

**Major sources of income subject to deduction or collection of tax, advance
payment of tax and presumptive tax:
Applicable for Financial Year 2017-18**

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
1	Salaries (Section 50)	Any person responsible or making such payment	deduction at the average rate	Respective Zone
	Salaries (Government) [Sub-section (1A) of section 50]	Drawing and Disbursing Officer (DDO)	deduction at the average rate	Respective Zone
2	Discount on the real value of Bangladesh Bank Bills (Section 50A)	Any person responsible for making such payment	maximum rate	LTU
3	Interest or profit on securities (Section 51)	Any person responsible for issuing any security of the government or approved by the govt.	5%	LTU
4	(a) Execution of contract, other than a contract for providing or rendering a service mentioned in any other section of Chapter VII. (b) Supply of goods; (c) Manufacture, process or conversion; (d) Printing, packaging or binding (Section 52 & Rule 16)	Specified person as mentioned in section 52	As prescribed in Rule 16. পরিশিষ্ট ১ দ্রষ্টব্য	Dhaka - Zone-2, Dhaka Chittagong- Zone-2 Chittagong Other- Respective Zone
5	Royalties, franchise, fee for issuing license, brand name, patent, invention, formula, process, method, design, pattern, know-how, copyright, trademark, trade name, literary or musical or artistic composition, survey, study, forecast, estimate, customer list or any other intangibles. (Section 52A)	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ২ দ্রষ্টব্য	Dhaka- Zone-8, Dhaka Chittagong- Zone-2 Chittagong Other- Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
6	(1) Advisory or consultancy service (2) Professional service, Technical services fee, Technical assistance fee. (excluding professional services by doctors) (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ৩ দ্রষ্টব্য	Dhaka- Zone-8, Dhaka Chittagong- Zone-2 Chittagong Other- Respective Zone
	(2) Professional service (by doctors) (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ৩ দ্রষ্টব্য	Dhaka - Zone-10, Dhaka Chittagong- Zone-2 Chittagong Other- Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
6 (contd)	3. Catering service; (i) Cleaning service; (ii) Collection and recovery service; (iii) Private security service; (iv) Manpower supply service; (v) Creative media service; (vi) Public relations service; (vii) Event management service; (viii) Training, workshop, etc. organization and management service; (ix) any other service of similar nature (4) Media buying agency service (5) Indenting commission (6) Meeting fees, training fees or honorarium (8) Credit rating agency (9) Motor garage or workshop (10) Private container port or dockyard service (11) Shipping agency commission (12) Stevedoring /berth operation commission (13) Transport service, carrying service, vehicle rental service (14) Any other service which is not mentioned in Chapter VII, and is not a service provided by any bank, insurance or financial institutions. (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ৩ দ্রষ্টব্য	Dhaka- Zone-14, Dhaka Chittagong- Zone-2, Chittagong Other- Respective Zone
6 (contd)	(7) Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile banking operations (Section 52AA)	Specified person as mentioned in section 52	পরিশিষ্ট ৩ দ্রষ্টব্য	LTU

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
7	C&F agency commission (Section 52AAA)	Commissioner of Customs	10%	Dhaka- Zone-15, Dhaka Chittagong- Zone-3, Chittagong Other- Respective Zone
8	Manufacturer of non-mechanical cigarette (Bidi) (Section 52B)	Any person responsible for selling banderols to a manufacturer of cigarette	10% of the value of the banderols	Dhaka- Zone-10, Dhaka Chittagong- Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone
9	Compensation against acquisition of property (Section 52C)	Any person responsible for payment of such compensation	(a) 2% of the amount of such compensation against the immovable property situated within a city corporation, paurashava or cantonment board (b) 1% of the amount of such compensation against the immovable property situated outside the jurisdiction of a city corporation, paurashava or cantonment board	Dhaka- Zone-15, Dhaka Chittagong- Zone-2, Chittagong Other- Respective Zone.
10	Interest on saving instruments (Section 52D)	Any person responsible for making such payment	5% (No withholding tax on interest on pensioners savings certificate if cumulative investment in such certificate at the end of the income year does not exceed tk. 5 lakh)	Dhaka- Zone-10, Dhaka Chittagong- Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
11	Payment to a beneficiary of Workers' Participation Fund (Section 52DD)	Any person responsible for making payment from such fund to a beneficiary	5%	All over Bangladesh (other than Chittagong) : Zone-3, Dhaka Chittagong- Zone-2, Chittagong
12	Brick Manufacturer (Section 52F)	Any person responsible for issuing any permission or renewal of permission for manufacture of bricks	Tk.45,000/-for one section brickfield, Tk.70,000/-for one and half section brickfield, Tk.90,000/-for two section brick field, Tk.1,50,000/-for automatic brick field	Dhaka- Zone-7, Dhaka Chittagong- Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone.
13	Commission of letter of credit (Section 52I)	Any person responsible for opening letter of credit	5%	Dhaka- LTU Chittagong- Zone-2, Chittagong
14	Travel agent (Section 52JJ)	Any person responsible for paying commission, discount or any benefit for selling air tickets or cargo carriage	পরিশিষ্ট ৪ দ্রষ্টব্য	Dhaka- Zone-4, Dhaka. Chittagong- Zone-2, Chittagong Other- Respective Zone.
15	Renewal of trade license by City Corporation or Paurashava (Section 52K)	City Corporation or Paurashava	Tk.500/-for Dhaka North City Corporation, Dhaka South City Corporation & Chittagong City Corporation; Tk.300 for any other city corporation, and any paurashava of any district headquarters; Tk.100 in any other paurashava	Dhaka- Zone-3, Dhaka. Chittagong- Zone- 2,Chittagong Other- Respective Zone.

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
16	Freight forward agency commission (Section 52M)	Any person responsible for making such payment	15%	Dhaka- Zone-6, Dhaka Chittagong- Zone-3, Chittagong Other- Respective Zone
17	Rental power (Section 52N)	Bangladesh Power Development Board during payment to any power generation company against power purchase	6%	Dhaka- Zone-13, Dhaka Chittagong- Zone-3, Chittagong Other- Respective Zone
18	Foreign technician serving in diamond cutting (Section 52O)	Employer	5%	Zone-9, Dhaka
19	Services from convention hall, conference centre etc. (Section 52P)	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 কোম্পানী আইন, ১৯৯৪ (১৯৯৪ সনের ১৮ নং আইন), any Non-government Organization registered with N.G.O Affairs Bureau or any university or medical college or dental college or engineering college	5%	Dhaka-Zone-4, Dhaka Chittagong-Zone-2, Chittagong Other- Respective Zone
20	Any income in connection with any service provided to any foreign person by a resident person (Section 52Q)	Paying or crediting authority (Banks or Financial institutions)	10%	Zone-11, Dhaka

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
21	International gateway service in respect of phone call. (Section 52R)	(1)The respective bank, in the case of the amount credited to the account of an International Gateway(IGW) Services operator; (2) IGW services operator, in the case of the amount paid or credited to the account of (ICX), Access Network Services (ANS) or others (2A) In respect of outgoing international calls, the provider of Interconnection Exchange (ICX) services or Access Network Services (ANS)	(1)1.5%of total revenue received by IGW services operator. (2) 7.5% of revenue paid or credited to ICX,ANS and others (2A) 7.5% on the whole amount so paid or credited at the time of payment or credit	Zone-15, Dhaka
22	Manufacturer of soft drink, etc. (Section 52S)	The Security Printing Corporation (Bangladesh) Limited or any other person responsible for delivery of banderols or stamps	4% of the value of such soft drinks or mineral or bottled water as determined for the purpose of Value Added Tax (VAT)	Gazipur Zone
23	Payment in excess of premium paid on life insurance policy (Section 52T)	Any person responsible for paying to a resident, any sum in excess of premium paid for any life insurance policy maintained with any life insurance company	5%	LTU

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
24	Payment on account of purchase through local L/C (Section 52U)	Respective Bank or Financial Institutions	3% (If purchase of goods through local L/C exceeds taka 5 lakh) No tax shall be deducted under this section from the payment related to local letter of credit (L/C) and any other financing agreement in respect of purchase or procurement of rice, wheat, potato, onion, garlic, peas, chickpeas, lentils, ginger, turmeric, dried chilies, pulses, maize, coarse flour, flour, salt, edible oil, sugar, black pepper, cinnamon, cardamom, clove, date, cassia leaf, computer or computer accessories, jute, cotton, yarn and all kinds of fruits	Chittagong & Coxbazar districts- Zone-2, Chittagong All other districts- LTU
25	Payment of fees, revenue sharing etc. by cellular mobile phone operator (Section 52V)	The principal officer of a cellular mobile phone operator company responsible for making such payment	10%	LTU
26	Import (Section 53 & Rule 17A)	Commissioner of Customs.	(a) 5% (general rate) (b) 2% on certain imported goods (c) Tk.800 per ton in case of import of certain items	Dhaka- Zone-14, Dhaka Chittagong- Zone-1, Chittagong Other- Respective Zone
27	House property (Section 53A)	The Government or any authority, corporation or body or any company or any banking company or any co-operative bank or any NGO run or supported by any foreign donation or any university or medical college or dental college or engineering college or any college or school or hospital or clinic or diagnostic center as tenant	5% of the gross rent	Dhaka- Zone-7, Dhaka. Chittagong- Zone-2, Chittagong Other- Respective Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
28	Shipping business of a resident (Section 53AA)	Commissioner of Customs or any other authority duly authorized	5% of total freight received or receivable in or out of Bangladesh 3% of total freight received or receivable from services rendered between two or more foreign countries	Dhaka- Zone-10,Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong. Other Respective Zone.
29	Export of manpower (Section 53B & Rule17C)	The Director General, Bureau of Manpower, Employment and Training	10%	Zone-4, Dhaka
30	Export of knit wear and woven garments, terry towel, carton and accessories of garments industry, jute goods, frozen food, vegetables, leather goods ,packed food (Section 53BB)	Bank	1% of the total export proceeds of all goods (other than jute goods) 0.60%of the total export proceeds of jute goods	Zone-4, Dhaka
31	Member of Stock Exchanges (Section 53BBB)	The Chief Executive Officer of Stock Exchange	0.05%	Dhaka-. Zone-7,Dhaka Chittagong-Zone-3, Chittagong
32	Export of any goods except the goods mentioned in section 53BB (Section 53BBBB)	Bank.	1% of the total export proceeds of all goods except the goods mentioned in section-53BB	Zone-4, Dhaka.
33	Goods or property sold by public auction (Section 53C &Rule 17D)	Any person making such sale	5% of sale price.	Dhaka- Zone-9, Dhaka Chittagong- Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone
34	Courier business of a non-resident (Section 53CCC)	Any company working as local agent of a non resident courier company	15% on the amount of service charge	Zone-11, Dhaka

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
35	Payment to actors, actresses, producers, etc (Section 53D)	The person responsible for making payment	(a)10% on the payment in case of purchase of film, drama, any kind of television or radio program (b)10% on the payment to actor/actress(If the total payment exceedTk.10,000)	Zone-12, Dhaka
36	Export cash subsidy (Section 53DDD)	Any person responsible for payment	3%	Zone-4,Dhaka
37	Commission, discount or fees [Section 53E(1) and (2)]	Any company	পরিশিষ্ট ৫ দ্রষ্টব্য	Dhaka- Zone-12, Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong Other-Respective Zone
38	Commission, discount or fees [Section 53E(3)]	Any company other than oil marketing company	পরিশিষ্ট ৫ দ্রষ্টব্য	Dhaka- Zone-12, Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong Other-Respective Zone.
39	Commission or remuneration paid to agent of foreign buyer (Section53EE)	Bank	10%	Dhaka- Zone-6, Dhaka Chittagong-Zone-3, Chittagong Other-Respective Zone.
40	Interest or share of profit on saving deposits and fixed deposits etc. [Section 53F(1)]	Any person responsible for making such payment	10% if there is TIN; 15% if there is no TIN (not applicable if the balance does not exceed tk. 1 lakh at any time in the year in case of saving deposit) (not applicable on the amount of interest or share of profit arising out of any deposit pension scheme sponsored by the Government or by a schedule bank with prior approval of the Government)	Zone-1,Dhaka
	Interest or share of profit on any saving deposits or fixed deposits or any term deposit by or in the name of a fund [Section53 F(2)]	Any person responsible for making such payment	5% পরিশিষ্ট ৬ দ্রষ্টব্য	Zone-1,Dhaka

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
41	Real estate or land development business (Section 53FF)	Any person responsible for registering any document for transfer of any land or building or apartment	Building বা apartment এর ক্ষেত্রে: পরিশিষ্ট ৭ দৃষ্টব্য Land এর ক্ষেত্রে: (i) 5% for Dhaka, Gazipur, Narayanganj, Munshiganj, Manikganj, Narshindi & Chittagong district; (ii) 3% for any other district	Dhaka-Zone-5, Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong Other-Respective Zone
42	Insurance commission (Section 53G)	Any person responsible for paying such commission to a resident	5%	LTU
43	Fees of survey or so for general insurance company (Section 53GG)	Any person responsible for paying such fees to resident	15%	LTU
44	Transfer of property (Section 53H)	Any person responsible for registering any document	As mentioned in section 53H.	Dhaka- Central Survey Zone Chittagong-Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone.
45	Collection of Tax from lease of property (Section 53HH)	Any registering officer responsible for registering any document in relation to any lease granted by Rajuk, CDA, RDA, KDA & NHA or any other person being an individual, a firm, an association of persons, a Hindu undivided family, a company or any artificial juridical person	4%	Dhaka-Central Survey Zone Chittagong-Zone-4, Chittagong Other-Respective Zone.
46	Interest on deposit of post office Saving bank account (Section 53I)	Any person responsible for making such payment	10%	Dhaka-Zone-9, Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong Other-Respective Zone.

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
47	Rental value of vacant land or plant or machinery (Section 53J)	The Government or any authority, corporation or body including its units, or any NGO, any university or medical college, dental college, engineering college responsible for making such payment	5% of the rent	Dhaka-Zone-15, Dhaka Chittagong-Zone-4, Chittagong Other- Respective Zone
48	Advertisement of newspaper or magazine or private television channel or private radio station or any web site or any person on account of advertisement or purchasing airtime of private television channel or radio station or such website. (Section 53K)	The Government or any other authority, corporation or body, including its units or any company or any banking company or any insurance company or any cooperative bank or any NGO or any university or medical college or dental college or engineering college responsible for making such payment	4%	Dhaka-Zone-5, Dhaka Chittagong-Zone-3, Chittagong Other- Respective Zone
49	Transfer of shares by the sponsor shareholders of accompany listed with stock exchange (Section 53M)	Securities & Exchange Commission or Stock Exchange	5%	Dhaka-Zone-3, Dhaka. Chittagong-Zone-3, Chittagong.
50	Transfer of shares of any Stock Exchange (Section 53N)	The principal officer of a Stock Exchange	15% (on gain)	Dhaka-Zone-3, Dhaka. Chittagong-Zone-3, Chittagong.
51	Any sum paid by real estate developer to land owner (Section 53P)	any person engaged in real estate or land development business	15%	Dhaka-Zone-5, Dhaka. Chittagong-Zone-2, Chittagong. Other- Respective Zone.
52	Dividends (Section 54)	The principal officer of a company	Resident/non-resident Bangladeshi company ---- 20% Resident/non-resident Bangladeshi person other than company -If TIN, 10% -If No TIN, 15%	Dhaka-Zone-13, Dhaka. Chittagong-Zone-4, Ctg. Other- Respective Zone.

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
53	Income from lottery (Section 55)	Any person responsible for making such payment	20%	Dhaka-Zone-9, Dhaka. Chittagong-Zone-3, Chittagong Other- Respective Zone.

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
54	Income of non-residents (Section 56): (1) Advisory or consultancy service (2) Pre-shipment inspection service (3) Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance (4) Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design (5) Certification, rating etc. (6) Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast (7) Legal service (8) Management service including event management (9) Commission (10) Royalty, license fee or payments related to intangibles (11) Interest (12) Advertisement broadcasting (13) Advertisement making or Digital marketing (14) Air transport or water transport (15) Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature (16) Supplier (17) Capital gain (18) Insurance premium (19) Rental of machinery, equipment etc. (20) Dividend (21) Artist, singer or player (22) Salary or remuneration (23) Exploration or drilling in petroleum operations (24) Survey for oil or gas exploration (25) Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point (26) Any payments against any services not mentioned above	Specified person as mentioned in section 52 or any other person responsible for making payment to a non-resident	As prescribed in section 56 (পরিশিষ্ট-৮ দ্রষ্টব্য)	Zone-11, Dhaka
	(27) Any other payments under section 56		30%	Central Survey Zone

Serial No	Heads	Withholding authority	Rate	To be paid in favour of
55	Advance tax for private motor car (Section 68B)	BRTA	পরিশিষ্ট ৯ দ্রষ্টব্য	Central Survey Zone
56	Motor vehicle presumptive tax, SRO:160/2014	BRTA	Rate specified in SRO No.160/2014	Central Survey Zone
57	Cargo/Launch presumptive tax, SRO:162/2014	নৌযান, কার্গো, কোস্টার বা ডাম্পবার্জের রেজিস্ট্রেশন কর্তৃপক্ষ/ সার্ভে সার্টিফিকেট নবায়ন কর্তৃপক্ষ	Rate specified in SRO No.162/2014	Dhaka-Zone-5, Dhaka Chittagong-Zone-3, Chittagong Other-Respective Zone

Rate of deduction under section 52

- (a) subject to clause (b), in case of a payment made sub-section (1) of section 52, the deduction on payment shall be at the following rate-

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1	Where base amount does not exceed taka 15 lakh	2%
2	Where base amount exceeds taka 15 lakh but does not exceed taka 25 lakh	3%
3	Where base amount exceeds taka 25 lakh but does not exceed taka 1 crore	4%
4	Where base amount exceeds taka 1 crore but does not exceed taka 5 crore	5%
5	Where base amount exceeds taka 5 crore but does not exceed taka 10 crore	6%
6	Where base amount exceeds taka 10 crore	7%;

- (b) the rate of deduction from the following classes of persons shall be at the following rate-

Sl. No.	Amount	Rate of deduction of tax
1	In case of oil supplied by oil marketing companies- (a) Where the payment does not exceed taka 2 lakh (b) Where the payment exceeds taka 2 lakh	Nil 0.60%
2	In case of oil supplied by dealer or agent (excluding petrol pump station) of oil marketing companies, on any amount	1%
3	In case of supply of oil by any company engaged in oil refinery, on any amount	3%
4	In case of company engaged in gas transmission, on any amount	3%
5	In case of company engaged in gas distribution, on any amount	3%:

Rate of deduction under section 52A

Description of payment	Rate of deduction of tax
Where base amount does not exceed taka 25 lakh	10%
Where base amount exceeds taka 25 lakh	12%:

Rate of deduction from the payment of certain services under section 52AA

SL. No	Description of service and payment	Rate of deduction of tax	
		Where base amount does not exceed Tk. 25 lakh	Where base amount exceeds Tk. 25 lakh
1	Advisory or consultancy service	10%	12%
2	Professional service, technical services fee, or technical assistance fee	10%	12%
3	(i) Catering service; (ii) Cleaning service; (iii) Collection and recovery service; (iv) Private security service; (v) Manpower supply service; (vi) Creative media service; (vii) Public relations service; (viii) Event management service; (ix) Training, workshop, etc. organization and management service; (x) any other service of similar nature- (a) on commission or fee (b) on gross bill amount	10% 1.5%	12% 2%
4	Media buying agency service (a) on commission or fee (b) on gross bill amount	10% 0.5%	12% 0.65%
5	Indenting commission	6%	8%
6	Meeting fees, training fees or honorarium	10%	12%
7	Mobile network operator, technical support service provider or service delivery agents engaged in mobile banking operations	10%	12%
8	Credit rating service	10%	12%
9	Motor garage or workshop	6%	8%
10	Private container port or dockyard service	6%	8%
11	Shipping agency commission	6%	8%
12	Stevedoring/berth operation commission	10%	12%
13	Transport service, carrying service, vehicle rental service	3%	4%
14	Any other service which is not mentioned in Chapter VII of this Ordinance and is not a service provided by any bank, insurance or financial institutions	10%	12%:

Rate of deduction from income of non-residents under section 52JJ:

Any person responsible for making any payment to a resident any sum by way of commission or discount or any other benefits, called by whatever name, convertible into money for selling passenger tickets or air cargo carriage shall deduct or collect advance tax at the rate of zero point three zero percent (0.30%) of the total value of the tickets or any charge for carrying cargo by air at the time of payment to such resident.

Where any incentive bonus, performance bonus or any other benefits, called by whatever name, is to be paid in relation to such sale of tickets or bill for carrying cargo by air in addition to the amount mentioned in sub-section (1), person responsible for making such payment shall deduct an amount equal to $(A/B) \times C$, where-

- “A” is the amount of incentive bonus, performance bonus or any other benefits as mentioned in sub-section (2),
- “B” is the amount of commission or discount or any other benefits as mentioned in sub-section (1), and
- “C” is the amount of source tax on commission or discount or any other benefits as mentioned in sub-section (1).

For the purpose of computation of value of tickets or charge, any payment made in respect of any embarkation fees, travel tax, flight safety insurance, security tax and airport tax shall not be included in such value or charge.

“payment” includes a transfer, a credit or an adjustment of payment.

Rate of deduction from income of non-residents under section 53E

- (1) Any company making a payment or allowing an amount to a distributor, called by whatever name, or to any other person by way of commission, discount, fees, incentive or performance bonus or any other performance related incentive or any other payment or benefit of the similar nature for distribution or marketing of goods, shall deduct or collect tax at the time of payment or allowing the amount at the rate of ten percent (10%) of the amount of payment or the amount allowed or the value of benefits allowed, as the case may be.
- (2) Any company making a payment in relation to the promotion of the company or its goods to any person engaged in the distribution or marketing of the goods of the company shall, at the time of payment, deduct tax at the rate of one point five percent (1.5%) of the payment.
- (3) Any company, other than an oil marketing company, which sells goods to-
 - (a) any distributor, or
 - (b) any other person under a contract,

at a price lower than the retail price fixed by such company, shall collect tax from such distributor or such any other person at the rate of five percent (5%) on the amount equal to $B \times C$,
where-
B = the selling price of the company to the distributor or the other person;
C = 5%:

Provided that a cigarette manufacturer company shall collect tax at the time of sale of its goods to such distributor or to such other person at the rate of three percent (3%) of the difference between the sale price to the distributor or the other person and the retail price fixed by such company.

- (4) In this section-
 - (a) “payment” includes a transfer, credit or an adjustment of payment;
 - (b) “contract” includes an agreement or arrangement, whether written or not.

Rate of deduction from income of non-residents under section 53F(2)

সঞ্চয়ী আমানত এবং স্থায়ী আমানত, ইত্যাদির সুদ আয় হতে উৎস কর কর্তন

অর্থ আইন, ২০১৬ এর মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা 53F সংশোধনপূর্বক উপধারা (2) এর পরিবর্তে উপধারা (2) এবং উপধারা (3) প্রতিস্থাপন করা হয়েছে। সংশোধিত ধারায় উপধারা (2) এর মাধ্যমে নতুন বিধান সন্নিবেশিত করা হয়েছে এবং পূর্বের উপধারা (2) নতুন উপধারা (3) হিসেবে সংখ্যায়িত হয়েছে।

প্রতিস্থাপিত উপধারা (2) এর বিধানমতে, কোন ফান্ডের কর অব্যাহতির বিষয়ে এই অধ্যাদেশে অথবা বর্তমানে বলবৎ অন্য কোন আইনে যা-ই বলা থাকুক না কেন, কোন তফসিলি ব্যাংক বা সমবায় ব্যাংক বা ইসলামি নীতি অনুযায়ী পরিচালিত ব্যাংক অথবা কোন অ-ব্যাংকিং আর্থিক প্রতিষ্ঠান বা কোন লিজিং কোম্পানী বা কোন গৃহায়নে অর্থায়নকারী কোম্পানীতে কোন ফান্ডের দ্বারা বা নামে পরিচালিত বা রক্ষিত কোন সঞ্চয়ী আমানত বা স্থায়ী আমানত বা মেয়াদী আমানতের সুদ বা মুনাফার অংশ (share of profit) পরিশোধের দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি, তিনি উক্ত সুদ বা মুনাফার অংশ ফান্ডের হিসেবে ক্রেডিটের সময় বা পরিশোধের সময়, দুটির মধ্যে যেটি আগে ঘটে, উক্ত সুদ বা মুনাফার অংশের উপর ৫% হারে উৎস কর কর্তন করবেন।

উপধারা (2) তে ‘ফান্ড’ বলতে approved superannuation fund বা pension fund বা gratuity fund বা recognized provident fund বা workers’ participation fund সহ আইনের দ্বারা সৃষ্ট বা আইন দ্বারা পরিচালিত ফান্ডকে বুঝাবে, যা কৃত্রিম আইনী সত্তা হিসেবে পরিগণিত হয় এবং যাদের নামে আইনানুগভাবে পৃথক হিসাব (account) সংরক্ষণ করা যায়।

নতুন বিধান প্রবর্তনের মাধ্যমে আইনের দ্বারা সৃষ্ট বা আইন দ্বারা পরিচালিত Board কর্তৃক অনুমোদিত কোন ফান্ড, যার সঞ্চয়ী আমানত বা স্থায়ী আমানত বা মেয়াদী আমানতের সুদের উপর আগে উৎস কর অব্যাহতি প্রদান করা হয়েছিল, তার উক্ত সুদের উপর ১ জুলাই ২০১৬ থেকে ৫% হারে উৎস কর আরোপিত হবে।

যে সকল ফান্ড ৩০ জুন ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত উৎস করের আওতাভুক্ত ছিল সে সকল ফান্ডের ক্ষেত্রে উপধারা (2) এর বিধান কার্যকর হবে না। অর্থাৎ, এরূপ ফান্ডের ক্ষেত্রে ৩০ জুন ২০১৬ তারিখ পর্যন্ত সময়ে যে হারে উৎস কর কর্তিত হতো এখনো সে হারে উৎস কর আরোপ হবে।

Rate of deduction from income of non-residents under section 53FF

আবাসিক উদ্দেশ্যে নির্মিত (constructed for residential purposes) দালান বা এপার্টমেন্টের ক্ষেত্রে:

এলাকা	প্রতি বর্গমিটারে উৎস কর (টাকায়)
(ক) ঢাকা'র গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকা	১,৬০০/-
(খ) ঢাকা'র ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিওএইচএস, মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট এলাকা, কারওয়ানবাজার বাণিজ্যিক এলাকা এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ আবাসিক এলাকা, খুলশী আবাসিক এলাকা, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ	১,৫০০/-
(গ) (ক) ও (খ) ব্যতীত ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশনের অন্যান্য এলাকা	১,০০০/-
(ঘ) ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য সিটি কর্পোরেশনভুক্ত এলাকা	৭০০/-
(ঙ) উপরের (ক), (খ), (গ) এবং (ঘ) ব্যতীত অন্যান্য এলাকা	৩০০/-

তবে, অনধিক ৭০ বর্গমিটার পর্যন্ত (কমন স্পেসসহ) আয়তনবিশিষ্ট আবাসিক এপার্টমেন্টের জন্য উৎস করের হার ২০% কম হবে এবং অনধিক ৬০ বর্গমিটার পর্যন্ত (কমন স্পেসসহ) আয়তনবিশিষ্ট আবাসিক এপার্টমেন্টের জন্য উৎস করের হার ৪০% কম হবে।

আবাসিক ব্যতীত অন্য কোন উদ্দেশ্যে নির্মিত (constructed not for the residential purposes) দালান বা এপার্টমেন্ট বা কোন স্পেস (space) এর ক্ষেত্রে:

এলাকা	প্রতি বর্গমিটারে উৎস কর (টাকায়)
(ক) ঢাকা'র গুলশান মডেল টাউন, বনানী, বারিধারা, মতিঝিল বাণিজ্যিক এলাকা ও দিলকুশা বাণিজ্যিক এলাকা	৬,৫০০/-
(খ) ঢাকা'র ধানমন্ডি আবাসিক এলাকা, ডিওএইচএস, মহাখালী, লালমাটিয়া হাউজিং সোসাইটি, উত্তরা মডেল টাউন, বসুন্ধরা আবাসিক এলাকা, ঢাকা ক্যান্টনমেন্ট এলাকা, কারওয়ানবাজার বাণিজ্যিক এলাকা এবং চট্টগ্রামের পাঁচলাইশ আবাসিক এলাকা, খুলশী আবাসিক এলাকা, আগ্রাবাদ ও নাসিরাবাদ	৫,০০০/-
(গ) (ক) ও (খ) ব্যতীত ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশনের অন্যান্য এলাকা	৩,৫০০/-
(ঘ) ঢাকা উত্তর সিটি কর্পোরেশন, ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য সিটি কর্পোরেশনভুক্ত এলাকা	২,৫০০/-
(ঙ) উপরের (ক), (খ), (গ) এবং (ঘ) ব্যতীত অন্যান্য এলাকা	১,২০০/-

Rate of deduction from income of non-residents under section 56

SL. No	Description of services or payments	Rate of deduction of tax
1	Advisory or consultancy service	20%
2	Pre-shipment inspection service	20%
3	Professional service, technical services, technical know-how or technical assistance	20%
4	Architecture, interior design or landscape design, fashion design or process design	20%
5	Certification, rating etc.	20%
6	Charge or rent for satellite, airtime or frequency, rent for channel broadcast	20%
7	Legal service	20%
8	Management service including event management	20%
9	Commission	20%
10	Royalty, license fee or payments related to intangibles	20%
11	Interest	20%
12	Advertisement broadcasting	20%
13	Advertisement making or Digital marketing	15%
14	Air transport or water transport	7.5%
15	Contractor or sub-contractor of manufacturing, process or conversion, civil work, construction, engineering or works of similar nature	7.5%
16	Supplier	7.5%
17	Capital gain	15%
18	Insurance premium	10%
19	Rental of machinery, equipment etc.	15%
20	Dividend-	
	(a) company--	20%
	(b) any other person, not being a company--	30%
21	Artist, singer or player	30%
22	Salary or remuneration	30%
23	Exploration or drilling in petroleum operations	5.25%
24	Survey for oil or gas exploration	5.25%
25	Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point	5.25%
26	Any payments against any services not mentioned above	20%
27	Any other payments	30%.

Rate of advanced tax under section 68B

ধারা 68B এর উপধারা (1) এর বিধানমতে, কোন আয় বছরে কোন ব্যক্তি মোটর গাড়ি (জীপ বা মাইক্রোবাসসহ) এর মালিক হলে ঐ ব্যক্তির ক্ষেত্রে উক্ত আয় বছরে অনুমিত আয় ধরে উপধারা (2) এ বর্ণিত হারে অগ্রিম কর আদায়যোগ্য হবে।

উপধারা (2) অনুযায়ী অগ্রিম করের হার হবে নিম্নরূপ:

ক্রমিক নং	গাড়ীর ধরণ ও ইঞ্জিন ক্যাপাসিটি	অগ্রিম কর (টাকা)
(১)	১৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১৫,০০০/-
(২)	২০০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৩০,০০০/-
(৩)	২৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৫০,০০০/-
(৪)	৩০০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	৭৫,০০০/-
(৫)	৩৫০০ সিসি পর্যন্ত প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১,০০,০০০/-
(৬)	৩৫০০ সিসির উপর প্রতিটি মোটরকার বা জীপ এর জন্য	১,২৫,০০০/-
(৭)	মাইক্রোবাস প্রতিটির জন্য	২০,০০০/-

তবে, কোন ব্যক্তির একক বা যৌথ মালিকানায় একের অধিক মোটর কার (জীপ বা মাইক্রোবাসসহ) থাকলে পরবর্তী প্রতিটির ক্ষেত্রে উপর্যুক্ত হার অপেক্ষা ৫০% বেশি হারে অগ্রিম কর প্রদেয় হবে।

মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের রেজিস্ট্রেশনের সময় অথবা ফিটনেস নবায়নের তারিখ উত্তীর্ণ হওয়ার পূর্বে উক্ত অগ্রিম কর প্রদান করতে হবে। রেজিস্ট্রেশন বা ফিটনেস সনদ প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ সনদ প্রদানের পূর্বে নিশ্চিত হবেন যে সংশ্লিষ্ট মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের ক্ষেত্রেও উক্ত ধারায় বর্ণিত হারে অগ্রিম কর পরিশোধ করা হয়েছে।

যেক্ষেত্রে প্রতি বছর ফিটনেস নবায়ন হয়না সে ক্ষেত্রে করদাতার প্রত্যেক আয় বছর শেষ হওয়ার পূর্বে উক্ত অগ্রিম কর প্রদান করতে হবে এবং কর পরিশোধের প্রমাণ পরবর্তী ফিটনেস নবায়নের সময় তা ফিটনেস সনদ প্রদানকারী কর্তৃপক্ষের নিকট উপস্থাপন করতে হবে।

মোটর কার, জীপ বা মাইক্রোবাসের নিম্নবর্ণিত মালিকের ক্ষেত্রে উক্ত ধারায় উল্লিখিত অগ্রিম কর প্রযোজ্য হবে না-

- (১) সরকার বা স্থানীয় সরকার;
- (২) সরকারের বা স্থানীয় সরকারের কোন প্রকল্প, কর্মসূচি বা কার্যক্রম;
- (৩) কোন বিদেশী কূটনীতিক, বাংলাদেশে অবস্থিত কোন বিদেশী কূটনৈতিক মিশন, জাতিসংঘ ও এর অংগ সংগঠনের দপ্তর;
- (৪) বাংলাদেশের কোন বিদেশি উন্নয়ন সহযোগী ও তার সংযুক্ত দপ্তর;
- (৫) সরকারের Monthly Payment Order (MPO) এর অধীনে সুবিধাপ্রাপ্ত কোন শিক্ষা প্রতিষ্ঠান;
- (৬) কোন পাবলিক বিশ্ববিদ্যালয়;
- (৭) এমন কোন সত্তা (entity) যা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৮ এর ধারা 2 এর ক্লজ (46) অনুযায়ী ব্যক্তি (person) এর সংজ্ঞাভুক্ত নয়;
- (৮) কোন গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা;
- (৯) এমন কোন প্রতিষ্ঠান (institution) যার নিকট হতে এ ধারায় অগ্রিম কর আদায় হবে না মর্মে বোর্ড কর্তৃক সনদ প্রদান করা হয়েছে।

উপধারা (2) এর অধীনে অগ্রিম কর প্রযোজ্য- এমন ব্যক্তির কোন আয় বছরে নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য করদায় যদি উপধারা (2) এর অধীনে প্রদত্ত অগ্রিম কর অপেক্ষা কম হয় তাহলে ধরে নেয়া হবে যে ঐ ব্যক্তির উক্ত আয় বছরে এরূপ আয় ছিল যার উপর গণনাকৃত করদায় উপধারা (2) এর অধীনে আদায়কৃত করের সমান।

উপধারা (2) এর অধীনে পরিশোধকৃত কর নিয়মিত উৎসের আয়ের উপর প্রযোজ্য করের বিপরীতে ক্রেডিট পাওয়া যাবে। তবে উক্ত করের কোন অংশ ফেরৎযোগ্য হবে না বা এরূপ কর পূর্ববর্তী কোন কর বছরের করদাবীর বিপরীতে সমন্বয় করা যাবে না।

ধারা 68B তে-

(১) মোটরগাড়ি (motor car) বলতে বুঝাবে Motor Vehicles Ordinance 1983 (LV of 1983) এর ধারা 2 এর ক্লজ (25) অনুযায়ী সংজ্ঞায়িত মোটর গাড়ি, যার মধ্যে জীপ এবং মাইক্রোবাসও অন্তর্ভুক্ত হবে।

(২) নিয়মিত উৎসের আয় (income from regular source) বলতে ধারা 82C এর উপধারা (2) এ উল্লিখিত উৎস ব্যতীত অন্য কোন উৎসের আয়কে বুঝাবে।

মুদ্রণজনিত ত্রুটি বা অন্য কোন কারণে পরিশিষ্ট ৩১ তে বর্ণিত হার যদি আয়কর অধ্যাদেশ বা আয়কর বিধিমালায় বা সংশ্লিষ্ট প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত হার অপেক্ষা ভিন্ন হয় তাহলে আয়কর অধ্যাদেশ বা আয়কর বিধিমালায় বা সংশ্লিষ্ট প্রজ্ঞাপনে বর্ণিত হার অনুসরণ করতে হবে।