

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

(৭) Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর Chapter VII অনুসারে কর কর্তনের নিমিত্তে প্রথম তফসিলের প্রথম অংশে নির্দিষ্ট কর হার ১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখের আরদ্ধ এবং ১৯৯১ সালের ৩০শে জুন তারিখে সমাপ্য বৎসরের জন্য প্রযোজ্য হইবে।

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

১২। Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর আওতায় ১৯৯০ সালের ১লা জুলাই তারিখে আরদ্ধ কর বৎসরের জন্য কোন কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে প্রথম তফসিলের দ্বিতীয় অংশে নির্দিষ্ট হার অনুযায়ী সারচার্জ ধার্য হইবে।

**Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর আওতায় সারচার্জ**

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

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

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

তবে শর্ত থাকে যে,-

(অ) Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর SIXTH SCHEDULE এর PART 'B' এর Paragraph 1 হইতে Paragraphs 14, 17, 18, এবং 20 অনুযায়ী প্রদত্ত কর অব্যাহতি (কিছু থাকিলে) মোট আয় হইতে বাদ দেওয়ার পূর্বে মোট আয় যদি ৪০,০০০ টাকার অধিক না হয়, তাহা হইলে উক্ত মোট আয়ের উপর কোন আয়কর দিতে হইবে না।

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

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

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

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

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

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

মালিক হন এবং উক্ত কুটিরশিল্পের দ্রব্যাদি উৎপাদনে নিয়োজিত থাকেন, তাহা হইলে তিনি নিম্নবর্ণিত প্রণালীতে নির্দিষ্ট হারে আয়কর রেয়াত লাভ করিবেন :-

রেয়াতের হার।

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

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

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

হার।

(১) বাংলাদেশে যে কোম্পানীর রেজিস্ট্রীকৃত অফিস অবস্থিত সেই কোম্পানী হইতে লব্ধ ডিভিডেন্ড আয় ব্যতিরেকে অন্য সর্বপ্রকার আয়ের উপর,-

- (অ) এইরূপ প্রত্যেক শিল্প কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা উক্ত আয়ের ৪০ শতাংশ।  
publicly traded company,
- (আ) এইরূপ প্রত্যেক শিল্প কোম্পানীর ক্ষেত্রে যাহা উক্ত আয়ের ৪৫ শতাংশ।  
publicly traded company নহে,
- (ই) ব্যাংক, অর্থ লগ্নীকারী প্রতিষ্ঠানসমূহ এবং স্থানীয় উক্ত আয়ের ৫৫ শতাংশ।  
কর্তৃপক্ষসহ অন্যান্য সর্বপ্রকার কোম্পানীর ক্ষেত্রে,
- (ঙ) কোম্পানী নহে, বাংলাদেশে অনিবাসী, এইরূপ উক্ত আয়ের ৩০ শতাংশ :  
কোন ব্যক্তি শ্রেণীভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে,

তবে শর্ত থাকে যে, Companies Act, 1913 (VII of 1913) এর অধীন নিবন্ধিত কোন কোম্পানীর বাংলাদেশের বাহিরে উদ্ধৃত আয়, যাহার উপর এই আইনের ধারা ১১(৪) প্রযোজ্য নহে, যদি বাংলাদেশে আনীত হয় তাহা হইলে সেই আয়ের উপর ১০ শতাংশ হারে রেয়াত প্রদান করা হইবে :

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

রেয়াতের হার।

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

হার।

- (২) Companies Act, 1913 (VII of 1913) এর অধীন বাংলাদেশে নিবন্ধিত কোন কোম্পানী অথবা জাতীয় সংসদের আইন অনুযায়ী গঠিত সংবিধিবদ্ধ কোন প্রতিষ্ঠান হইতে ১৯৪৭ সালের ১৪ই আগস্টের পরে ইস্যুকৃত, প্রতিশ্রুত ও পরিশোধিত অংশ পুঁজির উপরে ঘোষিত এবং পরিশোধিত ডিভিডেন্ড আয়ের উপর।

১৫%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ব্যাখ্যা।- এই অনুচ্ছেদে ব্যবহৃত “রেজিস্টার্ড ফার্ম” অর্থ Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 111 এর অধীনে রেজিস্ট্রীকৃত ফার্ম।

দ্বিতীয় অংশ  
(ধারা ১২ দ্রষ্টব্য)  
সারচার্জের হার।

Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর section 2(46) এ উল্লিখিত প্রত্যেক ব্যক্তির ক্ষেত্রে-

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

ঘোষণা

The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 (XVI of 1931) এর ধারা ৩ এর বিধান অনুযায়ী এতদ্বারা ঘোষণা করা যাইতেছে যে, এই বিলের ৪ (অনুচ্ছেদ (২)-এর (গ) এবং (ঘ) ব্যতীত) ৭ ও ১০ (অনুচ্ছেদ (২৪) ও (২৫) ব্যতীত) দফাগুলি জনস্বার্থে অবিলম্বে কার্যকর করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়।