “; the Commissioners (Appeals)” কমাটি, শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(৬) section 8 এর proviso তে “Commissioners” শব্দটির পর “or the Commissioners (Appeals)” শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(৭) section 25 এর sub-section (1) এর clause (h) এ “cost of repair” শব্দগুলির পর “or where the property is in the occupation of the owner” শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(৮) Section 29 এর sub-section (1) এ,-

(ক) clause (xviii) বিলুপ্ত হইবে, এবং

(খ) clause (xviii) এর পর নিম্নরূপ নূতন clause (xviiiia) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

“(xviiiia) in respect of provision for bad and doubtful debt and interest thereon made by a commercial bank including the Bangladesh Krishi Bank and the Rajshahi Krishi Unnayan Bank, a sum equal to four and a half per cent of the total outstanding loan including interest thereon or the amount of actual provision for such bad or doubtful debt and interest thereon in the books of the assessee, whichever is less:

Provided that the provisions of this clause shall apply only in respect of such loan as the Bangladesh Bank may, from time to time, classify as bad or doubtful debt:

Provided further that the deduction shall be allowed only in respect of the assessment years 1990-91, 1991-92 and 1992-93:

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.”;

(৯) section 31 এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলস্টপটির পরিবর্তে একটি কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ নূতন proviso সংযোজিত হইবে, যথা:-

“Provided that no tax shall be payable by an assessee, being a non-resident, in respect of any profits and gains arising from the transfer of stocks or shares of a public company as defined in the Companies Act, 1913 (Act No. VII of 1913) subject to the condition that such assessee is entitled to similar exemption in the country in which he is a resident.”;

(১০) section 32 তে,-

(ক) sub-section (2) এর,-

(অ) clause (ii) এর sub-clause (c) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-clauses প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“(c) by succession, inheritance or devolution; or

(cc) under a deed of gift, bequest or will; or

(ccc) under a transfer on a revocable or irrevocable trust; or”; এবং

(আ) দ্বিতীয় proviso বিলুপ্ত হইবে;

(খ) sub-section (11) এর পর নিম্নরূপ নূতন sub-section (12) সংযোজিত হইবে, যথা :-

“(12) Notwithstanding anything contained in sub-sections (5), (6), (7), (8), (9), (10), and (11), no exemption shall be allowed to any person on so much of profits and gains arising out of the transfer of a capital asset as is attributable to the cost of acquisition of such asset in respect of which any investment allowance referred to in paragraphs 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10 and 11 of PART B of THE SIXTH SCHEDULE to this Ordinance was at any time allowed.”;

(১১) section 43 এর sub-section (4) এ,-

(ক) clause (a) এর-

(অ) sub-clause (iii) তে “otherwise than for adequate consideration” শব্দগুলির পরিবর্তে “otherwise than by way of gift or for adequate consideration” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(আ) sub-clause (iv) এ “otherwise than for adequate consideration” শব্দগুলির পরিবর্তে “otherwise than by way of gift or for adequate consideration” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) clause (b) তে “otherwise than for adequate consideration” শব্দগুলির পরিবর্তে “otherwise than by way of gift or for adequate consideration” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১২) section 45 এর-

(ক) sub-section (2B) এর clause (c) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (c) প্রতিস্থাপিত হইবে; যথা :-

“(c) that a part of the income exempted under sub-section (2A) is invested in the purchase of bond issued by the Government and such investment is not less than fifty per cent of such income;”;

(খ) sub-section (2B) এর পর নিম্নরূপ নূতন sub-section (2C) সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

“(2C) The Board shall give its decision on an application made under clause (e) of sub-section (2B) within six months from the date of receipt of the application by the Board, failing which the undertaking shall be deemed to have been approved by the Board for the purposes of this section.”;

(১৩) section 46 এর sub-section (2B) এর পর নিম্নরূপ নূতন sub-section (2C) সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

“(2C) The Board shall give its decision on an application made under clause (d) of sub-section (2B) within six months from the date of receipt of the application by the Board, failing which the industry shall be deemed to have been approved by the Board for the purposes of this section.”;

(১৪) section 53E এর পর নিম্নরূপ নূতন section 53F এবং 53G সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

“53F. Deduction at source from interest on saving deposits and fixed deposits, etc.— Any person responsible for paying to a resident any sum by way of interest on any saving deposit or fixed deposit or any term deposit maintained with any scheduled bank including a co-operative bank or by way of share of profit on term deposits maintained with any bank run on Islamic

principles, as the case may be, shall deduct, at the time of credit of such interest or share of profit to the account of the payee or at the time of payment thereof, whichever is earlier, income tax on such sum at the rate of ten per cent :

Provided that nothing contained in this section shall apply to such payee or class or payees as the Board may, by a general or special order, specify in this behalf.

53G. Deduction at source from insurance commission.—

Any person responsible for paying to a resident any sum by way of remuneration or reward, whether by way of commission or otherwise, for soliciting or procuring insurance business including business relating to the continuance, renewal or revival of policies of insurance shall, at the time of credit of such sum to the account of the payee or at the time of payment thereof in cash or by issue of a cheque or draft or by any other mode, whichever is earlier, deduct income tax on such sum at the rate of ten per cent.”;

(১৫) section 64 এর sub-section (1) এর “exceeds fifty thousand taka” শব্দগুলির পরিবর্তে

“exceeds-

- (a) twenty thousand taka in the case of an assessee, being a company resident in Bangladesh;
- (b) five thousand taka in the case of an assessee, being a non-resident; and
- (c) sixty thousand taka in the case of any other assessee”

শব্দগুলি, বন্ধনীগুলি, অক্ষরগুলি, কমাগুলি ও সেমিকোলনগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৬) section 75 এর sub-section (2) এর clause (d) তে “one lakh taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “forty thousand taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে”;

(১৭) section 82 এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলস্টপটির পরিবর্তে একটি কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে, যথা :-

“Provided that a return filed by a company, not less than fifty per cent of whose paid-up share capital is owned by persons other than Bangladeshis, shall be deemed to be correct and complete if the return is accompanied by a certified copy of accounts of the company audited by a chartered accountant and a certificate in respect of the total income of the company issued by the chartered accountant in the prescribed form.

Explanation.- For the purpose of this section, “company” means a company as defined in the Companies Act, 1913 (VII of 1913).”;

(১৮) section 83 এর পর নিম্নরূপ নূতন section 83A সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

“83A. Self-assessment.- (1) Where the return of total income for any income year filed by the assessee under section 75 qualifies for acceptance in accordance with the rules for self-assessment made by the Board for that year or under any instructions or orders issued thereunder, the Deputy Commissioner of Taxes shall assess, by an order in writing, the total income of the assessee on the basis of such return and determine the tax payable on the basis of such assessment:

Provided that a return of total income filed under section 75 does not include a return of total income filed under section 78.

- (2) Notwithstanding anything contained in sub-section (1) and section 93, the Board or any authority subordinate to it, if so authorised by the Board in this behalf, may, in accordance with the rules referred to in sub-section (1), select out of returns referred to in that sub-section any cases or classes of cases or persons or classes of persons, howsoever determined, for assessment under section 83, and refer them to the Deputy Commissioner of Taxes for such assessment and the Deputy Commissioner of Taxes shall thereupon proceed to make the assessment under that section or, if the circumstances so warrant, under section 84.
- (3) No order under sub-section (1) shall be made in any case after the thirtieth day of June of the financial year next following the income year in respect of which a return of total income has been filed under section 75.”;

(১৯) section 84 এর পর নিম্নরূপ নূতন section 84A সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

“84A. Presumptive assessment.- (1) Notwithstanding anything contained in this Ordinance, where an assessee, not being a company, deriving income from profession does not maintain any account in accordance with the provisions of this Ordinance, the Deputy Commissioner of Taxes may, whether such assessee filed a return or not, presume his total income for the income year at

such an amount as he deems correct and shall send a notice accordingly to the assessee asking him to establish that the total income presumed is not correct:

Provided that the Deputy Commissioner of Taxes shall not presume the total income of an assessee unless he has material facts and evidence in support of his presumption:

Provided further that the Deputy Commissioner of Taxes shall not presume the total income of an assessee without previous approval of the Inspecting Joint Commissioner of Taxes.

- (2) If the assessee fails to comply with the notice referred to in sub-section (1) or having complied with, has failed to establish that the total income presumed is not correct, the Deputy Commissioner of Taxes shall, by an order in writing, make an assessment on the total income presumed and determine the sum payable by him on the basis of such assessment.
- (3) If the assessee succeeds in establishing that the total income presumed is not correct, his income shall be assessed in accordance with other provisions of this Ordinance.”;

(২০) section 121 এর sub-section (3) এর,-

- (ক) clause (a) তে “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “or to the Commissioner (Appeals)” শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে; এবং
- (খ) clause (b) তে “Appellate Tribunal” শব্দগুলির পরিবর্তে “Commissioner (Appeals) or to the Appellate Tribunal” শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২১) section 122 এর sub-section (1) এ “the Commissioner” শব্দগুলির পর “the Commissioner (Appeals)” কমাটি, শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(২২) section 128 এর sub-section (1) এ “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “the Commissioner (Appeals)” কমাটি, শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(২৩) section 129 এ “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “the Commissioner (Appeals)” কমাটি, শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(২৪) section 132 তে “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “or the Commissioner (Appeals)” শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(২৫) section 153 তে-

(ক) উপ-শিরনামায় “Taxes” শব্দটির পর “and Inspecting Joint Commissioner” শব্দগুলি সংযোজিত হইবে;

(খ) sub-section (1) এ-

(অ) “assessee aggrieved” শব্দগুলির পরিবর্তে “assessee, not being a company, aggrieved” শব্দগুলি ও কমাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(আ) clause (e) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (e) সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

“(e) imposition of penalty under section 89, 124 or 137; and”;

(গ) sub-section (1) এর পর নিম্নরূপ নূতন sub-section (1A), (1B) এবং (1C) সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

“(1A) Any assessee, being a company, aggrieved by any order of a Deputy Commissioner of Taxes or of an Inspecting Joint Commissioner in respect of the following may prefer an appeal to the Commissioner (Appeals) against such order, namely:-

(a) any matter specified in clauses (a), (b), (c) and (f) of sub-section (1);

(b) imposition of penalty under Chapter XV;

(c) assessment under section 10 or 120.

(1B) Notwithstanding anything contained in any other law for the time being in force, all such appeals pending before an Appellate Joint Commissioner at the time of the commencement of অর্থ আইন, ১৯৯০ (১৯৯০ সনের ৪৫ নং আইন), as are appealable under this section to a Commissioner (Appeals) shall be heard and disposed of by the Appellate Joint Commissioner as if this section were not amended by অর্থ আইন, ১৯৯০।

(1C) Notwithstanding anything contained in sub-section (1) or (1A), the Board may, on an application or on

its own motion, transfer an appeal from an Appellate Joint Commissioner to a Commissioner (Appeals) or from a Commissioner (Appeals) to an Appellate Joint Commissioner.”;

(২৬) section 154 এর sub-section (3) তে “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “or the Commissioner (Appeals), as the case may be,” শব্দগুলি, বন্ধনীগুলি ও কমাগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(২৭) section 155 এবং section 156 এর সর্বত্র “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “or the Commissioner (Appeals)” শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(২৮) section 158 এর,-

(ক) sub-section (1) এর-

(অ) clause (a) তে “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “or a Commissioner (Appeals), as the case may be,” শব্দগুলি, বন্ধনীগুলি ও কমাগুলি সন্নিবেশিত হইবে; এবং

(আ) clauses (b) এবং (c) বিলুপ্ত হইবে;

(খ) sub-section (2) তে “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলি দুই স্থানে উল্লেখিত, এর পরিবর্তে “Appellate Joint Commissioner or the Commissioner (Appeals), as the case may be,” শব্দগুলি, বন্ধনীগুলি ও কমাগুলি উভয় স্থানে সন্নিবেশিত হইবে;

(গ) sub-section (3) তে “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “or a Commissioner (Appeals), as the case may be,” শব্দগুলি, বন্ধনীগুলি ও কমাগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(২৯) section 160 এর-

(ক) sub-section (1) এর proviso তে “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “or the Commissioner (Appeals), as the case may be,” শব্দগুলি, বন্ধনীগুলি ও কমাগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(খ) sub-section (2) এর clause (b) ও (c) তে “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “or the Commissioner (Appeals)” শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(গ) sub-section (5) এ “Appellate Joint Commissioner” শব্দগুলির পর “, the Commissioner (Appeals)” কমাটি, শব্দগুলি ও বন্ধনীগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(৩০) section 184 এর পর নিম্নরূপ নূতন section 184A সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

“184A. Registration of an assessee.- Notwithstanding anything contained in this Ordinance, where any payment is to be made to any person whether resident or non-resident, on account of execution of any contract, supply of any goods or any services rendered, the person responsible for making the payment shall not make such payment unless the payee produces to him a certificate from the Deputy Commissioner of Taxes to the effect that the payee has been registered with the Deputy Commissioner of Taxes.”;

(৩১) THIRD SCHEDULE এ,-

(ক) paragraph 8(1) এর clauses (a) এবং (b) তে উল্লিখিত “1990” সংখ্যাটির পরিবর্তে “1995” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) paragraph 11 এ,-

(অ) sub-paragraph (3) এর proviso তে “three lakh taka” দুই স্থানে উল্লিখিত, শব্দগুলির পরিবর্তে “three lakh and fifty thousand taka” শব্দগুলি উভয় স্থানে প্রতিস্থাপিত হইবে;

(আ) sub-paragraph (6) এর clause (a) তে “three lakh taka” শব্দগুলির পরিবর্তে “three lakh and fifty thousand taka” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৩২) SIXTH SCHEDULE এর PART A তে,-

(ক) paragraph 10 বিলুপ্ত হইবে;

(খ) paragraph 13 এর proviso তে উল্লিখিত “paragraphs 10 and 12” শব্দগুলি ও সংখ্যাগুলির পরিবর্তে “paragraph 12” শব্দটি ও সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(গ) paragraph 14 এর clause (f) এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুলস্টপটির পরিবর্তে একটি সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ নূতন clause (g) সংযোজিত হইবে, যথা :-

“(g) in respect of a building the erection of which is begun and completed at any time between the first day of July, 1990 and the thirtieth day of June, 1995 (both

days inclusive), and the building is intended to be, and is actually, used for residential purposes only, for a period of five years from the date of such completion, subject to the following limits, namely:-

- (i) in a case where the annual value of such building does not exceed twenty thousand taka, ... the whole of such value;
- (ii) in a case where the annual value of such building exceeds twenty thousand taka, ... Twenty thousand taka:

Provided that where an assessee claims exemption in respect of more than one such building, the exemption under this clause shall be restricted to such portion of the aggregate annual value of such building as does not exceed twenty thousand taka.”;

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

(ক) সংশোধিত section 64 (1) ১৯৯১ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসর এবং তৎপরবর্তী কর বৎসরসমূহ;

এবং

(খ) Commissioner (Appeals) সংক্রান্ত বিধানসমূহ Commissioner (Appeals) নিয়োগের তারিখ।

৯। অর্থ আইন, ১৯৮৮ (১৯৮৮ সনের ৩৩ নং আইন) এর ধারা ১২-এর তফসিলে, প্রথম কলামের এন্ট্রি (১) এবং উহার বিপরীতে দ্বিতীয় কলামের এন্ট্রিটি বিলুপ্ত হইবে। ১৯৮৮ সনের ৩৩ নং আইনের সংশোধন

১০। অর্থ আইন, ১৯৮৯ (১৯৮৯ সনের ৩৬ নং আইন) এর তৃতীয় তফসিলে বর্ণিত SCHEDULE এ- ১৯৮৯ সনের ৩৬ নং আইনের সংশোধন

(১) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর 01.03 (1) এবং উহার বিপরীতে কলাম ২ ও কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পর নিম্নরূপ আইটেম ও এন্ট্রিসমূহ সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

“01.06 Edible oil, all sorts, processed, refined or mechanically by oil mills and refineries produced5% ad valorem” ;

(২) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০২.০২ এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “১৯.০০” সংখ্যাটির পরিবর্তে “৪৪.০০” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৩) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০২.০৩(১) এর বিপরীতে কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“(a) Taka 31 lakhs per filler machine per year for Dhaka Division;

(b) Taka 25 lakhs per filler machine per year for Chittagong Division;

(c) Taka 18 lakhs per filler machine per year for other Division”.

(৪) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০৩.০১ এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “২০.৩০” সংখ্যাটির পরিবর্তে “৪০.০০” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৫) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০৪.০৪ (১) এর বিপরীতে কলাম ২ এর-

(ক) এন্ট্রি (b) ও এন্ট্রি (c) এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “১%” সংখ্যাটির পরিবর্তে “১.৫%” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) এন্ট্রি (d) এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “.৫%” সংখ্যাটির পরিবর্তে “১%” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৬) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০৪.০৫ (১) (i) এর বিপরীতে কলাম ২ এবং কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“Soaps, all sorts 1% of the retail price”;

(৭) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০৪.১০(১) এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “.৫%” সংখ্যাটির পরিবর্তে “১%” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৮) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০৫.০১ (১) এর বিপরীতে কলাম ২ এর এন্ট্রি (vi) এবং উহার বিপরীতে কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“(vi) Plastic bags except those intended .5% *ad valorem*”;
to be attached as inner linings of
jute bags exclusively used for
packing of fertilizer ...

(৯) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০৫.০২(১) এর বিপরীতে কলাম ২ এর এন্ট্রি (a) এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “২.৫%” সংখ্যাটির পরিবর্তে “২%” সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১০) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০৭.০৩ এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “০৫%” সংখ্যাটির পরিবর্তে “১%” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১১) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০৭.০৪ এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “২.৫” সংখ্যাটির পরিবর্তে “১০.০০” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১২) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০৯.০১ এর বিপরীতে কলাম ২ এর এন্ট্রি (ii) এবং উহার বিপরীতে কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পর নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথা:-

“(iii) other glass and glassware except 1% ad
glass shells designed for the manufacture of electric bulbs, glass lenses made from imported glass for spectacles, laboratory glass and glassware and glass bangles, all sorts
... ..
valorem.”;

(১৩) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ০৯.০২ এর বিপরীতে কলাম ২ এর এন্ট্রি (b) এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “১%” সংখ্যাটির পরিবর্তে “১.৫%” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৪) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ১০.০২ এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “৫” সংখ্যাটির পরিবর্তে “১%” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৫) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ১০.০৩ এর বিপরীতে কলাম ২ এবং কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথা:-

“(a) Corrugated iron sheets, all sorts ...	Taka 160.00 per metric ton;
(b) Galvanised plain sheets, all sorts ...	Taka 160.00 per metric ton;
(c) Mild steel rods, all sorts ...	Taka 120.00 per metric ton;
(d) 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.	Taka 120.00 per metric ton”;

(১৬) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ১১.০৪(১) এর বিপরীতে কলাম ২ এর-

(ক) এন্ট্রি (i) এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “১.৫০” সংখ্যাটির পরিবর্তে “২.০০” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

- (খ) এন্ট্রি (ii) এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “9.00” সংখ্যাটির পরিবর্তে “12.00” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;
- (গ) এন্ট্রি (iii) এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “15.50” সংখ্যাটির পরিবর্তে “20.50” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং
- (ঘ) এন্ট্রি (iv) এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “18.50” সংখ্যাটির পরিবর্তে “24.50” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৭) কলাম 1 এর আইটেম নম্বর 11.05 (1) (i) এর বিপরীতে কলাম 2 এর এন্ট্রি (b) এর বিপরীতে কলাম 3 তে “1%” সংখ্যাটির পরিবর্তে “2%” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৮) কলাম 1 এর আইটেম নম্বর 11.05(2)(i) এর বিপরীতে কলাম 2 এবং কলাম 3 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“Television receivers-

(a) if the television receiver produces pictures in black and white and the retail price is legibly, prominently and indelibly printed on the body or package of each such television receiver-

- | | |
|--|-----------------------------------|
| (i) when the screen does not exceed 356 millimetres. | Taka 4.50 per 25.40 millimetres; |
| (ii) when the screen exceeds 356 millimetres but does not exceed 508 millimetres. | Taka 6.50 per 25.40 millimetres; |
| (iii) when the screen exceeds 508 millimetres but does not exceed 610 millimetres. | Taka 8.50 per 25.40 millimetres; |
| (iv) when the screen exceeds 610 millimetres. | Taka 10.50 per 25.40 millimetres; |

(b) if the television receiver produces pictures in colour and the retail price is legibly, prominently and indelibly printed on each television receiver or package thereof-

- | | |
|--|------------------------------------|
| (i) when the screen does not exceed 356 millimetres. | Taka 15.30 per 25.40 millimetres; |
| (ii) when the screen exceeds 356 millimetres but does not exceed 508 millimetres. | Taka 18.00 per 25.40 millimetres; |
| (iii) when the screen exceeds 508 millimetres but does not exceed 610 millimetres. | Taka 20.00 per 25.40 millimetres; |
| (iv) when the screen exceeds 610 millimetres ... | Taka 24.00 per 25.40 millimetres”; |

(১৯) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ১১.১০ এর বিপরীতে কলাম ২ এবং কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

“Mechanically propelled transport vehicles of the following categories-

(a) Buses, lorries, trucks and chassis thereof	1% <i>ad valorem</i> ;
(b) Cars, miniature buses, station wagons, jeeps, land rovers, vans and pick-ups	1.50% <i>ad valorem</i> ;
(c) Two wheeler motor scooters and motor cycles	1% <i>ad valorem</i> ”;

(২০) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ১১.১২ এবং উহার বিপরীতে কলাম ২ এবং কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পর নিম্নরূপ নূতন আইটেম ও এন্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথা :-

“11.13 Video systems of the following categories:-

(a) Video Cassette Recorders ...	1.5% <i>ad valorem</i> ;
(b) Video Cassette Players ...	1.5% <i>ad valorem</i> ::;

(২১) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ১৩.০১(২) এর বিপরীতে কলাম ২ এর-

(অ) এন্ট্রি (b) এবং উহার বিপরীতে কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“(b) food and drinks provided or rendered by a restaurant, situated in Dhaka, Chittagong or Khulna Metropolitan Areas, which does not serve alcoholic drinks nor exhibit floor shows 1% of the charges”;

(আ) এন্ট্রি (b) এবং উহার বিপরীতে কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পর নিম্নরূপ নূতন এন্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথা :-

“(c) food and drinks provided or rendered by a restaurant situated elsewhere than in Dhaka, Chittagong or Khulna Metropolitan Areas, which does not serve alcoholic drinks nor exhibit floor shows, and where the gross sale exceeds taka fifty thousand per month or taka six lakhs per year. 1% of the charges.”;

(২২) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ১৩.০৫ এর বিপরীতে কলাম ৩ তে “১.০০” সংখ্যাটির পরিবর্তে “১০.০০” সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২৩) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ১৩.০৬ এর বিপরীতে কলাম ২ এবং কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

“Services rendered by telephone and teleprinters-

- | | |
|--|------------------------|
| (i) Telephone services, domestic and overseas | 1.5% of the charges; |
| (ii) Teleprinter services, domestic and overseas | 1.5% of the charges.”; |

(২৪) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ১৩.০৭ এবং উহার বিপরীতে কলাম ২ এবং কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পর নিম্নরূপ নূতন আইটেম ও এন্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথা :-

“13.08 Services rendered by loan and investments 0.10% of loan or investment amount.”;

(২৫) কলাম ১ এর আইটেম নম্বর ১৩.০৮ এবং উহার বিপরীতে কলাম ২ এবং কলাম ৩ এর এন্ট্রিসমূহের পর নিম্নরূপ নূতন আইটেম ও এন্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথা :-

“13.09 Services rendered by any Water and Sewerage Authority (WASA) 1.5% of the charges.”

আয়কর

১১। (১) (১) উপ-ধারা (২), (৩), (৪), (৫) এবং (৬) এর বিধান সাপেক্ষে ১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে প্রথম তফসিলের প্রথম অংশে নির্দিষ্ট কর হার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

(২) ১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখে 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) ১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে করদাতা যদি সমবায় সমিতি হয় তাহা হইলে প্রথম তফসিলের প্রথম অংশের অনুচ্ছেদ ক অথবা খ(১) (ঈ)-তে নির্দিষ্ট কর হার এর মধ্যে যে হারটি তাঁহার অনুকূলে যাইবে, সেই হার অনুযায়ী তিনি কর প্রদান করিবেন:

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

(৪) (ক) ১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরে, কোন কোম্পানী যাহা বাংলাদেশে কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত নহে এইরূপ করদাতা ব্যতীত অন্য কোন করদাতার মোট আয়ের মধ্যে যদি রপ্তানী ব্যবসায় হইতে প্রাপ্ত কোন মুনাফা অন্তর্ভুক্ত থাকে, তাহা হইলে দফা (খ) ও (গ) এর বিধান সাপেক্ষে, উক্ত আয়ের উপর প্রদেয় আয়কর নিম্নবর্ণিত পন্থায় হ্রাস করা হইবে:

পরিমাণ।

- (অ) যে ক্ষেত্রে রপ্তানীকৃত দ্রব্যসমূহ সেই ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর রপ্তানীকারক করদাতা কর্তৃক আরোপণযোগ্য আয়করের ৩০%। উৎপাদিত না হয়:
- (১) যে ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের অধিক; এবং সেই ক্ষেত্রে 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) যে ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের অধিক না হয়; সেই ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের রপ্তানী বিক্রয় পূর্ববর্তী বৎসরের রপ্তানী বিক্রয়ের তুলনায় প্রতি শতকরা ১০ ভাগ হ্রাসের জন্য অতিরিক্ত শতকরা ১ ভাগ আয়কর রেয়াত হ্রাস করা হইবে। তবে কোন অবস্থাতেই রেয়াত ২০% এর কম হইবে না।
- (আ) যে ক্ষেত্রে রপ্তানীকৃত দ্রব্যসমূহ রপ্তানীকারক করদাতা কর্তৃক উৎপাদিত হয়:
- (১) যে ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ১০% এর বেশী না হয়; সেই ক্ষেত্রে কোন রেয়াত দেওয়া হইবে না।
- (২) যে ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ১০% এর অধিক হয় কিন্তু ২০% এর অধিক না হয়; সেই ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৩০%।
- (৩) যে ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট বিক্রয়ের ২০% এর অধিক হয় কিন্তু ৩০% এর অধিক না হয়; সেই ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ৪০%।

- (৪) যে ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট সেই ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর বিক্রয়ের ৩০% এর অধিক হয় আরোপণযোগ্য আয়করের ৫০%। কিন্তু ৪০% এর অধিক না হয়;
- (৫) যে ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয় মোট সেই ক্ষেত্রে রপ্তানী বিক্রয়ের উপর বিক্রয়ের ৪০% এর অধিক হয়; আরোপণযোগ্য আয়করের ৬০% :

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

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

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

- (১) চা;
- (২) কাঁচা পাট;
- (৩) পাটজাত দ্রব্যাদি;
- (৪) কাঁচা-চর্মাди এবং ওয়েট-ব্রু চামড়া;
- (৫) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড সময় সময় প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে এই তালিকায় অন্তর্ভুক্ত করিতে পারে এইরূপ অন্যান্য দ্রব্যাদি।

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

(৫) ১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরের কোন কোম্পানী যাহা বাংলাদেশে কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত নহে এইরূপ করদাতা ব্যতীত অন্য কোন করদাতার মোট আয়ের মধ্যে যাত্রীবাহী বাস বা যাত্রীবাহী লঞ্চ হইতে লব্ধ মুনাফা অন্তর্ভুক্ত থাকে, তাহা হইলে ঐ বাস বা লঞ্চের মুনাফার উপর আরোপণযোগ্য আয়করের ক্ষেত্রে শতকরা ৫০ ভাগ রেয়াতী হারে কর ধার্য করা হইবে।

(৬) যে সকল ক্ষেত্রে Income Tax Ordinance, 1984 (Ord. No. 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 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর Chapter VII অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্তে প্রথম তফসিলের প্রথম অংশে নির্দিষ্ট কর হার ১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখের আরম্ভ এবং ১৯৯১ সালের ৩০শে জুন তারিখে সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।

(৮) এই ধারা এবং এই ধারার অধীনে আরোপিত কর হারের উদ্দেশ্যে ব্যবহৃত “মোট আয় (total income)” অভিব্যক্তিতে Income Tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর x বিধান অনুসারে নিরূপিত মোট আয় (total income) বুঝাইবে।

১২। Income Tax Ordinance, 1984 (Ordinance NO. XXXVI of 1984) এর আওতায় ১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরম্ভ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে প্রথম তফসিলের দ্বিতীয় অংশে নির্দিষ্ট হার অনুযায়ী সারচার্জ ধার্য হইবে।

Income Tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর আওতায় সারচার্জ

প্রথম তফসিল
প্রথম অংশ
(ধারা ১১ দ্রষ্টব্য)
আয়করের হার।

ক। Income Tax Ordinance, 1984 (Ord. No. 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 খ অনুচ্ছেদ ক্ষেত্রে 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%:

তবে শর্ত থাকে যে,-

(অ) Income Tax Ordinance, 1984 (Ord. No. XXXVI of 1984) এর SIXTH SCHEDULE এর PART 'B' এর Paragraph 1 হইতে Paragraphs 14, 17, 18, এবং 20 অনুযায়ী প্রদত্ত কর অব্যাহতি (কিছু থাকিলে) মোট আয় হইতে বাদ দেওয়ার পূর্বে মোট আয় যদি ৪০,০০০ টাকার অধিক না হয়, তাহা হইলে উক্ত মোট আয়ের উপর কোন আয়কর দিতে হইবে না।

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

(১) ৪০,০০০ টাকার অতিরিক্ত মোট আয়ের এক-তৃতীয়াংশ, অথবা

(২) মোট আয়ের শতকরা ৫০ ভাগ, এই দুইয়ের মধ্যে যেইটি কম :

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

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

আরও শর্ত থাকে যে, কোন করদাতা যদি স্বল্প উন্নত এলাকা (Less Developed Areas) এবং ন্যূনতম উন্নত এলাকায় (Least Developed Areas) অবস্থিত কোন ক্ষুদ্র বা কুটিরশিল্পের মালিক হন এবং উক্ত কুটিরশিল্পের দ্রব্যাদি

উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহা হইলে তিনি নিম্নবর্ণিত প্রণালীতে নির্দিষ্ট হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবেন :-

রেয়াতের হার।

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

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত অভিব্যক্তি “করযোগ্য আয়” এর অর্থ Income Tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. 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 (Ordinance No. XXXVI of 1984) অনুযায়ী সর্বোচ্চ হারে (at the maximum rate) আয়কর আরোপিত হয়-

হার।

- (১) বাংলাদেশে যে কোম্পানীর রেজিস্ট্রীকৃত অফিস অবস্থিত সেই কোম্পানী হইতে লব্ধ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য সর্বপ্রকার আয়ের উপর,-
- (অ) এইরূপ প্রত্যেক শিল্প কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা উক্ত আয়ের ৮০ শতাংশ।
publicly traded company,
- (আ) এইরূপ প্রত্যেক শিল্প কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা উক্ত আয়ের ৮৫ শতাংশ।
publicly traded company নহে,
- (ই) ব্যাংক, অর্থ লগ্নীকারী প্রতিষ্ঠানসমূহ এবং স্থানীয় উক্ত আয়ের ৫৫ শতাংশ।
কর্তৃপক্ষসহ অন্যান্য সর্বপ্রকার কোম্পানীর ক্ষেত্রে,
- (ঈ) কোম্পানী নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী, এইরূপ উক্ত আয়ের ৩০ শতাংশ :
কোন ব্যক্তি শ্রেণীভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে,

তবে শর্ত থাকে যে, Companies Act, 1913 (Act No. VII of 1913) এর অধীন নিবন্ধিত কোন কোম্পানীর বাংলাদেশের বাহিরে উদ্ভূত আয়, যাহার উপর এই আইনের ধারা ১১(৪) প্রযোজ্য নহে, যদি বাংলাদেশে আনীত হয় তাহা হইলে সেই আয়ের উপর ১০ শতাংশ হারে রেয়াত প্রদান করা হইবে:

আরও শর্ত থাকে যে, Companies Act, 1913 (Act No. VII of 1913) এর অধীন নিবন্ধিত কোন কোম্পানী যদি দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকে, তাহা হইলে উহাকে নিম্নবর্ণিত হারে রেয়াত প্রদান করা হইবে:-

রেয়াতের হার।

- (অ) যে ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ১৫% এর অধিক, কিন্তু ২৫% এর অধিক নহে, সেই ক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ২.৫%।
- (আ) যেইক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক, সেই ক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ৫%।

হার।

- (২) Companies Act, 1913 (Act No. VII of 1913) এর অধীন বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা জাতীয় সংসদের আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৯৪৭ সালের ১৪ই আগস্টের পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত অংশ পুঁজির উপরে ঘোষিত এবং পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর।

১৫%

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

- (১) দ্রব্যাদি উৎপাদন বা প্রক্রিয়াজাতকরণ;
- (২) যন্ত্রপাতি, প্ল্যান্টস, যন্ত্রাদি এবং সর্বপ্রকার সরঞ্জাম প্রস্তুতকরণ;
- (৩) জাহাজ অথবা মোটরযান নির্মাণ;
- (৪) গ্যাস, তৈল অথবা অন্য কোন খনিজ দ্রব্যাদির অনুসন্ধান ও আহরণ;

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

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

- (১) ইহাকে একটি শিল্প কোম্পানী হইতে হইবে;
- (২) ইহার পরিশোধিত মূলধন অন্যান্য ২০,০০,০০০ টাকা হইতে হইবে;
- (৩) আয় বৎসরের সমাপ্তিতে পরিশোধিত মূলধনের অন্ততঃ ৫০% ইহার উদ্যোক্তা এবং পরিচালকমণ্ডলীর সদস্য ব্যতীত অন্যান্যদের মালিকানায় থাকিতে হইবে;
- (৪) উদ্যোক্তা এবং পরিচালকমণ্ডলীর সদস্যগণ বেনামীতে কোন শেয়ার ক্রয় করিতে পারিবেন না;
- (৫) যে আয় 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 তারিখে SRO 411-L/85 এবং SRO 412-L/85 এ নির্দিষ্ট করা হইয়াছে।

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

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

তবে শর্ত থাকে যে, কোন রেজিস্টার্ড ফার্মের আয়, মুনাফা ও লাভ (income, profits and gains) যদি পেশাভিত্তিক হয় এবং উক্ত ফার্মের আয়, মুনাফা ও লাভ সম্পূর্ণরূপে অথবা প্রধানতঃ অংশীদারদের

ব্যক্তিগত যোগ্যতার উপর নির্ভরশীল হয় এবং ঐ সকল অংশীদারগণ আপাততঃ বলবৎ কোন আইন অথবা তাঁহারা যে পেশাজীবী সমিতি বা সংস্থার সদস্য তাহার রেওয়াজ, বিধি অথবা প্রবিধানের কারণে সীমাবদ্ধ দায়বিশিষ্ট কোন সংবিধিবদ্ধ সংস্থারূপে Companies Act, 1913 (VII of 1913) এর অধীন কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত হইতে না পারে, তাহা হইলে উক্ত রেজিস্টার্ড ফার্ম কর্তৃক কোন আয়কর প্রদেয় হইবে না, যদি না উক্ত পেশা সম্পূর্ণরূপে অথবা প্রধানতঃ অন্য কোন ব্যক্তিবর্গের পক্ষে চুক্তি সম্পাদন অথবা অন্য কোন ব্যক্তিবর্গকে চুক্তি সম্পাদনের লক্ষ্যে বাণিজ্য সম্পর্কিত পরামর্শ প্রদানের প্রকৃতির হয়।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত “রেজিস্টার্ড ফার্ম” অর্থ Income Tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর section 111 এর অধীনে রেজিস্ট্রীকৃত ফার্ম।

দ্বিতীয় অংশ
(ধারা ১২ দ্রষ্টব্য)
সারচার্জের হার।

Income Tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984)
এর section 2(46) এ উল্লিখিত প্রত্যেক ব্যক্তির ক্ষেত্রে-

বাংলাদেশে অনিবাসী এইরূপ করদাতার লভ্যাংশ আয়	হার।
ব্যতীত আয়কর প্রযোজ্য এমন ধরনের আয়ের উপর	আয়করের ১৫%

ঘোষণা

The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 (Act No. XVI of 1931) এর ধারা ৩ এর বিধান অনুযায়ী এতদ্বারা ঘোষণা করা যাইতেছে যে, এই বিলের ৪ (অনুচ্ছেদ (২)-এর (গ) এবং (ঘ) ব্যতীত) ৭ ও ১০ (অনুচ্ছেদ (২৪) ও (২৫) ব্যতীত) দফাগুলি জনস্বার্থে অবিলম্বে কার্যকর করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়।