আয়কর ম্যানুয়াল

আয়কর আইন, ২০২৩ (অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ দ্বারা হালনাগাদ)

উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ (সংশোধিত বিধিমালা ২০২৫ দ্বারা হালনাগাদ)

অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ (ব্যাখ্যাসহ)

শাহ্ মোহাম্মদ ফজলে এলাহী | আব্দুল লতিফ

তাসনিম আলম | ডিএমজি কিবরিয়া | উৎপল হালদার

লিটন পাবলিকেশন্স : ঢাকা

সূচীপত্র

পার্ট-১

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
	অংশ ১ **প্রারম্ভিক**	
১	সংক্ষিপ্ত শিরোনাম এবং প্রবর্তন	৪
২	সংজ্ঞা	৪
৩	আইনের প্রাধান্য	২৫
	অংশ ২ **কর প্রশাসন**	
৪	আয়কর কর্তৃপক্ষ	২৬
৫	আয়কর কর্তৃপক্ষ নিয়োগ	২৭
৬	ক্ষমতা অর্পণ	২৭
৭	আয়কর কর্তৃপক্ষের অধীনস্ততা ও নিয়ন্ত্রণ	২৭
৮	আয়কর কর্তৃপক্ষের দায়িত্ব ও কার্যাবলি এবং অধিক্ষেত্র	২৭
৯	উত্তরসূরি কর্তৃক কর্তৃত্ব প্রয়োগ	২৮
১০	বোর্ডের নির্দেশনা অনুসরণ	২৮
১১	উপকর কমিশনারের প্রতি নির্দেশনা	২৯
১২	কর নির্ধারণী কার্যক্রমে পরিদর্শী অতিরিক্ত কর কমিশনারের ক্ষমতা প্রয়োগ	২৯
	অংশ ৩ **কর আপিল ট্রাইব্যুনাল**	
১৩	আপিল ট্রাইব্যুনাল প্রতিষ্ঠা	২৯
১৪	বেঞ্চ কর্তৃক ট্রাইব্যুনালের ক্ষমা প্রয়োগ	৩০
১৫	বেঞ্চের সিদ্ধান্ত	৩০
১৬	একজন সদস্য কর্তৃক ক্ষমতা প্রয়োগ	৩০
১৭	কার্যপদ্ধতি নিয়ন্ত্রণ	৩১
	অংশ ৪ **আয়কর ধার্যকরণ** **প্রথম অধ্যায়** **কর ধার্যকরণের ভিত্তি**	
১৮	কর ধার্যকরণ	৩১
১৯	অতিরিক্ত কর আরোপ	৩১

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
২০	আমদানি, রপ্তানি বা বিনিয়োগের পার্থক্যের উপর কর আরোপ	৩২
২১	রিটার্নে অপ্রদর্শিত বিদেশস্থ সম্পত্তির উপর জরিমানা আরোপ	৩২
২২	সংরক্ষিত আয় (retained earnings), সঞ্চিতি (reserve), উদ্বৃত্ত (surplus), ইত্যাদির উপর কর আরোপ	৩৩
২৩	স্টক লভ্যাংশের উপর কর আরোপ	৩৩
২৪	আয়ের স্বপ্রণোদিত প্রদর্শন	৩৩
২৫	কর পরিগণনার বিশেষ বিধান	৩৪
	দ্বিতীয় অধ্যায় আয়ের আওতা	
২৬	মোট আয়ের আওতা	৩৪
২৭	বাংলাদেশে উপচিত বা উদ্ভূত বলিয়া গণ্য আয়	৩৫
২৮	মোট আয়ের আওতায় একই আয় দুইবার অন্তর্ভুক্ত না হওয়া	৩৭
	অংশ ৫ আয় পরিগণনা প্রথম অধ্যায় মোট আয়	
২৯	মোট আয় পরিগণনা	৩৭
৩০	আয়ের খাতসমূহ	৩৭
৩১	আয় একীভূতকরণ	৩৭
	দ্বিতীয় অধ্যায় চাকরি হইতে আয়	
৩২	চাকরি হইতে আয়	৩৮
৩৩	পারকুইজিট, ভাতা ও সুবিধাদির আর্থিক মূল্য নির্ধারণ	৪০
৩৪	কর্মচারী শেয়ার স্কিম হইতে অর্জিত আয় নির্ধারণ	৪১
	তৃতীয় অধ্যায় ভাড়া হইতে আয়	
৩৫	সংজ্ঞা	৪২
৩৬	ভাড়া হইতে আয়	৪২
৩৭	মোট ভাড়ামূল্য পরিগণনা	৪৩
৩৮	ভাড়া হইতে প্রাপ্ত আয় পরিগণনার ক্ষেত্রে অনুমোদনযোগ্য বিয়োজনসমূহ	৪৩
৩৯	বিশেষ ভাড়া হইতে আয় পরিগণনা	৪৪
	চতুর্থ অধ্যায় কৃষি হইতে আয়	
৪০	কৃষি হইতে আয়	৪৬

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
৪১	বিশেষ কৃষি আয়	৪৬
৪২	কৃষি হইতে আয় খাতে আয় গণনার ক্ষেত্রে অনুমোদিত সাধারণ বিয়োজনসমূহ	৪৭
৪৩	হিসাববহি রক্ষণাবেক্ষণ না করিবার ক্ষেত্রে বিশেষ বিয়োজন পরিগণনা	৪৯
৪৪	কতিপয় ক্ষেত্রে বিয়োজন অনুমোদিত হইবে না	৪৯
	পঞ্চম অধ্যায়	
	ব্যবসা হইতে আয়	
৪৫	ব্যবসা হইতে আয়	৪৯
৪৬	ব্যবসা হইতে আয়ের বিশেষ ক্ষেত্রসমূহ	৫০
৪৭	কতিপয় ব্যবসায়ের মুনাফা পরিগণনা	৫৩
৪৮	ফটকা ব্যবসা পৃথকভাবে বিবেচনা	৫৩
৪৯	ব্যবসা হইতে আয় গণনার ক্ষেত্রে অনুমোদনযোগ্য সাধারণ বিয়োজনসমূহ	৫৪
৫০	ব্যবসা হইতে আয় পরিগণনার ক্ষেত্রে অনুমোদনযোগ্য বিশেষ বিয়োজনসমূহ	৫৫
৫১	কুঋণ ব্যয় অনুমোদন	৫৫
৫২	সুদ বা মুনাফার বিশেষ বিয়োজন পরিগণনা	৫৬
৫৩	সুদ অনুমোদনের ক্ষেত্রে বিশেষ সীমা	৫৬
৫৪	বিয়োজন অনুমোদনের সাধারণ শর্তাবলী	৫৬
৫৫	কতিপয় ক্ষেত্রে বিয়োজন অনুমোদনযোগ্য না হওয়া	৫৭
৫৬	বিশেষ ব্যবসা আয় পরিগণনা	৬০
	ষষ্ঠ অধ্যায়	
	মূলধনি আয়	
৫৭	মূলধনি আয়	৬০
৫৮	মূলধনি আয় পরিগণনা	৬১
৫৯	পরিগণনার সময়	৬১
৬০	বিয়োজন অনুমোদনের সীমাবদ্ধতা	৬২
৬১	মূলধনি আয় নির্ধারণে অন্যান্য বিষয়াবলি	৬২
	সপ্তম অধ্যায়	
	আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয়	
৬২	আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয়	৬২
৬৩	আয় পরিগণনার সময়	৬৩
৬৪	আর্থিক পরিসম্পদ হইতে আয় পরিগণনার ক্ষেত্রে অনুমোদনযোগ্য খরচ	৬৩
৬৫	কতিপয় ক্ষেত্রে বিয়োজন অনুমোদনযোগ্য না হওয়া	৬৩

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
	অষ্টম অধ্যায়	
	অন্যান্য উৎস হইতে আয়	
৬৬	অন্যান্য উৎস হইতে আয়	৬৩
৬৭	অন্যান্য উৎস হইতে আয়ের বিশেষ ক্ষেত্র	৬৪
৬৮	অন্যান্য উৎস হইতে আয় পরিগণনার ক্ষেত্রে অনুমোদনযোগ্য বিয়োজন	৬৭
৬৯	কতিপয় ক্ষেত্রে বিয়োজন অনুমোদিত না হওয়া	৬৮
	নবম অধ্যায়	
	ক্ষতির সমন্বয় এবং জের টানা	
৭০	ক্ষতির সমন্বয় এবং জের টানা	৬৮
৭১	অবচয় ভাতার জের টানা	৬৯
	দশম অধ্যায়	
	হিসাবরক্ষণ পদ্ধতি	
৭২	হিসাবরক্ষণ পদ্ধতি	৬৯
৭৩	কোম্পানি, ইত্যাদি কর্তৃক নিরীক্ষাকৃত আর্থিক প্রতিবেদন দাখিল	৭০
৭৪	দীর্ঘ মেয়াদি চুক্তির ক্ষেত্রে হিসাবরক্ষণ পদ্ধতি	৭০
৭৫	অসম্পূর্ণ বা ভুল হিসাব, ইত্যাদি	৭১
	অংশ ৬	
	অব্যাহতি, বাদ ও কর অবকাশ	
	প্রথম অধ্যায়	
	অব্যাহতি, হ্রাস ও বাদ	
৭৬	কর অব্যাহতি	৭১
৭৭	মোট আয় হইতে বাদ	৭২
৭৮	কতিপয় বিনিয়োগ ও ব্যয়ের ক্ষেত্রে সাধারণ কর রেয়াত	৭৩
৭৯	সমবায় সমিতির কতিপয় আয়ের অব্যাহতি	৭৩
	দ্বিতীয় অধ্যায়	
	গড়করণ	
৮০	গড়করণ	৭৪
	তৃতীয় অধ্যায়	
	কর অবকাশ	
৮১	অনুমোদিত কর অবকাশপ্রাপ্ত সত্তার আয়	৭৪
৮২	বোর্ড কর্তৃক কর অবকাশপ্রাপ্ত সত্তা অনুমোদন	৭৫
৮৩	সহযোগী সত্তার সহিত লেনদেন	৭৬
৮৪	অনুমোদিত কর অবকাশপ্রাপ্ত সত্তার আয় পরিগণনা	৭৬
৮৫	কর ছাড় বাতিল বা অননুমোদন	৭৭

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
	অংশ ৭ **কর পরিশোধ** **প্রথম অধ্যায়** **নিবাসী হইতে কর কর্তন**	
৮৬	চাকরির আয় হইতে উৎসে কর কর্তন	৭৭
৮৭	সংসদ সদস্যদের সম্মানী হইতে কর কর্তন	৭৮
৮৮	অংশগ্রহণ তহবিল, কল্যাণ তহবিল ও শ্রমিক কল্যাণ ফাউন্ডেশন তহবিল কর্তৃক উৎসে কর কর্তন	৭৮
৮৯	ঠিকাদার, সরবরাহকারী ইত্যাদিকে প্রদত্ত অর্থ হইতে কর কর্তন	৭৮
৯০	সেবার ক্ষেত্রে পরিশোধ হইতে কর্তন	৭৯
৯১	স্পর্শাতীত সম্পত্তির জন্য পরিশোধিত অর্থ হইতে কর্তন	৭৯
৯২	প্রচার মাধ্যমের বিজ্ঞাপন আয় হইতে কর কর্তন	৭৯
৯৩	অভিনেতা, অভিনেত্রী, প্রযোজক, ইত্যাদি ব্যক্তিকে পরিশোধিত অর্থ হইতে কর্তন	৮০
৯৪	কমিশন, ডিসকাউন্ট, ফি, ইত্যাদি হইতে কর্তন বা উৎসে কর সংগ্রহ	৮০
৯৫	ট্রাভেল এজেন্ট এর নিকট হইতে কর সংগ্রহ	৮১
৯৬	ঋণপত্রের কমিশন হিসাবে প্রাপ্ত অর্থ হইতে কর্তন	৮১
৯৭	স্থানীয় ঋণপত্রের বিপরীতে পরিশোধিত অর্থ হইতে কর্তন	৮২
৯৮	সেলুলার মোবাইল ফোন অপারেটর, টাওয়ার শেয়ারিং কোম্পানি ইত্যাদি কর্তৃক পরিশোধিত অর্থের উপর কর কর্তন	৮৩
৯৯	জীবন বিমা পলিসির প্রিমিয়ামের অতিরিক্ত কোনো পরিশোধ হইতে কর কর্তন	৮৩
১০০	বিমার কমিশনের অর্থ হইতে কর্তন	৮৪
১০১	সাধারণ বিমা কোম্পানি জরিপকারীদের ফি, ইত্যাদি হইতে কর কর্তন	৮৪
১০২	সঞ্চয়ী আমানত ও স্থায়ী আমানত, ইত্যাদি হইতে কর কর্তন	৮৪
১০৩	পোস্ট অফিস সঞ্চয় ব্যাংকে রক্ষিত অর্থের সুদ হইতে প্রাপ্ত আয়ের উপর উৎসে কর কর্তন	৮৫
১০৪	নিবাসীর সুদ আয় হইতে কর কর্তন	৮৫
১০৫	সঞ্চয় পত্রের মুনাফা হইতে কর কর্তন	৮৫
১০৬	সিকিউরিটিজের সুদ হইতে উৎসে করত কর্তন	৮৬
১০৭	বাংলাদেশ ব্যাংক বিলের প্রকৃত মূল্যের ছাড়ের উপর উৎসে কর কর্তন	৮৬
১০৮	আন্তর্জাতিক ফোন কলের জন্য প্রাপ্ত অর্থ হইতে কর কর্তন	৮৬
১০৯	ভাড়া হইতে উৎসে কর কর্তন	৮৭

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১১০	কনভেনশন হল, কনফারেন্স সেন্টার, ইত্যাদি হইতে সেবা প্রদানের জন্য কর কর্তন	৮৮
১১১	সম্পত্তি অধিগ্রহণের ক্ষতিপূরণ হইতে উৎসে কর কর্তন	৮৮
১১২	নগদ রপ্তানি ভর্তুকির উপর উৎসে কর কর্তন	৮৮
১১৩	পরিবহন মাশুল ফরওয়ার্ড এজেন্সি কমিশন হইতে কর কর্তন	৮৮
১১৪	বিদ্যুৎ ক্রয়ের বিপরীতে কর কর্তন	৮৮
১১৫	রিয়েল এস্টেট উন্নয়নকারির (ডেভেলপার) নিকট হইতে ভূমির মালিক কর্তৃক প্রাপ্ত আয় হইতে কর কর্তন	৮৯
১১৬	বিদেশি ক্রেতার এজেন্টকে প্রদত্ত কমিশন বা পারিশ্রমিক হইতে কর কর্তন	৮৯
১১৭	লভ্যাংশ হইতে কর কর্তন	৮৯
১১৮	লটারি, ইত্যাদি হইতে প্রাপ্ত আয় হইতে কর কর্তন	৯০
	দ্বিতীয় অধ্যায় **অনিবাসীর নিকট হইতে কর কর্তন**	
১১৯	অনিবাসীদের আয় হইতে কর কর্তন বা সংগ্রহ	৯০
	তৃতীয় অধ্যায় **উৎসে কর সংগ্রহ**	
১২০	আমদানিকারকদের নিকট হইতে কর সংগ্রহ	৯১
১২১	জনশক্তি রপ্তানি হইতে কর সংগ্রহ	৯১
১২২	ক্লিয়ারিং ও ফরওয়ার্ডিং এজেন্টদের নিকট হইতে কর সংগ্রহ	৯১
১২৩	রপ্তানি আয় হইতে কর সংগ্রহ	৯২
১২৪	কোনো সেবা, রেভিনিউ শেয়ারিং, ইত্যাদি বাবদ বিদেশ হইতে প্রেরিত আয় হইতে কর কর্তন	৯২
১২৫	সম্পত্তি হস্তান্তর, ইত্যাদি হইতে কর সংগ্রহ	৯৩
১২৬	ডেভেলপার বা রিয়েল এস্টেট ডেভেলপারের নিকট হইতে কর সংগ্রহ	৯৪
১২৭	সরকারি স্ট্যাম্প, কোর্ট ফি, কার্টিজ পেপার বাবদ পরিশোধিত কমিশন হইতে কর সংগ্রহ	৯৪
১২৮	সম্পত্তির ইজারা হইতে কর সংগ্রহ	৯৪
১২৯	সিগারেট উৎপাদনকারী হইতে কর সংগ্রহ	৯৫
১৩০	ইট প্রস্তুতকারকের নিকট হইতে কর সংগ্রহ	৯৫
১৩১	ট্রেড লাইসেন্স প্রদান বা নবায়নের সময় কর সংগ্রহ	৯৭
১৩২	কোনো নিবাসীর জাহাজ ব্যবসা হইতে কর সংগ্রহ	৯৭
১৩৩	প্রকাশ্য নিলামের বিক্রি হইতে কর সংগ্রহ	৯৭
১৩৪	শেয়ার হস্তান্তর হইতে কর সংগ্রহ	৯৮

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১৩৫	সিকিউরিটিজ হস্তান্তর হইতে কর সংগ্রহ	৯৮
১৩৬	স্টক এক্সচেঞ্জের শেয়ারহোল্ডারদের শেয়ার স্থানান্তর হইতে কর সংগ্রহ	৯৯
১৩৭	স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্যদের নিকট হইতে কর সংগ্রহ	১০০
১৩৮	বাণিজ্যিকভাবে পরিচালিত মোটরযান হইতে কর সংগ্রহ	১০০
১৩৯	নৌযান পরিচালনা হইতে কর সংগ্রহ	১০১
	চতুর্থ অধ্যায় **সাধারণ বিধানাবলী**	
১৪০	সংজ্ঞা	১০৩
১৪১	কর ব্যতীত পরিশোধ এর ক্ষেত্রে গ্রস-আপ পূর্বক কর কর্তন বা সংগ্রহ	১০৪
১৪২	উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের সাধারণ বিধান	১০৪
১৪৩	কর্তন, সংগ্রহ, ইত্যাদির ব্যর্থতার ফলাফল	১০৫
১৪৪	প্রকৃত কর্তন, সংগ্রহ বা পরিশোধ ব্যতীত কর কর্তন, সংগ্রহ বা পরিশোধের সার্টিফিকেট প্রদানের ফলাফল	১০৭
১৪৫	কর কর্তন, ইত্যাদির সার্টিফিকেট	১০৭
১৪৬	কর্তিত কর সরকারের অনুকূলে জমা প্রদান	১০৭
১৪৭	উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহ নিশ্চিতকরণ ও যাচাইকরণ	১০৮
১৪৮	অন্যান্য পদ্ধতিকে ক্ষুণ্ন না করিয়া কর আরোপের ক্ষমতা	১০৯
১৪৯	উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের ক্ষেত্রে দায়মুক্তি	১০৯
১৫০	উৎসে কর্তনকৃত বা সংগ্রহকৃত করের ক্রেডিট প্রদান	১০৯
১৫১	কোনো কর্তন না করিবার ক্ষেত্রে কর পরিশোধ	১০৯
	পঞ্চম অধ্যায় **অগ্রিম কর পরিশোধ**	
১৫২	সিগারেট প্রস্তুতকারকগণের নিকট হইতে অগ্রিম কর সংগ্রহ	১১০
১৫৩	মোটরযান মালিকগণের নিকট হইতে অগ্রিম কর সংগ্রহ	১১০
১৫৪	অগ্রিম কর পরিশোধ	১১২
১৫৫	অগ্রিম করের পরিমাণ এবং তাহা পরিশোধের সময়	১১৩
১৫৬	নূতন করদাতা কর্তৃক অগ্রিম কর পরিশোধ	১১৪
১৫৭	অগ্রিম করের কিস্তি প্রদানে ব্যর্থতা	১১৪
১৫৮	অগ্রিম করের ক্রেডিট প্রদান	১১৪
১৫৯	ব্যাখ্যা	১১৪
	ষষ্ঠ অধ্যায় **অগ্রিম করের উপর সুদ**	
১৬০	অগ্রিম কর পরিশোধে ব্যর্থতার জন্য সুদ আরোপ	১১৪
১৬১	পরিশোধিত অতিরিক্ত অগ্রিম করের উপর সরকার কর্তৃক প্রদেয় সুদ	১১৫

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১৩৫	সিকিউরিটিজ হস্তান্তর হইতে কর সংগ্রহ	৯৮
১৩৬	স্টক এক্সচেঞ্জের শেয়ারহোল্ডারদের শেয়ার স্থানান্তর হইতে কর সংগ্রহ	৯৯
১৩৭	স্টক এক্সচেঞ্জের সদস্যদের নিকট হইতে কর সংগ্রহ	১০০
১৩৮	বাণিজ্যিকভাবে পরিচালিত মোটরযান হইতে কর সংগ্রহ	১০০
১৩৯	নৌযান পরিচালনা হইতে কর সংগ্রহ	১০১
	চতুর্থ অধ্যায় **সাধারণ বিধানাবলী**	
১৪০	সংজ্ঞা	১০৩
১৪১	কর ব্যতীত পরিশোধ এর ক্ষেত্রে গ্রস-আপ পূর্বক কর কর্তন বা সংগ্রহ	১০৪
১৪২	উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের সাধারণ বিধান	১০৪
১৪৩	কর্তন, সংগ্রহ, ইত্যাদির ব্যর্থতার ফলাফল	১০৫
১৪৪	প্রকৃত কর্তন, সংগ্রহ বা পরিশোধ ব্যতীত কর কর্তন, সংগ্রহ বা পরিশোধের সার্টিফিকেট প্রদানের ফলাফল	১০৭
১৪৫	কর কর্তন, ইত্যাদির সার্টিফিকেট	১০৭
১৪৬	কর্তিত কর সরকারের অনুকূলে জমা প্রদান	১০৭
১৪৭	উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহ নিশ্চিতকরণ ও যাচাইকরণ	১০৮
১৪৮	অন্যান্য পদ্ধতিকে ক্ষুণ্ন না করিয়া কর আরোপের ক্ষমতা	১০৯
১৪৯	উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের ক্ষেত্রে দায়মুক্তি	১০৯
১৫০	উৎসে কর্তনকৃত বা সংগ্রহকৃত করের ক্রেডিট প্রদান	১০৯
১৫১	কোনো কর্তন না করিবার ক্ষেত্রে কর পরিশোধ	১০৯
	পঞ্চম অধ্যায় **অগ্রিম কর পরিশোধ**	
১৫২	সিগারেট প্রস্তুতকারকগণের নিকট হইতে অগ্রিম কর সংগ্রহ	১১০
১৫৩	মোটরযান মালিকগণের নিকট হইতে অগ্রিম কর সংগ্রহ	১১০
১৫৪	অগ্রিম কর পরিশোধ	১১২
১৫৫	অগ্রিম করের পরিমাণ এবং তাহা পরিশোধের সময়	১১৩
১৫৬	নূতন করদাতা কর্তৃক অগ্রিম কর পরিশোধ	১১৪
১৫৭	অগ্রিম করের কিস্তি প্রদানে ব্যর্থতা	১১৪
১৫৮	অগ্রিম করের ক্রেডিট প্রদান	১১৪
১৫৯	ব্যাখ্যা	১১৪
	ষষ্ঠ অধ্যায় **অগ্রিম করের উপর সুদ**	
১৬০	অগ্রিম কর পরিশোধে ব্যর্থতার জন্য সুদ আরোপ	১১৪
১৬১	পরিশোধিত অতিরিক্ত অগ্রিম করের উপর সরকার কর্তৃক প্রদেয় সুদ	১১৫

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১৮১	রিটার্ন প্রসেস	১৩২
১৮২	অডিট	১৩৩
১৮৩	উপকর কমিশনার কর্তৃক কর নির্ধারণ	১৩৪
১৮৪	সর্বোত্তম বিচারভিত্তিক কর নির্ধারণ	১৩৫
১৮৫	সাময়িক কর নির্ধারণ	১৩৬
১৮৬	উৎস করের রিটার্ন অডিট	১৩৭
১৮৭	ফার্ম বা ব্যক্তিসংঘের কর নির্ধারণ	১৩৭
১৮৮	ফার্মের গঠনতন্ত্র পরিবর্তনের ক্ষেত্রে কর নির্ধারণ	১৩৮
১৮৯	উত্তরাধিকারী নূতন ফার্ম গঠনের ক্ষেত্রে কর নির্ধারণ	১৩৮
১৯০	মৃত্যু ব্যতীত অন্য কোনোভাবে উত্তরাধীকারসূত্রে প্রাপ্ত ব্যবসায়ের কর নির্ধারণ	১৩৮
১৯১	বন্ধ ব্যবসার ক্ষেত্রে কর নির্ধারণ	১৩৯
১৯২	হিন্দু অবিভক্ত পরিবারের বিভাজনের ক্ষেত্রে কর নির্ধারণ	১৪০
১৯৩	বাংলাদেশ ত্যাগকারী স্বাভাবিক ব্যক্তির ক্ষেত্রে কর নির্ধারণ	১৪১
১৯৪	মৃত ব্যক্তির ক্ষেত্রে আয়কর নির্ধারণ	১৪২
১৯৫	স্পটে কর নির্ধারণ	১৪২
১৯৬	কর নির্ধারণ লইয়া প্রশ্ন উত্থাপনে বাধা	১৪৩
	অংশ ১১ **সময়ের সীমাবদ্ধতা**	
১৯৭	কর নির্ধারণে সময়ের সীমাবদ্ধতা	১৪৩
	অংশ ১২ **তথ্য সংগ্রহ** **প্রথম অধ্যায়** **আয়কর কর্তৃপক্ষ কর্তৃক তথ্য সংগ্রহ**	
১৯৮	সংজ্ঞা	১৪৫
১৯৯	তথ্য সংগ্রহে বিধানাবলির প্রয়োগ	১৪৫
২০০	তথ্য সংগ্রহ	১৪৫
২০১	স্বয়ংক্রিয়ভাবে তথ্য প্রদান	১৪৫
২০২	ব্যবসায়িক রেকর্ড উপস্থাপন	১৪৬
২০৩	আয়ের উৎস অনুসন্ধান	১৪৬
২০৪	অনুসন্ধান ও তদন্ত	১৪৬
	দ্বিতীয় অধ্যায় **জরিপ, তল্লাশি ও জব্দ**	
২০৫	জরিপের ক্ষমতা	১৪৬

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
২২৭	মৃত বা অক্ষম ব্যক্তির পক্ষে প্রত্যর্পণ দাবি	১৬৫
২২৮	কর নির্ধারণের সঠিকতা, ইত্যাদি বিষয়ে কোনো প্রশ্ন উত্থাপন করা যাইবে না	১৬৬
২২৯	আপিল আদেশের ভিত্তিতে অর্থ ফেরত	১৬৬

অংশ ১৫

কর পরিহার রোধ

প্রথম অধ্যায়

কর পরিহার রোধ সংক্রান্ত সাধারণ বিধানাবলি

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
২৩০	সংজ্ঞা	১৬৬
২৩১	কর সুবিধা সমন্বয়	১৬৭
২৩২	সমন্বয়ের পদ্ধতি	১৬৭

দ্বিতীয় অধ্যায়

ট্রান্সফার প্রাইসিং

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
২৩৩	সংজ্ঞা	১৬৮
২৩৪	আর্মস লেংথ প্রাইস বিবেচনাপূর্বক আন্তর্জাতিক লেনদেন হইতে আয় নির্ধারণ	১৭০
২৩৫	আর্মস লেংথ প্রাইস পরিগণনা	১৭০
২৩৬	ট্রান্সফার প্রাইসিং কর্মচারীর নিকট প্রেরণ	১৭২
২৩৭	তথ্য, দলিলাদি ও রেকর্ড সংরক্ষণ ও রক্ষণাবেক্ষণ	১৭৩
২৩৮	আন্তর্জাতিক লেনদেন সম্পর্কিত বিবরণী দাখিল	১৭৩
২৩৯	অ্যাকাউন্টেন্ট হইতে প্রাপ্ত প্রতিবেদন দাখিল	১৭৩

তৃতীয় অধ্যায়

কর পরিহার রোধ সম্পর্কিত অন্যান্য বিধান

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
২৪০	অনিবাসীর সহিত লেনদেনের মাধ্যমে কর পরিহার	১৭৩
২৪১	সম্পদ হস্তান্তরের মাধ্যমে কর পরিহার	১৭৪
২৪২	সিকিউরিটিজ লেনদেনের মাধ্যমে কর পরিহার	১৭৫
২৪৩	বাংলাদেশ ত্যাগকারী ব্যক্তির কর পরিশোধের সার্টিফিকেটের আবশ্যকতা	১৭৭

অংশ ১৬

আন্তর্জাতিক চুক্তি ব্যবস্থাপনা

প্রথম অধ্যায়

কর চুক্তি

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
২৪৪	কর চুক্তি	১৭৮

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
২৭০	নোটিশের অমান্যতার জন্য জরিমানা	১৯৮
২৭১	রিটার্নের ভিত্তিতে কর পরিশোধে ব্যর্থতার জন্য জরিমানা	১৯৮
২৭২	আয় গোপন করিবার জন্য জরিমানা	১৯৮
২৭৩	চার্টার্ড অ্যাকাউন্টেন্ট কর্তৃক জাল নিরীক্ষা প্রতিবেদন প্রণয়নের জন্য জরিমানা	১৯৯
২৭৪	জাল নিরীক্ষা প্রতিবেদন দাখিলের জন্য জরিমানা	১৯৯
২৭৫	কর পরিশোধ খেলাপি হইবার জরিমানা	১৯৯
২৭৬	ধারা ২৩৫ এর বিধান পরিপালন না করিবার জরিমানা	২০০
২৭৭	ধারা ২৩৭ এর বিধান পরিপালন না করিবার জরিমানা	২০০
২৭৮	ধারা ২৩৮ এর বিধান পরিপালন না করিবার জরিমানা	২০০
২৭৯	ধারা ২৩৯ এর বিধান পরিপালন না করিবার জরিমানা	২০০
২৮০	শুনানি ব্যতীত জরিমানা আরোপে নিষেধাজ্ঞা	২০০
২৮১	জরিমানা আরোপের জন্য পরিদর্শী অতিরিক্ত কর কমিশনারের পূর্বানুমোদন	২০০
২৮২	উপকর কমিশনারের নিকট জরিমানা আদেশ প্রেরণ	২০০
২৮৩	জরিমানা অন্য কোনো দায়ের অধিকারকে ক্ষুণ্ন করিবে না	২০১
২৮৪	সংশোধিত আয়ের পরিমাণের ভিত্তিতে জরিমানা আদেশ সংশোধন	২০১

অংশ ২০
রিভিশন, আপিল ও রেফারেন্স

প্রথম অধ্যায়
রিভিশন

২৮৫	কমিশনারের রিভিশনের ক্ষমতা	২০১

দ্বিতীয় অধ্যায়
আপিল এবং রেফারেন্স

২৮৬	আপিল আয়কর কর্তৃপক্ষের নিকট আপিল	২০২
২৮৭	আপিল দায়েরের ফরম, পদ্ধতি এবং সময়সীমা	২০৪
২৮৮	আপিল নিষ্পত্তির ক্ষেত্রে অনুসরণীয় পদ্ধতি	২০৪
২৮৯	আপিলের সিদ্ধান্ত	২০৫
২৯০	ট্যাক্স রিকোভারি অফিসারের আদেশের বিরুদ্ধে আপিল	২০৬
২৯১	আপিল ট্রাইব্যুনালে আপিল	২০৬
২৯২	আপিল ট্রাইব্যুনাল কর্তৃক আপিল নিষ্পত্তি	২০৭
২৯৩	হাইকোর্ট বিভাগে রেফারেন্স	২০৮
২৯৪	হাইকোর্ট বিভাগের সিদ্ধান্ত	২০৯
২৯৫	আপিল বিভাগে আপিল	২১০

তৃতীয় তফসিল (অবচয় ভাতা, নিঃশেষ ভাতা ও অ্যামর্টাইজেসন)

অনুচ্ছেদ	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
	অংশ ১: অবচয় ভাতা পরিগণনা	
১	কৃষিতে ব্যবহৃত পরিসম্পদের অবচয় ভাতা	২৪৬
২	ব্যবসায় ব্যবহৃত পরিসম্পদের উপর অবচয় ভাতা	২৪৭
৩	কোনো পরিসম্পদের ক্রয়মূল্য নির্ধারণ	২৪৮
৪	সাধারণ অবচয় ভাতার হার	২৪৮
৫	প্রারম্ভিক অবচয় ভাতা	২৫০
৬	যন্ত্রপাতি বা স্থাপনার উপর ত্বরান্বিত অবচয় ভাতা	২৫০
৭	পরিসম্পদের বিক্রয় বা হস্তান্তর এবং উহার লাভ বা ক্ষতি সম্পর্কিত ব্যবস্থা	২৫২
৮	ব্যাখ্যা	২৫২
	অংশ ২: অ্যামর্টাইজেশন পরিগণনা	
১	পরিগণনা	২৫৩
২	লাইসেন্স ফি-এর অ্যামর্টাইজেশন	২৫৩
৩	প্রাক-প্রারম্ভিক ব্যয়ের অ্যামর্টাইজেশন	২৫৩
৪	গবেষণা ও উন্নয়ন ব্যয়ের অ্যামর্টাইজেশন	২৫৩
৫	কম্পিউটার সফটওয়ার ও অ্যাপ্লিকেশনের অ্যামর্টাইজেশন	২৫৩
৬	অননুমোদিত ব্যয়ের অ্যামর্টাইজেশন	২৫৪
৭	ব্যাখ্যা	২৫৪

চতুর্থ তফসিল (বিমা ব্যবসার মুনাফা ও লাভ পরিগণনা)

অনুচ্ছেদ	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১	জীবন বিমা ব্যবসার মুনাফা পৃথকভাবে গণনা করিতে হইবে	২৫৫
২	জীবন বিমা ব্যবসার মুনাফা ও লাভ গণনা	২৫৫
৩	পেনশন ও অ্যানুইটি ব্যবসার মুনাফা এবং লাভ পরিগণনা	২৫৬
৪	বিয়োজন	২৫৬
৫	উৎসে কর্তনের মাধ্যমে পরিশোধিত করের সমন্বয়	২৫৭
৬	অন্যান্য বিমা ব্যবসার মুনাফা এবং লাভ গণনা	২৫৮
৭	অনিবাসী ব্যক্তির মুনাফা এবং লাভ	২৫৯
৮	মিউচুয়াল বিমা অ্যাসোসিয়েশন	২৫৯
৯	ব্যাখ্যা	২৫৯

পঞ্চম তফসিল (কতিপয় খনিজ সম্পদের ক্ষেত্রে মুনাফা ও লাভ পরিগণনা)

অনুচ্ছেদ	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
	অংশ ১: পেট্রোলিয়াম অনুসন্ধান ও উৎপাদন হইতে উদ্ভূত মুনাফা ও লাভ পরিগণনা এবং কর নিরূপণ	
১	পেট্রোলিয়াম অনুসন্ধান ও উৎপাদন হইতে উদ্ভূত মুনাফা পরিগণনা	২৬১
২	মুনাফা পরিগণনা	২৬১
৩	নিঃশেষ ভাতা (Depletion allowance)	২৬৩

পার্ট-২

উৎসে কর বিধিমালা, ২০২৪ (২০২৫ পর্যন্ত সংশোধিত)

বিধি	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১	শিরোনাম ও প্রবর্তন	২৯১
২	সংজ্ঞা	২৯১
৩	ঠিকাদার, ইত্যাদির পরিশোধের বিপরীতে উৎসে কর কর্তন	২৯৩
৪	সেবার ক্ষেত্রে পরিশোধ হইতে কর্তন	২৯৫
৫	অনিবাসীর আয় হইতে কর কর্তন বা সংগ্রহ	২৯৭
৬	সম্পত্তি হস্তান্তর হইতে কর সংগ্রহ	২৯৯
৭	রিয়েল এস্টেট বা ভূমি উন্নয়নকারীর নিকট হইতে কর সংগ্রহ	৩০৫
৮	আমদানীকারকদের নিকট হতে কর সংগ্রহ	৩০৯
৯	উৎসে কর্তনকৃত কর জমাদানের সময়সীমা	৩২৯
১০	উৎসে কর্তনকৃত বা সংগৃহীত কর পরিশোধের পদ্ধতি	৩২৯
১১	কর কর্তন বা আদায় ইত্যাদি সংক্রান্ত সার্টিফিকেট জারী	৩৩০
১২	অব্যাহতি সনদের অকার্যকারিতা	৩৩০
১৩	কর ব্যতীত পরিশোধ এর ক্ষেত্রে গ্রস-আপ পূর্বক কর কর্তন বা সংগ্রহ	৩৩০
১৪	উৎসে কর কর্তন বা সংগ্রহের সাধারণ বিধান	৩৩১
১৫	উৎসে কর এর রিটার্ন দাখিল	৩৩১
১৬	রহিতকরণ	৩৫২

আয়কর রিটার্ন প্রস্তুতকারী বিধিমালা, ২০২৩

বিধি	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১	শিরোনাম	৩৫৩
২	সংজ্ঞা	৩৫৩
৩	আয়কর রিটার্ন প্রস্তুতকারী সনদ প্রাপ্তির যোগ্যতা	৩৫৩
৪	আয়কর রিটার্ন প্রস্তুতকারীর সনদ প্রদান	৩৫৪
৫	আয়কর রিটার্ন প্রস্তুতকারীর তালিকাভুক্তি	৩৫৪
৬	প্রতিনিধিত্ব	৩৫৪
৭	সহায়তাকারী প্রতিষ্ঠান নির্বাচন	৩৫৪
৮	সহায়তাকারী প্রতিষ্ঠানের কার্যাবলি	৩৫৪
৯	আয়কর রিটার্ন প্রস্তুত এবং দাখিল	৩৫৫
১০	যোগ্য ব্যক্তির কর্তব্য	৩৫৫
১১	আয়কর রিটার্ন প্রস্তুতকারীর কর্তব্য	৩৫৫
১২	আয়কর রিটার্ন প্রস্তুতকারীদের প্রণোদনা	৩৫৫

বিধি	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১৫	বিভাগীয় প্রতিনিধির দায়িত্ব ও কর্তব্য	৩৯৭
১৬	রহিতকরণ ও হেফাজত	৩৯৭
	তফসিল-১: বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি আবেদন এর ফরম	৩৯৮
	তফসিল-২: আবেদন গ্রহণকারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক প্রদেয় প্রাপ্তি স্বীকার পত্র	৪০০
	তফসিল-৩: বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির আবেদন অগ্রায়ন পত্র	৪০১
	তফসিল-৪: বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির তথ্যাদি সংরক্ষণের জন্য রেজিস্টার	৪০২
	তফসিল-৫: বিভাগীয় প্রতিনিধি মনোনয়ন	৪০৩
	তফসিল-৬: বিচারাধীন মামলার ক্ষেত্রে বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির জন্য অনুমতির আবেদন ফরম	৪০৪
	তফসিল-৭: বিচারাধীন মামলার ক্ষেত্রে বিকল্প বিরোধের মাধ্যমে নিষ্পত্তির অনুমতি প্রদান	৪০৫
	তফসিল-৮: সহায়তাকারীর মনোনয়ন অবহিতকরণ	৪০৬
	তফসিল-৯: উপকর কমিশনারের নিকট মতামতসহ তথ্য চাওয়ার পত্র	৪০৭
	তফসিল-১০: উপকর কমিশনারের নিকট সহায়তাকারী কর্তৃক আবেদনকারীর রেকর্ড তলব পত্র	৪০৮
	তফসিল-১১: বিকল্প বিরোধ মীমাংসার সভার নোটিশ	৪০৯
	তফসিল-১২: বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তির চুক্তিপত্র	৪১০
	তফসিল-১৩: চুক্তিপত্র অগ্রায়ন পত্র	৪১২
	তফসিল-১৪: বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি মতানৈক্য অবহিতকরণ	৪১৩

দানকর আইন, ১৯৯০

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১	সংক্ষিপ্ত শিরোনামা এবং প্রবর্তন	৪১৪
২	সংজ্ঞা	৪১৪
৩	দানকর ধার্যকরণ	৪১৫
৪	কতিপয় দানের ক্ষেত্রে অব্যাহতি	৪১৫
৫	দানের মূল্য নিরূপণ পদ্ধতি	৪১৬
৬	দানকর নির্ধারণ ও আদায়	৪১৬
৭	দানের রিটার্ন	৪১৬
৮	কর পরিশোধ	৪১৬
৯	বিলম্বে রিটার্ন দাখিল এবং রিটার্ন সংশোধন	৪১৬
১০	কর নির্ধারণ	৪১৭
১১	খেলাপ ও তথ্য গোপনের জরিমানা	৪১৭

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
৪	অব্যাহতি	৪২৯
৫	বিধি প্রণয়নের ক্ষমতা	৪২৯
৬	প্রবিধান প্রণয়নের ক্ষমতা	৪২৯
৭	Act No. XXIII of 1980 এর section 12 এর বিলুপ্তি ও হেফাজত	৪৩০
৮	ইংরেজীতে অনূদিত পাঠ প্রকাশ	৪৩০

ভ্রমণ কর আদায় প্রবিধানমালা, ২০০৩

ধারা	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১	সংক্ষিপ্ত শিরোনাম ও প্রবর্তন	৪৩১
২	সংজ্ঞা	৪৩১
৩	জল এবং স্থল পথে কর আদায়	৪৩১
৪	আকাশ পথে ভ্রমণ কর আদায় ও পরিশোধ	৪৩২
৫	জরিমানা	৪৩২
৬	রহিতকরণ	৪৩২

বিবিধ

ক্রমিক	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
১	Taxes Appellate Tribunal (Procedure) Rules, 1985	৪৩৩
২	জেলাভিত্তিক সর্বোচ্চ ও দীর্ঘ সময় আয়কর প্রদানকারী করদাতাদের পুরস্কার প্রদান নীতিমালা	৪৪০
৩	জাতীয় ট্যাক্স কার্ড নীতিমালা, ২০১০ (সংশোধিত)	৪৪৩
৪	উৎসে কর কর্তন/সংগ্রহ সংক্রান্ত অধিক্ষেত্র আদেশ	৪৪৯

সংযোজনী

ক্রমিক	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
০১	আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এবং আয়কর আইন, ২০২৩ এর corresponding ধারাসমূহের রিলেশনশিপ ম্যাট্রিক্স	৪৬৩
০২	অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ (আয়কর অংশ)	৪৮৭
০৩	অর্থ অধ্যাদেশ, ২০২৫ এর ধারা ভিত্তিক পর্যালোচনা	৫৪৭
০৪	উৎস করের হার (সংশ্লিষ্ট ধারা ও বিধিসহ) এর ছক	৫৭৫
০৫	আয়কর আইন অনুযায়ী সময়াবদ্ধ কার্যাবলীর ছক	৫৮৯
০৬	"ক্ষতির সমন্বয় ও জের টানা" এর ছক	৫৯৫
০৭	আয়কর আইনের "জরিমানা" সমূহের ছক	৫৯৭
০৮	কোম্পানি ও কোম্পানি ব্যতীত অন্যান্য শ্রেণীর করদাতাদের বিগত ১৫ বছরের করহার	৫৯৯

ক্রমিক	শিরোনাম	পৃষ্ঠা
০৯	কর পরিপালন (Tax Compliance) পঞ্জিকা	৬১৯
১০	সরকারি বেতন আদেশভুক্ত কর্মচারীদের মূল বেতন, উৎসব ভাতা ও বোনাস ব্যতীত অন্যান্য ভাতা ও সুবিধাদিকে প্রদেয় আয়কর হইতে অব্যাহতি সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬২১
১১	ইটিডিএস (www.edts.gov.bd) সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬২৩
১২	Automated Challan (A-challan) ও Electronic Payment (e-payment) সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬২৫
১৩	আইসিএবি ফান্ডে কর অব্যাহতি সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬২৭
১৪	গ্রামীণ ব্যাংকের কর অব্যাহতি সংক্রান্ত এসআরও	৬২৮
১৫	কতিপয় এস,আর,ও বাতিল সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬২৯
১৬	বৈষম্যবিরোধী ছাত্র আন্দোলনে আহত রোগীদের চিকিৎসা সেবা প্রদানের জন্য বিদেশী চিকিৎসকগণের নির্ধারিত কিছু আয়ের উপর কর অব্যাহতি সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৩০
১৭	ক্যান্সার নিরোধক ঔষধ সংক্রান্ত উৎসে করের প্রজ্ঞাপন	৬৩১
১৮	কতিপয় তাজা সবজি ও ফলমূল আমদানির উৎসে কর সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৩২
১৯	কতিপয় জনকল্যাণমূলক প্রতিষ্ঠানে দানের উপর কররেয়াত সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৩৪
২০	কতিপয় এসআরও বাতিল সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৩৫
২১	এসআরও নং ২৪৪-আইন/আয়কর-৩৮/২০২৪ এর সংশোধন সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৩৬
২২	এসআরও নং ২৪৫-আইন/আয়কর-৩৯/২০২৪ এর সংশোধন সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৩৭
২৩	এসআরও নং ১৫৮-আইন/আয়কর/২০১৪ এর সংশোধন সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৩৮
২৪	এসআরও নং ২৪৩-আইন/আয়কর-৩৭/২০২৪ এর সংশোধন সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৩৯
২৫	এসআরও নং ১৬৭-আইন/আয়কর/২০২১ এর সংশোধন সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৪০
২৬	উৎসের কর বিধিমালা, ২০২৪ এর সংশোধন সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৪১
২৭	কতিপয় এসআরও বাতিল সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৭২
২৮	উৎসের কর বিধিমালা, ২০২৪ এর সংশোধন সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৭৩
২৯	তুলা ও সমজাতীয় পণ্য আমদানী ক্ষেত্রে শূণ্য উৎসে কর সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপন	৬৯৯

বাংলাদেশ জাতীয় সংসদ

ঢাকা, ০৮ আষাঢ়, ১৪৩০/২২ জুন, ২০২৩

সংসদ কর্তৃক গৃহীত নিম্নলিখিত আইনটি ০৮ আষাঢ়, ১৪৩০ মোতাবেক ২২ জুন, ২০২৩ তারিখে রাষ্ট্রপতির সম্মতিলাভ করিয়াছে এবং এতদ্বারা এই আইনটি সর্বসাধারণের অবগতির জন্য প্রকাশ করা যাইতেছে:-

২০২৩ সনের ১২ নং আইন

Income-tax Ordinance, 1984 রহিতপূর্বক যুগোপযোগী ও সময়োপযোগী করিয়া নূতনভাবে প্রণয়নকল্পে প্রণীত আইন

যেহেতু সংবিধান (পঞ্চদশ সংশোধন) আইন, ২০১১ (২০১১ সনের ১৪ নং আইন) দ্বারা ১৯৮২ সনের ২৪ মার্চ হইতে ১৯৮৬ সনের ১১ নভেম্বর পর্যন্ত সময়ের মধ্যে সামরিক ফরমান দ্বারা জারীকৃত অধ্যাদেশসমূহের অনুমোদন ও সমর্থন সংক্রান্ত গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের চতুর্থ তফসিলের ১৯ অনুচ্ছেদ বিলুপ্ত হওয়ায় এবং সিভিল আপিল নং ৪৮/২০১১তে সুপ্রীম কোর্টের আপীল বিভাগ কর্তৃক প্রদত্ত রায়ে সামরিক আইনকে অসাংবিধানিক ঘোষণাপূর্বক উহার বৈধতা প্রদানকারী সংবিধান (সপ্তম সংশোধন) আইন, ১৯৮৬ (১৯৮৬ সনের ১ নং আইন) বাতিল ঘোষিত হওয়ায় উক্ত অধ্যাদেশসমূহের কার্যকারিতা লোপ পায়; এবং

যেহেতু ২০১৩ সনের ৭ নং আইন দ্বারা উক্ত অধ্যাদেশসমূহের মধ্যে কতিপয় অধ্যাদেশ কার্যকর ও বলবৎ রাখা হয়; এবং

যেহেতু উক্ত অধ্যাদেশসমূহের আবশ্যকতা ও প্রাসঙ্গিকতা পর্যালোচনা করিয়া আবশ্যক বিবেচিত অধ্যাদেশসমূহ সকল অংশীজন ও সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় বা বিভাগের মতামত গ্রহণ করিয়া প্রয়োজনীয় সংশোধন ও পরিমার্জনক্রমে বাংলা ভাষ্যে নূতন আইন প্রণয়ন করিবার জন্য সরকার সিদ্ধান্ত গ্রহণ করিয়াছে; এবং

যেহেতু আয়কর, অগ্রিম আয়কর, উৎসে কর, ন্যূনতম কর, সারচার্জ ও অন্য কোনো প্রকারের কর আরোপের ক্ষেত্র বিস্তৃতকরণ, আর্থিক শৃঙ্খলা প্রতিষ্ঠা এবং আনুষঙ্গিক অন্যান্য বিষয়ে যুগোপযোগী ও সময়োপযোগী করিয়া নূতন আইন প্রণয়ন করা আবশ্যক; এবং

যেহেতু সরকারের উপরি-বর্ণিত সিদ্ধান্তের আলোকে, Income-tax Ordinance, 1984 (Ordinance No. XXXVI of 1984) রহিতক্রমে যুগোপযোগী ও সময়োপযোগী করিয়া নূতন আইন প্রণয়ন করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়;

সেহেতু এতদ্বারা নিম্নরূপ আইন করা হইল:-

(৯) **"আইনগত প্রতিনিধি[1]"** অর্থ Code of Civil Procedure, 1908 (Act No. V of 1908) এর section 2 এর clause (11) এ সংজ্ঞায়িত কোনো আইনগত প্রতিনিধি;

(১০) **"আত্মীয়[2]"** অর্থ কোনো ব্যক্তির স্বামী বা স্ত্রী, ছেলে, মেয়ে, ভাই, বোন বা বংশানুক্রমিক পূর্বসূরি বা উত্তরসূরি;

[3][(১১) **"আর্থিক প্রতিষ্ঠান[4]"** অর্থ আর্থিক প্রতিষ্ঠান আইন, ১৯৯৩ (১৯৯৩ সনের ২৭ নং আইন) এ সংজ্ঞায়িত আর্থিক প্রতিষ্ঠান;]

(১২) **"আপিল ট্রাইব্যুনাল[5]"** অর্থ ধারা ১৩ এর অধীন প্রতিষ্ঠিত কর আপিল ট্রাইব্যুনাল;

(১৩) **"আয়[6]"** অর্থে অন্তর্ভুক্ত হইবে–

(ক) এই আইনের কোনো বিধানের অধীন কর আরোপণযোগ্য যেকোনো উৎস হইতে উদ্ভূত আয়, প্রাপ্তি, মুনাফা বা অর্জন;

(খ) এই আইনের কোনো বিধানের অধীন উৎসে কর্তন বা সংগ্রহযোগ্য যেকোনো পরিমাণ অর্থ;

(গ) উপ-দফা (ক) তে উল্লিখিত আয়, মুনাফা বা অর্জন সংশ্লিষ্ট কোনো ক্ষতি;

(ঘ) চতুর্থ তফসিল এর ৮ নং অনুচ্ছেদ অনুসারে ধার্যকৃত মিউচুয়াল ইন্স্যুরেন্স অ্যাসোসিয়েশন কর্তৃক পরিচালিত কোনো বিমা ব্যবসা হইতে অর্জিত মুনাফা বা প্রাপ্তি;

(ঙ) এই আইনের যেকোনো বিধানের অধীন আয় হিসাবে গণ্য বা বিবেচিত যেকোনো অর্থ, অথবা বাংলাদেশে উদ্ভূত, সৃষ্ট বা প্রাপ্ত যেকোনো আয় অথবা উপচিত, উদ্ভূত, সৃষ্ট বা প্রাপ্ত হিসাবে বিবেচিত যেকোনো অর্থ;

(চ) কর আরোপ করা হয় এইরূপ যেকোনো পরিমাণ অর্থ, পরিশোধ বা লেনদেন;

[7][(ছ) কোনো পরিসম্পদের অর্জন যাহা-

(অ) প্রাকৃতিক নহে;

(আ) কোনো ব্যক্তির স্বীয় সৃষ্টি নহে;

(ই) দায় বা বন্ধকের বিপরীতে অধিগ্রহণ (foreclosure) নহে;

(ঈ) উত্তরাধিকার, উইল, অছিয়ত বা ট্রাস্টমূলে অর্জিত নহে;

(উ) বিনিময় বা ক্রয়মূলে অর্জিত নহে;]

---

[1] Relationship matrix: Section 2(39) of repealed ITO, 1984

[2] Relationship matrix: Section 2(54) of repealed ITO, 1984

[3] অর্থ আইন, ২০২৪ (২০২৪ সনের ০৫ নং আইন) এর ধারা ১৫(গ) বলে দফা (১১) বিলুপ্ত।

[4] Relationship matrix: Section 2(31A) of repealed ITO, 1984

[5] Relationship matrix: Section 2(5) of repealed ITO, 1984

[6] Relationship matrix: Section 2(34) of repealed ITO, 1984

[7] অর্থ আইন, ২০২৪ (২০২৪ সনের ০৫ নং আইন) এর ধারা ১৫(ঘ) বলে উপ-দফা (ছ) সংযোজিত।

(১৭) **"উপকর কমিশনার**[১]" অর্থ ধারা ৪ এ উল্লিখিত উপকর কমিশনার হিসাবে নিযুক্ত কোনো ব্যক্তি, এবং ট্রান্সফার প্রাইসিং অফিসার, সহকারী কর কমিশনার, অতিরিক্ত সহকারী কর কমিশনার ও ট্যাক্স রিকোভারি অফিসারও ইহার অন্তর্ভুক্ত হইবে;

(১৮) **"একীভূতকরণ (merger)"** অর্থ অষ্টম তফসিলে সংজ্ঞায়িত একীভূতকরণ;

[২][(১৯) **"কমিশনার**[৩]" অর্থ দফা (২৬ক) এ উল্লিখিত কর কমিশনার;

(২০) **"কমিশনার (আপিল)**[৪]" অর্থ ধারা ৪ এ উল্লিখিত কর কমিশনার (আপিল);

(২১) **"কর**[৫]" অর্থ আয়ের উপর প্রদেয় কর, এবং যেকোনো অতিরিক্ত কর, অতিরিক্ত মুনাফা কর, দণ্ড কর, সুপার কর, জরিমানা, সুদ, ফি অথবা এই আইনের অধীন অন্যবিধ আরোপযোগ্য বা পরিশোধযোগ্য অর্থও ইহার অন্তর্ভুক্ত হইবে;

(২২) **"করদাতা**[৬]" অর্থ করারোপযোগ্য অর্থ উপার্জনকারী কোনো ব্যক্তি এবং নিম্নবর্ণিত ব্যক্তিগণও ইহার অন্তর্ভুক্ত হইবেন, যথা:-

(ক) এই আইনের অধীন কোনো কর বা অন্য কোনো অর্থ পরিশোধে বাধ্য কোনো ব্যক্তি;

(খ) এইরূপ প্রত্যেক ব্যক্তি–

(অ) যাহার আয়, অথবা যাহার আয়ের সহিত অন্য কোনো ব্যক্তির আয় নির্ধারণযোগ্য; অথবা

(আ) যাহার বা অপর ব্যক্তির প্রাপ্য পাওনা নির্ধারণের জন্য এই আইনের অধীন কার্যক্রম গৃহীত হইয়াছে;

(গ) যাহাকে ন্যূনতম কর পরিশোধ করিতে হইবে;

(ঘ) কোনো রিটার্ন, দলিল বা বিবরণী দাখিলে বা তথ্য প্রদানে বাধ্য কোনো ব্যক্তি;

(ঙ) কর নির্ধারণে ইচ্ছুক এবং রিটার্ন দাখিলকারী কোনো ব্যক্তি;

(চ) এই আইনের কোনো বিধানের অধীন করদাতা বা খেলাপি করদাতা হিসাবে গণ্য কোনো ব্যক্তি;

(ছ) যাহার [৭][ক্ষেত্রে] এই আইনের অধীন কোনো কার্যধারা গ্রহণ করা হইয়াছে;

---

[১] Relationship matrix: Section 2(23) of repealed ITO, 1984

[২] কর অধ্যাদেশ, ২০২৫ (অধ্যাদেশ নং ২৮, ২০২৫) এর ধারা ২৯(ক) বলে দফা (১৯) প্রতিস্থাপিত।

[৩] Relationship matrix: Section 2(19) of repealed ITO, 1984

[৪] Relationship matrix: Section 2(19A) of repealed ITO, 1984

[৫] Relationship matrix: Section 2(62) of repealed ITO, 1984

[৬] Relationship matrix: Section 2(7) of repealed ITO, 1984

[৭] কর অধ্যাদেশ, ২০২৫ (অধ্যাদেশ নং ২৮, ২০২৫) এর ধারা ২৯(খ) বলে "বিরুদ্ধে" এর পরিবর্তে প্রতিস্থাপিত।