জনকল্যাণে রাজস্ব

স্বাগতম

অর্থ আইন ২০১৬ এর মাধ্যমে প্রত্যক্ষ করের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তনসমূহের উপর

আলোচনা সভা

আয়োজকঃ

বাংলাদেশ সিভিল সার্ভিস (ট্যাক্সেশন) এসোসিয়েশন

টেকনিক্যাল কমিটিঃ

১। **জনাব মোঃ আলমগীর হোসেন,** কর কমিশনার, বৃহৎ করদাতা ইউনিট, ঢাকা।

২। **জনাব রঞ্জন কুমার ভৌমিক,** কর কমিশনার ও সদস্য, কর আপীলাত ট্রাইবুনাল, ঢাকা।

৩। **ড. একেএম আতিকুল হক,** যুগ্ম কর কমিশনার, বৃহৎ করদাতা ইউনিট, ঢাকা।

৪। **জনাব মোঃ শব্বির আহমদ,** প্রথম সচিব (কর নীতি), জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা।

৫। **জনাব মোঃ মতিয়ার রহমান,** যুগ্ম কর কমিশনার, কর অঞ্চল-৪, ঢাকা।

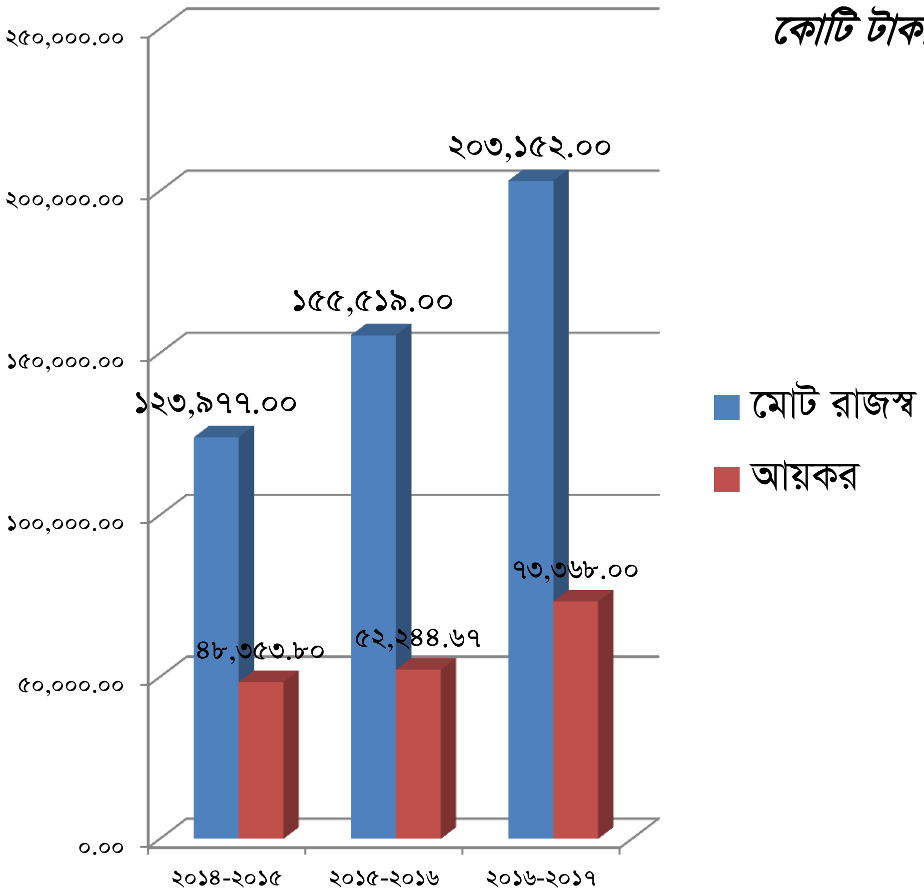
৬। **জনাব মির্জা মোহাম্মদ মামুন সাদাত,** উপ কর কমিশনার, বৃহৎ করদাতা ইউনিট, ঢাকা।

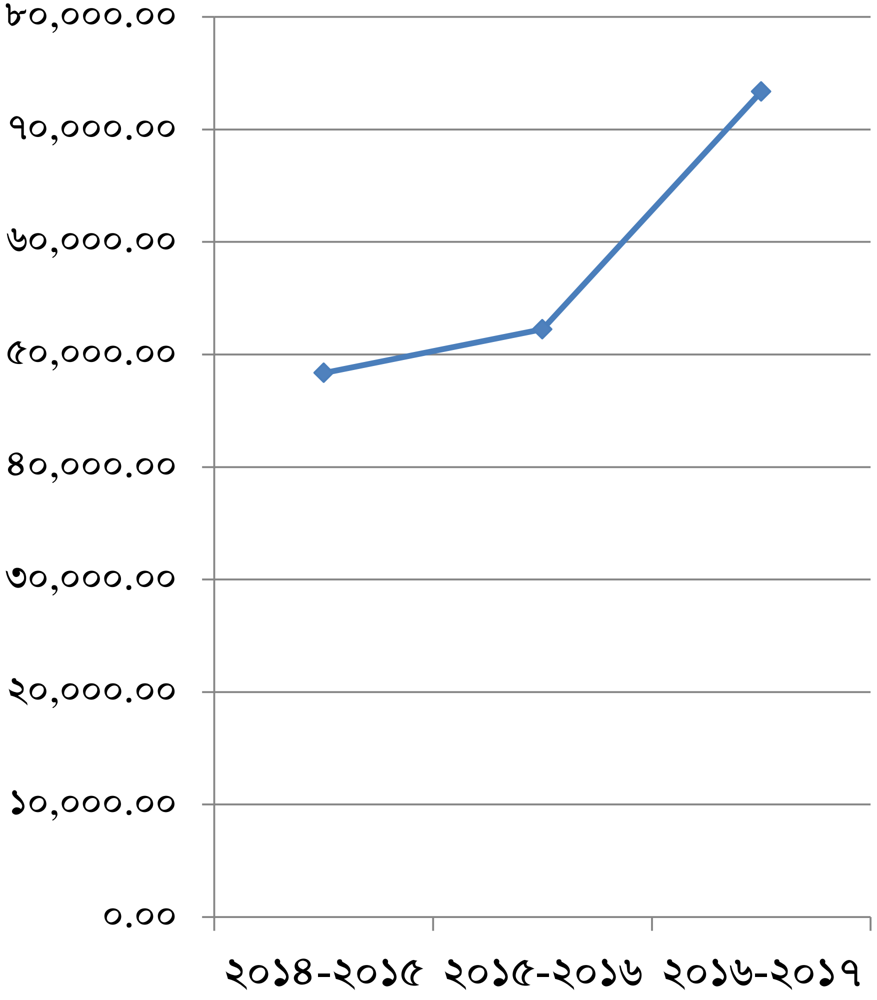
উপস্থাপনাসূচী

- ২০১৬-২০১৭ অর্থ বছরের লক্ষ্যমাত্রা ও সাম্প্রতিক আদায়
- বিভিন্ন খাতে আয় নিরূপনের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তনসমূহ
- আয়করের হারে পরিবর্তনসমূহ
- আয়কর রিটার্ন
- অগ্রীম আয়কর
- কর নির্ধারণ
- উৎসে কর কর্তন
- বিবিধ

২০১৬-২০১৭ অর্থ বছরের লক্ষ্যমাত্রা ও আয়করের সাম্প্রতিক আদায়

কোটি টাকায়





- রাজস্ব লক্ষ্যমাত্রা ২,০৩,১৫২ কোটি টাকা

আয়কর-৩৬.১১%, মূসক-৩৫.৮২% ও শুল্ক-২৮.০৭%

আয়কর আইনে আনীত সংশোধনী সমূহের সার-সংক্ষেপ

ক্রমিক নং	অধ্যায়	যে ধারা/বিধি-তে সংশোধনী আনয়ণ করা হয়েছে	মোট সংশোধন/ সংযোজনের সংখ্যা
১	১	২(৭)/ (৩৪)/(৩৫)/(৪৬)/ (৪৬এ)/(৪৮)/৬২এ)	৭
২	৩	১১	১
৩	৪	১৬বি, ১৬বিবি, ১৬বিবিবি, ১৬সি, ১৬সিসিসি,১৯(১১)/(২৯)	৭
৪	৫	৩০(এএ)/(এএএ)/(ই)/(কে), ৩৫, ৩৭, ৪৪	৬
৫	৬	৪৪	১
৬	৭	৪৯,৫১, ৫২, ৫২এ, ৫২এএ, ৫২বি, ৫২ডি, ৫২ডিডি, ৫২জেজে, ৫২আর, ৫৩বিবি, ৫৩বিবিবিবি, ৫৩সিসিসি, ৫৩ই, ৫৩এফ, ৫৩এফএফ, ৫৬, ৫৭, ৫৭এ, ৫৮, ৬২,৬৮এ, ৬৮বি, ৭৩, ৭৩এ, ৭৪	২৬

আয়কর আইনে আনীত সংশোধনী সমূহের সার-সংক্ষেপ

জনকল্যাণে রাজস্ব

ক্রমিক নং	অধ্যায়	যে ধারা/বিধি-তে সংশোধনী আনয়ণ করা হয়েছে	মোট সংশোধন/ সংযোজনের সংখ্যা
৭	৮	৭৫, ৭৫এ, ৭৫এএ, ৭৬, ৮০	৫
৮	৯	৮২বিবি, ৮২সি,	২
৯	১১এ	১০৭আই	১
১০	১৪	১১৭এ	১
১১	১২	১২৯এ	১
১২	১৬	১৩৪	১
১৩	১৮বি	১৫২জে	১
১৪	১৯	১৫৩, ১৫৪, ১৫৮	৩
১৫	২০	১৬৩	১
১৬	২২	১৮৪এফ	১
১৭	২৩	১৮৫এ	১
১৮	৩য় তফসিল	১০এ	১
১৯	৬ষ্ট তফসিল	২১, ৩২এ, ৩৩, ৩৯	৪
২০	করহার		১
২১	সারচার্জ		১
২২	বিধি	১৩, ১৪, ১৬, ১৮, ২১, ২৩, ২৪, ২৪এ, ২৫, ২৫এ, ৩৩আই, ৩৮বি	১২
২৩	প্রজ্ঞাপন		৬
	সর্বমোট		৯১

বিভিন্ন খাতে আয় নিরূপনের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তনসমূহ

বিভিন্ন খাতে আয় নিরূপনের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তনসমূহ

জনকল্যাণে রাজস্ব

- আয়ের সংজ্ঞাগত পরিবর্তন
- পারসনের সংজ্ঞাগত পরিবর্তন
- করদাতা'র সংজ্ঞাগত পরিবর্তন

বেতন আয়ঃ

- চিকিৎসা ভাতার সীমা

ব্যবসায় আয়ঃ

- উৎসে মূসক পরিশোধ না করা
- ই-টিআইএন ব্যতীত বেতন পরিশোধ
- পারকুইজিটের সীমা বৃদ্ধি
- বিদেশ ভ্রমণ খরচের সীমা বৃদ্ধি
- লাইসেন্স ফি এ্যামরটাইজেশন
- তামাকজাত পণ্যের আয়ের সাথে সমন্বয়
- ফ্রি স্যাম্পল বিতরণ সীমা পুন:নির্ধারণ
- হিসাব রক্ষণের পদ্ধতি

অন্যান্য উৎসের আয়ঃ

- পুঁজিবাজারে শেয়ার ক্রয়-বিক্রয়ে বিনিয়োগকারীদের সুদ মওকুফ
- গৃহ নির্মানে বাকিতে মালামালের অর্থ পরিশোধের সময়সীমা বৃদ্ধি

বিভিন্ন খাতে আয় নিরূপনের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তনসমূহ

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
আয়ের সংজ্ঞাগত পরিবর্তন {ধারা ২(৩৪)}	• ২০ ধারার যে কোন খাতে করারোপযোগ্য যে কোন উৎস থেকে প্রাপ্ত আয়, লাভ, মুনাফা বা এর লোকসান; • মিউচ্যুয়াল ইন্সিওরেন্স এসোসিয়েশন এর লাভ বা মুনাফা; • বাংলাদেশে উদ্ভূত যা আয় হিসেবে গণ্য • বোনাস শেয়ার আয় হিসেবে বিবেচিত হবে না।	❖ আয়ের সংজ্ঞা সংশোধনের মাধ্যমে বিদ্যমান আয়ের পাশাপাশি নিম্নোক্ত অর্থকেও আয় হিসেবে বিবেচনা করা হয়েছেঃ ▪ যে অর্থের (amount) উপর উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহ প্রযোজ্য ▪ আয়কর আরোপযোগ্য কোন অর্থ (amount) ▪ আইনের অধীন যে অর্থকে (amount) আয় হিসেবে বিবেচনা করা হয়েছে ▪ বোনাস শেয়ারকে আয় হিসেবে বিবেচনা না করার শর্ত বিলোপ করা হয়েছে। তবে এটি লভ্যাংশ হিসেবেও বিবেচিত হবে না

জনকল্যাণে রাজস্ব

বিভিন্ন খাতে আয় নিরূপনের ক্ষেত্রে আনীত পরিবর্তনসমূহ

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
পারসনের সংজ্ঞাগত পরিবর্তন {ধারা ২(৪৬)}	• ব্যক্তি; • ফার্ম; • এওপি; • অবিভক্ত হিন্দু পরিবার; • স্থানীয় সরকার; • কোম্পানী; • আর্টিফিশিয়াল জুরিডিকাল পারসন।	❖ পারসন হিসেবে নিম্নোক্ত ৩টি বিষয় অন্তর্ভূক্ত হয়েছেঃ ▪ ট্রাষ্ট ▪ ফান্ড ▪ এন্টিটি ▪ পূর্বের ৭টি সহ মোট পারসনের সংখ্যা ১০ টি
করদাতার সংজ্ঞাগত পরিবর্তন {ধারা ২(৭)}	• প্রত্যেক করদাতা যার মোট আয় নির্ধারণ বা কর নিরূপনের জন্য আইন অনুযায়ী কোন প্রসিডিংস গ্রহণ করা হয়েছে; • ৭৫, ৮৯ ও ৯১ ধারা অনুযায়ী যারা আয়কর রিটার্ন দাখিল করতে বাধ্য; • যে সকল করদাতা রিটার্ন দাখিল করে এবং কর নির্ধারণ করতে আগ্রহী; • প্রত্যেক করদাতা যাকে আইনানুযায়ী করদাতা হিসেবে গণ্য বা এসেসি ইন ডিফল্ট হিসেবে বিবেচনা করা হয়েছে।	▪ করদাতার আওতা বৃদ্ধি করা হয়েছে ▪ যে সকল করদাতার জন্য ন্যূনতম কর {৮২(৪) ধারা অনুযায়ী} প্রযোজ্য, তারাও করদাতা হিসেবে বিবেচিত।

বেতন আয়

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
চিকিৎসা ভাতা {বিধি-৩৩আই}	• মূল বেতনের ১০% বা বার্ষিক ১ লক্ষ ২০ হাজার টাকার বেশি চিকিৎসা খরচ, চিকিৎসা ভাতা বা হাসপাতাল খরচ বাবদ কোন কর্মচারী কর্তৃক প্রাপ্ত হলে অতিরিক্ত অংক তার আয় হিসেবে বিবেচিত হবে।	❖ বিদ্যমান বিধান বহাল রয়েছে। ❖ তবে প্রতিবন্ধী কর্মচারী কর্তৃক সর্বোচ্চ ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত চিকিৎসা খরচ বা চিকিৎসা ভাতা বাবদ প্রাপ্ত হলে তা আয় হিসেবে গন্য হবে না। ❖ **হার্ট, কিডনি, চোখ, লিভারের সার্জারী এবং ক্যান্সারের চিকিৎসা খরচ** বাবদ কর্মচারী কর্তৃক ব্যয়ীত কোন খরচ নিয়োগকর্তা কর্তৃক পুনর্ভরণ (Reimbursed) করা হলে তাও ঐ কর্মচারীর আয় হিসেবে গন্য হবে না। তবে এ সুবিধা কোম্পানীর শেয়ারহোল্ডার পরিচালক এর ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে না।

ব্যবসায় আয়

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
উৎসে মূসক পরিশোধ সংক্রান্ত বিধান {ধারা ৩০(এএ)}	• ৭ম অধ্যায় অনুযায়ী উৎসে আয়কর কর্তন বা সংগ্রহ এবং মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ অনুযায়ী মূসক পরিশোধ করা না হলে সংশ্লিষ্ট খরচ অগ্রাহ্য করা হতো এবং ব্যবসায় আয় হিসেবে বিবেচনা করা হতো।	❖ সংশ্লিষ্ট খরচের ক্ষেত্রে মূসক পরিশোধ করা হয়েছে কি-না তা যাচাই করার প্রয়োজন নেই। ❖ তবে ৭ম অধ্যায় অনুযায়ী কর কর্তন বা সংগ্রহ করা হয়েছে কি-না তা পূর্বের মতোই যাচাই করতে হবে।
ই-টিআই্এন ব্যতীত বেতন প্রদান {ধারা ৩০(এএএ)}	• বেতন-ভাতাদি পরিশোধকালে প্রযোজ্য ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন করা না হলে খরচ অগ্রাহ্য করা হতো এবং আয় হিসেবে বিবেচনা করা হতো। • তবে নতুন সন্নিবেশিত ৩টি ক্ষেত্রে বেতন-ভাতাদি পরিশোধকালে টিআইএন বাধ্যতামূলক ছিল না।	❖ ব্যবসায় ব্যবস্থাপনা, প্রশাসনিক কার্যক্রম এবং উৎপাদন সংশ্লিষ্ট সুপারভাইজরী কার্যক্রমে জড়িত ব্যক্তিদের ই-টিআইএন ব্যতীত বেতন প্রদান করা হলে খরচ অগ্রাহ্য হবে এবং ব্যবসায়ের আয় হিসেবে গন্য করা হবে। ❖ এছাড়া, বেতন খাতে করযোগ্য আয় থাকলে টিআইএন গ্রহণও বাধ্যতামূলক।

ব্যবসায় আয়

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
পারকুইজিটের সীমা বৃদ্ধি {ধারা ৩০(ই)}	• পারকুইজিট হিসেবে ৪ লক্ষ ৫০ হাজার টাকার বেশী প্রদান করা হলে অতিরিক্ত অংক ব্যবসায়ের আয় হিসেবে বিবেচনা করা।	❖ পারকুইজিট হিসেবে ৪ লক্ষ ৫০ হাজার টাকার সীমা বৃদ্ধি করে ৪ লক্ষ ৭৫ হাজার টাকা নির্ধারণ করা হয়েছে। অর্থাৎ এ সীমার অতিরিক্ত প্রদান করা হলে তা অগ্রাহ্য করে ব্যবসায়ের আয় হিসেবে বিবেচনা করা হবে।
বিদেশ ভ্রমণ খরচের সীমা বৃদ্ধি {ধারা ৩০(কে)}	• বিদেশ ভ্রমণ খরচ বাবদ ঘোষিত টার্নওভারের ১% খরচ হিসেবে বিবেচনাযোগ্য ছিল।	❖ বিদেশ ভ্রমণ খরচ বাবদ ঘোষিত টার্নওভারের ১% এর পরিবর্তে সীমা বৃদ্ধিপূর্বক ১.২৫% নির্ধারণ করা হয়েছে। ❖ এ' সীমার অতিরিক্ত অংক খরচ হিসেবে অগ্রাহ্য করা হবে এবং ব্যবসায় আয় হিসেবে বিবেচিতহবে।
লাইসেন্স ফি'র **Amortisation:** {৩য় তফসিল (প্যারা-১০এ)}	• মোবাইল কোম্পানীসমূহ তাঁর লাইসেন্স ফি বাবদ প্রদত্ত অর্থ যে কয় বছরের জন্য পরিশোধ করেছে, সেই বছরগুলোতে সমানুপাতিক হারে বিভাজন করে অবলোপন করতে পারে।	❖ বিশেষায়িত সেবাধর্মী কাজে নিয়োজিত কোন কোম্পানীও যদি এরূপ লাইসেন্স ফি পরিশোধ করে থাকে তাহলে ঐ লাইসেন্স ফিও সমানুপাতিক হারে খরচ হিসেবে পাপ্য হবে। তবে লাইসেন্সটি কোম্পানীর পরিচালনার ক্ষেত্রে অবিচ্ছেদ্য অংশ হতে হবে।

ব্যবসায় আয়

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
তামাকজাত পণ্যের আয়ের সাথে লোকসান সমন্বয় {ধারা ৩৭}	• সিগারেটের আয়ের সাথে অন্যান্য খাতের লোকসান সমন্বয় করা যেত না; • তবে বিড়ি, জর্দা, চুয়িং টোবাকো, গুল বা ধোঁয়া বিহীন তামাক বা তামাকজাত পণ্যের আয়ের সাথে অন্যান্য খাতের লোকসান সমন্বয় করা যেত।	• সিগারেটের পাশাপাশি বিড়ি, জর্দা, চুয়িং টোবাকো, গুল বা ধোঁয়া বিহীন তামাক বা তামাকজাত পণ্যের আয়ের সাথেও অন্যান্য খাতের লোকসান সমন্বয় করা যাবে না।

ফ্রি স্যাম্পল বিতরণ সীমা {বিধি ৬৫সি}

২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত:

টার্নওভারের পরিমাণ	ফ্রি স্যাম্পলের হার (%)	
	সাধারণ	ঔষধ
৫ কোটি পর্যন্ত	১.৫	২
৫-১০ কোটি	০.৭৫	১
১০ কোটির উপর	০.৩৭৫	০.৫

সংশোধিত বিধান:

টার্নওভারের পরিমাণ	ফ্রি স্যাম্পলের হার (%)		
	সাধারণ	ঔষধ	খাদ্য, কসমেটিকস ও টয়লেট্রিজ
৫ কোটি পর্যন্ত	০.৫	২	১
৫-১০ কোটি	০.২৫	১	০.৫
১০ কোটির উপর	০.১	০.৫	০.২৫

ব্যবসায়ের হিসাব রক্ষণ পদ্ধতি

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
হিসাব রক্ষণের পদ্ধতি {ধারা ৩৫(৩)}	• পাবলিক ও প্রাইভেট লিমিটেড কোম্পানীকে আয়কর রিটার্নের সাথে হিসাব বিবরণী, লাভ-লোকসান হিসাব ও স্থিতি পত্র দাখিল করতে হয়। • নিরীক্ষিত এ হিসাব বিবরণী Bangladesh Accounting Standard (BAS) ও Bangladesh Financial Reporting Standard (BFRS) ও অনুসরনে প্রস্তুতকৃত হতে হবে।	❖ হিসাব সংরক্ষণ, বিবরণী প্রস্তুত এবং প্রতিবেদন প্রস্তুতকৃত হতে হবে। ❖ শর্ত হিসেবে Bangladesh Accounting Standard (BAS) ও Bangladesh Financial Reporting Standard (BFRS) বহাল রাখা হয়েছে। ❖ নতুন শর্ত হিসেবে Bangladesh Standards on Auditing (BSA) অনুযায়ী নিরীক্ষার বিষয়টি যুক্ত হয়েছে।

অন্যান্য উৎসের আয়

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
পুঁজিবাজারে নিবন্ধিত শেয়ার ক্রয়-বিক্রয়ের ক্ষেত্রে ঋণের সুদ মুক্ত সুবিধার ক্ষেত্রে করারোপ সংক্রান্ত {ধারা ১৯(১১)}	❑ ঋণ বা দায় মওকুফের কারণে ঋণ বা দায়ের সমপরিমাণ অর্থ ঋণী করদাতার "অন্যান্য উৎসের আয়" হিসেবে বিবেচনা করা হয়।	❖ পুঁজিবাজারে লেনদেন হয় এরূপ শেয়ার, ডিবেঞ্চার, মিউচুয়াল ফান্ড বা সিকিউরিটিজে বিনিয়োগকারী করদাতাকে TREC holder কর্তৃক ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত মার্জিন ঋণ বা সুদ মওকুফ করা হলে, উক্ত করদাতার সংশ্লিষ্ট করদাতার আয় হিসেবে বিবেচনা করা যাবে না। ❖ তবে ১০ লক্ষ টাকার অধিক মার্জিন ঋণ বা সুদ মওকুফের ক্ষেত্রে এ সুবিধা বলবৎ হবে না।
গৃহ নির্মানে বাকিতে পন্য ক্রয়ের ক্ষেত্রে দায় পরিশোধের সীমা বৃদ্ধি {ধারা ১৯(২৯)}	রিয়েল এষ্টেট ব্যবসায়ে নিয়োজিত নয় এমন কোন করদাতা কর্তৃক বাকিতে মালামাল ক্রয়ের মাধ্যমে গৃহ সম্পত্তি নির্মান করা হলে, উক্ত দায় ক্রয়ের পরবর্তী বছরে পরিশোধ করা না হলে করদাতার "অন্যান্য উৎসের আয়" হিসেবে বিবেচনা করা হয়।	❖ দায় পরিশোধের এ সময় সীমা বৃদ্ধি করা হয়েছে। এ দায় পরবর্তী ২ বছরের মধ্যে পরিশোধ করা না হলে তা "অন্যান্য উৎসের আয়" হিসেবে বিবেচিত হবে। ❖ বাকিতে ক্রয় সংশ্লিষ্ট কর বছর শেষ হওয়ার ২ বছর পর অর্থাৎ ৩য় করবর্ষে আয় হিসেবে বিবেচনা হবে।

আয়করের হারে পরিবর্তনসমূহ

আয়করের হারে পরিবর্তনসমূহ

- ব্যক্তি শ্রেণীর করহার
- কোম্পানীর করহার
- হ্রাসকৃত হারে আয়কর
- সারচার্জ

জনকল্যাণে রাজস্ব

আয়কর হার (ব্যক্তি শ্রেণী)

২০১৫-২০১৬ করবর্ষে বিদ্যমান বিধান	সংশোধিত বিধান
প্রথম ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত -- শূন্য	অপরিবর্তিত
পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত -- ১০%	
পরবর্তী ৫,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত -- ১৫%	
পরবর্তী ৬,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত -- ২০%	
পরবর্তী ৩০,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত -- ২৫%	
অবশিষ্ট মোট আয় অর্থাৎ ৪৭,৫০,০০০/- টাকা এর উপর কর হার- ৩০%	
মহিলা ও ৬৫ বছর উর্ধ্ব করদাতার করমুক্ত আয় সীমা ৩,০০,০০০/- টাকা	** প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা-মাতা বা আইনানুগ অভিভাকের করমুক্ত আয় সীমা ২৫,০০০/- টাকা বেশী হবে।
প্রতিবন্ধী করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ৩,৭৫,০০০/-	
মহান স্বাধীনতাযুদ্ধের গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধাদের করমুক্ত আয়ের সীমা হইবে ৪,২৫,০০০/-	
অনিবাসী ব্যক্তি ৩০%	
ন্যূনতম আয়কর: ঢাকা ও চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশনে --- ৫ হাজার টাকা অন্যান্য সিটি কর্পোরেশনে----- ৪ হাজার টাকা অন্যান্য এলাকায়--- ৩ হাজার টাকা	অপরিবর্তিত

আয়কর হার (কোম্পানী)

খাত	২০১৫-২০১৬ করবর্ষের আয়কর হার (%)	২০১৬-২০১৭ করবর্ষে আয়কর হার (%)
নন-পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানী	৩৫	অপরিবর্তিত
পাবলিকলি ট্রেডেড কোম্পানী	২৫ (২০% শেয়ার IPO এর মাধ্যমে হস্তান্তর করে পাবলিক লিমিটেড কোম্পানী হলে ঐ বছরে ১০% আয়কর রেয়াত)	
দেশী ব্যাংক বিদেশী ব্যাংক	৪০ ৪২.৫	
মার্চেন্ট ব্যাংক	৩৭.৫	
সিগারেট প্রস্তুতকারক (পাবলিক এবং নন-পাবলিক নির্বিশেষে)	৪৫	
মোবাইল ফোন (পাবলিক ও নন-পাবলিক)	পাবলিক-৪০, নন-পাবলিক- ৪৫	
সিগারেট প্রস্তুতপূর্বক বিক্রয়	৪৫	
বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক কোম্পানী ও নন-কোম্পানী	ব্যক্তির জন্য (০%,১০%,১৫%,২০%, ২৫% ও ৩০%) ও কোম্পানীর জন্য (করদাতার পর্যায় বিবেচনায় বিভিন্ন কর হার) প্রযোজ্য সাধারণ হারে	৪৫

জনকল্যাণে রাজস্ব

ন্যূনতম কর

খাত	২০১৫-২০১৬ করবর্ষের আয়কর হার (%)	সংশোধিত কর হার (%)
ন্যূনতম কর	▪৫০ লক্ষ টাকার অধিক প্রাপ্তি সম্পন্ন ফার্ম বা প্রত্যেক কোম্পানী লাভ-লোকসান নির্বিশেষে মোট প্রাপ্তির উপর ০.৩০% ন্যূনতম কর প্রদান করতে হয়। ▪ পন্য উৎপাদনে নিয়োজিত শিল্প প্রতিষ্ঠানের বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর পরবর্তী তিন বছর এ হার হবে ০.১০%। { ১৬সিসিসি}	সিগারেট,বিড়ি,চুইং টোবাকো, ধোয়াবিহীন টোবাকো বা অন্য কোন তামাকজাত পন্যের ক্ষেত্রে মোট প্রাপ্তির ১% ▪ মোবাইল ফোন অপারেটর মোট প্রাপ্তির ০.৭৫% ▪ অন্যান্য ক্ষেত্রে মোট প্রাপ্তির ০.৬০% ▪ পন্য উৎপাদনে নিয়োজিত শিল্প প্রতিষ্ঠানের বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর পরবর্তী তিন বছর এ হার হবে ০.১০%। ▪ ন্যূনতম কর ধার্য সংক্রান্ত ১৬সিসিসি ধারা বিলোপ করা হয়েছে। এর পরিবর্তে এ সংক্রান্ত বিধানটি ৮২সি ধারায় অন্তর্ভূক্ত করা হয়েছে এবং এ সংক্রান্ত নতুন ধারা ১৬বিবিবি সংযোজন করা হয়েছে।

হ্রাসকৃত হারে আয়কর (চলমান)

খাত	২০১৫-২০১৬ করবর্ষের আয়কর হার (%)	সংশোধিত কর হার (%)
নীটওয়্যার ও ওভেন গার্মেন্টস উৎপাদন ও রপ্তানীতে নিয়োজিত করদাতার পণ্য রপ্তানী থেকে উদ্ভূত আয়	সাধারণ হারে	২০
পাটজাত দ্রব্য উৎপাদনে নিয়োজিত করদাতার রপ্তানীর বিপরীতে আয়ের উপর করের হার (২০১৬-২০১৭ থেকে ২০১৯-২০২০ করবর্ষ পর্যন্ত)	১৫	১০

সারচার্জ

খাত	২০১৫-২০১৬ করবর্ষের আয়কর হার (%)	২০১৬-২০১৭ করবর্ষে আয়কর হার
সারচার্জ: (ব্যক্তির জন্য)	২ কোটি ২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত --- শূন্য ২ কোটি ২৫ লক্ষ টাকার অধিক থেকে ১০ কোটি --- ১০% ১০ কোটি টাকার অধিক থেকে ২০ কোটি --- ১৫% ২০ কোটি টাকার অধিক থেকে ৩০ কোটি পর্যন্ত --- ২০% ৩০ কোটি টাকার অধিক --- ২৫% নীট পরিসম্পদ ২ কোটি ২৫ লক্ষ টাকার অধিক হলে ন্যূনতম সারচার্জের পরিমাণ সর্বনিম্ন ৩,০০০/-	২ কোটি ২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত --- শূন্য ২ কোটি ২৫ লক্ষ টাকার অধিক থেকে ৫ কোটি --- ১০% ৫ কোটি টাকার অধিক থেকে ১০ কোটি --- ১৫% ১০ কোটি টাকার অধিক থেকে ১৫ কোটি পর্যন্ত --- ২০% ১৫ কোটি টাকার অধিক থেকে ২০ কোটি পর্যন্ত --- ২৫% ২০ কোটি টাকার অধিক --- ৩০% অপরিবর্তিত

আয়কর রিটার্ন

আয়কর রিটার্ন

- আয়কর রিটার্ন দাখিলের সময়সীমা
- আয়কর রিটার্ন সংক্রান্ত
- নতুন আয়কর রিটার্ন ও ফরম্‌স
- সম্পদ ও দায় বিবরণী
- বিলম্বে রিটার্ন দাখিলের সুদ
- সর্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে আয়কর রিটার্ন দাখিল

আয়কর রিটার্ন দাখিল

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
আয়কর রিটার্ন দাখিলের সময় সীমা {ধারা ৭৫}	**কোম্পানী ব্যতীত সকল:** ▪ ৩০ সেপ্টেম্বর **কোম্পানী:** ▪ ১৫ জুলাই বা আয়বর্ষ শেষ হওয়ার পরবর্তী ৬ মাসের মধ্যে **সময় সীমা বৃদ্ধিঃ** ▪ আবেদন সাপেক্ষে উপ কর কমিশনার সর্বোচ্চ ২ মাস এবং পরিদর্শী কর্মকর্তা আরো ২ মাস সময় বৃদ্ধি করতে পারেন।	**ট্যাক্স ডেঃ** **কোম্পানী ব্যতীত সকল:** ▪ ৩০ নভেম্বর **কোম্পানী:** ▪ আয়বর্ষ শেষ হওয়ার ৭ম মাসের ১৫ তারিখের মধ্যে। {ধারা ৭৫(৫) এবং ২(৬২এ)} **সময় সীমা বৃদ্ধিঃ** ▪ আবেদন সাপেক্ষে উপ কর কমিশনার সর্বোচ্চ ২ মাস এবং পরিদর্শী কর্মকর্তা আরো ২ মাস সময় বৃদ্ধি করতে পারেন। {ধারা ৭৫(৬)}

জনকল্যাণে রাজস্ব

আয়কর রিটার্ন

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
আয়কর রিটার্ন {ধারা ৭৫}	**রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলকঃ** ▪ আয় বছরে মোট আয় করমুক্ত সীমা অতিক্রম করলে; ▪ আয় বছরের পূর্ববর্তী ৩ বছরের মধ্যে করযোগ্য আয় নিরূপিত হলে। ▪ সিটি কর্পোরেশন, পৌরসভা, বিভাগীয় সদর বা জেলা সদরে বসবাস করলে- ▪ গাড়ীর মালিক হলে; ▪ মূল্য সংযোজন কর আইনে নিবন্ধিত কোন ক্লাবের সদস্য হলে; ▪ সিটি কর্পোরেশন, পৌরসভা বা ইউনিয়ন পরিষদে ট্রেড লাইসেন্স নিয়ে ব্যবসা পরিচালনা করা হলে এবং ব্যাংক হিসাব পরিচালনা করলে।	**রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক:** পূর্ববর্তী বিধানে সংশ্লিষ্ট করদাতাসহ নিম্নোক্তঃ ▪ সমবায় সমিতি; ▪ ফার্ম; ▪ এওপি; ▪ কোম্পানীর শেয়ারহোল্ডার পরিচালক ও শেয়ারহোল্ডার কর্মচারী; ▪ সরকারী, আইন বা আদেশ দ্বারা গঠিত কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সংস্থা বা ইউনিট এর ১৬,০০০/- টাকার বেশী মূল বেতন উত্তোলনকারী কোন কর্মচারী; ▪ দাতব্য কাজে নিয়োজিত কোন প্রতিষ্ঠান বা ফান্ড ব্যতীত অন্যান্য সকল করদাতা যাদের সংশ্লিষ্ট করবর্ষে কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে করারোপিত হয় এরূপ আয় আছে।

আয়কর রিটার্ন

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
আয়কর রিটার্ন {ধারা ৭৫}	**রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলকঃ** ▪ স্বীকৃত পেশাগত সংগঠনে নিবন্ধিত ডাক্তার, দন্ত চিকিৎসক, আইনজীবি, আয়কর আইনজীবি, চার্টার্ড একাউন্টেন্ট, কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট একাউন্টেন্ট, প্রকৌশলী, আর্কিটেক্ট বা সার্ভেয়ার বা এরূপ পেশার ব্যক্তি; ▪ বণিক বা বাণিজ্য সংগঠনের বা সমিতির সদস্য; ▪ পৌরসভা, সিটি কর্পোরেশন বা জাতীয় সংসদের সদস্য পদের জন্য নির্বাচন করলে; ▪ সরকারী, আধা-সরকারী, স্বায়ত্বশাসিত প্রতিষ্ঠান বা স্থানীয় সরকারের কোন টেন্ডারে অংশ নিলে; ▪ এনজিও এ্যাফেয়ার্স ব্যুরোতে নিবন্ধিত এনজিও; ▪ কোম্পানী।	**রিটার্ন দাখিল বাধ্যতামূলক নয়ঃ** ▪ এমপিওভুক্ত শিক্ষা প্রতিষ্ঠান ▪ পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয় ▪ ফান্ড ▪ রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত অন্য কোন শ্রেণী।

আয়কর রিটার্ন

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
আয়কর রিটার্ন {ধারা ৭৫}	**রিটার্নের সাথে সংযুক্তিঃ** **ব্যক্তির ক্ষেত্রেঃ** ▪ জীবনযাত্রার ছক (কোম্পানীর শেয়ারহোল্ডার পরিচালক ব্যতীত চাকরিজীবি করদাতা এবং ৩ লক্ষ টাকার নীচে ব্যবসায় আয় রয়েছে এমন করদাতার ক্ষেত্রে প্রযোজ্য নয়); ▪ সম্পদ ও দায় বিবরণী; **কোম্পানীর ক্ষেত্রেঃ** ▪ নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণী; ▪ হিসাব বিবরণীর সাথে আয়কর রিটার্নে প্রদর্শিত আয় পৃথক হলে আলাদা পরিগণনা শীট।	**ব্যক্তিঃ** ▪ জীবনযাত্রার ছক ▪ সম্পদ ও দায় বিবরণী; **কোম্পানী:** ▪ নিরীক্ষিত হিসাব বিবরণী; ▪ হিসাব বিবরণীর সাথে আয়কর রিটার্নে প্রদর্শিত আয় পৃথক হলে আলাদা পরিগণনা শীট। ▪ জাতীয় রাজস্ব বোর্ড গেজেট বিজ্ঞপ্তির মাধ্যমে কোন রিটার্নকে ইলেক্ট্রনিকালি বা অন্য কোন মেশিন রিডেবল পদ্ধতিতে দাখিলের জন্য বলতে পারবে।

সর্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতি

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
সর্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে রিটার্ন প্রসেস {ধারা ৮২বিবি(২)}	▪উপ কর কমিশনার দাখিলকৃত আয়কর রিটার্নের সাথে সংযুক্ত তথ্যাদি পর্যালোচনায় কোন অশুদ্ধ দাবী বা কোন গাণিতিক ত্রুটি পরিলক্ষিত হলে সমন্বয় সাধন করে তিনি পুনরায় আয় পরিগননা করতে পারবেন।	▪ পূর্বের বিধান বহাল রয়েছে। ▪ তবে রিটার্নের সাথে সংযুক্ত তথ্যাদির পাশাপাশি দাখিলকৃত বিবরণী বা প্রমাণাদিও পর্যালোচনা করা যাবে। ▪ ইলেকট্রনিক পদ্ধতিতে আয়কর রিটার্ন দাখিলের শর্ত হিসেবে ৭৫(৪) ধারা অনুযায়ী রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক সুনির্দিষ্টকৃত কোন রিটার্ন বা পদ্ধতিকে অন্তর্ভূক্ত করা হয়েছে।

আয়কর রিটার্ন

নতুন আয়কর রিটার্ন ও অন্যান্য ফরম্‌স

- ব্যক্তি আয়কর রিটার্ন (আইটি-১১গ২০১৬);
- কোম্পানী আয়কর রিটার্ন (আইটি-১১ঘ২০১৬);
- ব্যক্তি ও কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্যদের জন্য রিটার্ন (আইটি-১১চ২০১৬);
- স্পট এসেসমন্টে রিটার্ন (আইটি-১১গগ)
- রিটার্ন দাখিলের সময় বৃদ্ধির জন্য নির্ধারিত আবেদন;
- সম্পদ,দায় ও ব্যয় বিবরণী (আইটি-১০বি২০১৬);
- জীবনযাত্রার ছক (আইটি-১০বিবি২০১৬)

- আয়কর রিটার্নের পরিবর্তে বেতন বিবরণী সংক্রান্ত প্রত্যয়নপত্র দাখিলের ব্যবস্থা প্রত্যাহার **(৭৬ ধারা বিলোপ)**

আয়কর রিটার্ন

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
সম্পদ, দায় ও ব্যয় বিবরণী {ধারা ৮০}	সম্পদ বিবরণী দাখিল বাধ্যতামূলকঃ ▪সকল করদাতা (assessee)	সম্পদ বিবরণী দাখিল বাধ্যতামূলকঃ ▪ ব্যক্তি (individual) করদাতা ▪ আয় বছরের শেষ দিনে যার মোট সম্পদের পরিমাণ ২০ লক্ষ টাকার বেশী ▪ মোটর গাড়ীর মালিক ▪ সিটি কর্পোরেশন এলাকায় গৃহ সম্পত্তিতে বা এপার্টমেন্টে বিনিয়োগ থাকলে

জনকল্যাণে রাজস্ব

আয়কর রিটার্ন

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
বিলম্বে রিটার্ন দাখিলের জন্য সুদ আরোপ {ধারা ৭৩এ}	▪রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থতায় জরিমানা আরোপ করা যায় {ধারা ১২৪}	▪ বিলম্বে রিটার্ন দাখিলের জন্য জরিমানার পাশাপাশি সুদ আরোপের বিধান প্রবর্তন {ধারা ৭৩এ}; ▪ ট্যাক্স ডে'র মধ্যে রিটার্ন দাখিল না করলে ট্যাক্স ডে'র পরবর্তী দিন থেকে প্রতি মাসে ২% হারে বিলম্ব সুদ আরোপ; ▪ বিলম্ব সুদ আরোপের ভিত্তি হবে নিরূপিত আয়ের উপর প্রযোজ্য কর এবং সংশ্লিষ্ট করবর্ষের জন্য প্রদত্ত উৎসে করসহ অগ্রীম করের পার্থক্য; ▪ সর্বোচ্চ ১ বছরের জন্য এ সুদ আরোপিত হবে

বিলম্ব সুদের মেয়াদ নির্ধারণ পদ্ধতিঃ

- রিটার্ন দাখিল করা হলে ট্যাক্স ডে'র পর থেকে রিটার্ন দাখিলের দিন পর্যন্ত
- রিটার্ন দাখিল করা না হলে ট্যাক্স ডে'র পরদিন থেকে রেগুলার এসেসমেন্ট পর্যন্ত।

অগ্রীম আয়কর

অগ্রীম আয়কর

- সিগারেট প্রস্তুতকারকের অগ্রীম আয়কর
- গাড়ীর অগ্রীম আয়কর

অগ্রীম আয়কর

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
সিগারেট প্রস্তুতকারকের অগ্রীম আয়কর {ধারা ৬৮এ}	৪ কিস্তিতে জমা প্রদান	▪ সিগারেট প্রস্তুতকারককে প্রতি মাসে অগ্রীম আয়কর পরিশোধ করতে হবে ▪ নীট বিক্রয়ের উপর ৩% হারে অগ্রীম আয়কর ▪ ত্রৈমাসিক ভিত্তিতে প্রদেয় অগ্রীম করের সাথে সমন্বয় করা যাবে ▪ নীট বিক্রয় নিরূপিত হবে মোট বিক্রয় থেকে মূল্য সংযোজন কর বা সম্পূরক শুল্ক বাদ দিয়ে।

অগ্রীম আয়কর (গাড়ী)

ক্রমিক	গাড়ীর ধরণ	আয়কর (টা:)	
		পূর্বের	নতুন
১	১৫০০ সিসি পর্যন্ত কার বা জীপ	১৫,০০০	১৫,০০০
২	২০০০ সিসি পর্যন্ত কার বা জীপ	৩০,০০০	৩০,০০০
৩	২৫০০ সিসি পর্যন্ত কার বা জীপ	৫০,০০০	৫০,০০০
৪	৩০০০ সিসি পর্যন্ত কার বা জীপ	৭৫,০০০	৭৫,০০০
৫	৩৫০০ সিসি পর্যন্ত কার বা জীপ	১০০,০০০	১০০,০০০
৬	৩৫০০ সিসির উপর কার বা জীপ	১২৫,০০০	১২৫,০০০
৭	মাইক্রোবাস	২০,০০০	২০,০০০

** একাধিক গাড়ীর ক্ষেত্রে ৫০% অতিরিক্ত কর

*** গাড়ীর বিপরীতে প্রদত্ত আয়কর ফেরৎযোগ্য হবে না।

**** পূর্বে গাড়ী সংক্রান্ত কর এসআরও এর মাধ্যমে সংগ্রহ করা হতো। বিধানটি মূল আইনে আনয়ণ করায় সংশ্লিষ্ট এসআরওটি বিলোপ করা হয়েছে।

কর নির্ধারণ

কর নির্ধারণ

- বিনিয়োগ রেয়াত
- কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত আয়ের শর্ত
- কর অব্যাহতি প্রাপ্ত বা হ্রাসকৃত হারে কররোপের ক্ষেত্রে ৩০ ধারার প্রযোজ্যতা
- সরল সুদ আরোপ
- ন্যূনতম কর (৮২সি ধারা)
- অতিরিক্ত কর
- অতিরিক্ত অর্থ ধার্য
- এক্সেস প্রফিট ট্যাক্স
- ওয়ার্কার্স প্রফিট পার্টিসিপেশন ফান্ড
- ইন্টারনেট সেবার উপর কর
- পেনশনার সঞ্চয়পত্রের সুদ

বিনিয়োগ রেয়াত

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত সংক্রান্ত সীমা পুন:নির্ধারণ {ধারা ৪৪}	**বিনিয়োগ সীমা:** ▪ মোট আয়ের ৩০% বা ১ কোটি ৫০ লক্ষ টাকা বা প্রকৃত বিনিয়োগের মধ্যে যেটি কম; **কর রেয়াত:** বিনিয়োগের উপর ১৫% ।	**বিনিয়োগ সীমা:** ▪ মোট আয়ের ২৫ % বা ১ কোটি ৫০ লক্ষ টাকা বা প্রকৃত বিনিয়োগের মধ্যে যেটি কম ▪ মোট আয়ের মধ্যে ৮২সি ধারায় নিরূপিত আয়, কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে করারোপিত হয় এরূপ আয় বিবেচিত হবে না **কর রেয়াতঃ** ▪ অনুমোদনযোগ্য বিনিয়োগের উপর নিম্নরূপ হারে কর রেয়াত প্রাপ্ত হবেঃ

মোট আয়	কর রেয়াতের হার ও পরিমাণ
১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	অনুমোদনযোগ্য বিনিয়োগের উপর ১৫% বা সর্বোচ্চ ৩৭,৫০০/-
১০ লক্ষ ১ টাকা থেকে ৩০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	১০ লক্ষ টাকা আয়ের ক্ষেত্রে উপরোক্ত পদ্ধতি অনুযায়ী ৩৭,০০০/- এবং অবশিষ্ট ২০ লক্ষ টাকার জন্য বিনিয়োগ সীমার উপর ১২% বা ৬০,০০০/- । সর্বোচ্চ রেয়াত ৯৭,৫০০/- ।
৩০ লক্ষ টাকার অধিক আয়	৩০ লক্ষ টাকা আয়ের জন্য উপরোক্ত পদ্ধতি অনুযায়ী রেয়াত ৯৭,৫০০/- এবং অবশিষ্ট আয়ের জন্য অনুমোদনযোগ্য বিনিয়োগের উপর ১০% হারে।

কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত আয়

বিষয়	নব প্রবর্তিত বিধান
কর অব্যাহতিপ্রাপ্ত বা হ্রাসকৃত হারে করারোপিত আয় বা ৩০ ধারায় অগ্রাহ্যকৃত আয়ের উপর করারোপের ক্ষেত্রে শর্ত আরোপ {ধারা ৪৪(৫)}	আয়কর আইনের ৪৪(৪)(বি) অনুযায়ী জারীকৃত প্রজ্ঞাপন বা ৬ষ্ট অধ্যায় অনুযায়ী অব্যাহতি সুবিধা দেয়া হলেও নিম্নোক্ত ক্ষেত্রে তা প্রযোজ্য হবে নাঃ ❖ ৭৫ ধারায় বর্ণিত সময় সীমার মধ্যে আয়কর রিটার্ন দাখিল করা না হলে কোন করদাতার সংশ্লিষ্ট করবর্ষের আয় কর অব্যাহতি প্রাপ্ত হবে না বা হ্রাসকৃত হারে করারোপের সুবিধা প্রাপ্য হবে না। ❖ কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় বা হ্রাসকৃত হারে করারোপিত হয় এরূপ আয়ের ক্ষেত্রে ৩০ ধারায় অগ্রাহ্যকৃত আয়ের ক্ষেত্রে সাধারণ হারে করারোপিত হবে। ❖ ২০১৬-২০১৭ করবর্ষ থেকে কার্যকর হবে।

সরল সুদ

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
সরল সুদ আরোপ {ধারা ৭৩}	▪ নিরূপিত করের ৭৫% অগ্রীম বা উৎসে কর বাবদ প্রদান করা না হলে পার্থক্যের উপর বার্ষিক ১০% হারে সরল সুদ আরোপ; ▪অর্থ বছরের ১ এপ্রিল থেকে সুদ আরোপ এবং সর্বোচ্চ ২ বছর পর্যন্ত এ সুদ।	▪ পূর্ববর্তী বিধান বহাল রয়েছে ▪ তবে ট্যাক্স ডে'র মধ্যে আয়কর রিটার্ন দাখিল করা না হলে সুদের হার হবে প্রযোজ্য হারের অতিরিক্ত ৫০% অর্থাৎ সরল সুদের হার হবে ১০% এর পরিবর্তে ১৫% ▪ সর্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে দাখিলকৃত আয়কর রিটার্ন নিরীক্ষার জন্য নির্বাচিত হলে এ রিটার্নের ক্ষেত্রেও সরল সুদ আরোপযোগ্য।

জনকল্যাণে রাজস্ব

ন্যূনতম কর {ধারা-৮২সি}

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
ন্যূনতম কর {ধারা ৮২সি}	▪চূড়ান্ত করদায় হিসেবে বিবেচিত; ▪নির্দিষ্ট ধারা বিপরীতে উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত করের ভিত্তিতে উক্ত খাতের আয় নিরূপিত হতো এবং তা চূড়ান্ত করদায় হিসেবে গণ্য; ▪ কর্তিত বা সংগৃহীত কর অন্য কোন রিফান্ডের সাথে সমন্বয় করা যাবে না বা পূর্বের কোন দাবীর সাথে সমন্বয় করা যাবে না বা কোন রিফান্ড সৃষ্টি হবে না। ▪ কর্তিত করের বিপরীতে নিরূপিত আয়ের অতিরিক্ত আয় প্রদর্শিত হলে বা আয় নির্ধারিত হলে অতিরিক্ত আয়ের জন্য সাধারণ হারে করারোপিত হতো; ▪৩০ ধারায় অগ্রাহ্যকৃত অংক চূড়ান্ত করদায় বহির্ভূত আয় হিসেবে বিবেচিত এবং করারোপ যোগ্য; ▪প্রযোজ্যক্ষেত্রে সারচার্জ আরোপিত হবে।	▪ চূড়ান্ত করদায় পদ্ধতি সংক্রান্ত ধারণার অবসান। এর পরিবর্তে ন্যূনতম কর পদ্ধতি প্রবর্তন; ▪ আইনের ৭ম অধ্যায়ে নির্দিষ্টকৃত খাতের বিপরীতে যে পরিমাণ অর্থ কর্তিত বা সংগৃহীত হবে, ঐ কর সংশ্লিষ্ট খাতের বা আয়ের জন্য ন্যূনতম কর হবে; ▪ ধারা ৩৫ অনুযায়ী হিসাব বিবরণী সংরক্ষণ করতে হবে; ▪ ন্যূনতম কর আরোপযোগ্য এমন খাতের আয় নিরূপিত হবে রেগুলার পদ্ধতিতে এবং আয়ের উপর করের সাধারণ হার প্রয়োগ করে আয় পরিগণনা করতে হবে। ▪ নিরূপিত আয় বেশী হলে অতিরিক্ত আয়ের জন্য কর প্রদান করতে হবে।

ন্যূনতম কর {ধারা-৮২সি}

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
ন্যূনতম কর {ধারা ৮২সি}	▪ ন্যূনতম কর ধার্য সংক্রান্ত	▪ তবে নিম্নোক্ত ক্ষেত্রে সমুদয় প্রাপ্তি আয় হিসেবে বিবেচিত হবে এবং এর উপর কর্তিত করের বাইরে কোন অতিরিক্ত কর আরোপিত হবে নাঃ

ধারা	যে অংক মোট আয় হিসেবে বিবেচিত হবে	আয়করের হার
৫২সি	ভূমি অধিগ্রহণ বাবদ ক্ষতিপূরণ হিসেবে প্রাপ্ত অর্থ	৫২সি ধারায় বর্ণিত হার (সিটি কর্পোরেশন-২%, অন্যান্য ১%)
৫২ডি	সঞ্চয়পত্রের সুদ	৫২ডি ধারায় বর্ণিত হার (৫%)
৫৩ডিডিডি	এক্সপোর্ট ক্যাশ সাবসিডি	৫৩ডিডিডি ধারায় বর্ণিত হার (৩%)
৫৩এফ(১)(সি) /(২)	মেয়াদী আমানতের সুদ	৫৩এফ(১)(সি) /(২) ধারায় বর্ণিত হার {(১)(সি)-১০%)/ (২)- অব্যাহতি)
৫৩এইচ	জমির দলিল মূল্য	৫৩এইচ ধারায় বর্ণিত হার (বিভিন্ন হার)

ন্যূনতম কর {ধারা-৮২সি}

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
ন্যূনতম কর {ধারা ৮২সি}		▪ কোন করদাতার ন্যূনতম কর আরোপযোগ্য আয়ের বাইরেও কোন আয় থাকলে তার উপর সাধারণ হারে কর আরোপিত হবে। ▪ উভয় প্রকার আয় থাকলে ন্যূনতম করের পাশাপাশি সাধারণ হারে কর আরোপিত হবে।
ন্যূনতম কর বিলোপ (ধারা-১৬সিসিসি)	❑ ৫০ লক্ষ টাকার অধিক প্রাপ্তি সম্পন্ন ফার্ম বা প্রত্যেক কোম্পানী লাভ-লোকসান নির্বিশেষে মোট প্রাপ্তির উপর ০.৩০% ন্যূনতম কর প্রদান করতে হয়। ❑ পন্য উৎপাদনে নিয়োজিত শিল্প প্রতিষ্ঠানের বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর পরবর্তী তিন বছর এ হার হবে ০.১০%।	▪ সিগারেট,বিড়ি,চুইং টোবাকো, ধোয়াবিহীন টোবাকো বা অন্য কোন তামাকজাত পন্যের ক্ষেত্রে মোট প্রাপ্তির ১% ▪ মোবাইল ফোন অপারেটর মোট প্রাপ্তির ০.৭৫% ▪ অন্যান্য ক্ষেত্রে মোট প্রাপ্তির ০.৬০% ▪ পন্য উৎপাদনে নিয়োজিত শিল্প প্রতিষ্ঠানের বাণিজ্যিক উৎপাদন শুরুর পরবর্তী তিন বছর এ হার হবে ০.১০%। ▪ ন্যূনতম কর ধার্য সংক্রান্ত ১৬সিসিসি ধারা বিলোপ এবং ন্যূনতম কর সংক্রান্ত নতুন ধারা ১৬বিবিবি সংযোজন।

ন্যূনতম কর {ধারা-৮২সি}

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
ন্যূনতম কর {ধারা ৮২সি}		▪ কোন করদাতার কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় থাকলে বা হ্রাসকৃত হারে কর আরোপিত হয় এমন কোন আয় থাকলে, উক্ত খাতের মোট প্রাপ্তি পৃথকভাবে প্রদর্শন করতে হবে এবং কর আরোপিত হবে নিম্নরূপভাবেঃ ▪ সাধারণ হারে কর আরোপযোগ্য আয়ের ক্ষেত্রে মোট প্রাপ্তির উপর ন্যূনতম কর হার প্রয়োগ করতে হবে। ▪ হ্রাসকৃত হারে কর আরোপিত হয় এমন কোন খাতের আয়ের ক্ষেত্রে মোট প্রাপ্তির বিপরীতে নির্ধারিত ন্যূনতম করের হার প্রয়োগ করতে হবে। ফলে হ্রাসকৃত কর হার এবং ন্যূনতম আয়করের মধ্যে যেটি বেশী, সেটিই হবে প্রদেয় আয়কর।

জনকল্যাণে রাজস্ব

ন্যূনতম কর {ধারা-৮২সি}

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
ন্যূনতম কর {ধারা ৮২সি}	▪	▪ কোন খাতের বিপরীতে উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত কর যা ন্যূনতম কর হিসেবে বিবেচিত এবং উক্ত খাতের মোট প্রাপ্তির বিপরীতে নির্ধারিত হার প্রয়োগ করে যে ন্যূনতম কর প্রযোজ্য হবে এ'দুই অংকের মধ্যে যেটি বেশি হবে উক্ত অংকই হবে ঐ খাতের ন্যূনতম কর। ▪ ন্যূনতম কর রিফান্ড হবে না বা পূর্ববর্তী রিফান্ড বা দাবীর সাথে সমন্বয় করা যাবে না। ▪ ন্যূনতম করের অতিরিক্ত হিসেবে সারচার্জ, অতিরিক্ত সুদ বা অতিরিক্ত অংক প্রযোজ্য ক্ষেত্রে প্রদেয় হবে। ▪ নিরূপিত মোট আয়ের উপর ন্যূনতম কর বা সাধারণ হারে কর প্রয়োগ করলে যে পরিমাণ অংক বেশি হবে উক্ত হারেই কর আরোপিত হবে।

জনকল্যাণে রাজস্ব

অতিরিক্ত কর

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
অতিরিক্ত কর ধার্য{ধারা-১৬বি}	▪ আয় বৎসর শেষ হওয়ার পর স্টক এক্সচেঞ্জ এ নিবন্ধিত কোন পাবলিক লিমিটেড কোম্পানী কর্তৃক (ব্যাংক ও ইন্সিওরেন্স কোম্পানী ব্যতীত) তার পরিশোধিত মূলধনের কমপক্ষে ১৫% লভ্যাংশ বা বোনাস শেয়ার বাবদ প্রদান করা না হলে অপরিশোধিত মুনাফার ৫% হারে অতিরিক্ত আয়কর প্রদান করতে হবে।	▪ অপরিশোধিত মুনাফার ৫% হারে কর আরোপের বিধান বাতিল করা হয়েছে।
	▪ নির্ধারিত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন ব্যতীত কোন বিদেশীকে কর্মে নিয়োগ করা হলে সংশ্লিষ্ট নিয়োগকারীর উপর প্রযোজ্য করের অতিরিক্ত ৫০% হারে কর বা ৫ লক্ষ টাকা (যা বেশি তা প্রদান করতে হবে)।	▪ অনুমোদনবিহীন বিদেশীকে নিয়োগের ক্ষেত্রে অতিরিক্ত কর আরোপের বিধান পূর্বের ন্যায় বহাল আছে।
অতিরিক্ত অর্থ ধার্য {ধারা-১৬বিবি}		▪ আয়কর আইনের অধীন কোন সুদ, পরিমাণ বা অন্য নামে অভিহিত কোন অংক যা আয়করের অতিরিক্ত হিসেবে আরোপযোগ্য, তা একইভাবে আরোপ, ধার্য, পরিশোধ বা সংগ্রহ করতে হবে।

বিবিধ

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
এক্সেস প্রফিট ট্যাক্স [ধারা-১৬সি]	▪ কোন ব্যাংক পরিশোধিত মূলধন এবং সঞ্চিতির ৫০% বেশি মুনাফা করলে উক্ত অতিরিক্ত মুনাফার উপর ১৫% হারে কর আরোপিত হয়।	▪ এ বিধান বাতিল করা হয়েছে। ফলে ২০১৬-২০১৭ করবর্ষের ক্ষেত্রে এ কর আরোপিত হবে না।
ওয়ার্কার্স প্রফিট পার্টিসিপেশান ফান্ড{ ৬ষ্ঠ তফসিল পার্ট-এ এর প্যারা-২১}	▪ বাংলাদেশ শ্রম আইন ২০০৬ অনুযায়ী একজন কর্মচারী কর্তৃক প্রাপ্ত সমুদয় অংক করমুক্ত ছিল।	▪ করমুক্ত সীমার পরিমাণ সর্বোচ্চ ৫০,০০০/-টাকা।
এসএমই টার্নওভার সীমা বৃদ্ধি { ৬ষ্ঠ তফসিল পার্ট-এ এর প্যারা-৩৯}	▪ কোন পন্য উৎপাদনে নিয়োজিত Small and Medium Enterprise (SME) এর বার্ষিক টার্নওভার এর পরিমাণ ৩০ লক্ষ টাকা থেকে প্রাপ্ত আয় করমুক্ত।	▪ করমুক্ত এ টার্নওভারের সীমা বৃদ্ধি করে ৩৬ লক্ষ টাকা নির্ধারণ করা হয়েছে।

বিবিধ

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
ইন্টারনেট সেবার উপর কর আরোপ{৬ষ্ঠ তফসিল পার্ট-এ এর প্যারা-৩৩}	▪ ই-কমার্স বা অনলাইন শপিং থেকে প্রাপ্ত আয় করমুক্ত ছিল।	▪ ই-কমার্স বা অনলাইন শপিং থেকে প্রাপ্ত আয় করমুক্ত সুবিধা প্রত্যাহার করা হয়েছে। ▪ এ'ছাড়া আর্কাইভিং এর মধ্যে কোন রেকর্ডে ডিজিটাল আর্কাইভিংও অন্তর্ভূক্ত করে করমুক্ত সুবিধা প্রদান করা হয়েছে।
পেনশনার সঞ্চয় পত্রের উপর কর আরোপ{৬ষ্ঠ তফসিল পার্ট-এ এর প্যারা-৩২এ}	▪ পেনশনার সঞ্চয় পত্র বা ওয়েজ আর্নারস বন্ডের সর্বমোট বিনিয়োগের পরিমাণ ৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত হলে উক্ত সঞ্চয়পত্র বা বন্ড থেকে প্রাপ্ত সুদ আয় করমুক্ত।	▪ শুধু পেনশনার সঞ্চয়পত্রে সর্বমোট বিনিয়োগের পরিমাণ ৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত হলে উক্ত সঞ্চয়পত্র থেকে প্রাপ্ত সুদ আয় করমুক্ত। ▪ ওয়েজ আর্নার্স বন্ড থেকে প্রাপ্ত সুদ পূর্ব থেকে করমুক্ত রয়েছে।

উৎসে আয়কর কর্তন

উৎসে আয়কর কর্তন

- নিরাপত্তা জামানতের সুদ
- চুক্তি বা সরবরাহ
- রয়্যালটি
- হাতে প্রস্তুতকৃত সিগারেট
- সঞ্চয়পত্রের সুদ
- ওয়ার্কার্স পার্টিসিপেশন ফান্ডের সুদ
- ট্রাভেল এজেন্টস কমিশন
- আন্তর্জাতিক ফোন কল
- পাটজাত পন্য রপ্তানী
- সকল রপ্তানী
- অনিবাসী কুরিয়ার
- পন্য পরিবেশনা বা বিপণনের কমিশন
- সঞ্চয়ী ও মেয়াদী আমানতের উপর সুদ
- রিয়েল এষ্টেট বা ভুমি উন্নয়ন ব্যবসায়
- কতিপয় সেবার উপর কর কর্তন (ধারা ৫২এএ)
- অনিবাসীদের আয়ের উপর কর কর্তন
- কর কর্তনে ব্যর্থতার ফলাফল
- উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত জাল সার্টিফিকেট
- উৎসে কর কর্তনের প্রত্যয়নপত্র
- কর্তিত আয়করের ক্রেডিট
- উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত রিটার্ন ও নিরীক্ষা
- কর্তিত কর সরকারী কোষাগারে জমাদানের সময়সীমা ও পদ্ধতি
- কর কর্তন সংক্রান্ত সনদ
- বেতন খাতে কর কর্তনের বিবরণী
- বেতন পরিশোধ সংক্রান্ত বার্ষিক বিবরণী

উৎসে কর কর্তন

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
নিরাপত্তা জামানতের সুদ বা মুনাফা [ধারা-৫১]	▪সরকার কর্তৃক ইস্যুকৃত বা সরকার অনুমোদিত কোন সিকিউরিটি ইস্যুকালে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তি ক্রেতার নিকট থেকে সুদ বা ডিসকাউন্ট এর উপর ৫% হারে অগ্রিম আয়কর সংগ্রহ করবে। ▪ তবে ট্রেজারী বন্ড বা ট্রেজারী বিলের ক্ষেত্রে এ কর কর্তন প্রযোজ্য হবে না।	▪ পূর্বের বিধান বহাল রয়েছে। ▪ এ'ছাড়া ইসলামিক নীতির ভিত্তিতে কোন সিকিউরিটি ইস্যু করা হলে উক্ত সিকিউরিটি থেকে প্রাপ্ত মুনাফার উপরও ৫% হারে অগ্রিম আয়কর সংগ্রহ করতে হবে।

জনকল্যাণে রাজস্ব

উৎসে কর কর্তন

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
চুক্তি ও সরবরাহ {ধারা ৫২ ও বিধি ১৬}	▪ পন্য সরবরাহ, চুক্তি বাস্তবায়ন বা সাব-কন্ট্রাক্ট বাস্তবায়নকালে অর্থ পরিশোধকালে নির্ধারিত হারে আয়কর কর্তন করতে হয়। ▪ এক অর্থ বছরে অর্থ গ্রহীতা কর্তৃক মোট প্রাপ্ত অর্থের উপর নির্দিষ্ট হারে এই উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য।	▪ কর কর্তনের হার পূনর্বিন্যাস করে তিনটি শ্রেণীতে ভাগ করা হয়েছে। ▪ শ্রেণী তিনটি হচ্ছেঃ- ❖ চুক্তি বাস্তবায়ন বা কন্ট্রাক্টর ❖ পন্য সরবরাহ বা উৎপাদন, প্রক্রিয়াকরণ বা রূপান্তরকরণ এবং প্রিন্টিং, প্যাকেজিং বা বাইন্ডিং ❖ অন্যান্য শ্রেণী। ▪ বেইজ এমাউন্ট এর উপর কর্তন করতে হবে। এটি হলো চুক্তি মূল্য বা বিল/ইনভয়েজ মূল্য এবং প্রকৃত অর্থ পরিশোধের মধ্যে যেটি বেশি। ▪ কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষঃ- ▪ সরকার বা সরকারী সংস্থা, সরকারী অর্থায়নে কোন প্রকল্প, জয়েন্ট ভেঞ্চার বা কনসোর্টিয়াম, কোম্পানী, সমবায় সমিতি, সমবায় ব্যাংক, আর্থিক প্রতিষ্ঠান,এনজিও, স্কুল কলেজ, ইনষ্টিটিউট বা বিশ্ববিদ্যালয় হাসপাতাল, ক্লিনিক বা ডায়াগনষ্টিক সেন্টার, ট্রাষ্ট বা ফান্ড, ফার্ম,পিপিপি, বিদেশী কন্ট্রাক্টর বা আর্টিফিশিয়াল জুরিডিকাল পারসন। ▪ ১২ ডিজিটের টিআইএন না থাকলে কর কর্তনের হার প্রযোজ্য হারের চেয়ে ৫০% শতাংশ বেশি হবে।

উৎসে কর কর্তন

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
চুক্তি ও সরবরাহ {ধারা ৫২ ও বিধি ১৬}	কর কর্তনের হার ছিল নিম্নরূপ:	

ক্র: নং	অর্থ পরিশোধের পরিমাণ	কর্তনের হার (%)
১	২ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	শুন্য
২	২ লক্ষ থেকে ৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	১
৩	৫ লক্ষ থেকে ১৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	২.৫
৪	১৫ লক্ষ থেকে ২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৩.৫
৫	২৫ লক্ষ থেকে ৩ কোটি টাকা পর্যন্ত	৪
৬	৩ কোটি টাকার উপরে	৫
৭	তেল বিপণনকারী কোম্পানী তেল সরবরাহ থেকে ২ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	শুন্য
	২ লক্ষ টাকার উপরে	০.৬
৮	ডিলার বা এজেন্ট কর্তৃক তেল সরবরাহ (পেট্রোল পাম্প ব্যতীত)	১
৯	তেল পরিশোধনকারী কোম্পানী তেল সরবরাহ	৩
১০	গ্যাস ট্রান্সমিশান কোমপানী	৩
১১	গ্যাস ডিস্ট্রিবিউশন কোম্পানী	৩

কন্ট্রাক্টরের ক্ষেত্রে কর হার

ক্র: নং	অর্থ পরিশোধের পরিমাণ	কর্তনের হার (%)
১	২ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	শুন্য
২	২ লক্ষ থেকে ৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	১
৩	৫ লক্ষ থেকে ১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	২
৪	১০ লক্ষ থেকে ২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৩
৫	২৫ লক্ষ থেকে ১ কোটি টাকা পর্যন্ত	৪
৬	১ কোটি থেকে ৫ কোটি টাকা পর্যন্ত	৫
৭	৫ কোটি থেকে ১০ কোটি টাকা পর্যন্ত	৬
	১০ কোটি টাকার উপরে	৭

উৎসে কর কর্তন

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান

চুক্তি ও সরবরাহ {ধারা ৫২ ও বিধি ১৬}

পন্য সরবরাহ বা উৎপাদন, প্রক্রিয়াকরণ বা রূপান্তরকরণ এবং প্রিন্টিং, প্যাকেজিং বা বাইন্ডিং।

ক্রঃ নং	অর্থ পরিশোধের পরিমাণ	কর্তনের হার (%)
১	২০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৩
২	২০ লক্ষ থেকে ১ কোটি টাকা পর্যন্ত	৪
৩	১ কোটি টাকার উপরে	৫

অন্যান্য শ্রেণী

১	তেল বিপণনকারী কোম্পানী তেল সরবরাহ থেকে ২ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	শুন্য
	২ লক্ষ টাকার উপরে	০.৬০
২	ডিলার বা এজেন্ট কর্তৃক তেল সরবরাহ (পেট্রোল পাম্প ব্যতীত)	১
৩	তেল পরিশোধনকারী কোম্পানী তেল সরবরাহ	৩
৪	গ্যাস ট্রান্সমিশান কোমপানী	৩
৫	গ্যাস ডিস্ট্রিবিউশন কোম্পানী	৩

উৎসে কর কর্তন

বিবরণ	ধারা	পূর্ববর্তী হার	০১/০৭/২০১৬ থেকে প্রযোজ্য
রয়্যালটিঃ লাইসেন্স,ব্রান্ডনেম,প্যাটেড,ইনভেনশান,ফর্মুলা ইত্যাদি ব্যবহারের জন্য রয়্যালটি,ফ্রাঞ্চাইজিং বা ফি।	**৫২এ**	১০%	২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত ১০% ২৫লক্ষ টাকার অধিক-১২%
হাতে প্রস্তুতকৃত সিগারেট	**৫২বি**	১০%	১০%
সঞ্চয়পত্রের সুদ	**৫২ডি**	৫%	৫% (বিভিন্ন ফান্ডের নামে ক্রয়কৃত সঞ্চয়পত্রের সুদ থেকে কর কর্তন প্রযোজ্য)
ওয়ার্কার্স পার্টিসিপেশান ফান্ড	**৫২ডিডি**	করমুক্ত	৫%
ট্রাভেল এজেন্ট কমিশন (ইনসেনটিভ বোনাস, পারফর্মেন্স বোনাস বা অন্য কোন সুবিধা)	৫২জেজে	০.৩০%	০.৩০% (A/B)XC A=ইনসেনটিভ বোনাস, পারফর্মেন্স বোনাস বা অন্য কোন সুবিধা) B=কমিশন ডিসকাউন্ট বা অন্য কোন সুবিধার পরিমাণ C=কমিশন বা ডিসকাউন্ট এর উপর কতৃত করের পরিমাণ

উৎসে কর কর্তন

বিবরণ	ধারা	পূর্ববর্তী হার	০১/০৭/২০১৬ থেকে প্রযোজ্য
ইন্টারন্যাশনাল ফোন কল	৫২আর উপধারা(১) উপধারা(২)	১% ৫%	১.৫% ৭.৫%
পাটজাত পন্য রপ্তানী	৫২বিবি	০.৬০%	০.৬০%
অন্যান্য সকল রপ্তানী	৫২বিবি/ ৫২বিবিবিবি	০.৬০%	০.৭০%
অনিবাসী কুরিয়ার ব্যবসা	৫৩সিসিসি	-	১৫%
পন্য পরিবেশনা বা বিপণনের উপর কমিশন	৫৩ই(২)	৩% (খুচরা মুল্য ও পরিবেশকের মূল্যের পার্থক্য)	৫% (পরিবেশকে প্রদত্ত কোম্পানীর বিক্রয় মূল্যের উপর ৬% এর উপর) ৩% (সিগারেট কোম্পানীর ক্ষেত্রে খুচরা মুল্য ও পরিবেশকের

জনকল্যাণে রাজস্ব

উৎসে কর কর্তন

বিবরণ	ধারা	পূর্ববর্তী হার	০১/০৭/২০১৬ থেকে প্রযোজ্য
সঞ্চয়ী বা মেয়াদী আমানতের সুদ (বিভিন্ন ফান্ডের নামে পরিচালিত)	৫৩এফ(২)/(৩)	-	৫%
রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়ন ব্যবসা আবাসিকঃ কিছু নির্দিষ্ট এলাকা বাদে ১) ঢাকা'র উভয় সিটি কর্পোরেশন ও চিটাগাং সিটি কর্পোরেশন---- ২) অন্যান্য সিটি কর্পোরেশনে----------------------- ৩) অন্যান্য এলাকা...	53FF(a)(iii)	৬০০ টাকা (প্রতি বর্গমিটার) ঐ ঐ	১০০০/- ৭০০/- ৩০০/- (৭০ ব:মি: নিচের আয়তনের ফ্ল্যাটের কর হার হবে ২০% কম। অন্যদিকে, ৬০ ব:মি: নিচের আয়তনের ফ্ল্যাটের কর হার হবে ৪০% কম)
অনাবাসিকঃ কিছু নির্দিষ্ট এলাকা বাদে ১) ঢাকা'র উভয় সিটি কর্পোরেশন ও চিটাগাং সিটি কর্পোরেশন---- ২) অন্যান্য সিটি কর্পোরেশনে----------------------- ৩) অন্যান্য এলাকা...	53FF(aa)(iii)	১,৬০০ টাকা (প্রতি বর্গমিটার) ঐ ঐ	৩,৫০০/- ২,৫০০/- ১,২০০/-

উৎসে কর কর্তন

জনকল্যাণে রাজস্ব

কতিপয় খাতে কর কর্তনের বিবরণ {ধারা ৫২এএ}	পূর্বের কর কর্তনের হার	সংশোধিত কর কর্তনের হার (%)	
		২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	২৫ লক্ষ টাকার অধিক
ইন্ডেটিং কমিশন	৭.৫%	৬	৮
শিপিং এজেন্সী কমিশন	৫%	৬	৮
স্টিভেডরিং এজেন্সী	১০%	১০	১২
প্রাইভেট সিকিউরিটি সার্ভিস-কমিশনের উপর	১০%		
প্রাইভেট সিকিউরিটি সার্ভিস কমিশন এর উপর আয় মোট চুক্তি মূল্যের উপর	 ১.৫%	 ১০ ১.৫	 ১২ ২
জনবল সরবরাহ-কমিশনের উপর	১০%	১০	১২
জনবল সরবরাহ-মোট চুক্তিমূল্যের উপর	১.৫%	১.৫	২
যানবহন সরবরাহ-মোট চুক্তিমূল্যের উপর	৩%	৩	৪
ক্লিনিং সার্ভিসেস-কমিশনের উপর	১০%	১০	১২
ক্লিনিং সার্ভিসেস মোট চুক্তি মূল্যের উপর	১.৫%	১.৫	২
ইভেন্ট ম্যানেজমেন্ট-কমিশনের উপর	১০%	১০	১২
ইভেন্ট ম্যানেজমেন্ট-মোট চুক্তিমূল্যের উপর	১.৫%	১.৫	২

উৎসে কর কর্তন

জনকল্যাণে রাজস্ব

কতিপয় খাতে কর কর্তনের বিবরণ {ধারা ৫২এএ}	পূর্বের কর কর্তনের হার	সংশোধিত কর কর্তনের হার (%)	
		২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	২৫ লক্ষ টাকার অধিক
প্রিন্টিং সার্ভিস	৩	--	--
মোবাইল ব্যাংকিং কার্যক্রমে ব্যবহৃত মোবাইল নেটওয়ার্ক অপারেটর, কারিগরি সহায়তা প্রদানকারী প্রতিষ্ঠান এবং সার্ভিস ডেলিভারি এজেন্টকে প্রদেয় ফিস এর উপর	১০	১০	১২
ক্রেডিট রেটিং ফিস	১০	১০	১২
কালেকশন এন্ড রিকভারী এজেন্সী ফিস/কমিশন/চার্জ	১০	১০	১২
কালেকশন এন্ড রিকভারী এজেন্সী সার্ভিস-মোট চুক্তিমূল্যের উপর	১.৫	১.৫	২
প্রাইভেট কন্টেইনার পোর্ট/ডকইয়ার্ড সার্ভিস	৫	৬	৮
মিটিং/ট্রেনিং ফিস বা রেমুনারেশন	১০	১০	১২
কন্ট্রাক্ট/টোল ম্যানুফ্যাকচারিং	১০	-	-
পণ্য প্রক্রিয়াকরণ চার্জ/ফি	১০	-	-
ক্যাটারিং সার্ভিসেস কমিশন মোট প্রাপ্তি	১০	১০ ১.৫	১২ ২
মোটর গ্যারেজ ও ওয়ার্কসপ	৫	৬	৮
ব্যাংক, বীমা ও আর্থিক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক প্রদত্ত সেবা ব্যতীত আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর সপ্তম অধ্যায়ে সুনির্দিষ্টকৃত নয় এমন যে কোন সার্ভিস	১০	১০	১২
এডভাইজারী বা কনসালটেন্সী সার্ভিস	১০	১০	১২
প্রফেসনাল সার্ভিস, টেকনিক্যাল সার্বিস ফি বা টেকনিক্যাল এসিসটেন্স ফি	১০	১০	১২

১২ ডিজিটের টিআইএন না থাকলে কর কর্তনের হার হবে নির্ধারিত হারের চেয়ে ৫০% বেশি

উৎসে কর কর্তন

জনকল্যাণে রাজস্ব

অনিবাসীদের আয়ের উপর কর কর্তন (ধারা ৫৬)	কর কর্তনের হার (%)	সংশোধিত হার(%)
মূলধনী মুনাফা (শেয়ারবাজার হতে অর্জিত মূলধনী মুনাফা ব্যতীত)	১৫	১৫
কোম্পানী বা ফার্ম কর্তৃক শেয়ারবাজার হতে অর্জিত মূলধনী মুনাফা (করদাতার নিজ দেশে শেয়ার বাজার হতে অর্জিত মূলধনী মুনাফা করমুক্ত হলে উৎসে কর কর্তন প্রযোজ্য হবে না)	১০	-
শিল্পী/অভিনেতা-অভিনেত্রী/খেলোয়াড়	৩০	৩০
সুদ/রয়্যালটি/কমিশন	২০	২০
লভ্যাংশঃ-		
কোম্পানী করদাতা	২০	২০
ব্যক্তি করদাতা	৩০	৩০
ম্যানেজমেন্ট/ইভেন্ট ম্যানেজমেন্ট	২০	২০
লিগ্যাল সার্ভিস	২০	২০
একাউন্টিং/ট্যাক্স কনসালটেন্সী	২০	-
প্রফেশনাল সার্ভিস	২০	২০
পরামর্শক/কনসালটেন্সী ফি বা সার্ভিস ফি	৩০	২০
সার্টিফিকেশন ফি	৩০	২০
বেতন/সম্মানী	৩০	৩০

উৎসে কর কর্তন

জনকল্যাণে রাজস্ব

অনিবাসীদের আয়ের উপর কর কর্তন (ধারা ৫৬)	কর কর্তনের হার (%)	সংশোধিত হার(%)
প্রি-শিপমেন্ট ইন্সপেকশন সার্ভিস	৩০	২০
আর্কিটেকচার/ইন্টেরিয়র/ল্যান্ডস্কেপ ডিজাইন	২০	২০
যন্ত্রপাতি ভাড়া	১৫	১৫
এয়ার/ওয়াটার ট্রান্সপোর্ট	৭.৫	৭.৫
কুরিয়ার ব্যবসায়	১৫	-
বিজ্ঞাপন তৈরি বাবদ	১৫	১৫
বিজ্ঞাপন প্রচার বাবদ	২০	২০
স্যাটেলাইট ভাড়া/চার্জ, এয়ারটাইম চার্জ, ফ্রিকোয়েন্সি ভাড়া/চার্জ	২০	২০
ইন্স্যুওরেন্স প্রিমিয়াম	১০	১০
টার্নকী চুক্তিসহ সকল প্রকার নির্মাণ/ঠিকাদারী (Contractor ও sub-contractor)/সরবরাহ	৫	৭.৫
তৈল-গ্যাস অনুসন্ধান অথবা উত্তোলন সংক্রান্ত কূপ খনন (ড্রিলিং ইন পেট্রোলিয়াম অপারেশন)-	৫.২৫	৫.২৫
তৈল-গ্যাস ক্ষেত্রে (Field) অনুসন্ধান, উত্তোলন পাইপ লাইন বা অন্য কোন পদ্ধতিতে তৈল-গ্যাস ক্ষেত্র (Field) থেকে তৈল বা গ্যাস রপ্তানী পয়েন্ট (Export Point) পর্যন্ত প্রদত্ত অন্য যে কোন সেবার ক্ষেত্রে -	৫.২৫ ৫.২৫	৫.২৫ ৫.২৫
উপরোক্ত খাতসমূহ ব্যতীত অন্য যে কোন সেবার জন্য প্রদেয় অর্থের উপর	৩০	২০
অন্য কোন অর্থ পরিশোধ	-	৩০%

কর কর্তনের ব্যর্থতা

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
কর কর্তন বা সংগ্রহের ব্যর্থতার ফলাফল {ধারা-৫৭}	▪ আইনের সপ্তম অধ্যায় অনুযায়ী কর কর্তন, সংগ্রহ বা সরকারী কোষাগারে জমাদানে ব্যর্থতার জন্য মূখ্য কর্মকর্তা এবং কোম্পানী Assessee in default গন্য হবে। ▪ মাসিক ২% হারে জরিমানা আরোপ। ▪ উপকর কমিশনার কর আদায়ে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করবে।	▪আইনের সপ্তম অধ্যায় অনুযায়ী নির্দিষ্ট হারে কর কর্তন, সংগ্রহ বা নির্দিষ্ট সময়ের মধ্যে সরকারী কোষাগারে জমাদানে ব্যর্থতার জন্য সংশ্লিষ্ট ব্যক্তি Assessee in default গন্য হবে। ▪ মাসিক ২% হারে জরিমানা আরোপ। ▪ উপকর কমিশনার কর আদায়ে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করবে।
উৎসে কর কর্তন সম্পর্কে জাল সার্টিফিকেট প্রদান {ধারা-৫৭এ}		▪ প্রযোজ্য ক্ষেত্রে কর কর্তন বা সংগ্রহ বা সরকারী কোষাগারে জমাদান ব্যতীত কর কর্তন বা জমাদানে সমর্থনে কোন প্রত্যয়ন পত্র ইস্যু করা হলো সংশ্লিষ্ট ব্যক্তি ব্যক্তিগতভাবে দায়ী হবেন এবং যে পরিমাণ অর্থ কর্তন বা জমাদান করা হয় নাই তা পরিশোধ করতে বাধ্য হবেন। ▪ উপকর কমিশনার কর আদায়ে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করবে।

জনকল্যাণে রাজস্ব

কর কর্তনের প্রত্যয়নপত্র

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
উৎসে কর কর্তনের প্রত্যয়নপত্র { ধারা-৫৮}	▪ কর কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি যার নিকট থেকে কর কর্তন ও সংগ্রহ করেছেন তাকে একটি প্রত্যয়নপত্র ইস্যু করবেন। ▪ প্রত্যয়নপত্রে কর কর্তনের পরিমাণ, কর কর্তনের হার এবং অন্যান্য তথ্যাদি থাকবে।	❖ কর কর্তন বা সংগ্রহকারী ব্যক্তি যার নিকট থেকে কর কর্তন ও সংগ্রহ করেছেন তাকে একটি প্রত্যয়নপত্র ইস্যু করবেন। ❖ প্রত্যয়নপত্রে নাম এবং টিআইএন,কর কর্তনের পরিমাণ, কর কর্তনের ধারা, সরকারী কোষাগারে জমাদানের বিবরণ এবং অন্যান্য তথ্যাদি থাকবে। ❖ জাতীয় রাজস্ব বোর্ড গেজেট নোটিফিকেশনের মাধ্যমে কর কর্তন সম্পর্কে ইলেকট্রনিক্যালি বা মেশিন রিডেবল পদ্ধতিতে সার্টিফিকেট ইস্যু বা পদ্ধতিতে নির্দিষ্ট করতে পারবেন।
কর্তিত আয়করের ক্রেডিট প্রদান {ধারা-৬২}	উৎসে কর কর্তনের সার্টিফিকেট দাখিল সাপেক্ষে করদাতার কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে আয়কর ক্রেডিট প্রাপ্ত হতেন।	❖ আয়কর ক্রেডিট প্রাপ্তির শর্ত হিসেবে কর্তিত আয়কর সরকারী কোষাগারে জমাদানের প্রদান দাখিল করতে হবে।

উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত রিটার্ন

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত রিটার্ন [ধারা-৭৫এ]	▪ আয়কর আইনের ৭ম অধ্যায় অনুযায়ী কর কর্তন বা কর সংগ্রহ সংক্রান্ত আয়কর রিটার্ন প্রত্যেক কোম্পানীকে ত্রৈমাসিক ভিত্তিতে দাখিল করতে হয়। ▪অক্টোবর, জানুয়ারী,এপ্রিল এবং জুলাই মাসের ১৫ তারিখে নির্ধারিত ফর্মে এ রিটার্ন সংশ্লিষ্ট সার্কেলে দাখিল করতে হয়। ▪ রিটার্নের সাথে ট্রেজারী চালানসহ বা পে-অর্ডারসহ কর কর্তনের বা সংগ্রহের বিবরনী থাকতে হবে। ▪ উপ কর কমিশনার এ রিটার্ন পরীক্ষাপূর্বক যথাযথহারে কর কর্তন বা সংগ্রহ করা না হলে বা সরকারী কোষাগারে জমা দেওয়া না হলে সংশ্লিষ্ট করদাতাকে Assessee in default হিসেবে বিবেচনাপূর্বক অন্যান্য আইনানুগ ব্যবস্থা গ্রহণ করতে পারবে।	▪ প্রত্যেক কোম্পানী, সমবায় সমিতি, এনজিও উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহ সম্পর্কে সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনারের নিকট রিটার্ন দাখিল করবে। ▪ ত্রৈমাসিকের পরিবর্তে অর্ধ-বার্ষিক ভিত্তিতে নির্ধারিত ফর্মে এ রিটার্ন দাখিল করতে হবে। ৩১ জানুয়ারী ১ম রিটার্ন এবং ৩১ জুলাই ২য় রিটার্ন দাখিল করতে হবে। ▪ এ সংক্রান্ত নতুন রিটার্ন ফরম প্রবর্তন করা হয়েছে। {বিধি-২৪এ} ▪ জাতীয় রাজস্ব বোর্ড ইলেকট্রনিক্যালি বা মেশিন রিডেবল পদ্ধতিতে যে কোন রিটার্ন দাখিলের জন্য বলতে পারবে।

উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত রিটার্ন

বিষয়	নব প্রবর্তিত বিধান

উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত রিটার্ন অডিট [ধারা-৭৫এএ]	▪ কর কর্তন সংক্রান্ত রিটার্ন দাখিলের পর উপকর কমিশনার জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের অনুমোদন সাপেক্ষে যে কোন সংখ্যাক রিটার্ন নিরীক্ষার জন্য বাছাই করতে পারবে।
	▪ **নিরীক্ষার বিষয়বস্তু হবে নিম্নরূপঃ**
	  ▪ ৭ম অধ্যায় বর্নিত কর হার, পরিমাণ ও পদ্ধতি অনুসরণপূর্বক কর কর্তন বা সংগ্রহ করা হয়েছে কি-না
	  ▪ কর্তিত কর নির্ধারিত সময়ে ও পদ্ধতিতে সরকারী কোষাগারে জমাদান করা হয়েছে কি-না
	  ▪ আইন অনুযায়ী কর কর্তন সংক্রান্ত সার্টিফিকেট প্রদান করা হয়েছে কি-না।
	▪ নিরীক্ষার প্রেক্ষিতে যদি দেখা যায় উপরোক্ত বিধান অনুসরণ করা হয়নি তাহলে উপকর কমিশনার আইনের ৫৭,৫৭এ এবং ১২৪ ধারাসহ অন্যান্য আইন অনুযায়ী ব্যবস্থা গ্রহণ করতে পারবে।
	▪ রিটার্ন দাখিল সংশ্লিষ্ট অর্থ বছর শেষ হওয়ার পরবর্তী ৪ বছরের মধ্যে কোন রিটার্ন নিরীক্ষার জন্য বাছাই করতে হবে। অন্যথায়, সময় দ্বারা বারিত হবে।

কর্তিত কর সরকারী কোষাগারে জমাদান

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
কর্তিত কর সরকারী কোষাগারে জমাদানে সময়সীমা [বিধি-১৩]	▪ উৎসে কর্তিত বা সংগৃহীত আয়কর কর্তন সংশ্লিষ্ট মাস শেষ হওয়ার ২ সপ্তাহের মধ্যে তা সরকারী কোষাগারে জমাদান করতে হয়। ▪ তবে বেতনের ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনার ৪ কিস্তিতে জমাদানের জন্য অনুমোদন দিতে পারেন।	▪ সরকারী কোষাগারে কর্তিত কর জমা দেওয়ার সময়সীমা পুন:নির্ধারণ করা হয়েছে। ▪ জুলাই থেকে মে পর্যন্ত কর্তিত কর যে মাসে কর্তন করা হবে তার পরবর্তী মাসের ২ সপ্তাহের মধ্যে জমা দিতে হবে। ▪ জুন মাসের ২০ তারিখ পর্যন্ত কর্তিত কর ৭ দিনের মধ্যে জমা দিতে হবে। ▪ জুন মাসের ২১ থেকে ৩০ তারিখ পর্যন্ত কর্তিত কর কর্তনের পরের দিন জমা দিতে হবে। তবে শেষ ২ কর্ম দিবসে কর্তিত কর কর্তনের দিনেই জমা দিতে হবে। ▪ উপ কর কমিশনারের সময় বৃদ্ধির এখতিয়ার খর্ব করা হয়েছে।

জনকল্যাণে রাজস্ব

কর্তিত কর সরকারী কোষাগারে জমাদান

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
কর্তিত কর সরকারী কোষাগারে জমাদানের পদ্ধতি {বিধি-১৪}	▪ বাংলাদেশ ব্যাংক বা সোনালী ব্যাংকে চালানের মাধ্যমে অথবা ইলেকট্রনিক্যালি ট্রান্সফার এর মাধ্যমে কর্তিত বা সংগৃহীত আয়কর জমা দেওয়া যায়। ▪ কয়েকটি ক্ষেত্রে কর্তনকৃত কর সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনারের অনুকূলে পে-অর্ডার ইস্যুর মাধ্যমে কর্তনকারী কর্তৃপক্ষ যার নিকট থেকে কর কর্তন করেছেন তার নিকট বাংলাদেশ ব্যাংকে বা সোনালী ব্যাংকে চালানের মাধ্যমে জমা দেওয়ার জন্য পে-অর্ডার দিতে পারতেন।	▪ পূর্বের বিধান বহাল আছে। তবে সংশ্লিষ্ট ব্যক্তির নিকট পে-অর্ডার দেওয়ার বিধান বাতিল করা হয়েছে। ▪ জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তিত কর ইলেকট্রনিক্যালি সরকারী কোষাগারে জমা দেওয়ার জন্য পদ্ধতি ঠিক করতে পারবেন।
কর কর্তন সংক্রান্ত সনদ {বিধি-১৮}	▪ কর কর্তন সংশ্লিষ্ট মাস শেষ হওয়ার ২ সপ্তাহের মধ্যে এ সংক্রান্ত সনদ যার নিকট থেকে কর কর্তন করা হয়েছে তাকে প্রদান করতে হয়। ▪ এ সংক্রান্ত নির্ধারিত সনদ রয়েছে এবং কি কি তথ্য সন্নিবেশিত হবে তাও উল্লেখ রয়েছে।	▪ কর্তন সংশ্লিষ্ট সনদ মাস শেষ হওয়ার ২ সপ্তাহের মধ্যে ইস্যু করতে হবে এবং এ সংক্রান্ত নতুন সনদ নির্ধারণ করা হয়েছে। ▪ সরকার কর্তৃক প্রদত্ত বেতন বাদে অন্য বেতন ভাতাদির ক্ষেত্রে কর্তন সংশ্লিষ্ট একটি সনদ নির্দিষ্ট করা হয়েছে। ▪ বেতন বাদে অন্যান্য কর্তন এবং কর সংগ্রহের জন্য পৃথক দুটি সনদ নির্ধারণ করা হয়েছে। ▪ সনদের সাথে সরকারী কোষাগারে জমাদানের প্রমাণও দাখিল করতে হবে। ▪ বিল অব এন্ট্রি, জমির দলিল, পরিশোধের ন্য কোন ইন্ষ্ট্রুমেন্ট বা প্রমানাদিকে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর কর্তনের সনদ হিসেবে বিবেচনা করতে পারে।

কর্তিত কর সরকারী কোষাগারে জমাদান

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
বেতন খাতে কর কর্তনের বিবরনী {বিধি-২১}	▪ বেতন থেকে কর কর্তন সংক্রান্ত বিবরনী নির্ধারিত ফরমে সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনারের নিকট দাখিল করতে হবে। তবে সরকারের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য নয়। ▪এ'ছাড়া কোন সুপারএ্যানুয়েশন ফান্ডের কোন ট্রাস্টি কর্তৃক কর্মচারীকে তার চাঁদা ফেরত দেওয়া সংক্রান্ত একটি বিবরনী সংশ্লিষ্ট উপ কর কমিশনারের নিকট দাখিল করতে হয়।	▪ বেতন থেকে কর কর্তন সংক্রান্ত বিবরনী নির্ধারিত ফরমে সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনার বা অন্য কোন আয়কর কর্তৃপক্ষ বা রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত কোন কর্তৃপক্ষের নিকট কর্তন সংশ্লিষ্ট মাস শেষ হওয়ার পরবর্তী ২০ দিনের মধ্যে এ সংক্রান্ত বিবরনী দাখিল করতে হবে। ▪ তবে সরকারের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য নয়। এ জন্য পৃথক ফরম নির্ধারণ করা হয়েছে। ▪ সুপারএ্যানুয়েশন ফান্ডের বিবরনী জমা দেওয়ার জন্য পৃথম ফরম নির্ধারণ করা হয়েছে।
বেতন পরিশোধ সংক্রান্ত বার্ষিক বিবরনী {বিধি-২৩(৩)}	▪ আয়কর আইনের ১০৮ ধারা অনুযায়ী বেতন সংক্রান্ত বার্ষিক বিবরনী সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনারের নিকট প্রতি বছর ১লা সেপ্টেম্বরের মধ্যে নির্ধারিত ফরমে দাখিল করতে হয়।	▪ বেতন সংক্রান্ত বার্ষিক বিবরনীর জন্য নির্ধারিত ফরমটি পুন:বিন্যাস করা হয়েছে।

বিবিধ

বিবিধ

- আয়বর্ষ
- প্রতিবন্ধী ব্যক্তি
- মূখ্য কর্মকর্তা
- রিটার্নের ভিত্তিতে কর পরিশোধ
- ট্রান্সফার প্রাইসিং
- উৎসে কর কর্তন মনিটরিং
- জাল অডিট রিপোর্টের জন্য জরিমানা
- করের পরিধি
- এডিআর এ আবেদনের যোগ্যতা
- আপীল দাখিলের পূর্বে আয়কর পরিশোধ
- ইলেকট্রনিক পদ্ধতিতে আপীল দায়ের
- আয়কর রিটার্ন গোপনীয়
- রাজস্ব বোর্ডের ব্যাখ্যা দেওয়ার ক্ষমতা
- দাবীনামার নোটিশ
- টিআইএন সনদ প্রদর্শন
- আয়কর আইনের প্রাধান্য

বিবিধ

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
আয়বর্ষ { ধারা-২(৩৫)}	▪১লা জুলাই থেকে পরবর্তী ১২ মাস হবে আয় বছর। ▪ তবে ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠানের আয় বছর হবে ১লা জানুয়ারী থেকে পরবর্তী ১২ মাস।	▪ আর্থিক প্রতিষ্ঠানের পাশাপাশি তাদের সাবসিডিয়ারী প্রতিষ্ঠানের আয় বৎসর ১লা জানুয়ারী থেকে পরবর্তী ১২ মাস হবে। ▪ বিদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানীর বাংলাদেশে অবস্থিত কোন সাবসিডিয়ারী বা হোল্ডিং কোম্পানীর আয় বছর বিদেশী প্যারেন্ট কোম্পানীর সাথে হিসাবের সমন্বয় রাখার জন্য পৃথক আয় বছর সংশ্লিষ্ট উপকর কমিশনার বিবেচনা করতে পারবেন।
প্রতিবন্ধি ব্যক্তি { ধারা-৪৬এ}		▪ প্রতিবন্ধী ব্যক্তির অধিকার ও সুরক্ষা আইন, ২০১৩ অনুযায়ী নিবন্ধিত কোন প্রতিবন্ধী ব্যক্তি।
মূখ্য কর্মকর্তা { ধারা-২(৪৮)}	মূখ্য কর্মকর্তা হিসেবে ব্যবস্থাপনা পরিচালক, ব্যবস্থাপক, সচিব, কোষাধ্যক্ষ, এজেন্ট বা হিসাবরক্ষক বা অন্য কোন কর্মকর্তা।	▪ প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তাকেও মূখ্য কর্মকর্তা হিসাবে বিবেচনা করা হয়েছে।
রিটার্নের ভিত্তিতে কর পরিশোধ { ধারা-৭৪}	ঘোষিত আয়ের উপর কর বা টার্নওভারের উপর ১৬সিসিসি ধারায় প্রযোজ্য করের মধ্যে যেটি বেশি উক্ত পরিমান কর রিটার্ন দাখিলের সময় সমন্বয়পূর্বক অবশিষ্ট আয়কর পরিশোধ করতে হয়।	▪ ১৬সিসিসি ধারা বিলোপ করায় টার্নওভারের উপর ন্যূনতম করের বিষয়টি ৮২সি (৪) ধারায় অন্তর্ভূক্ত করায় উক্ত বিধানের রেফারেন্স হিসেবে ৭৪ ধারায় সংশোধন করা হয়েছে।

বিবিধ

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
ট্রান্সফার প্রাইসিং { ধারা-১০৭আই}	▪১০৭এফ ধারা অনুযায়ী চার্টার্ড এ্যাকাউনটেন্ট এর প্রতিবেদন দাখিলের ব্যর্থতায় উপকর কমিশনার ৩ লক্ষ টাকা পর্যন্ত জরিমানা আরোপ করতে পারেন।	▪ চার্টার্ড এ্যাকাউন্টে শব্দটি বিলোপের মাধ্যমে চার্টার্ড এ্যাকাউনটেন্ট এবং কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট এ্যাকাউনটেন্ট এর প্রতিবেদন দাখিলে ব্যর্থ হলে সংশ্লিষ্ট করদাতাকে উক্ত জরিমানা আরোপ করা যাবে।
উৎসে কর কর্তন মনিটরিং { ধারা-১১৭এ}	▪ জাতীয় রাজস্ব বোর্ড বা কোন ক্ষমতাপ্রাপ্ত কর্তৃপক্ষ উৎসে কর কর্তনকারী কর্তৃপক্ষের হিসাব প্রস্তুক বা সংশ্লিষ্ট প্রমানাদি পরীক্ষা পরিবীক্ষণ ও যাচাই করার জন্য সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষের কার্যালয়ে প্রবেশপূর্বক দায়িত্ব পালন করতে পারবেন।	▪ উল্লেখিত ক্ষমতার পাশাপাশি উৎসে কর কর্তন সংক্রান্ত রিটার্ন নিরীক্ষা করা যাবে।
জাল অডিট রিপোর্টের জন্য জরিমানা { ধারা-১২৯এ}	• চার্টার্ড এ্যাকাউনটেন্ট কর্তৃক নিরীক্ষিত হিসাব বিবরনীটি Bangladesh Accounting Standard (BAS) ও Bangladesh Financial Reporting Standard (BFRS) অনুসরনে প্রস্তুতকৃত মর্মে প্রত্যায়িত না হলে সর্বোচ্চ ২ লক্ষ টাকা পর্যন্ত জরিমানা আরোপ করা যাবে।	❖ চার্টার্ড এ্যাকাউনটেন্ট কর্তৃক নিরীক্ষিত হিসাব বিবরনীটি Bangladesh Accounting Standard (BAS) ও Bangladesh Financial Reporting Standard (BFRS) এবং Bangladesh Standards on Auditing (BSA) অনুসরনে প্রস্তুতকৃত মর্মে প্রত্যায়িত না হলে সর্বোচ্চ ২ লক্ষ টাকা পর্যন্ত জরিমানা আরোপ করা যাবে।

জনকল্যাণে রাজস্ব

বিবিধ

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
করের পরিধি { ধারা-১৩৪}	▪ আয়কর আইনের অধীনে আরোপিত,ধার্যকৃত বা অন্য কোন ভাবে প্রদেয় জরিমানা, সুদ,ফি বা অন্য কোন কিছু করের অন্তর্ভূক্ত।	▪ করের পরিধি বিস্তৃত করে বিলম্ব সুদ, অতিরিক্ত পরিমাণও অন্তভূক্ত করা হয়েছে।
এডিআর এ আবেদনের যোগ্যতা { ধারা-১৫২জে}	▪ বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির জন্য আবেদনের শর্ত নিম্নরূপঃ ▪ সংশ্লিষ্ট করবর্ষের আয়কর রিটার্ন দাখিল করতে হবে ▪ ৭৪ ধারায় কর পরিশোধ করতে হবে।	▪ আবেদনের শর্ত সংশোধন করা হয়েছে। নতুন বিধান অনুযায়ী আয়কর রিটার্ন দাখিল করা হলে ৭৪ ধারায় প্রযোজ্য কর পরিশোধ না করা হলে আবেদন করা যাবে না।
আপীল দাখিলের পূর্বে আয়কর পরিশোধ { ধারা-১৫৩(৩)}	• আপীল দাখিল করার ক্ষেত্রে শর্ত ছিল ৭৪ ধারায় প্রযোজ্য কর পরিশোধ না করা হলে আপীল করা যাবে না।	❖ বিদ্যমান শর্ত বহাল আছে। তবে আপীল দায়েরের পূর্বে ৭৪ ধারায় প্রযোজ্য কর পরিশোধ করা হলে এবং আপীলাত কর্তৃপক্ষ যদি মনে করে যে, করদাতা রিটার্ন দাখিলের পূর্বে কর পরিশোধ না করার যথেষ্ট কারণ ছিল সে’ক্ষেত্রে আপীল করা যাবে।
ইলেকট্রনিক পদ্ধতিতে আপীল দায়ের { ধারা-১৫৪(১এ)এবং ১৫৮(৬)}	• আপীল কর্তৃপক্ষ বা কর আপীলাত ট্রাইব্যুনালে নির্ধারিত ফর্মে ম্যানুয়ালী আপীল দায়ের করতে হয়।	❖ জাতীয় রাজস্ব বোর্ড গেজেট নোটিফিকেশনের মাধ্যমে কোন আপীলকে ইলেকট্রনিক পদ্ধতিতে বা মেশিন রিডেবল পদ্ধতিতে আপীল দায়ের জন্য সুনির্দিষ্ট করতে পারবেন।

বিবিধ

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
আয়কর রিটার্ন বা বিবরণী গোপনীয় { ধারা-১৬৩}	▪ আয়কর রিটার্ন বা সংশ্লিষ্ট প্রমানাদি গোপনীয় হিসেবে বিবেচিত। করদাতা ভিন্ন অন্য কারো নিকট প্রকাশ করা যাবে না। ▪ তবে ১৯টি ক্ষেত্রে প্রয়োজনে করদাতার আয়কর সংক্রান্ত তথ্যাদি প্রকাশ করা যাবে।	▪ মানি লন্ডারিং বা সন্ত্রাস অর্থায়নে জড়িত তদন্ত কাজে নিয়োজিত কোন কর্তৃপক্ষ (প্রসিকিউশান অনুমোদন দেয়ার ক্ষমতাপ্রাপ্ত) এর এ সংক্রান্ত কাজের উদ্দেশ্য অনুরোধের প্রেক্ষিতে তথ্য প্রকাশ করা যাবে।
জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের ব্যাখ্যা দেওয়ার ক্ষমতা { ধারা-১৮৫এ}		▪ আয়কর আইন, বিধি বা এর অধীন প্রদত্ত কোন আদেশে Scope and Application সম্পর্কে জাতীয় রাজস্ব কোন পরিপত্র, ব্যাখ্যা বা নির্দেশনা লিখিতভাবে দিতে পারবে।
দাবীনামার নোটিশ {বিধি-২৬}	▪ আয়কর আইনের ১৩৫(১) ধারা অনুযায়ী দাবীনামা সংক্রান্ত নোটিশের একটি নির্দিষ্ট ফরম রয়েছে।	▪ উক্ত ফরমটি পুন:বিন্যাস করা হয়েছে।

জনকল্যাণে রাজস্ব

বিবিধ

বিষয়	২০১৫-২০১৬ করবর্ষ পর্যন্ত	সংশোধিত বিধান
টিআইএন সনদ বাধ্যতামূলক {ধারা-১৮৪এ}	▪ ২৬টি ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষের নিকট করদাতার ১২ ডিজিটের টিআইএন সংক্রান্ত সনদ দাখিল করা বাধ্যতামূলক।	▪ নতুন আরো তিনটি ক্ষেত্রে টিআইএন সনদ দাখিল করা বাধ্যতামূলক করা হয়েছে। ▪ ক্ষেত্র তিনটি হচ্ছেঃ- ▪ চাকরি (বেতন ও ভাতাদি) আদেশ ২০১৫ অনুযায়ী ১০ম গ্রেড বা তদূর্দ্ধ গ্রেডের বেতন ভাতাদি উত্তোলনকারী কোন সরকারী কর্পোরেশন বা এ জাতীয় প্রতিষ্ঠানের কর্মকর্তা ▪ এমপিওভূক্ত শিক্ষা প্রতিষ্ঠানে প্রতি মাসে ১৬০০০/- টাকার বেশি বেতন ভাতাদি প্রাপ্ক ▪ বেসরকারী খাতে ব্যবস্থাপনা বা প্রশাসনিক কার্যক্রম বা উৎপাদন কার্যক্রমে সুপারভাইজারী পদে কর্মরত ব্যক্তি
আয়কর আইনের প্রাধান্য {ধারা-১৮৪এফ}	আয়ের উপর কর আরোপ এবং কর অব্যাহতি বিষয়ে অন্যান্য আইনের উপর আয়কর আইনের প্রাধ্যান্য রয়েছে।	▪ কর ধার্য ও আদায় আয়কর অব্যাহতি, কর হার হ্রাসকরণ, আয়করের উদ্দেশ্য কোন তথ্য চাওয়া এবং তথ্যের সংরক্ষণ বিষয়ে অন্যান্য আইনের উপর আয়কর আইনের প্রাধ্যান্য রয়েছে।

ধন্যবাদ