

অর্থ আইন, ১৯৯১

(১৯৯১ সনের ২১ নং আইন)

সরকারের আর্থিক প্রস্‌ত্‌মাবাবলী কার্যকরকরণ এবং কতিপয় আইন সংশোধনকল্পে প্রণীত আইন।

যেহেতু সরকারের আর্থিক প্রস্‌ত্‌মাবাবলী কার্যকরকরণ এবং নিম্নবর্ণিত উদ্দেশ্যসমূহ পূরণকল্পে কতিপয় আইন সংশোধন করা সমীচীন ও প্রয়োজনীয়;

সেহেতু এতদ্বারা নিম্নরূপ আইন করা হইল :-

সংক্ষিপ্ত শিরোনামা ও প্রবর্তন

১। (১) এই আইন অর্থ আইন, ১৯৯১ নামে অভিহিত হইবে।

(২) The Provisional Collection of Taxes Act, 1931 (XVI of 1931) এবং উহার অধীনে জারীকৃত ঘোষণা সাপেক্ষে, এই আইন ১৯৯১ সনের ১লা জুলাই তারিখ হইতে কার্যকর হইবে।

Act I of 1944 এর সংশোধন

২। Excises and Salt Act, 1944 (I of 1944) এর FIRST SCHEDULE এর পরিবর্তে এই আইনের প্রথম তফসিলে বর্ণিত SCHEDULE প্রতিস্থাপিত হইবে।

Act XV of 1963 এর সংশোধন

৩। Wealth Tax Act, 1963 (XV of 1963) এর section 5 এর sub-section (1) এর clause (xiii) তে "twenty five lakh" শব্দগুলি, যেখানে উল্লিখিত থাকুক, এর পরিবর্তে "fifty lakh" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে।

Act IV of 1969 এর সংশোধন

৪। Customs Act, 1969 (IV of 1969) এর-

(১) section 27 এর পরিবর্তে নিম্নরূপ section 27 প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"27. Abatement of duty on damaged, deteriorated, lost, or destroyed goods.- Where, at the time of first examination, of any imported goods, it is shown by the owner in writing to the satisfaction of an officer not below the rank of an Assistant Collector of customs-

(a) that the goods had been damaged or had deteriorated at any time before or during their landing; or

(b) that the goods, ^{অর্থ আইন, ১৯৯১} other than warehoused goods, had been damaged, at any time after landing but before such examination, by accident and not due to any wilful act, negligence or default of the importer or his agents; the value of such goods shall, on a written application made by the owner of the goods, be appraised by an appropriate officer of Customs, and the owner shall be allowed abatement of duty in proportion to the diminution in value of the goods as so appraised.

(2) Where it is shown, in writing by the owner of any imported goods to the satisfaction of the Collector of Customs that the goods have been lost or destroyed by an accident or force majeure, after importation but before clearance thereof for home consumption, the Collector may, on an application made by the owner, furnishing all particulars necessary to establish the fact of such loss or destruction, remit or repay any duty chargeable or paid on such goods.

Explanation.- For the purpose of this sub-section, "force majeure" means an act of God.";

(২) First Schedule এই আইনের দ্বিতীয় তফসিলে বর্ণিতরূপে সংশোধিত হইবে।

**Act XXIII of
1980 এর
সংশোধন**

৫। The Finance Act, 1980 (XXIII of 1980) এর section 12 এর-

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

"(1) There shall be levied and collected a tax to be called Foreign Travel Tax on all foreign air travels by all Bangladeshi nationals and Bangladeshis having permanent residence or owning properties or business in Bangladesh or enjoying other facilities not available to foreign nationals at the rate of 10% of the fares, in any case being not less than two hundred and fifty Taka and not more than fifteen hundred Taka per ticket:

Provided that for foreign air travel to any country which is a member of the South Asian Association for Regional Cooperation Foreign Travel Tax shall be levied and collected at the rate specified above, in any case being not less than two hundred and fifty Taka and not more than five hundred Taka per ticket." এবং

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

**Act XI of
1981 এর
সংশোধন**

৬। The Finance Act, 1981 (XI of 1981) এর ধারা 14 বিলুপ্ত হইবে।

**Ordinance
XXXVI of
1984 এর
সংশোধন**

৭। (১) Income Tax Ordinance, 1984 (XXXVI of 1984) এর-

(১) section 2 তে,-

(ক) clause (4) এ, "a Senior Appellate Joint Commissioner of Taxes" শব্দগুলির পরিবর্তে "an Appellate Additional Commissioner of Taxes" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) clause (20) এর,-

(অ) sub-clause (bb) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন sub-clause (bb) এবং sub-clause (bbb) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"(bb) an association or combination of persons, called by whatever name, if any of such persons is a company as defined in the Companies Act, 1913 (VII of 1913);

(bbb) any association or body incorporated by or under the laws of country outside Bangladesh; and";

(আ) sub-clause (c) তে "whether incorporated or not" শব্দগুলির পরিবর্তে "not incorporated by or under any law" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(গ) clause (25) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (25) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা:-

"(25) "Director of Inspection" means a person appointed to be a Director of Inspection (Taxes) under section 3, and except for the purposes of section 117, includes a person appointed for the purposes of this Ordinance to be an Additional Director of Inspection (Taxes), a Deputy Director of Inspection (Taxes) or an Assistant Director of Inspection (Taxes);";

(ঘ) clause (36) এ, "a Senior Inspecting Joint Commissioner of Taxes" শব্দগুলির পরিবর্তে "an Inspecting Additional Commissioner of Taxes" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(2) section 3 এর,-

"(2) Directors of Inspection (Taxes),";

(খ) clause (3A) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ clause (3A) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :-

"(3A) Additional Commissioners of Taxes who may be either Appellate Additional Commissioners of Taxes or Inspecting Additional Commissioners of Taxes,";

(৩) section 5 এর sub-section (2) তে "Joint Commissioners of Taxes" শব্দগুলির পরিবর্তে "Additional Commissioners of Taxes, Joint Commissioners of Taxes" শব্দগুলি ও কমাটি প্রতিস্থাপিত হইবে।

(8) section 10 এর,-

(ক) উপশিরোনামায় "Joint Commissioners" শব্দগুলির পর "and the Inspecting Additional Commissioners" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে; (খ) "Inspecting Joint Commissioner" শব্দগুলি, চার স্থানে উল্লেখিত, এর পরিবর্তে "Inspecting Joint Commissioner, the Inspecting Additional Commissioner" শব্দগুলি ও কমাটি প্রতিস্থাপিত হইবে; (৫) section 11 এর sub-section (2) ও (3) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ sub-section (2) ও (3) প্রতিস্থাপিত হইবে, যথা :- "(2) A judicial member shall be a person who is or has been a District Judge or who has practised as an advocate in a court not lower than that of a District and Sessions Judge for a period of not less than ten years. (3) An accountant member shall be a person who is a Commissioner of Taxes or who has practised professionally for a period of not less than eight years as a chartered accountant or cost and management accountant.";

(৬) section 19 এর sub-section (15) এর,- (ক) clause (a) তে "received" শব্দটির পর "except as provided in clause (aa)" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(খ) clause (a) এর পর নিম্নরূপ নূতন clause (aa) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:- "(aa) such amount on account of any interest which was to have been paid to any commercial bank or the Bangladesh Shilpa Bank or the Bangladesh Shilpa Rin Sangstha or on account of any share of profit which was to have been paid to any bank run on Islamic principles and which was allowed as a deduction in respect of such expenditure though such interest or share of profit was not paid by reason of the assessee having maintained his accounts on mercantile basis, within two years after expiry of the income year in which it was allowed, shall, to such extent as it

অর্থ আইন, ১৯৯১
remains unpaid, be deemed to be income of the assessee from business or profession during the income year immediately following the expiry of the said two years;";

(৭) section 32 এর sub-section (8) এ "industrial undertaking" শব্দগুলির পর "or in the construction of a new building or purchase of a new apartment to be used for residence" শব্দগুলি সন্নিবেশিত হইবে;

(৮) section 35 এর sub-section (1) এ "head" শব্দটির পর "Agricultural income"," ইনভার্টেড কমাগুলি, শব্দগুলি ও কমাটি সন্নিবেশিত হইবে;

(৯) section 44 এর sub-section (3) তে "one-third of the total income of the assessee or two lakh Taka" শব্দগুলির পরিবর্তে "thirty per cent of the total income of the assessee or one lakh Taka" শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(১০) section 45 এর,-

(ক) sub-section (2A) তে "2000" সংখ্যাটির পরিবর্তে "1995" সংখ্যাটি প্রতিস্থাপিত হইবে;

(খ) sub-section (2B) এর clause (c) এর পরিবর্তে নিম্নরূপ নূতন clause (c) প্রতিস্থাপিত হইবে;

"(c) that a part of the income exempted under this sub-section is invested in the purchases of bond or security issued by the Government and such investment is not less than twenty per cent of such income;";

(১১) section 49 এর sub-section (1) এর clause (n) এর শেষ প্রান্তমস্থিত ফুলস্টপটির পরিবর্তে একটি সেমিকোলন প্রতিস্থাপিত হইবে এবং তত্পর নিম্নরূপ নূতন clause (o), clause (p) এবং clause (q) সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"(o) income derived on account of interest on saving deposits, fixed deposits or term deposits and share of profit on term deposits; (p) income derived on account of insurance commission;

(q) income classifiable under the head "Capital gains";";

(১২) section 53G এর পর নিম্নরূপ নূতন section 53H সন্নিবেশিত হইবে, যথা:-

"53H. Collection of tax on transfer, etc. of property.- (1) Any person responsible for registering any document of a person, being an individual, under the provisions of clause (b), (c) or (e) of sub-section (1) of section 17 of the Registration Act, 1908 (XVI of 1908), shall collect from the