

৬। পরিশোধের সময় ও পদ্ধতি।— (১) আমদানিকৃত পণ্যের উপর মূল্য সংযোজন কর Customs Act এবং উহার অধীন প্রণীত বিধি মোতাবেক আমদানি শুল্কের মত এইরূপ একই পদ্ধতি ও সময়ে প্রদত্ত হইবে যেন উহা উক্ত Act এর অধীন একটি আমদানি শুল্ক; এবং উক্ত মূল্য সংযোজন কর বা, ক্ষেত্রমত, সম্পূরক শুল্ক সংক্রান্ত কোন বিষয় নিয়ন্ত্রণের জন্য এই আইনের অধীন প্রদত্ত বা জারীকৃত বিধিমালা, আদেশসমূহ বা নির্দেশাবলী, যদি থাকে, সাপেক্ষে উক্ত Act এবং তদধীনে জারীকৃত বা প্রদত্ত বিধিমালা, আদেশসমূহ বা নির্দেশাবলী, যতদূর সম্ভব, মূল্য সংযোজন কর বা, ক্ষেত্রমত, সম্পূরক শুল্কের প্রতি এইরূপে প্রযোজ্য হইবে যেইরূপে উহা আমদানি শুল্কের প্রতি প্রযোজ্য হয়।

(২) কোন নিবন্ধিত বা নিবন্ধনযোগ্য ব্যক্তি কর্তৃক ব্যবসায় কার্য পরিচালনা বা সম্প্রসারণের লক্ষ্যে<sup>১</sup> প্রস্তুতকৃত বা উৎপাদিত পণ্য বা আমদানীকৃত, ক্রয়কৃত, অর্জিত বা অন্য কোনভাবে সংগৃহীত পণ্যের উপর মূল্য সংযোজন কর প্রদেয় হইবে নিম্নবর্ণিত কার্যাবলীর মধ্যে যাহা সর্বাগ্রে ঘটে, উহা সংঘটিত হওয়ার সময়ে—

- (ক) যখন পণ্য অর্পণ (delivery) বা সরবরাহ করা হয়;
- (খ) যখন পণ্য সরবরাহ সংক্রান্ত চালানপত্র প্রদান করা হয়;
- (গ) যখন কোন পণ্য ব্যক্তিগতভাবে ব্যবহার করা হয় বা অন্যের ব্যবহারের জন্য প্রদান করা হয়;
- (ঘ) যখন আংশিক বা পূর্ণ<sup>২</sup> মালী পাওয়া যায়।

(৩) কোন নিবন্ধিত বা নিবন্ধনযোগ্য ব্যক্তি কর্তৃক ব্যবসায় পরিচালনা বা সম্প্রসারণকালে প্রদত্ত সেবার উপর মূল্য সংযোজন কর প্রদেয় হইবে নিম্নবর্ণিত কার্যাবলীর মধ্যে যাহা সর্বাগ্রে ঘটে, উহা সংঘটিত হওয়ার সময়ে—

- (ক) যখন সেবা প্রদান করা হয়;
- (খ) যখন সেবা প্রদান সংশ্লিষ্ট চালানপত্র প্রদান করা হয়;
- (গ) যখন আংশিক বা পূর্ণ<sup>৩</sup> মালী পাওয়া যায়<sup>৪</sup>;
- (ঘ) বাংলাদেশের ভৌগলিক সীমানার বাহির হইতে বাংলাদেশে সেবার সরবরাহ গ্রহণ করা হইলে যখন আংশিক বা পূর্ণ মূল্য পরিশোধ করা হয়।

<sup>৫</sup>(৪) এই ধারায় যাহা কিছুই থাকুক না কেন, বোর্ড, বিধি দ্বারা নির্ধারিত পদ্ধতিতে, যে কোন পণ্য, পণ্যশ্রেণী বা সেবার ক্ষেত্রে মূল্য সংযোজন কর বা ক্ষেত্রমত, সম্পূরক শুল্ক পরিশোধের সময় ও পদ্ধতি নির্ধারণসহ, অগ্রিম পরিশোধের<sup>৬</sup> বা উৎসে কর্তনের<sup>৭</sup> বিধান করিতে পারিবে।

<sup>৮</sup>“(৪ক) উপ-ধারা (৪) এ যাহা কিছুই থাকুক না কেন বোর্ড, সরকারী গেজেটে প্রজ্ঞাপন দ্বারা, উক্ত প্রজ্ঞাপনে নির্ধারণকৃত তারিখ হইতে যে কোন পণ্য বা পণ্য শ্রেণীর উপর প্রযোজ্য মূল্য সংযোজন কর বা, ক্ষেত্রমত, মূল্য সংযোজন কর এবং সম্পূরক শুল্ক আদায়ের উদ্দেশ্যে নির্দিষ্টকৃত মূল্য মানের নিরাপত্তামূলক ব্যবস্থা সম্বলিত বিশেষ আকার ও ডিজাইনের স্ট্যাম্প (Stamp) বা ব্যান্ডরোল (Banderol) বা বিশেষ চিহ্ন বা ছাপ উক্ত পণ্যের মোড়ক বা ধারক বা পাত্রের গায়ে ব্যবহার করার নির্দেশ প্রদান করিতে পারিবে; এবং এইরূপ স্ট্যাম্প বা ব্যান্ডরোল বা বিশেষ চিহ্ন বা ছাপ এর ব্যবহার, বিতরণ, সংরক্ষণ, তদারকি, পর্যবেক্ষণ, হিসাব সংরক্ষণ ও মোড়কজাতকরণ বিষয়ে সংশ্লিষ্ট সকল পদ্ধতি নির্ধারণ করিতে পারিবে।

[ব্যাখ্যাঃ এই উপ-ধারায়<sup>৯</sup> স্ট্যাম্প বা ব্যান্ডরোল] অর্থ বোর্ড কর্তৃক নির্দিষ্ট রং, ডিজাইন, পরিমাপ ও নিরাপত্তামূলক ব্যবস্থা সম্বলিত দলিল (Security Instrument) -কে বুঝাইবে।];

<sup>১০</sup>(৪কক) এই ধারার অন্যান্য বিধানাবলী সত্ত্বেও, কোন নিবন্ধিত ব্যক্তি কর্তৃক প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর বোর্ড কর্তৃক, বিধি দ্বারা নির্ধারিত পদ্ধতিতে, পণ্য বা সেবা গ্রহণকারী বা, ক্ষেত্রমত, পণ্য বা সেবার মূল্য বা কমিশন

<sup>১</sup> অর্থ আইন, ১৯৯৬ (১৯৯৬ সনের ১৮ নং আইন) এর ধারা ৬(৪)(ক) বলে “প্রস্তুতকৃত বা উৎপাদিত পণ্যের” শব্দগুলির পরিবর্তে প্রতিস্থাপিত।

<sup>২</sup> অর্থ আইন, অর্থ আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৩৩ নং আইন) এর ধারা ৭৫(গ) বলে শেষ প্রান্তস্থিত দাঁড়ি চিহ্নের পরিবর্তে সেমিকোলন চিহ্ন প্রতিস্থাপিত এবং ন— তন দফা (ঘ) সংযোজিত।

<sup>৩</sup> অর্থ আইন, ১৯৯৯ (১৯৯৯ সনের ১৬ নং আইন) এর ধারা ৭(১) বলে উপ-ধারা (৪) এর পরিবর্তে প্রতিস্থাপিত।

<sup>৪</sup> অর্থ আইন, অর্থ আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৩৩ নং আইন) এর ধারা ৭৫(খ) বলে “অগ্রিম পরিশোধের” শব্দগুলির পর “বা উৎসে কর্তনের” শব্দগুলি সন্নিবেশিত।

<sup>৫</sup> অর্থ আইন, ২০০০ (২০০০ সনের ১৫ নং আইন) এর ধারা ৮৮(ক) বলে উপ-ধারা (৪ক) এর পরিবর্তে নতুন উপ-ধারা (৪ক) প্রতিস্থাপিত এবং নতুন উপ-ধারা(৪কক) সংযোজিত।

<sup>৬</sup> অর্থ আইন, ২০০১ (২০০১ সনের ৩০ নং আইন) এর ধারা ৭৪ বলে “ব্যান্ডরোল” শব্দের পরিবর্তে “স্ট্যাম্প বা ব্যান্ডরোল” শব্দগুলি প্রতিস্থাপিত।

<sup>৭</sup> অর্থ আইন, অর্থ আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৩৩ নং আইন) এর ধারা ৭৫(গ) বলে (৪কক), (৪খ) এবং (৪গ) এর পরিবর্তে নতুন ছয়টি উপ-ধারা (৪কক), (৪খ), (৪গ), (৪ঘ), (৪ঙ) এবং (৪চ) প্রতিস্থাপিত।

পরিশোধকারী কর্তৃক পণ্য বা সেবার মূল্য বা কমিশন পরিশোধকালে উৎসে আদায় বা কর্তনপূর্বক সরকারী ট্রেজারীতে জমা করিতে হইবেঃ

তবে শর্ত থাকে যে, বৈদেশিক সাহায্যপুষ্টি কোন প্রকল্পের আওতায় কোন পণ্য বা সেবা সরবরাহকারী কর্তৃক প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর যদি পণ্য বা সেবা গ্রহণকারী বা, ক্ষেত্রমত, পণ্য বা সেবার মূল্য বা কমিশন পরিশোধকারী ব্যক্তি পণ্য বা সেবার মূল্য বা কমিশন পরিশোধকালে বোর্ড কর্তৃক, বিধি দ্বারা নির্ধারিত পদ্ধতিতে উৎসে আদায় বা কর্তনপূর্বক সরকারী ট্রেজারীতে জমা করেন এবং উক্ত পণ্য বা সেবা সরবরাহকারী ব্যক্তি কর্তৃক উক্ত সমুদয় পণ্য বা সেবা উহার অংশবিশেষ সরবরাহের ক্ষেত্রে কোন সাব-কন্ট্রোল, এজেন্ট বা অন্য কোন পণ্য বা সেবা সরবরাহকারী ব্যক্তিকে নিয়োগ করেন, সেইক্ষেত্রে উক্ত পণ্য বা সেবা সরবরাহকারীর সাব-কন্ট্রোল, এজেন্ট বা নিয়োগকৃত অন্য কোন পণ্য বা সেবা সরবরাহকারী ব্যক্তির নিকট হইতে, উক্ত পণ্য বা সেবার উপর প্রাথমিক পর্যায়ে প্রযোজ্য মূল্য সংযোজন কর আদায় বা কর্তন এবং সরকারী ট্রেজারীতে জমা প্রদানের দালিলিক প্রমাণাদি উপস্থাপন সাপেক্ষে, পুনরায় উৎসে মূল্য সংযোজন কর আদায় করা যাইবে না।

(৪খ) উপ-ধারা (৪কক) এর অধীন উৎসে মূল্য সংযোজন কর আদায় বা কর্তনকারী ব্যক্তি উক্তরূপ আদায় বা কর্তন সম্পর্কে সংশ্লিষ্ট পণ্য বা সেবা সরবরাহকারী ব্যক্তিকে অনুরূপ আদায় বা কর্তন সম্পর্কে, বিধি দ্বারা নির্ধারিত পদ্ধতিতে, একটি প্রত্যয়নপত্র প্রদান করিবেন, যাহাতে নিম্নবর্ণিত তথ্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকিবে, যথা :-

- (অ) মূল্য সংযোজন করদাতার নিবন্ধন সংখ্যা;
- (আ) প্রদত্ত পণ্য বা সেবা বাবদ পরিশোধিত মোট পণ্য বা সেবার মূল্য বা কমিশন;
- (ই) মূল্য সংযোজন কর নিরূপণযোগ্য পণ্য বা সেবার মূল্য বা কমিশন;
- (ঈ) আদায় বা কর্তনকৃত মূল্য সংযোজন করের পরিমাণ; এবং
- (উ) প্রয়োজনীয় অন্য কোন তথ্য।

(৪গ) নিবন্ধিত ব্যক্তি ব্যতীত অন্য কোন ব্যক্তি টেন্ডার এ অংশগ্রহণ করিতে পারিবেন না বা তাহার অনুকূলে কোন কার্যাদেশ প্রদান করা যাইবে না।

(৪ঘ) উৎসে মূল্য সংযোজন কর কর্তনকারী পণ্য বা সেবা সরবরাহকারীর নিকট হইতে তদকর্তৃক পরিশোধিতব্য পণ্যের ৩ (তিন) শতাংশ মূল্য সংযোজন কর হিসাবে উৎসে কর্তন করিবেনঃ

তবে শর্ত থাকে যে, আইনের ধারা ৫ এর উপ-ধারা (৪) এর বিধান অনুযায়ী প্রকৃত মূল্য সংযোজনের হারের ভিত্তিতে সেবা সরবরাহকারীর নিকট হইতে সেবা গ্রহণের ক্ষেত্রে নির্ধারিত হারের ভিত্তিতে প্রদেয় সমুদয় মূল্য সংযোজন কর উৎসে কর্তন করিবেন।

(৪ঙ) উৎসে কর্তনকারী এবং পণ্য বা সেবা সরবরাহকারী, মূল্য সংযোজন করের উৎসে কর্তনযোগ্য পরিমাণের জন্য, যৌথভাবে দায়বদ্ধ থাকিবেন।

(৪চ) পণ্য বা সেবার সরবরাহকারী কর্তৃক সরবরাহের বিপরীতে প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর আংশিক উৎসে কর্তনের ফলে সরবরাহকারী অবশিষ্ট মূল্য সংযোজন কর প্রদানের বাধ্যবাধকতা হইতে অব্যাহতি পাইবেন না।]

<sup>৫</sup>[(৫) বিধি দ্বারা নির্ধারিত পদ্ধতিতে নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রে কর প্রদান করিতে হইবে, যথাঃ-

- (ক) আমদানি পর্যায়ে, আমদানি শুল্কের সাথে;
- (খ) উৎপাদন পর্যায়ে এবং ক্ষেত্রমত, ব্যবসায়ী পর্যায়ে, চলতি হিসাব ও দাখিলপত্রের মাধ্যমে; এবং
- (গ) অন্যান্য পণ্য ও সেবা সরবরাহের ক্ষেত্রে দাখিলপত্রের মাধ্যমে।]

<sup>৫</sup>। অর্থ আইন, অর্থ আইন, ২০১০ (২০১০ সনের ৩৩ নং আইন) এর ধারা ৭৫(ঘ) বলে উপ-ধারা (৫) এর পরিবর্তে উপ-ধারা (৫) প্রতিস্থাপিত।