অর্থ আইন, ১৯৮৯

সূচী

ধারাসমূহ

১। সংক্ষিপ্ত শিরোনামা ও প্রবর্তন
২। Act VII of 1870 এর সংশোধন
৩। Act VI of 1898 এর সংশোধন
৪। Act II of 1899 এর সংশোধন
৫। Bengal Act I of 1932 এর সংশোধন
৬। Bengal Act X of 1935 এর সংশোধন
৭। Act I of 1944 এর সংশোধন
৮। Act IV of 1969 এর সংশোধন
৯। Act XXIII of 1980 এর সংশোধন
১০। Act XI of 1981 এর সংশোধন
১১। Ordinance LV of 1983 এর সংশোধন
১২। Ordinance XXXVI of 1984 এর সংশোধন
১৩। Ordinance XLII of 1984 এর সংশোধন
১৪। Ordinance XLV of 1986 এর সংশোধন
১৫। ১৯৮৮ সনের ৩৩ নং আইনের সংশোধন
১৬। ১৯৮৮ সনের ৩৩ নং আইনের সংশোধন
১৭। *[বিলুপ্ত]*
১৮। আয়কর
১৯। Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর আওতায় সারচার্জ

প্রথম তফসিল
দ্বিতীয় তফসিল
[বিলুপ্ত]
চতুর্থ তফসিল

অর্থ আইন, ১৯৮৯

১৯৮৯ সনের ৩৬ নং আইন

[৩০ জুন, ১৯৮৯]

সরকারের আর্থিক প্রস্তাবাবলী কার্যকরকরণ এবং কতিপয় আইন সংশোধনকল্পে প্রণীত আইন।

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

সেহেতু এতদ্বারা নিম্নরূপ আইন প্রণয়ন করা হইল :-

১। (১) এই আইন অর্থ আইন, ১৯৮৯ 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 ১৯৮৯ সনের ১লা জুলাই তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

২। The Court-fees Act, 1870 (Act No. VII of 1870) এর- Act No. VII of 1870 এর সংশোধন

(১) Section 7 এ-

(ক) clause iv এ "In all such suits the plaintiff shall state the amount at which he values the relief sought." শব্দগুলি ও ফুলস্টপের পরিবর্তে নিম্নরূপ শব্দগুলি, কোলন ও ফুলস্টপ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"In all such suits the plaintiff shall state the amount at which he values the relief sought:

Provided that in such suits the valuation shall not be such as would attract a Court-fee of less than one hundred Taka.";

(খ) clause vi এর Explanation এর পরিবর্তে নিম্নরূপ proviso এবং explanation প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"Provided that in an application to enforce a right of pre-emption under section 96 of the State Acquisition and Tenancy Act, 1950 (EB Act No. XXXVIII of 1951) or under section 24 of the Non-Agricultural Tenancy Act, 1949 (EB Act No. XXIII of 1949), a fixed fee of an amount of one hundred Taka shall be payable.

Explanation.- In this paragraph, "building" has the same meaning as in paragraph v;";

(২) SCHEDULE I এ "TABLE OF RATES OF AD VALOREM FEES LEVIABLE ON THE INSTITUTION OF SUITS" শিরোনামের অধীনে ক্রমিক নম্বর 6 এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামের এন্ট্রিতে "Taka 15,000" শব্দ, সংখ্যা ও কমাটির পরিবর্তে "Taka 25,000" শব্দ, সংখ্যা ও কমাটি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(৩) SCHEDULE II এর পরিবর্তে এই আইনের প্রথম তফসিলে বর্ণিত SCHEDULE প্রতিস্থাপিত হইবে।

Act No. VI of 1898 এর সংশোধন

৩। The Post Office Act, 1898 (Act No. VI of 1898) এর FIRST SCHEDULE এর পরিবর্তে এই আইনের দ্বিতীয় তফসিলে বর্ণিত SCHEDULE প্রতিস্থাপিত হইবে।

Act No. II of 1899 এর সংশোধন

৪। The Stamp Act, 1899 (Act No. II of 1899) এর Schedule I এর প্রথম কলামের এণ্ট্রি 53 এর বিপরীতে দ্বিতীয় কলামে "Fifty Poisha" শব্দগুলির পরিবর্তে "One Taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

Bengal Act No. I of 1932 এর সংশোধন

৫। The Motor Vehicles Tax Act, 1932 (Ben. Act No. I of 1932) এর First Schedule এর-

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

"2. Vehicles for carrying Passengers not plying for hire-

(a)	Seating not more than two passengers	Taka four hundred;
(b)	Seating not more than three passengers	Taka eight hundred;
(c)	Seating not more than four passengers	Taka twelve hundred;
(d)	Every additional passenger that can be seated	Taka one hundred and thirty."

(খ) item 4 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ item 4 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"4. Vehicles for transport of goods-

(a)	not exceeding three thousand kilograms in weight laden	Taka one thousand;
(b)	exceeding three thousand kilograms but not exceeding five thousand kilograms in weight laden	Taka one thousand for three thousand kilograms in weight laden and additional Taka ninety for every additional five hundred kilograms in weight laden or fraction thereof;
(c)	exceeding five thousand kilograms but not exceeding seven thousand kilograms in weight laden	Taka one thousand three hundred and sixty for five thousand kilograms in weight laden and additional Taka two hundred and fifty for every additional five hundred kilograms in weight laden or fraction thereof;
(d)	exceeding seven thousand kilograms in weight laden	Taka two thousand three hundred and sixty for seven thousand kilograms in weight laden and additional Taka three hundred for every additional five hundred kilograms in weight laden or fraction thereof." ।

৬। The Electricity Duty Act, 1935 (Ben. Act No. X of 1935) এর Schedule এর এণ্ট্রি (1) এ "Five Poisha" শব্দগুলির পরিবর্তে "Ten Poisha" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে। Bengal Act No. X of 1935 এর সংশোধন

৭। The 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 V এ, column 1 এর Item No. 05.01 এর-

(অ) বিপরীতে column 2তে ক্রমিক নম্বর (1) এর অধীন এণ্ট্রি (vii) এবং column 3তে তৎসম্পর্কিত এণ্ট্রি এর পরে নিম্নরূপ নূতন এণ্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথাঃ-

"(viii) Plastic crockeries and utensils	Thirty per cent *ad valorem*.";

(আ) অধীন "Explanations" এ clause (6) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (6) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"(6) "Plastic containers" means all kinds of plastic containers including collapsible tubes, casks, drums, cans, crates, trays and boxes made of plastic materials.";

(খ) SECTION X এ,

(অ) column 1 এর Item No. 10.07 এর বিপরীতে column 2 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রি প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"Aluminium wares, utensils, fittings and fixtures made wholly or partly of aluminium and parts thereof, including doors, windows, ventilators or their frames and balustrades.";

(আ) column 1 এর Item No. 10.10 এবং উহার বিপরীতে column 2 এবং 3 এর এন্ট্রিসমূহের পরে নিম্নরূপ নূতন Item ও এন্ট্রিসমূহ সংযোজিত হইবে, যথা :-

"10.11	Enamel wares and utensils made wholly or partly of enamel and parts thereof,	Twenty per cent *ad valorem*."

(২) PART II তে-

column 1 এর Item No. 13.05 এর বিপরীতে column 2 এবং 3 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"Services rendered by bank **Explanation:-** In this item "Services rendered by banks" shall mean the services rendered by a scheduled bank as defined in the Bangladesh Bank Order, 1972 (P.O. No. 127 of 1972), by way of maintaining deposit accounts.	Ten Taka per deposit account."

Act No. IV of 1969 এর সংশোধন

৮। The Customs Act, 1969 (Act No. IV of 1969) এর -

(১) section 19 এর বর্তমান বিধানটি উক্ত section এর sub-section (1) হিসাবে সংখ্যায়িত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ sub-section (2) সংযোজিত হইবে, যথা ঃ-

"(2) An exemption granted under sub-section (1) shall be effective from the date mentioned in the notification issued under that sub-section.";

(২) THE FIRST SCHEDULE নিম্নরূপে সংশোধিত হইবে, যথাঃ-

"কলাম 1 এর Heading No.-

(ক) 08.04 এর বিপরীতে কলাম 2তে H.S. Code 0804.50 এবং উহার বিপরীতে কলাম 3 এবং কলাম 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"-Guavas, mangoes and mangosteens-

0804. 501 ... Guavas	.. ..	50%
0804.502 ... Mangosteens	.. ..	50%
0804.503 ... Mango	.. ..	100%" ।

(খ) 84.35 এর বিপরীতে কলাম 2 তে H.S. Code 8435.10 এবং উহার বিপরীতে কলাম 3 এবং 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"- Machinery

8435.101...Sugarcane crusher	.. .. ..	100%
8435.109 ... Other ..	.. ..	50%":

(গ) 84.62 এর বিপরীতে কলাম 2তে H.S. Code 8462.99 এবং উহার বিপরীতে কলাম 3 এবং 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"- Other

8462.991 - - - Ball Press	.. ..	100%
8462.992 - - - Other ..	.. ..	50%":

(ঘ) 89.01 এর বিপরীতে কলাম 2 এর H.S. Code সমূহ এবং উহাদের বিপরীতে কলাম 3 এবং 4 এর এন্ট্রিসমূহের পরিবর্তে নিম্নরূপ H.S. Code সমূহ এবং এন্ট্রিসমূহ প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"- Cruise ships, excursion boats, and similar vessels principally designed for the transport of person, ferry boats of all kinds:

8901.101	---	Cruise ships, excursion boats ..	20%
8901.102	---	Ferry boat	20%
8901.103	---	Vessels principally designed for the transport of persons of DWT not exceeding 3000 metric tons	50%
8901.109	---	Others	20%
		-Tankers	
8901.201	---	of DWT not exceeding 3000 metric tons	50%
8901.209	---	Others	20%
		-Refrigerated vessels, other than those of sub-heading 8901.20:	
8901.301	---	of DWT not exceeding 3000 metric tons	20%
8901.309	---	Others	20%
		-other vessels for the transport of goods and other vessels for the transport of both person and goods :	
8901.901	---	of DWT not exceeding 3000 metric tons	50%
8901.909	---	Others	20%"।

Act No. XXIII of 1980 এর সংশোধন

৯। The Finance Act, 1980 (Act No. XXIII of 1980) এর section 12 এর-

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

"(1) There shall be levied and collected a tax to be called Foreign Travel Tax on all foreign air travels by all Bangladeshi nationals and Bangladeshis having permanent residence or owning properties or business in Bangladesh or enjoying other facilities not available to foreign nationals at the rate of 12 ½ % of the fares, in any case being not less than two hundred and fifty Taka and not more than two thousand Taka per ticket:

Provided that for foreign air travels to any country which is a member of the South Asian Association for Regional Cooperation Foreign Travel Tax shall be levied and collected at the rate of five hundred Taka per ticket."; এবং

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

Act XI of 1981 এর সংশোধন

১০। The Finance Act, 1981 (Act No. XI of 1981) এর section 14 এর sub-section (1) এ "6%" সংখ্যা ও চিহ্নের পরিবর্তে "৪%" সংখ্যা ও চিহ্ন প্রতিস্থাপিত হইবে।

Ordinance No. LV of 1983 এর সংশোধন

১১। The Motor Vehicles Ordinance, 1983 (LV of 1983) এর-

(১) section 7 এর sub-section (9) এ "fifty taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "sixty Taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(২) section 12 এর-

(ক) sub-section (4) এ, "twenty five taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "thirty Taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) sub-section (5) এ, "forty taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "fifty Taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

(৩) section 21 এর sub-section (3) তে, "thirty taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "thirty five Taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৪) section 79 এর sub-section (2) এর clause (c) এর-

(ক) sub-clause (i) এ, "Taka fifteen thousand" শব্দগুলির পরিবর্তে "Taka seventeen thousand and five hundred" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) sub-clause (ii) তে, "one thousand and five hundred taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "Taka one thousand seven hundred and fifty" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

Ordinance No. XXXVI of 1984 এর সংশোধন

১২। (১) The Income Tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর-

(১) section 29 এর sub-section (1) এর clause (x) এর পর নিম্নরূপ নূতন clause (xa) সংযোজিত হইবে, যথা:-

"(xa) where an assessee being a company registered under the Companies Act, 1913 (Act No. VII of 1913) invests any amount in the purchase of any new plant or machinery for installation in an industrial undertaking set up in Bangladesh and owned by it, for the purpose of balancing, modernisation or replacement of the plant or machinery already installed therein, an investment allowance at the rate of twenty-five per cent of the amount so invested;";

(২) section 43 এর sub-section (5) এবং sub-section (6) এ "settler" শব্দটি, যে যে স্থানে উল্লিখিত, এর পরিবর্তে "settlor" শব্দটি সে সে স্থানে প্রতিস্থাপিত হইবে এবং উহা সর্বদা উক্তরূপ প্রতিস্থাপিত হইয়াছিল বলিয়া গণ্য হইবে;

(৩) section 45 এর sub-section (2A) তে "1990" সংখ্যাটির পরিবর্তে "2000" সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৪) section 46 এর sub-section (2A) তে "1990" সংখ্যাটির পরিবর্তে "2000" সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(৫) section 49 এর sub-section (1) এর clause (1) এর শেষ প্রান্তস্থিত "and" শব্দটি বিলুপ্ত হইবে এবং clause (m) এর শেষ প্রান্তস্থিত ফুল-ষ্টপটির পরিবর্তে একটি সেমিকোলন ও "and" শব্দটি প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ নূতন clause (n) সংযোজিত হইবে, যথা ঃ-

"(n) income derived on account of commission or fees payable to distributors for distribution or marketing of manufactured goods:";

(৬) section 53D এর পর নিম্নরূপ নূতন section 53E সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

"**53E. Deduction or Collection at source from commission or fees.-**

Any person being a corporation, body or authority established by or under any law, including any company or enterprise owned, controlled or managed by it, or a company registered under the Companies Act, 1913 (VII of 1913) which makes any payment to any distributor or to any other person by way of commission or fees for distribution or marketing of such goods manufactured by it as may be prescribed shall

deduct or collect at the time of credit of such commission or fees or at the time of payment thereof, whichever is earlier, as advance tax an amount at such rate not exceeding ten per cent of the commission or fees payable as may be prescribed.";

(৭) section 102 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ section 102 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"**102. Liability to tax in case of shipping business of non-residents.-** (1) Notwithstanding anything contained in this Ordinance, where a non-resident carries on the business of operation of ships as the owner or charterer thereof (hereinafter in this section referred to as the principal) tax shall be levied and collected in respect of such business in accordance with the provisions of this section.

(2) Before the departure from any port in Bangladesh of any ship, the master of the ship shall prepare and furnish to the Deputy Commissioner of Taxes a return showing-

(a) the amount paid or payable whether in or out of Bangladesh to the principal, or to any person on his behalf, on account of the carriage of passengers, livestock, mail or goods shipped at the port since the last arrival of the ship; and

(b) the amount received, or deemed to be received in Bangladesh by, or on behalf of, the principal on account of the carriage of passengers, livestock, mail or goods at any port outside Bangladesh.

(3) On receipt of the return, the Deputy Commissioner of Taxes shall determine the aggregate of the amounts referred to in sub-section (2) and, for this purpose, may call for such particulars, accounts or documents, as he may require and the aggregate of the said amounts so determined shall be deemed to be income received in Bangladesh by the principal from the said business chargeable to tax under this Ordinance under the head "Income from business or profession" and tax thereon shall be charged at the rate of eight per cent of such income.

(4) Where the Deputy Commissioner of Taxes is satisfied that it is not possible for the master of the ship or the principal to furnish the return required under sub-section (2) before the departure of the ship from the port and the principal has made satisfactory arrangements for the filing of the return and payment of the tax by any other person on his behalf, the Deputy Commissioner of Taxes may, if the return is filed within thirty days of the departure of the ship, deem the filing of the return by the person so authorised by the principal as sufficient compliance with sub-section (2).

(5) No port clearance shall be granted to the ship until the Collector of Customs, or any other officer duly authorised to grant the same, is satisfied that the tax payable under sub-section (3) has been duly paid or that satisfactory arrangements have been made for the payment thereof.

(6) Nothing contained in this Ordinance shall be so construed as to allow any expense against the aggregate amount of receipts as determined under sub-section (3).

(7) The tax paid under this section shall be deemed to be the final discharge of the tax liability of the assessee under this Ordinance, and the assessee shall not be required to file the return of total income under section 75 nor shall he be entitled to claim any refund or adjustment on the basis of such return.";

(৮) section 103 বিলুপ্ত হইবে;

(৯) বিলুপ্ত section 103 এর পর নিম্নরূপ নূতন section 103A সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"**103A. Liability to tax in case of air transport business of non-residents:-** (1) Notwithstanding anything contained in this Ordinance, where a non-resident person carries on the business of operation of aircraft, as the owner or charterer thereof (hereinafter in this section referred to as the principal), and any aircraft owned or chartered by him calls on any airport in Bangladesh, the aggregate of the receipts arising from the carriage of

passengers, livestock, mail or goods loaded at the said airport into that aircraft shall be deemed to be income received in Bangladesh by the principal from the said business chargeable to tax under the head "Income from business or profession" and tax thereon shall be charged at the rate of three per cent of such income.

(2) The principal or an agent authorised by him in this behalf shall prepare and furnish to the Deputy Commissioner of Taxes, within forty-five days from the last day of each quarter of every financial year, that is to say, the thirtieth day of September, the thirty-first day of December, the thirty-first day of March and the thirtieth day of June, respectively, a return in respect of each quarter as aforesaid showing-

(a) the amount paid or payable whether in or out of Bangladesh to the principal, or to any person on his behalf, on account of the carriage of passengers, livestock, mail or goods loaded at the said airport; and

(b) the amount received, or deemed to be received, in Bangladesh by, or on behalf of, the principal on account of the carriage of passengers, livestock, mail or goods at any airport outside Bangladesh.

(3) On receipt of the return, the Deputy Commissioner of Taxes may, after calling for such particulars, accounts or documents, as he may require, determine the aggregate of the amounts referred to in sub-section (2) and charge tax as laid down in sub-section (1).

(4) Where the principal fails to pay the tax payable under sub-section (1), for more than three months, the Commissioner of Taxes may issue to the authority by whom clearance may be granted to that aircraft a certificate containing the name of the principal and the amount of tax payable by him; and on receipt of such certificate, the said authority shall refuse clearance from any airport in Bangladesh to any aircraft owned or chartered by such person until the tax payable has been paid.

(5) Nothing contained in this Ordinance shall be so construed as to allow any expense against the aggregate amount of receipts as determined under sub-section (3).

(6) The tax paid under this section shall be deemed to be the final discharge of the tax liability of the assessee under this Ordinance, and the assessee shall not be required to file the return of total income under section 75 nor shall he be entitled to claim any refund or adjustment on the basis of such return.";

(১০) section 121 এর sub-section (4) এর clause (a) তে "twenty-five" শব্দটির পরিবর্তে "one hundred" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১১) section 154 এর sub-section (1) এ "twenty-five" শব্দটির পরিবর্তে "one hundred" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১২) section 158 এর sub-section (5) এ "one hundred" শব্দগুলির পরিবর্তে "three hundred" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৩) section 164 এর clause (a) তে প্রথম বারে উল্লেখিত "deduct" শব্দটির পর "or collect" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(১৪) THIRD SCHEDULE এর paragraph 7(1) এ "1990" সংখ্যাটির পরিবর্তে "2000" সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১৫) FIFTH SCHEDULE এর PART A তে,-

(ক) paragraph 4(1) এ "subject to the condition that it shall not be less than 50 per cent of the profits or gains derived from the said business or part of the business before deduction of payments to the Government and the additional allowance referred to in paragraph 3" শব্দগুলি ও সংখ্যাগুলি বিলুপ্ত হইবে;

(খ) paragraph 4 (2) এর clause (a) বিলুপ্ত হইবে; এবং

(গ) paragraph 8 এর clause (b) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন clause (b) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"(b) "petroleum" has the same meaning as assigned to it in the Bangladesh Petroleum Act, 1974 (LXIX of 1974), but does not include refined petroleum products;";

(১৬) SIXTH SCHEDULE এর PART B এর paragraph 12 এ, "not exceeding thirty per cent of the total income of the assessee, paid by him" কমাগুলি ও শব্দগুলির পরিবর্তে "paid by an assessee" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

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

(ক) প্রতিস্থাপিত section 102; এবং	১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরের সংশ্লিষ্ট আয় বৎসর এবং তৎপরবর্তী কর বৎসরসমূহ।
(খ) সন্নিবেশিত section 103A	

১৩। (১) The Finance Ordinance, 1984 (Ordinance No. XLII of 1984) এর section 11 বিলুপ্ত হইবে। Ordinance No. XLII of 1984 এর সংশোধন

(২) উপ-ধারা (১) এর অধীন বিলুপ্তকরণ সত্ত্বেও, উক্তরূপ বিলুপ্তির পূর্বে কোন সময় উক্ত section 11 এর অধীন আরোপিত দোকান কর (shop tax) আদায়করণ এবং তৎসংক্রান্ত আনুষংগিক কার্যক্রমের বেলায় উক্ত section 11 এবং তদাধীনে প্রণীত বিধিমালা এবং জারীকৃত নির্দেশাবলী ও আদেশাবলী এইরূপে প্রযোজ্য হইবে যেন উক্ত section আদৌ বিলুপ্ত হয় নাই।

১৪। The Finance Ordinance, 1986 (XLV of 1986) এর section 11 এর sub-section (1) এ- Ordinance No. XLV of 1986 এর সংশোধন

(ক) "on all airline tickets" শব্দগুলির পরিবর্তে "on all airline tickets, other than airline tickets for international flights," শব্দগুলি ও কমাগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে; এবং

(খ) ফুলস্টপ এর পরিবর্তে কোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তৎপর নিম্নরূপ proviso সংযোজিত হইবে; যথা:-

"Provided that the National Board of Revenue may, by notification in the *official Gazette*, exempt, subject to such conditions as it may deem fit to impose, from payment of tax under this section tickets purchased by such class of persons as it may specify in the notification."।

১৯৮৮ সনের ৩৩ নং আইন এর সংশোধন

১৫। অর্থ আইন, ১৯৮৮ (১৯৮৮ সনের ৩৩ নং আইন) এর ধারা ১১ এর উপধারা (৫) এর পর নিম্নরূপ ব্যাখ্যা সন্নিবেশিত হইবে, যথা :-

"**ব্যাখ্যা-** এই ধারার উদ্দেশ্যে, "বীমা কোম্পানী" অর্থ Insurance Act, 1938 (IV of 1938) এর section 2(8) এর সংজ্ঞাধীন কোন Insurance Company এবং বীমা ব্যবসায়ে নিয়োজিত আপাততঃ বলবৎ অন্য কোন আইন দ্বারা বা আইনের অধীনে স্থাপিত বা গঠিত কোন সংবিধিবদ্ধ সংস্থাও বীমা কোম্পানীর অন্তর্ভুক্ত হইবে।"

১৯৮৮ সনের ৩৩ নং আইনের সংশোধন

১৬। অর্থ আইন, ১৯৮৮ (১৯৮৮ সনের ৩৩ নং আইন) এর ধারা ১২ এর তফসিলে '৪' সংখ্যা, তিন বার উল্লেখিত, এর পরিবর্তে '৬' সংখ্যা প্রতিস্থাপিত হইবে।

১৭। [*উন্নয়ন সারচার্জ আরোপ ও আদায়- অর্থ আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২১ নং আইন) এর ৮ ধারা কর্তৃক বিলুপ্ত।*]

আয়কর

১৮। (১) উপ-ধারা (২), (৩), (৪), (৫) এবং (৬) এর বিধান সাপেক্ষে ১৯৮৯ সালের ১লা জুলাই হইতে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে চতুর্থ তফসিলের প্রথম অংশে নির্দিষ্ট কর হার অনুযায়ী আয়কর ধার্য হইবে।

(২) ১৯৮৯ 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) ১৯৮৯ সালের ১লা জুলাই হইতে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে করদাতা যদি সমবায় সমিতি হয় তাহা হইলে চতুর্থ 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 :

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

(৪) (ক) ১৯৮৯ সালের ১লা জুলাই হইতে 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) যেইক্ষেত্রে রপ্তানীকৃত দ্রব্যসমূহ রপ্তানীকারক করদাতা কর্তৃক উৎপাদিত না হয় :	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 বৎসরে 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 হয়:	
(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%:

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

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

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

(১) চা;

(২) কাঁচা পাট;

(৩) পাটজাত দ্রব্যাদি;

(৪) কাঁচা 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 কার্যকরকরণের উদ্দেশ্যে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড প্রয়োজনীয় বিধিমালা প্রণয়ন করিতে পারিবে।

(৫) ১৯৮৯ সালের ১লা জুলাই হইতে আরব্ধ কর বৎসরের কোন কোম্পানী যাহা বাংলাদেশে কোম্পানী হিসাবে নিবন্ধিত নহে এইরূপ করদাতা ব্যতীত অন্য কোন করদাতার মোট আয়ের মধ্যে যদি 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) যেই সকল ক্ষেত্রে Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর SECOND SCHEDULE প্রযোজ্য হইবে, সেইসকল 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 তফসিলের প্রথম অংশে নির্দিষ্ট কর হার ১৯৮৯ সালের ১লা জুলাই তারিখের আরব্ধ এবং ১৯৯০ সালের ৩০শে জুন তারিখের সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।

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

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

১৯। Income Tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর আওতায় ১৯৮৯ সালের ১লা জুলাই হইতে আরব্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে চতুর্থ তফসিলের দ্বিতীয় অংশে নির্দিষ্ট হার অনুযায়ী সারচার্জ ধার্য হইবে।

প্রথম তফসিল

(ধারা ২ দ্রষ্টব্য)

"SCHEDULE II

FIXED FEES

Number		Proper Fees (Taka)
1. Application or petition	(a) When presented to any officer of the Customs or Excise Department or to any Magistrate by any person having dealings with the Government and when the subject-matter of such application relates exclusively to those dealings, or, When presented to any officer of land-revenue by any person holding temporarily settled land under direct engagement with Government, and when the subject-matter of the application or petition relates exclusively to such engagement, or, When presented to any Pourashava or Zilla Parishad under any law for the time being in force for the conservancy or improvement of any place, if the application or petition relates solely to such conservancy or improvement, when presented to any Civil Court other than a Principal Civil Court of original jurisdiction or to any Court of Small Causes constituted under the Small Causes Courts Act, 1887 or under the Civil Courts Act, Section 25, or to a Collector or other officer of revenue in relation to any suit or case in which the amount or value of the subject-matter is less than fifty Taka,	4.00

or, When presented to any Civil, Criminal or Revenue Court or to any Board or executive officer for the purpose of obtaining a copy or translation of any judgement, decree or order passed by such Court, Board or officer or of any other document on record in such Court, Board or office.	
(b) When containing a complaint or charge of any offence other than an offence for which police officers may, under the Code of Criminal Procedure, 1898, arrest without warrant, and presented to any Criminal Court,	Taka 5.00 for complaint cases and Taka 2.00 for all other cases.
or, When presented to a Civil, Criminal or Revenue Court, or to a Collector, or any Revenue Officer having jurisdiction equal or subordinate to a Collector,	5.00
or, to any Magistrate in his executive capacity and not otherwise provided for by this Act, or to deposit in Court revenue or rent; or for determination by a Court of the amount of compensation to be paid by a land lord to his tenant.	5.00
(c) When presented to the Chief Revenue or Executive Authority or to a Commissioner, or to any Chief Officer charged with the executive administration of a Division and not otherwise provided for by this Act.	6.00
(d) (i) When presented to the High Court Division under section 115 of the Code of Civil Procedure, 1908, for revision of an order-	
(a) When the value of the suit to which the order relates does not exceed Taka 1000.	50.00
(b) When the value of the suit exceeds Taka 1000.	100.00

	(ii) When presented to the High Court Division otherwise than under that section.	10.00
2. Application to any Civil Court that records may be called for from another Court.	When the Court grants the application and is of opinion that the transmission of such records involves the use of the post.	5 Taka in addition to any fee levied on the application under clause (a), clause (b), or clause (d) of article 1 of this schedule.
3. Application for leave to sue as a pauper.		5.00
4. Application for leave to appeal as a pauper.		5.00
5. Plaint or memorandum of appeal in a suit to establish or disprove a right of occupancy.		5.00
6. Bail, bond or other instrument of obligation given in pursuance of an order made by a Court or Magistrate under any section of the Code of Criminal Procedure, 1898, or the Code of Civil Procedure, 1908 and not otherwise provided for by this Act.		5.00
7. Undertaking under section 49 of the Divorce Act.		5.00
8. *Wakalatnama.*	When presented for the conduct of any one case-	
	(a) to any Civil or Criminal Court other than the High Court Division, or to any Revenue Court, or to any Collector or Magistrate, or other Executive Officer, except such as are mentioned in clauses (b) and (c) of this number.	5.00

	(b) to a Commissioner, a Collector of Customs and Excise or to any officer charged with the executive administration of a Division not being the Chief Revenue of Executive Authority.	10.00
	(c) to the High Court Division or Chief Revenue or Executive Authority.	10.00
9. Memorandum of appeal when the appeal is not from a decree or an order having the force of a decree and is presented.	(a) (i) to any Revenue Court or Executive Officer other than the High Court Division or the Chief Revenue or Executive Authority. (ii) to any Civil Court other than the High Court Divison.	
	(b) to the Chief Revenue or Executive Authority.	10.00
	(c) to the High Court Division	20.00
10. Caveat		100.00
11. Petition in a suit under the Native Converts Marraige Dissolution Act, 1866.		20.00
12. Plaint or memorandum of appeal in each of the following suits-		
(i) to alter or set aside a summary decision or order of any of the Civil Courts or of any Revenue Court;		100.00
(ii) to alter or cancel any entry in a register or the names of proprietors of revenue paying estates;		100.00

(iii) to obtain a declaratory decree where no consequential relief is prayed;	100.00
(iv) to set aside an award;	100.00
(v) to set aside an adoption;	100.00
(vi) for partition and separate possession of a share of joint family property or of joint property, or to inforce a right to a share in any property on the ground that it is joint family property or joint property if the plaintiff is in possession of the property of which he claims to be a co-partner or co-owner;	100.00
(vii) to obtain a decree for dissolution of marriage or restitution of conjugal rights;	30.00
(viii) every other suit where it is not possible to estimate at a money value the subject matter in dispute and which is not otherwise provided for by this Act.	100.00
13. Application under section 14 or section 20 of the Arbitration Act, 1940.	100.00
14. Agreement in writing stating a question for the opinion of the Court under the Code of Civil Procedure, 1908.	100.00
15. Every petition under the Divorce Act, except petitions under section 44 of the same Act, and every memorandum of appeal under section 55 of the same Act.	30.00
16. Plaint or memorandum of appeal under the Parsi Marriage and Divorce Act, 1865.	30.00

দ্বিতীয় তফসিল
(ধারা-৩ দ্রষ্টব্য)

"THE FIRST SCHEDULE
INLAND POSTAGE RATES
(*See* Section 7**)**

Letters-	
For every 10 grams or fraction thereof	2.00 Taka
Postcards-	
Single	1.00 Taka
Reply	2.00 Taka
Business Reply Envelopes-	
For every 10 grams or fraction thereof	2.00 Taka
Business Reply Cards-	
Business Reply Cards	1.00 Taka
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 Newspapers 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-	
Inland Aerogramme	2.00 Taka.”

তৃতীয় তফসিল

(ধারা ১৭ দ্রষ্টব্য)

[*অর্থ আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২১ নং আইন) এর ৮ ধারা কর্তৃক বিলুপ্ত।*]

চতুর্থ তফসিল

প্রথম অংশ

(ধারা ১৮ 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 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 (Ordinance No. XXXVI of 1984) এর SIXTH SCHEDULE এর PART 'B' এর Paragraph 1 হইতে 14, 17, 18 এবং 20 অনুযায়ী প্রদত্ত কর অব্যাহতি (কিছু থাকিলে) মোট আয় হইতে বাদ দেওয়ার পূর্বে মোট আয় 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 দুইয়ের মধ্যে যেইটি কম :

তবে শর্ত থাকে যে, যেইক্ষেত্রে মোট আয়ের মধ্যে এই তফসিলের গ অনুচ্ছেদ প্রযোজ্য হয় এইরূপ কোন নিবন্ধিত ফার্মের আয়, মুনাফা বা লাভ অন্তর্ভুক্ত থাকে সেইক্ষেত্রে 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 পর ঐ করের অংকের পরিমাণ যদি নিবন্ধিত ফার্মের অংশীদারের মোট আয়ের শকতরা 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 কুটির শিল্পের মালিক হন এবং উক্ত কুটির শিল্পে দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহা হইলে তিনি নিম্নবর্ণিত প্রণালীতে নির্দিষ্ট 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 ৫%;
(আ) যেইক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণ পূর্ববর্তী বৎসরের উৎপাদনের পরিমাণের তুলনায় ২৫% এর অধিক হয়,	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ১০%।

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত অভিব্যক্তি "করযোগ্য আয়" এর অর্থ Income Tax Ordinance, 1984 (Ord. 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 (Ord. No. 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 সর্বপ্রকার আয়ের উপর,-	
(অ) এইরূপ প্রত্যেক শিল্প কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company,	উক্ত আয়ের ৪০ শতাংশ
(আ) এইরূপ প্রত্যেক শিল্প কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা publicly traded company নহে,	উক্ত আয়ের ৪৫ শতাংশ
(ই) ব্যাংক, অর্থ লগ্নীকারী প্রতিষ্ঠানসমূহ এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষসহ অন্যান্য সর্বপ্রকার কোম্পানীর ক্ষেত্রে,	উক্ত আয়ের ৫৫ শতাংশ
(ঈ) কোম্পানী নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী, এইরূপ কোন ব্যক্তি শ্রেণীভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে,	উক্ত আয়ের ৩০ শতাংশ :

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 ১৮ (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 অধীনে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী যদি দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকে, তাহা হইলে উহাকে নিম্নবর্ণিত হারে রেয়াত প্রদান করা হইবে :-

	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,	সেইক্ষেত্রে উক্ত আয়ের প্রতি প্রযোজ্য আয়করের ৫%।
(২) Companies Act, 1913 (Act No. VII of 1913) এর অধীনে বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা জাতীয় সংসদের আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৯৪৭ সালের ১৪ই আগষ্টের 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 ব্যাপৃত :-

(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:

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 "Publicy traded company" অর্থ এইরূপ পাবলিক লিমিটেড কোম্পানী যাহা নিম্নবর্ণিত শর্তাবলী পূরণ করে :-

(১) ইহাকে একটি শিল্প কোম্পানী হইতে হইবে;

(২) ইহার পরিশোধিত মূলধন অন্যূন 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 বেনামিতে কোন শেয়ার ক্রয় করিতে পারিবেন না;

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

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

(৭) যে আয় বৎসরের আয়কর নির্ধারণ করা হইবে সেই বৎসরের সমাপ্তির পূর্বে কোম্পানীটির শেয়ার ষ্টক এক্সচেঞ্জে তালিকাভুক্তি 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 SRO 411-L/85 এবং SRO 412-L/85 এ নির্দিষ্ট করা হইয়াছে।

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

		হার
(১) মোট আয়ের প্রথম ৩৬,০০০ টাকার উপর	..	শূন্য
(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 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 (Act No. 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 সম্পূর্ণরূপে অথবা প্রধানতঃ অন্য কোন ব্যক্তিবর্গের পক্ষে চুক্তি সম্পাদন অথবা অন্য কোন ব্যক্তিবর্গকে চুক্তি সম্পাদনের লক্ষ্যে বাণিজ্য সম্পর্কিত পরামর্শ প্রদানের প্রকৃতির হয়।

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

দ্বিতীয় অংশ

(ধারা ১৯ দ্রষ্টব্য)

সারচার্জের হার

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

আয়কর প্রযোজ্য এমন ধরণের আয়ের উপর ...... আয়করের হার 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 ৭, ৮, ১০ ও ১৭ দফাগুলি জনস্বার্থে অবিলম্বে কার্যকর করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়।