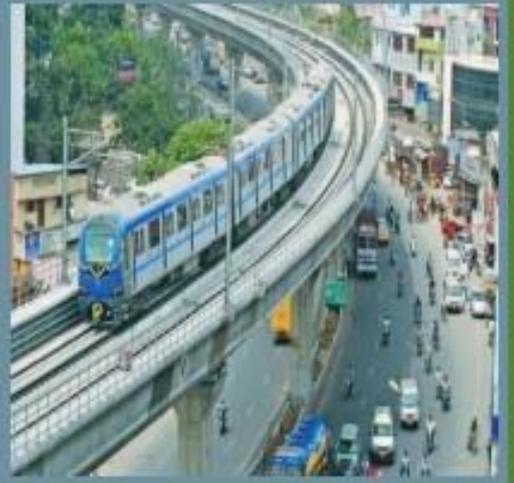


ITP EXAMINATION – 2017

Suggestion Prepared By:
Md. Sazzadul Alam Niazi



নির্দেশিকা

ITP Examination-2017 Preparation Guide

উন্নয়নের অগ্নি জ্বলন্ত রাজস্ব

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
সেগুনবাগিচা, ঢাকা
www.nbr.gov.bd

জনকল্যাণে রাজস্ব

আয়কর পেশাজীবী (আই,টি,পি) নিবন্ধন-২০১৭ এর বিজ্ঞপ্তি।

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ১৭৪ ধারা এবং আয়কর বিধিমালা ১৯৮৪-এর বিধি ৩৭ অনুযায়ী আয়কর পেশাজীবী (আই,টি,পি) হিসেবে রেজিস্ট্রেশনের নিমিত্তে যোগ্য প্রার্থীদের নিকট হতে দরখাস্ত আহ্বান করা যাচ্ছে।

২। নিবন্ধন কার্যক্রমে অংশগ্রহণেচ্ছু প্রার্থীর ন্যূনতম শিক্ষাগত যোগ্যতা ও আবেদন করার পদ্ধতি :

শিক্ষাগত যোগ্যতাঃ

দেশে/বিদেশে যেকোন স্বীকৃত বিশ্ববিদ্যালয় হতেঃ

(ক) আইন বিষয়ে ডিগ্রী, অথবা

(খ) কম্পিউটার বিষয়ে ডিগ্রী, অথবা

(গ) হিসাববিজ্ঞান বিষয়সহ বাণিজ্যে ডিগ্রী, অথবা

(ঘ) উচ্চতর অডিটিংসহ ব্যাংকিং বিষয়ে ডিগ্রী, অথবা

(ঙ) ডিপ্লোমা ইন ট্যাকসেশন সহ যেকোন বিষয়ে ডিগ্রী, অথবা

(চ) উচ্চতর অডিটিংসহ ব্যাংকিং ডিপ্লোমা এবং তৎসহ যেকোন বিষয়ে ডিগ্রী।

আবেদন করার পদ্ধতি

আবেদন পত্রের ফরম/ছক জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের ওয়েব সাইট (www.nbr.gov.bd) থেকে ডাউনলোড করতে হবে	
পরীক্ষায় অংশগ্রহণ করতে ইচ্ছুক যোগ্য প্রার্থীদের নিম্নবর্ণিত কাগজপত্র/তথ্যসহ আগামী ৩১/০৩/২০১৭ তারিখের মধ্যে সংযুক্ত ঠিকানায় অফিস চলাকালীন সময়ে হাতে হাতে অথবা রেজিস্টার্ড ডাকে (রেজিস্টার্ড ডাকের ক্ষেত্রে আবেদন পত্র ৩১/০৩/২০১৭ তারিখ অফিস চলাকালীন সময়ের মধ্যে পৌঁছাতে হবে) নির্ধারিত ছকে দরখাস্ত করতে হবে।	আবেদনপত্র জমা দেবার ঠিকানা : দ্বিতীয় সচিব (কর-১৫) জরিপ, কর ফাঁকি ও আইটিপি রেজিঃ কক্ষ নং-২০৮, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড সেগুনবাগিচা, ঢাকা-১০০০।
খামের উপর “আয়কর পেশাজীবী নিবন্ধন পরীক্ষা-২০১৭ এর দরখাস্ত” কথাটি স্পষ্টাক্ষরে লিখতে হবে	

৩। লিখিত পরীক্ষার সিলেবাস নিম্নরূপঃ

(ক) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪

(ঘ) দানকর আইন, ১৯৯০

(ছ) বাংলা ও ইংরেজি

(খ) আয়কর বিধিমালা, ১৯৮৪

(ঙ) আয়কর আইন, অধ্যাদেশ ও বিধির বাস্তব প্রয়োগ

(গ) অর্থ আইন/অধ্যাদেশ

(চ) হিসাব বিজ্ঞান

(৩ ঘণ্টার লিখিত পরীক্ষার পূর্ণমানঃ ১০০ এবং পাস নম্বর : ৪০। মৌখিক পরীক্ষার পূর্ণ মানঃ ৫০ এবং পাস নম্বর : ২০। লিখিত পরীক্ষার সম্ভাব্য তারিখ এপ্রিল ২০১৭ এর শেষ সপ্তাহ। নির্ধারিত তারিখ পরবর্তীতে সংবাদ বিজ্ঞপ্তির মাধ্যমে জানিয়ে দেয়া হবে)

৪। দরখাস্তের সাথে নিম্নলিখিত কাগজপত্র/দলিলাদি সংযোজন করতে হবে :

(ক) এসএসসি ও এইচএসসি বা সমমান পরীক্ষা পাসের সার্টিফিকেট ও মার্কশীটের সত্যায়িত কপি সহ প্রার্থীর সকল শিক্ষাগত যোগ্যতার সার্টিফিকেট ও মার্কশীটের সত্যায়িত কপি;

(খ) বর্তমান পেশা সম্পর্কে প্রার্থীর স্ব-ঘোষণা পত্র;

(গ) কোড নং ১/১১৪১/০০০০/২৬৮১ উল্লেখপূর্বক বাংলাদেশ ব্যাংক বা যে কোন ট্রেজারী ব্যাংকে পরীক্ষার ফি বাবদ ৩০০/- (তিন শত) টাকা প্রদানের প্রমাণস্বরূপ ট্রেজারী চালানের মূলকপি দরখাস্তের সাথে সংযুক্ত করতে হবে;

(ঘ) ১ম শ্রেণীর গেজেটেড কর্মকর্তা কর্তৃক সত্যায়িত প্রার্থীর দুই কপি সাম্প্রতিক সময়ে তোলা পাসপোর্ট সাইজের ছবি;

(ঙ) উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক প্রদত্ত নাগরিকত্ব সনদপত্র ও

(চ) প্রথম শ্রেণীর গেজেটেড কর্মকর্তা কর্তৃক সত্যায়িত জাতীয় পরিচয়পত্র/ভোটার আই,ডি কার্ড (যদি থাকে) এর কপি।

৫। সরকারী/আধা-সরকারী/স্বায়ত্তশাসিত প্রতিষ্ঠানে কর্মরতদের যথাযথ কর্তৃপক্ষের মাধ্যমে আবেদন করতে হবে এবং সনদ প্রাপ্তির জন্য বিবেচিত হলে সনদ গ্রহণের পূর্বেই উল্লিখিত চাকরি হতে ইস্তফা দিয়ে ছাড়পত্র জাতীয় রাজস্ব বোর্ডে দাখিল করতে হবে।

৬। লিখিত ও মৌখিক পরীক্ষার ফলাফল যথাসময়ে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের ওয়েবসাইট-এ পাওয়া যাবে। এ ছাড়াও উক্ত ফলাফল জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নীচতলা, সেগুনবাগিচা স্ট্র ২য় ১২তলা সরকারী কার্যভবনের নীচতলা এবং বিসিএস (কর) একাডেমীর নোটিশ বোর্ডে টাঙিয়ে দেয়া হবে। শুধুমাত্র লিখিত পরীক্ষায় কৃতকার্য প্রার্থীদেরকে মৌখিক পরীক্ষায় অংশ গ্রহণের জন্য ডাকা হবে। লিখিত পরীক্ষার জন্য ইস্যুকৃত প্রবেশপত্র মৌখিক পরীক্ষার জন্যও প্রযোজ্য হবে।

৭। লিখিত ও মৌখিক পরীক্ষায় উত্তীর্ণ প্রার্থীগণকে বিধিবদ্ধ প্রশিক্ষণ কোর্স সফলভাবে সম্পন্ন করার পর নিবন্ধন সনদ প্রদান করা হবে।

৮। অসম্পূর্ণ ও ভুল তথ্যসম্পন্ন দরখাস্ত স্বয়ংক্রিয়ভাবে বাতিল বলে গণ্য হবে। এছাড়া, কোন কারণ দর্শানো ব্যতিরেকেই যে কোন আবেদনপত্র বাতিলের পূর্বে এখতিয়ার জাতীয় রাজস্ব বোর্ড সংরক্ষণ করে।

৯। পরীক্ষায় অংশ গ্রহণের জন্য প্রার্থীদেরকে কোন প্রকার টি,এ/ডি,এ প্রদান করা হবে না।

স্বাঃ

(মোহাম্মাদ কামাল হোসেন)

দ্বিতীয় সচিব (কর-১৫)

জরিপ, কর ফাঁকি ও আইটিপি রেজিস্ট্রেশন

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, সেগুনবাগিচা, ঢাকা-১০০০।

ITP Examination-2017 Preparation Guide

উন্নয়নের অঞ্জলিজন রাজস্ব

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
রাজস্ব ভবন
সেগুনবাগিচা, ঢাকা।
www.nbr.gov.bd

জনকল্যাণে রাজস্ব

প্রেস বিজ্ঞপ্তি ঢাকা, ০৬ এপ্রিল ২০১৭ খ্রিঃ।

আয়কর পেশাজীবী (আইটিপি) নিবন্ধন কার্যক্রম-২০১৭

সুশাসনের আওতায় নিবন্ধন কার্যক্রম সম্পন্ন হবে: প্রতিযোগিতায় যোগ্যতা সুযোগ পাবেন

কর আইনের মত জটিল বিষয়কে সাধারণ করদাতাদের কাছে সহজবোধ্য করে সরকারের রাজস্ব ভান্ডারে অর্থ যোগানে আয়কর পেশাজীবীদের ভূমিকা অত্যন্ত গুরুত্বপূর্ণ। এ গুরুত্বপূর্ণ দায়িত্ব পালনের মাধ্যমে আয়কর পেশাজীবীগণ সাধারণ জনগণকে সঠিকভাবে কর প্রদানে সচেতন ও উত্বুদ্ধ করে। আয়কর প্রক্রিয়ায় স্বচ্ছতা আনয়ন ও করদাতা-বান্ধব পরিবেশ সৃষ্টি করতে আয়কর পেশাজীবীদের ভূমিকা অত্যন্ত গুরুত্বপূর্ণ। কর বিভাগের কার্যক্রম দিন দিন বৃদ্ধি পাচ্ছে। পাশাপাশি আয়কর পেশাজীবীর সংখ্যাও বৃদ্ধি করা প্রয়োজন।

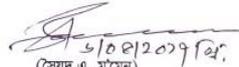
আয়কর দাতার নিবন্ধন সংখ্যা বৃদ্ধির সঙ্গে সঙ্গতি রেখে আয়কর পেশাজীবী নিবন্ধনের কার্যক্রম বিশেষ গুরুত্বের সাথে বিবেচনা করছে এনবিআর। এ প্রক্রিয়ার অংশ হিসেবে নতুন আয়কর পেশাজীবীদের নিবন্ধন দেয়ার জন্য গত ২৭ ফেব্রুয়ারি ২০১৭ খ্রি: তারিখে কয়েকটি জাতীয় দৈনিকে আয়কর পেশাজীবী (আইটিপি) নিবন্ধন-২০১৭ সম্পর্কে বিজ্ঞপ্তি প্রকাশ করে এনবিআর। গত ৩১ মার্চ ২০১৭ পর্যন্ত আবেদনের সময়সীমা নির্ধারিত ছিল। এ সময়ের মধ্যে প্রায় ২২ হাজার ৩৮৬টি আবেদন জমা পড়েছে। আয়কর আইনজীবী হওয়ার জন্য আবেদনকারীগণ অত্যন্ত স্বতঃস্ফূর্তভাবে সাড়া দিয়েছেন। এনবিআর গৃহীত সুশাসন ও আর্থনিক ব্যবস্থাপনা কাঠামোর আওতায় প্রয়োজনীয় কার্যক্রম যথাযথভাবে অনুসরণপূর্বক আয়কর পেশাজীবী নিবন্ধন সংক্রান্ত যাবতীয় কার্যক্রম সম্পন্ন করা হচ্ছে।

এ বিষয়ে সিনিয়র সচিব, অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ ও চেয়ারম্যান, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড জনাব মোঃ নজিবুর রহমান বলেন, আয়কর পেশাজীবীগণ এনবিআরের গুরুত্বপূর্ণ অংশীজন। কর বিভাগের সকল পর্যায়ের কর্মকর্তা-কর্মচারীদের পাশাপাশি আয়কর পেশাজীবীগণ উন্নয়নের অঞ্জলিজন রাজস্ব সংগ্রহের ক্ষেত্রে বিশেষ ভূমিকা রাখেন। এ গুরুত্বপূর্ণ দায়িত্ব পালনের মাধ্যমে আয়কর পেশাজীবীগণ সাধারণ জনগণকে সঠিকভাবে কর প্রদানে সচেতন ও উত্বুদ্ধ করে থাকে।

তিনি আশা প্রকাশ করে বলেন, ভবিষ্যতেও আয়কর পেশাজীবী রাজস্ব বোর্ডের সহযোগী শক্তি হিসেবে কাজ করবে। জাতীয় রাজস্ব বোর্ড তার সকল অংশীজনের সাথে সুসম্পর্ক বজায় রাখার পাশাপাশি সকল ক্ষেত্রে সুশাসন ও করদাতা বান্ধব পরিবেশ সুনিশ্চিত করতে অসীকারবদ্ধ। আমরা 'অন্তরিক অংশীজন সম্পর্ক' বিনিমানে একত্ববদ্ধভাবে কাজ করে যাচ্ছি। আগামী দিনগুলোতে আয়কর পেশাজীবীদের সাথে আমাদের পেশাগত সম্পর্ক অভ্যন্তরীণ সম্পদ সংগ্রহে অধিকতর ফলপ্রসূ ও কার্যকর হবে।

বর্ধিত প্রেস বিজ্ঞপ্তিটি আপনার বহুল প্রচারিত মিডিয়ায় প্রচারের নিমিত্ত প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য সন্নিয় অনুরোধ করা হলো।

প্রাপক:
বার্তা সম্পাদক
সকল প্রিন্ট ও ইলেকট্রনিক মিডিয়া।



৬/০৪/২০১৭ খ্রি:
(সেয়দ এ. মুমেন)
সিনিয়র তথ্য কর্মকর্তা
ফোন: ০১৭৫৮৮৭১০৭১

জনকল্যাণে রাজস্ব

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
সেগুনবাগিচা, ঢাকা
www.nbr.gov.bd

উন্নয়নের অঞ্জলিজন রাজস্ব

আয়কর পেশাজীবী (আই.টি.পি) নিবন্ধন-২০১৭ এর লিখিত পরীক্ষার বিজ্ঞপ্তি

আয়কর পেশাজীবী (আই.টি.পি) নিবন্ধন-২০১৭ এর লিখিত পরীক্ষা আগামী ১৫/০৯/২০১৭ইং তারিখ (শুক্রবার) সকাল ৯ঃ০০-১২ঃ০০ ঘটিকায় নিম্নলিখিত তালিকায় বর্ণিত কেন্দ্রসমূহে অনুষ্ঠিত হবে। লিখিত পরীক্ষার জন্য যোগ্য বিবেচিত পরীক্ষার্থীদের প্রবেশপত্র চলতি আগষ্ট/২০১৭ মাসের শেষ নাগাদ তাদের বর্তমান ঠিকানায় রেজিঃ ডাকযোগে প্রেরণ করা হবে। কোন পরীক্ষার্থী যথাসময়ে প্রবেশপত্র না পেলে পরীক্ষার ৪ (চার) দিন পূর্বে উপ-পরিচালক (প্রশাসন), বিসিএস (কর) একাডেমী, ৪৭, সিদ্ধেশ্বরী সার্কুলার রোড, ঢাকায় যোগাযোগ করার জন্য অনুরোধ করা যাচ্ছে। ভূপ্রিক্রেত প্রবেশপত্র গ্রহণের জন্য প্রার্থীকে ২ কপি সদ্যতোলা পাসপোর্ট সাইজ ছবি এবং জাতীয় পরিচয়পত্র/পাসপোর্ট এর মূলকপি সঙ্গে আনতে হবে। প্রাথমিক বাছাইয়ে বাতিল আবেদনপত্রসমূহের তালিকা জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের ওয়েবসাইট (www.nbr.gov.bd) এ পাওয়া যাবে।

প্রবেশপত্র ব্যতীত কোন পরীক্ষার্থীকে পরীক্ষা কেন্দ্রে প্রবেশ করতে দেয়া হবে না। পরীক্ষার হলে মোবাইল ফোন, ট্যাব, ক্যালকুলেটরসহ কোন প্রকার ইলেকট্রনিক যন্ত্র সাথে রাখা যাবে না।

পরীক্ষার কেন্দ্রসমূহ ও আসন-বিন্যাস

ক্রমিক	কেন্দ্রের নাম	রোল নং
০১।	তেজগাঁও কলেজ, ঢাকা।	০০০১ হতে ৭৫০০
০২।	তেজগাঁও মহিলা কলেজ, ঢাকা।	৭৫০১ হতে ৮২০০
০৩।	বেগম বদরুন্নেসা কলেজ, ঢাকা।	৮২০১ হতে ১১৬০০
০৪।	ইডেন মহিলা কলেজ, ঢাকা।	১১৬০১ হতে ১৮৩০০
০৫।	গার্লস্ অর্থনীতি কলেজ, ঢাকা।	১৮৩০১ হতে ২০১০০
০৬।	হাবিবুল্লাহ বাহার কলেজ, ঢাকা।	২০১০১ হতে ২২১৪১

বিস্তারিত আসন বিন্যাস পরীক্ষার দিন সকাল ৭ঃ৩০ ঘটিকায় প্রত্যেক কেন্দ্রের প্রধান ফটকে টাঙিয়ে দেয়া হবে। উল্লেখ্য, আয়কর পেশাজীবী (আই.টি.পি) নিবন্ধন-২০১৭ এর লিখিত ও মৌখিক পরীক্ষায় অংশগ্রহণের জন্য প্রার্থীদেরকে কোন প্রকার টি.এ/ডি.এ প্রদান করা হবে না।

মোহাম্মাদ কামাল হোসেন
দ্বিতীয় সচিব (জরীপ, কর ফাঁকি ও আই.টি.পি রেজিঃ)

জিডি-১৭১৮ জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

ITP Examination-2017 Preparation Guide

সরকারের রাজস্ব আহরণের ক্ষেত্রে প্রত্যক্ষ করের মধ্যে অন্যতম হলো আয়কর। করদাতা আয় বিবেচনায় এ কর প্রযোজ্য হয়। কোন ব্যক্তির আয় নির্দিষ্ট সীমার উপর হলে উক্ত আয়ের উপর আয়ের স্তর ভিত্তিতে বিভিন্ন হার অনুযায়ী আয়কর প্রদান করতে হয়। এর প্রধান উদ্দেশ্য হল রাজস্ব আহরণের মাধ্যমে সরকারি ব্যয় নির্বাহ এবং দেশের অভ্যন্তরীণ উন্নয়ন।

ITP Examination Short Questions & Answers

‡ Assessee: Section 2(7):

“Assessee” means a person by whom tax or any other sum of money is payable him under the Income Tax Ordinance, 1984. Assessee also includes:

- Every person in respect of whom any proceeding has been started under the Ordinance regarding assessment of income, payment of refund.
- Every person who is required to file return of his income under the Ordinance.
- Every person who desires to be assessed and submits his return of income under the Ordinance
- Every person who is deemed to be an assessee, or an assessee in default, under any provision of the Ordinance.

‡ Person: Section 2(46)

“Person” includes an individual, a firm, an association of persons, a Hindu undivided family, a local authority, a company and other artificial juridical person.

‡ Perquisite: Section 2(45)

- Any payment made by an employer by an employee in the form of cash or in any other form excluding basic salary, festival bonus, incentive bonus not exceeding ten percent of disclosed profit of relevant income year, arrear salary, advance salary, leave encashment or fare assistance and over time and
- Any benefits, whether convertible into money or not provided to an employee by an employer called by whatever name other than contribution to a recognized provident fund, approved superannuation fund

‡ Assessment Year; (section 2(9)):

"Assessment year" means the period of twelve months commencing on the first day of July every year; and includes any such period which is deemed, under the provisions of this Ordinance, to be assessment year in respect of any income for any period; Income Year; (section 2(35)): "Income year", in respect of any separate source of income, means —

- (a) the period beginning with the date **of setting up of a business** and ending with the 30th day of June following the date of setting up of such business;
- (b) the period beginning with the date **on which a source of income newly comes into existence** and ending with the 30th day of June following the date on which such new source comes into existence;
- (c) the period beginning with the 1st day of July and **ending with the date of discontinuance of the business or dissolution** of the unincorporated body or liquidation of the company, as the case may be;
- (d) the period beginning with the 1st day of July and **ending with the date of retirement or death of a participant of the unincorporated body**;
- (e) the period immediately following the date of retirement, or death, of a participant of the unincorporated body and ending with the date of retirement, or death, of another participant or the 30th day of June following the date of the retirement, or death, as the case may be;
- (f) in the case of **bank, insurance or financial institution** the period of **twelve months commencing from the 1st day of January of the relevant year**; or
- (g) **in any other case the period of twelve months commencing from the 1st day of July of the relevant year**;



ITP Examination-2017 Preparation Guide

<u>Income Year</u>	<u>Assessment Year</u>
July 1, 2013 – June 30, 2014	2014 – 2015
January 1, 2013 – December 31, 2013	2014 – 2015
August 1, 2012 – July 31, 2013	2014 – 2015

‡ Charge of Income Tax: Section 16

Income tax is chargeable for each “Assessment Year” beginning of the day 1st day of July each year at any rate or rates as approved by the Act of parliament and is payable in respect of the “total income of the income year”

‡ Income tax authority

1.	জাতীয় রাজস্ব বোর্ড	National Board of Revenue (NBR)
2.	চীফ কমিশনার অব ট্যাক্সেস।	Chief Commissioner of Taxes (not yet appointed)
3.	কর কমিশনার	Commissioner of Taxes (CT)
	ক) মহা-পরিচালক পরিদর্শন (কর)	a) DG (Inspection);
	খ) কর কমিশনার (আপীল)	b) CT (Appeal);
	গ) কর কমিশনার (বৃহদাকার কর প্রদানকারী ইউনিট)	c) CT (Large Taxpayer Unit);
	ঘ) মহা পরিচালক (ট্রেনিং)	d) DG (Training);
	ঙ) মহা পরিচালক (সেন্ট্রাল ইন্টেলিজেন্স সেল)	e) DG (Central Intelligence Cell, CIC);
4.	অতিরিক্ত কর কমিশনার	Additional Commissioner of Taxes (ACT)
	ক) আপীলেট অতিরিক্ত কর কমিশনার	a. Appellate ACT (AACT)
	খ) পরিদর্শী অতিরিক্ত কর কমিশনার	b. Inspecting ACT (IACT)
5.	যুগ্ম কর কমিশনার	Joint Commissioner of Taxes (JCT)
	ক) আপীলেট যুগ্ম কর কমিশনার	a) Appellate JCT (AJCT)
	খ) পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনার	b) Inspecting JCT (IJCT)
6.	উপ কর কমিশনার	Deputy Commissioner of Taxes (DCT)
	ক) কর রিকবারি অফিসার	a) TRO – Tax Recovery Officer
	খ) ট্রান্সফার প্রাইসিং অফিসার	b) TPO – Transfer Pricing Officer
7.	সহকারী কর কমিশনার	Assistant Commissioner of Taxes
8.	অতিরিক্ত সহকারী কর কমিশনার	Extra Assistant Commissioner of Taxes
9.	কর পরিদর্শক	Inspector of Taxes

‡ Residential Status of an Individual: 2(55)

1. If s/he stays in Bangladesh

- 2. In the concern income year** - if s/he stays in Bangladesh for 182 days or more
or

90 days or more and 365 days or more during 4 years proceeding that year

3. Residential status of HUF, Firm and AOP - if the control and management of those affairs is situated Bangladesh wholly or partly in that income year.

4. Residential status of a Company - if the control and management of those affairs is situated Bangladesh wholly that income year

‡ Rate of Income Tax: Individual Assesse

On the First	Tk. 2,50,000/- of	Total Income	Nil
On the next	Tk. 4,00,000/- of	Total Income	10%
On the next	Tk. 5,00,000/- of	Total Income	15%
On the next	Tk. 6,00,000/- of	Total Income	20%
On the next	Tk. 30,00,000/- of	Total Income	25%
On the rest	balance	Total Income	30%

- For female, senior citizen age 65 or above ceiling Tk. 3,00,000/-
- Handicapped persons Tk. 4,00,000/=
- Wounded freedom fighters Tk. 4,25,000/=
- Minimum Tax for Dhaka & Ctg City 5,000/=, Other City 4,000/= & Other Areas 3,000/=

ITP Examination-2017 Preparation Guide

‡ Rate of Surcharge: Individual (Whose net assets/total net worth)

Upto 2.25 crore	Nil
From 2.25 to 5 crore	10%
From 5 to 10 crore	15%
From 10 to 15 crore	20%
From 15 to 20 crore	25%
More than 20 crore	30%

‡ Minimum surcharge charge will not be less than Tk. 3000/=.

‡ Example of surcharge:

1. Net Assets Tk.2,20,00,000/=, Total Income Tk. 5,00,000/=, Then payable Tax Tk. 25,000/=, So surcharge Tk. will be Nil
2. Net Assets Tk.2,30,00,000/=, Total Income Tk. 5,00,000/=, Then payable Tax Tk. 25,000/=, So surcharge 10% (25,000/=), Tk. Amount is 2,500/=. But will pay 3,000/=
3. Net Assets Tk.11,00,00,000/=, Total Income Tk. 5,00,000/=, Payable Tax Tk. 25,000/=, So surcharge 20% (25,000/=), Tk. will be pay 5,000/=

‡ Rate of Income Tax: Company

1. Publicly Traded Company Rate 25% of such income, (more than 30% dividend declare, then 10% rebate). On the other hand if declare than less 10% dividend or not distributed, dividend within stipulated time by BSEC, then will be tax Rate 35%. Again, if that company not Publicly Traded, transfer 20% shares of it's paid up capital through IPO, then such company is entitled to get 10% Rebate on payable tax on that particular year.
2. Not being a Publicly Traded Company (Pvt. Co.) Rate 35%
3. Bank, Insurance and Fin. Institutions:
 - Publicly traded company 40%
 - Not publicly traded company 42.5%
 - Established in 2013 then tax rate 40%
4. In case of Merchant Bank 37.5%
5. In case of cigarette manufacturing co. 45%
6. Mobile phone operating co. 45%

‡ What are the Heads of Income: Section 20

All income for the purpose of charge of income tax and computation of total income is classified and computed under the following head of income namely:

1. Income from Salaries
2. Interest on Securities
3. Income From House Properties
4. Income from Agricultural
5. Income From Business or Profession
6. Capital Gains
7. Income From Other Sources

‡ What are the roles as a Manager in the Company regarding Income Tax?

- In the Board Meeting Agenda update position of co. Tax
- TDS all payment, Audit committee Meeting
- TDS salary for all employees
- Timely deposit TDS to the Govt. authority
- Advance income tax payment in each quarter
- Settle down any tax matter case in properly
- General notice to all employees for filing tax return
- Company's income tax return summation in timely



ITP Examination-2017 Preparation Guide

‡ TIN is 12 digits Tax payer's Identification Number to mention it in the income tax return. Under section 184C, a company shall display 12 digit TIN Certificate Number at a conspicuous place of the company's business premises. TIN requires for:

1. Submit Income Tax Return.
2. Opening a letter of credit (LC) for the purpose of import.
3. Purpose of obtaining an import registration certificate (IRC).
4. Purpose of obtaining an export registration certificate (ERC).
5. Renewal of trade license in the area of a city corporation or of a paurashava.
6. Submitting tender documents for the purpose of supply of goods, execution of a contract or for rendering services
7. Purchase of a land, building or an apartment situated within any city corporation area.
8. Registration, change of ownership or renewal of fitness of a car, jeep or microbus
9. Registration of company under Companies Act , 1994

‡ Set off or carry forward of losses (Section 37-42)

- Loss arising under one head of income in any year can be set off against profit arising under any other head except capital loss or loss on speculating transaction in the same year.
- Balance of loss, if remains can be forward to be set off against profit under same head for successive six years.

‡ Who is liable to pay advance tax?

- Both existing and new assessee are liable to pay advance income tax if following situations arise.
- Under Section-64, in case of existing assessee, if his last assessed total income exceeds Tk. 400,000 [excluding agricultural income and capital gain (other than capital gain from sale of share)], and
- In case of new assessee, if his current year's income is likely to exceed Tk. 400,000 [excluding agricultural income and capital gain (other than capital gain from sale of share)].

‡ What is the basis on which advance tax payments should be calculated?

- In case of existing assessee: Advance tax is to be calculated based on his last assessed income applying current tax rate. If his last assessed income exceeds Tk. 400,000 [excluding agricultural income and capital gain (other than capital gain from sale of share)], he is required to pay advance tax. (Sec-64)
- In case of new assessee: Aew assessee who has not previously been assessed shall also be required to pay advance tax if his current year's income [excluding agricultural income and capital gain (other than capital gain from sale of share)] is likely to exceed Tk. 400,000. (Sec-68)

‡ When and how is advance tax to be paid?

- Advance tax is to be paid in the following four equal installments based on financial year for which the tax is payable:

1st installment	: 15th September
2nd installment	: 15th December
3rd installment	: 15th March
4th installment	: 15th June
- Provided that if an assessment of the assessee is completed before 15th May, then on that basis the payable amount of the rest installment/installments is/are to be determined. (Sec-66).

‡ What will happen in case of excess payment of advance tax?

- If the advance tax paid by the assessee exceeds the tax payable by him on regular assessment, Govt. will pay simple interest on excess payment @ 10% per annum to be calculated from 1st July of the respective assessment year to the date of regular assessment but not more than 2 years.



ITP Examination-2017 Preparation Guide

‡ What are the consequences in case of failure to pay advance tax?

1. Assessee will be treated as an assessee in default (Sec-69).
2. Simple interest @ 10% per annum will be chargeable on the amount falls short from 75% of the assessed tax to be calculated from 1st April of the year in which the advance tax was paid to the date of assessment but not more than 2 years (Sec-73).
3. DCT may also impose penalty up to 100% of the shortfall (Sec-125).

‡ How advance tax is computed?

- Since advance tax is payable on the basis of regular or provisional assessment for the latest income year, it may have no relationship to actual income tax liability in respect of income of the income year. To avoid partly the inconvenience to assess. Sec-67 gives the assessee the right to estimate the income of the relevant income year and to pay advance tax accordingly.
- The assessee has two options; pay advance tax on the basis of basis of the latest assessment and if the tax paid falls short of required amount of advance tax payable, he would not be charged for shortfall. But in the case of short fall of advance tax paid on the basis of own estimate, he would be charged interest at specified rate.

‡ What is the concept of advance payment of Tax?

Under the concept of the income tax the subject of charge is the income of the income year and not the income of the assessment year. In other words, the tax is assessed and payable in the next succeeding year. This marks a departure from the basic principle and it rests on the objects of "pay as you earn" i.e. Paying tax by installments in respect of the income of the very year in which the tax is paid. Main purposes of advance tax policy have been highlighted in the discussion on deduction of taxes. Through advance realization of tax, Government derives time value of money apart from being assured of tax realization.

‡ Are all taxes deducted / collected at source considered for advance tax calculation?

Yes, there are as many as 28 sources of income for the deduction or collection of tax at source out of which income under 12 sources are treated as final assessment. In other words, there would not be any more tax on these and payment of advance tax should not arise.

‡ How the system works ? Sec-64

Credit is given for advance tax in the regular assessment for the assessment year next following the financial year in which the advance tax was payable and if the tax paid in advance is found to be in excess of the tax payable on final assessment, the assessee is entitled to a refund. If short, he would be asked to pay the difference together with interest on excess or short calculated as per provisions of income tax law.

‡ Can an assessee revise the estimate?

Yes, If an assessed thinks that his income during the current year will be lower than last assessment, he can revise his estimate of income and tax thereon at any time during current year and can pay tax according to new estimate in four or lesser installments, as the case may be, but such revised estimate must be submitted to the concerned DCT before the final installment falls due.

The assessee can also revise when original basis for advance tax has been his own estimate and adjust any excess or deficiency in respect of any installment already paid in subsequent installments. When the assessee revises his own estimates he must nevertheless pay those installments falling due prior to the date of his submission.

‡ Tax Exempted – (Subject to prescribed conditions & Limitations): According to section 44(2) and Part-B of the 6th schedule, the following investments and donations are eligible for tax rebate:-

[A] Investments:

- a. Life insurance premium (Para-1); (up to 10% of the policy value)
- b. Employee's contribution to provident fund to which P.F.Act, 1925 applies (Para-3)

Prepared By: Md. Sazzadul Alam Niazi, eMail: mdxiash@gmail.com, Cell: 01719907699



ITP Examination-2017 Preparation Guide

- c. Both employee's and employer's contribution to Recognized Provident Fund (Para-5)
- d. Employee's contribution to approved superannuation fund in which the employee is a participant (Para-6)
- e. Contribution to benevolent fund and group insurance scheme (Para 17)
- f. Contribution to any DPS up to Tk.60,000/- per year at any scheduled bank. (Para-11)
- g. Investment in the following instruments-
 - i. Savings Certificates;
 - ii. Unit Certificates and Mutual Fund Certificates issued by ICB or any other financial institution; or
 - iii. Government Bonds and Securities. (Para-10)
- h. Investment at shares, debentures or mutual fund (both IPO and secondary market).
- i. Investment at Govt. Treasury bond (Para-28)
- j. Purchase of 1 desktop PC within Tk. 50,000/ or 1 laptop within Tk.1,00,000/- (Para-23).

[B] Donations to:

1. Rural charitable hospital approved by the Govt (Para- 11A)
2. Organisation for the welfare of the retarded people approved by the Social Welfare Department and NBR (Para 11B)
3. Donation to Jakat Fund (Para 13)
4. Donation to an institution of Aga Khan Development Network (Para 21)
5. National level institution set up in memory of the liberation war (Para-24)
6. National level institution set up in memory of Father of the Nation. (Para-25)
7. Donation to Govt. approved philanthropic and educational institutions (Para-22)

‡ Income Tax Appeals:

- a. First Appeal as per Sec-153,154,155 & 156
- b. Second Appeal as per Sec-158 & 159

‡ Income Tax 1st Appeals: First appeal to the AJCT/AACT/Commissioner (Appeals):

- Only assessee can file 1st appeal to the Appellate Joint Commissioner of Taxes (AJCT) or Appellate Additional Commissioner of Taxes (AACT) or Commissioner (Appeals) as per jurisdiction. The jurisdiction is usually mentioned at the bottom of the demand notice issued by the DCT. Normally, AACT and Commissioner (Appeals) deal with company cases along with the directors of the company and the AJCT deals with other individual cases.
- Appeal to the Commissioner (Appeals) also lies against the order made by the IJCT U/S 10 or U/S 120. It is to be noted here that the right of appeal is given to the assessee. Where an assessment is made on the representative or on the agent of a non-resident, the person beneficially entitled to the income is nevertheless an assessee within the meaning of section 153 and has therefore a right to appeal.

‡ When 1st appeal can be filed?

Appeal can be filed by the assessee against the following order of the DCT:

1. Assessment Order (except assessment U/S 81, 82 and 82BB)
2. Determination of tax liability to pay.
3. Tax Computation (including an order imposing simple interest U/S 73)
4. Set-off of losses U/S 37 (If the assessee has any objection as to the computation of loss or set-off of loss).
5. Penalty U/S 124, 125, 126,127, 128 and 137.(There is no provision to file appeal against the order of charging penalty @2% per month for non deduction/ collection of tax at source).
6. Refusal to allow a claim of refund.
7. Determination to the actual amount of refund.
8. Disallowing the claim of foreign tax credit (7th Schedule, Para-7)

ITP Examination-2017 Preparation Guide

‡ What are Procedures to file 1st Appeal?

The following procedure should be followed to file 1st appeal:

1. Appeal shall be filed at the form prescribed at Rule -27 and Rule-27A with duly signed and verified.
2. Appeal fee of Tk. 200/- is to be paid before submission of appeal.
3. Tax as per return is to be paid if it is not paid at the time of filing return or afterwards.
4. Appeal shall have to be filed within 45 days from the date of service of demand notice except in case of appeal against the disallowances of the foreign tax credit as per 7th schedule Para-7.

‡ Disposal of appeal cases by the appeal authority

The following procedure should be followed by the appeal authority to dispose of an appeal:

- (i) Notice of hearing is to be given to both appellant and the concerned DCT.
- (ii) Appeal authority can make enquiry and call for such particulars as he may require before disposing of an appeal. He can also give instruction to the DCT for further enquiry.
- (iii) Appeal authority can allow new or additional ground of appeal if he is satisfied that the omission of that ground was not willful or unreasonable.
- (iv) Appeal authority will not admit any documentary evidence which was not produced before the DCT unless he is satisfied that appellant was prevented by sufficient cause from producing such evidence before DCT.

‡ Procedure to file 2nd appeal: 2nd appeal to the Taxes Appellate Tribunal

- a) Both assessee and DCT (with prior approval of his Commissioner) can prefer 2nd appeal against the 1st appeal order (Including an order imposing penalty u/s 128 by the AJCT or Commissioner (Appeals). An order of the AJCT or Commissioner (Appeals) refusing to condone delay (if there is any application for condonation) and refusing to admit, or rejecting after hearing, an appeal as time barred, will be treated as an order passed in the appeal and a 2nd appeal would lie to the tribunal.
- b) Appeal shall be filed at the form prescribed at Rule-28 with duly signed and verified by the appellant.
- c) Tribunal fee of TK.1000/- is to be paid before submission of 2nd appeal (this fee is not applicable when appeal is filed by the DCT).
- d) Assessee has to pay tax @ 10% of the difference between the tax as per appeal order and tax as per section 74. However, authority to reduce such tax has been given to the Commissioner of Taxes if assessee applies for this.
- e) Appeal shall be filed to the Taxes Appellate Tribunal within 60 days from the date of receiving 1st appeal order.

‡ Penalties:

- Penalty for failure to keep, maintain or furnish information, documents or records to the DCT – a penalty not exceeding one per cent of the value of each international transaction entered into by such person. (Sec-107G)
- Penalty for failure to comply with the notice or requisition under such person Section 107C (Computation of arm's length price) – a penalty not exceeding one per cent of the value of each international transaction entered into by such person. (Sec-107H)
- Penalty for failure to furnish report under Section 107F (Report from an accountant to be furnished) – DCT may impose upon such person a penalty of a sum not exceeding three lakh taka. (Sec-107I)

Prepared By:

Md. Sazzadul Alam Niazi

Cell No: 01719907699

eMail: msaniazi@outlook.com

ITP Examination-2017 Preparation Guide

- Penalty for not maintaining accounts in the prescribed manner: (Sec-123)

Not having income from house property	Having income from house property
<ul style="list-style-type: none"> a. Having income from house property. b. One hundred Taka where the total income of such person does not exceed the maximum amount on which tax is not chargeable. 	<ul style="list-style-type: none"> a. DCT shall impose upon him a penalty of fifty percent of taxes payable on house property income or five thousand taka, whichever is higher.

- Penalty for failure to file return including withholding tax return – DCT may impose upon such person a penalty amounting to 10% of tax imposed on last assessed income subject to a minimum of Tk. 1000/-, and in the case of a continuing default a further penalty of Tk. 50/- for every day during which the default continues. (Sec-124)
- Penalty for using fake T.I.N. or T.I.N. of another person - Tk.20,000/(maximum)
- Penalty for failure to verify Taxpayer's Identification Number – not exceeding Tk. 50,000/-
- Failure to pay advance tax – DCT may impose upon such person a penalty of a sum not exceeding the amount by which the tax actually paid by him falls short of the amount that should have been paid. (Sec-125)
- Penalty for noncompliance with notice u/s 79, 80, 83(1) & 83(2) – DCT may impose on him a penalty not exceeding the amount of tax chargeable on the total income of such person.
- Failure to pay tax u/s 74 on the basis of return (If tax paid u/s 74 is less than the payable amount then 25% of the short fall (maximum). (Sec-127)
- Penalty for false audit report by Chartered Accountant - Not less than Tk. 50,000 and not more than Tk. 2,00,000/- (Sec-129A)
- Penalty for furnishing fake audit report - A penalty of a sum of one lakh taka for that income year. (Sec-129B)
- Penalty for default in payment of tax - A sum not exceeding that amount shall be recovered from the assessee by way of penalty.
- Conceals income or deliberately furnishes inaccurate particulars – A person is guilty of an offence punishable with imprisonment minimum 3 months but maximum up to 5 years with or without fine. (Sec-166)

‡ Important Section for Return and Assessment:

- Sec-64. Advance payment of tax.
- Sec-74. Payment of tax on the basis of return
- Sec-75. Return of income
- Sec-81. Provisional Assessment
- Sec-82. Assessment on correct return
- Sec-82A. Assessment under simplified procedure
- Sec-82B. Assessment on the basis of return
- Sec-82BB. Universal Self Assessment
- Sec-82C. Tax on income on certain persons
- Sec-82D. Spot assessment
- Sec-83. Assessment after hearing
- Sec-83AAA. Assessment on the basis of report of Chartered Accountant
- Sec-84. Best Judgment Assessment
- Sec-85. Assessment of Firms
- Sec-86. Assessment in case of change in the constitution of a firm
- Sec-87. Assessment in case of succession of firm



ITP Examination-2017 Preparation Guide

- Sec-88 Assessment in case of succession otherwise than on death
- Sec-89 Assessment in case of Discontinued Business
- Sec-90 Assessment in case of partition of HUF
- Sec-91 Assessment in case of persons leaving Bangladesh
- Sec-92 Assessment in case of deceased persons
- Sec-93 Assessment in case of income escaping assessment, etc

‡ Which return of income and what it should include?

Return of total income and total world income should be in the form A or Form B as applicable, prescribed by Rule 24 (attached) and should be verified as indicated in the form.

Rule 24 expressly requires an individual to show in his or her return the income of the spouse and minor child, if any.

‡ Return by whom to be signed?

1. Individual - Himself (if mental, then guardian or competent)
2. Hindu Undivided Family - (HUF) Karla
3. Company - Principal Officer
4. Local Authority - Principal Officer
5. Partnership Firm - Any adult partner
6. Association of Persons (AOP) - Any member of the association or principal officer thereof
7. Artificial Juridical person by the person concerned or by any other person competent to act in this behalf.

‡ What is the status of unsigned or improperly signed returns?

A return which is not signed and verified is not merely an inaccurate or incomplete return, but it is not a return at all, Beharilal Chatterjee V CIT(1934)ITR 377. A return signed and verified by an agent without having specific authority in that behalf is also none even if the circumstances prescribed for signature by agent be present Raja Sayyid Mahommed Mehdi V CIT (1935) ITR 202.

‡ When to file a return?

- 1) In the case of a company, within 15 July next following the income year or before the expiry of six months from the income year when 15 July falls before six months.
- 2) In the case of all other assesses, by 30 September next following the income year.

The DCT has the discretion to grant extension of filing time by 3 months and with prior approval of IJCT he may further extend for another 3 months.

‡ What should accompany the return?

- 1) In the case of an individual, a statement of life style in accordance with Rule 25A (attached) which is mandatory for all individual irrespective of income limit.
- 2) In the case of an individual having total income in the income year exceeding taxable income, statement of assets and liabilities as prescribed in Rule 25 (attached) which is only mandatory when total income exceeds the income limit.
- 3) In this case of a company a statement of accounts for the relevant income year audited by chartered accountants.

‡ Documents to be attached with the return:

- Audited statements of accounts
- Income computation sheet if shown income differs from income shown at audited statement of accounts [section -75] Separate statement for any income from other sources e.g. interest, dividend, etc.
- Tax exempted income [Rule 24]
- Information regarding name, address and TIN of the directors of the company [Rule 24]
- Evidence of tax payment on the basis of income disclosed in the return.

ITP Examination-2017 Preparation Guide

⚡ When DCT can serve notice for filing return and what are the relevant legal points regarding notices? Sec-77

The DCT at any time after the expiry of return submission date mentioned earlier, may, by a notice in writing, required-

- a) Any person other than a company, to file a return, who in his opinion, has taxable income during the income year.
- b) Any company to file a return, if it has not filed the same.

⚡ Income Tax Return:

Every person who is required to file return of income shall have to fill-up the return form prescribed at Rule-24, which shall also be verified in the manner indicated in that form.

For individual assessee the return together with the statement of assets, liabilities and expenditure as prescribed at Rule-25 and the life style statement as prescribed at Rule-25A shall collectively constitute a valid and complete return.

⚡ Return Form

Now 5 types of return forms are available. These are

1. For individual and other taxpayers (other than company) [IT-11GA]
2. For company taxpayers only [IT-11GHA]
3. For spot assessment [IT-11GAGA]
4. For salaried individual only [IT-11UMA]
5. Only for the income from business or profession up to Tk.3,00,000/ [IT-11CHA]

⚡ Place where return is to be submitted:

1. Tax Return is to be submitted at concerned income tax circle office as per jurisdiction. Deputy Commissioner of Taxes (DCT) usually heads the circle office.
2. The only exception is in case of non-resident Bangladeshi who may file their return at nearest Bangladesh mission. The missions then send the return to NBR and NBR again send the return to concerned circle office.
3. Return can also be submitted at Tax Fair organized by the NBR every year.

⚡ Provisional Assessment (Sec.81):

The D.C.T. is empowered under section 81 of I. T. Ordinance, 1984 to make provisional assessment in a summary manner-

- i. On the basis of return and statements, where return has been filed (after allowing depreciation as per 3rd Schedule and also after setting off any loss carried forward if any); or
- ii. On the basis of last assessed income, where no return has been filed.

As the name indicates that it is not final, just an assessment done provisionally to collect tax before regular assessment. There shall be no right of appeal against provisional assessment. Rather all penal measures can be enforced to recover tax as per provisional assessment.

⚡ Assessment On The Basis Of Current Return (Sec.82):

Where in the opinion of the D.C.T. normal return or revised return submitted by the assessee is correct and complete in all respect he shall assess total income on the basis of that return and communicate the assessment order within 30 days from the date of such assessment. The following are the restrictions to do assessment under this section:

- i. Return must be filed within the prescribed time;
- ii. Tax as per return shall be paid before submission of return;
- iii. Such return does not show any loss.
- iv. Such return does not show lesser income than the last assessed income.
- v. Assessment on the basis of such return does not result in refund.

ITP Examination-2017 Preparation Guide

‡ What is Universal Self- Assessment (Sec. 82BB):

Universal self assessment system has been introduced in our country from the assessment year 2007-2008. Every assessee (including company) is eligible to submit return under this system. In this system assessee has to tick the box [universal self assessment] at the top of the return form. DCT will issue a receipt of such return and that receipt will mean that assessment is complete. It is hassle free in the sense that assessment has been done on the basis of return and without any physical presence. Meanwhile, due to this simplicity, it becomes very popular method of submitting return. But it should be kept in mind that return must be correct and complete.

‡ Procedure to submit return under universal self assessment system:

The procedure is very simple. Assessee has to prepare his return either by himself or with the help of other and then it is to be signed and verified. Assessee has to tick the box universal self assessment at the top of the return form and after paying tax (if applicable) submit the return within the last date of submission of return or within the extended time allowed by the DCT. However, the assessee should keep in mind the following:

- a. Such return must be submitted within the last date of submission of return or within the extended time allowed by the DCT.
- b. Tax as per return (if any) is to be paid before submission of return.
- c. No question is to be raised by the DCT as to the source of initial capital investment in case of new assessee showing new business if at least 25% of initial capital is shown as income. Initial capital formed in such way is not transferable within 5 years from the end of the assessment year in any manner.

‡ Spot Assessment (Sec.82d):

Where an assessee, not being a company, who has not previously been assessed but carrying on business or profession in any shopping center or commercial market or having a small establishment, the D.C.T may fix tax payable by him at the rate prescribed at Rule-38B and the receipt obtained for payment of such tax shall be deemed to be an assessment order.

‡ Best Judgment Assessment (Sec. 84):

Where any assessee fails to file return required by a notice u/s 77/93 and has not filed a return or revised return u/s 78 or to comply with the requirements of notices u/s 79, 80 or 83(I), the D.C.T. shall assess income to the best of his judgment.

‡ Assessment In Case Of Discontinued Business (Sec.89):

When any business or profession is discontinued, a notice of such discontinuance must be given to the D.C.T. within 15 days of such discontinuance of the business or profession accompanied by a return of total income for the broken period. If the person discontinuing such business or profession fails to give such notice, the D.C.T. may impose penalty a sum not exceeding the amount of tax subsequently assessed on him.

‡ Assessment In Case Of Persons Leaving Bangladesh (Sec. 91):

Whenever any person is leaving Bangladesh and has no intention to come back, the D.C.T. may proceed to assess him for all the completed income years for which his assessments remain pending as well as for the broken period up to the probable date of his departure from Bangladesh. Here is deviation from the usual practice as the assessment of the broken period may be completed before the commencement of the relevant assessment year. One important thing to note here is that, the assessee is entitled under the law to get at least seven days' time to file his return and statements of income.

‡ Assessment In Case Of Income Of A Deceased Person (Sec. 92):

Whenever any person dies, his executor, administrator or other legal representative is liable under the law to pay out of the estate of the deceased any tax which was payable by him and any other tax liability which might be payable in consequence of any assessment made after his death. Liability of the legal representative is limited to the extent to which decreased estate is capable of meeting the liability. Legal representative shall be deemed to be an assessee for this purpose, provided a notice is given to him as per section 92(2).

ITP Examination-2017 Preparation Guide

‡ Tax Audit:

- a. The return submitted at this system may, afterwards, be selected by the NBR or its subordinate authority (if so authorized by the Board) for audit. The Board will determine the manner of such selection.
- b. If return filed under universal self-assessment scheme showing at least 20% higher income than the income assessed or shown in the immediate preceding assessment year, then it shall not be selected for tax audit by the NBR. But the conditions are:
 1. Return is to be accompanied by corroborative evidences in support of tax exempted income (if any).
 2. Return is to be accompanied by bank statement in support of taking loan(if any) exceeding taka five 5 lac.
 3. Return does not show any receipt of gift
 4. Return does not show any income on which reduced tax rate is applicable.
 5. Return does not show any refund

If the return is selected for audit, then DCT will proceed to make fresh assessment by issuing notice under section 83(1) for hearing and he will make assessment within 2 years from the end of the assessment year. Otherwise it will be barred by time limitation. Assessment can be done under section 83(2) or under section 84 as the situation permits.

‡ What is Set-off and Carry-forward of losses [Section 37-42]

Where loss is assessed in any head of income, the assessee is entitled to set off the loss against his income assessed in other heads of that year. However, loss on speculation business and loss on capital gain cannot be set off against income from any other head. Such loss can be set off only against the income of respective speculative business or capital gains. When loss cannot be wholly set off, then the unabsorbed loss under the following four heads shall be carried forward but for not more than six (6) successive assessment years.

- Speculation business loss. (Sec-39)
- Business loss
- Capital loss and (Sec-40)
- Loss at agricultural income (Sec-41)

Important notes-

- Loss from business or profession shall not be set off against house property income.
- In case of capital loss, it cannot be carried forward if the loss does not exceed Taka 5,000/-.
- Unabsorbed depreciation loss can be carried forward for unlimited period.
- Loss so carried forward is to be set off against income of the respective head.
- If there is any loss at any exempted income, it cannot be set off against any other income.

‡ What is Assessment In Case of Income Escaping Assessment (Sec. 93):

A fresh assessment can be made by the D.C.T. in case of –

- a. Escaped assessment;
- b. Under assessment;
- c. Assessment at too low a rate;
- d. Assessment results excessive relief or refund.

Preconditions:

- i. Action under section 93 cannot be initiated unless definite information has come into the possession of the D.C.T.
- ii. Before initiating the proceeding under section 93 previous approval in writing from the DCT is to be taken, except in a case where a return has not been filed u/s 75/77.
- iii. Notice under section 93 can be issued within 5 years from the end of the assessment year in case it is escaped assessment or under assessment and within 2 years from the end of the assessment year in case it is assessed at too low a rate or has been subject to excessive relief or refund.

ITP Examination-2017 Preparation Guide

‡ Tax Deduction: (Sec-56):

(1) Subject to the provisions of sub-section (2), Government or any person responsible for making payment to a nonresident of any amount which constitutes income of such non-resident chargeable to tax under this Ordinance shall, unless such person is himself liable to pay tax thereon as agent, at the time of making such payment, deduct tax on the amount so payable at the rate, specified below:

Description of Payment Rate of deduction:

1. Accounting or tax consultancy 20% ,
2. Advertisement making 15%
3. Advertisement broadcasting 20%,
4. Advisory or consultancy service 30%
5. Air transport or water transport 7.5%,
6. Architecture, interior design or landscape design 20%
7. Artist, singer or player 30%,
8. Capital gain received-
 - (a) from capital assets (not being securities listed with stock exchange)— 15%,
 - (b) by a company or firm if such gain is arisen from securities listed with any stock exchange in Bangladesh which is not exempted from tax in the country of such non-resident 10%
9. Certification 30%,
10. Charge or rent for satellite, airtime or frequency 20%
11. Contractor, sub-contractor or supplier 5%,
12. Courier service 15%
13. Dividend-
 - (a) company 20%
 - (b) any other person, not being a company- 30%
14. Insurance premium 10%
15. Interest, royalty or commission 20%
16. Legal service 20%
17. Machinery rent 15%
18. Management or event management 20%
19. Pre-shipment inspection service 30%
20. Professional or technical services, technical know how fee or technical assistance fee 20%
21. Salary or remuneration 30%
22. Exploration or drilling in petroleum operations 5.25%
23. Survey for oil or gas exploration 5.25%
24. Any service for making connectivity between oil or gas field and its export point 5.25%
25. Any other payments 30%.

Time limit for payment:

- Normally within 2 weeks from the end of the month of deduction [Rule 13]
- Deduction from salary may be deposited quarterly with prior permission

Consequence of non-compliance:

- The deducting authority will be treated as an assessee in default [Sec-57(1)(a)].
- 2% additional amount per month is collectible [Sec-57(1)(b)].
- Expenditure will be treated as income for non-deduction/ collection of tax at source [Sec-30]

Prepared By:

Md. Sazzadul Alam Niazi

Cell No: 01719907699

eMail: msaniazi@outlook.com

ITP Examination-2017 Preparation Guide

‡ **Income Tax Exercise-1:** From the following particulars, compute the total income and tax liability of Mr. Alam, Deputy Company Secretary of Niazi group of Companies for the income year ending 30 June 2017.

- a) Salary Income, Basic salary Tk. 20,000 p.m.
- b) Dearness allowance – 20% of basic salary
- c) Bonus 1 month's basic salary
- d) House rent allowance – 55% of basic salary
- e) Medical allowance – Tk. 500 p.m.
- f) Conveyance allowance – Tk. 1,200 p.m.
- g) Posting allowance – Tk. 5,000 p.m. to meet extra cost of living for posting at Hill District
- h) Subscription to RPF – 10% (Employer's contribution also same)

Interest on Securities, Interest on SEC approved debenture Tk. 35,000/- .Interest on Govt. Bond Tk. 70,000/- (TDS @ 10%, Tk. 7,000/- at upfront system 3 years before)

Income from House Property, Mr. X has one residential house one-half of which is let out at a monthly rent of Tk. 10,000/- and the other half is self-occupied. Mr. X incurred following actual expenditures for the full house: Taka Municipal tax 20,000, Repairs and maintenance 60,000, Insurance premium 12,000, Salary of caretaker 30,000, Interest on house building loan 1,47,000.

Income from Business, 1/3rd share income from a partnership business Firm's income Tk. 2,25,000/- . Capital Gain: Gain from sale of listed companies share Tk. 10,00,000/-

Income from other sources, Cash dividend (net) from a listed company Tk. 45,000/-, Stock dividend of 100 shares (face value Tk. 10 but market price on that day Tk. 1,500 per share), Interest (net) on savings bank account Tk. 5,400/-,

During the year Mr. Alam has made the following investments:

- 1) Life insurance premium at the name of his father Tk. 60,000 (Policy value Tk. 5,00,000/-)
- 2) Investment in shares of a listed company Tk. 1,00,000/-
- 3) Contribution to monthly pension scheme of Bank Tk. 5,000/- p.m.

Solutions:

Assessee: Mr. Alam FCS
Calculation of Total Income for the year ended June 2017
Income Year: 2016-17
Assessment Year: 2017-18

Description/Particulars	Workings	Amount (BDT)
a) Salary Income:		
Basic Salary (BS)	20,000*12	2,40,000
Dearness allowance	20% of BS	48,000
Bonus	1 months BS	20,000
House rent allowance (55% of BS)	1,32,000	
Less: 50% of BS or 25,000 p.m. lower one	<u>(1,20,000)</u>	12,000
Medical Allowance	6,000	
Less: Exempted-up to lower of 120,000 or 10% of BS (Rule 33I)	<u>6,000</u>	--
Conveyance Allowance	14,400	
Less: Allowable up to 30,000 (Rule 33D)	<u>14,400</u>	--
Posting Allowance (it can also be allowable fully under sixth schedule (part A) Para 5)	60,000	--
Employers' contribution to PF		24,000
Total Salary Income (a)		3,44,000

Continue.

ITP Examination-2017 Preparation Guide

b) Interest on Securities:		
Interest on SEC approved debenture		35,000
Interest on Govt. bond		<u>70,000</u>
Total income from interest on securities (b)		1,05,000
c) Income from House Property:		
Annual value		1,20,000
Less: Repair and maintenance	25% of AV	(30,000)
Less: Municipal tax		(10,000)
Less: Insurance premium		(6,000)
Less: Interest on HP loan		<u>(73,500)</u>
Total income from house property (c)		500
d) Income from business:		
Partnership income	225,000*1/3	<u>75,000</u>
Total income from business (d)		75,000
e) Capital gain:		
Sale of share of listed company	10,00,000	
Less; Exempted (SRO no. 217, 18.08.2014)	<u>(10,00,000)</u>	--
Total capital gain (e)		--
f) Income from other sources:		
Cash dividend (45,000/.90)	50,000	
Less: Exempted up to 25,000 (6th schedule, Part A, Para 11A)	<u>(25,000)</u>	25,000
Interest on savings bank account	5,400/.90	<u>6,000</u>
Total income from other sources (f)		36,000
Total income for = (a+b+c+d+e+f)		5,60,500

Investment Allowance:

Employees contribution to RPF	24,000
Employers' contribution to RPF	24,000
Investment in share	1,00,000
Pension scheme (5000*12)	60,000
	2,08,000
or, 25% of total income [5,60,500 x 25%]	1,40,125
or,	1,50,00,000

Lower one (Tk.1,14,125).

So, investment allowance will be on tk. **1,40,125 @ 15% =Tk.21,018**

Calculation Tax Liability:

On the first	2,50,000	0%	0
Remaining	<u>3,10,500</u>	10%	<u>31,050</u>
	5,60,500		31,050
Less: Investment allowance			<u>(21,018)</u>
			10,031
Less: TDS (5,000+600)			(5,600)
Net Tax Liability			<u>4,431</u>

Answer: **Total Income Taka = 5,60,500/=**
Net Tax Liability Taka = 4,431/=



ITP Examination-2017 Preparation Guide

‡ Definition of GIFT

Generally, the word “Gift” means something that is bestowed voluntarily and without compensation to someone. As per Section 2 (f) of the Gift Tax Act-1990, Gift means the transfer by one person to another of any existing movable or immovable property made voluntarily and without any consideration in money and money’s worth. Property is valued at the current market price as determined by DCT and if value cannot be determined, the rules prescribed in section 5 of the Gift Tax Act-1990 will be applied for such valuation.

‡ Gift Tax Act-1990

Gift tax is a direct tax imposed on taxable gift. “Gift” means any transfer of ownership of movable or immovable property by one person to another willingly and without any profit. Property is evaluated at the current market price.

The Gift Tax Act-1990 (Act of 44 of 1990), It has 21 sections, numerous subsections and one schedule containing rates of gift tax with reference to section 3. The Gift Tax Rules 1990, 6 Rules & 5 Forms, Formulas have been issued by NBR.

‡ Scope of Bangladesh Gift Tax:

- Chargeability
- Every Gift is not taxable under the Act. Before charging tax on gift, some preconditions are required to be met as pointed out below:
 1. Transfer of property, either movable or immovable, is a must.
 2. Transfer of an existing property can be gift; any property that is not existed cannot be transfer as a gift.
 3. Transfer must be made by one person (donor) to another (donee).
 4. To be a gift, the transfer should be made voluntarily without fear and favour.
 5. Transfer should be made without or with inadequate consideration in money or money’s worth.

However, gifts made by the following are not taxable as per section 20 of Gift Tax Act-1990

- a) A body corporate established or constituted by or under any law; and
- b) Any institution or fund, income whether is exempt from income tax under paragraph 1 and 2 of part A of the sixth schedule of ITO 1984.

‡ Gift Tax Exemptions:

A number of gifts, Sec-4, GTA-1990

- 1) Gift of property situated outside Bangladesh.
- 2) Where the beneficiary is the Government or any local authority.
- 3) Gift to any educational institutions.
- 4) Gift to any hospital recognized by Govt./local authority.
- 5) Gifts to any floods/ disaster management fund established by the Government.
- 6) Gift to institution established by Govt.
- 7) Gift to depended relative up to 20,000/= of his/her marriage.
- 8) Gift by way of insurance policies depended upon him up to 20,000/= .
- 9) Gift under will.
- 10) Gift in contemplation of death.
- 11) Gift to sons, daughter, father, mother, his/her spouse, own brother and sisters.

‡ Valuation of Gift:

1. Cash- Amount of cash transferred
2. Property-
 - a) If market is known, the price that the property would fetch if sold in the open market on the date on which the gift was made .Sec-5 (1)
 - b) If the market value unknown - The value shall be made by the prescribed rules, Sec 5(2)
 - i. Surrender value of the policy on that date.
 - ii. Value of share, in private company or firm.
3. Other- The value determined by NBR

Prepared By: Md. Sazzadul Alam Niazi, eMail: mdxiash@gmail.com, Cell: 01719907699

ITP Examination-2017 Preparation Guide

‡ Who is required to submit the Return?

Person: Every person who has made any taxable gift.

When: Before the 15th day of September of the corresponding assessment year.

Whom: DCT

‡ Gift Tax Assessment:

- 1) On correct return basis
- 2) After hearing
- 3) Best assessment

‡ Rate of gift tax:

- | | |
|---------------------------------|-----|
| 1) On the 1 st 5 lac | 5% |
| 2) On the next 10 lac | 10% |
| 3) On the next 20 lac | 15% |
| 4) On rest balance value | 20% |

‡ Penalty for default:

DCT may be imposed a penalty not exceeding fifty percent of the gift tax determined by him.

‡ Gift Tax Excercise: Mr. Sajjad FCS has made gifts during income year 2016-17 as follows:

- a) Cash gift to Tk. 150,000/- on the occasion of marriage of his relative dependant on him.
- b) Donated a house in India owned by him to a local hospital there the market value of the house Tk. 5,000,000/-
- c) Gifted a motor car to the son of his close friend in the event of his marriage ceremony. The car was purchased at Tk. 800,000/-
- d) Payment of annual dues regarding the life insurance policies of his brothers Mr. Pavel and Mr. Shafiq and Mrs. Nazia (wife of Mr. Sajjad FCS) and of himself. The amount being Tk. 20,000, Tk. 20,000, Tk. 30,000 and Tk. 35,000 respectively. Two brothers Mr. Pavel and Mr. Shafiq is dependant on Mr. Sajjad FCS. Compute the taxable gift and the tax thereon.

Solution: Compute the taxable gift and the tax thereon

Assessee: Mr. Sajjad FCS
Computation of the taxable gift and the tax thereon
Income Year: 2016-2017
Assessment Year: 2017-2018

Sl.	Particulars	Taka	Taka
a)	Gift on the occasion of dependent relative's marriage	1,50,000	
	Less: Exempted Tk. 20,000 [u/s 4 (1) (d)]	<u>20,000</u>	1,30,000
b)	Donation of a house to a hospital in India	50,00,000	
	Less: Fully exempted, property situated outside BD	<u>50,00,000</u>	-----
c)	Gift of motor car to the son of a friend on marriage		8,00,000
d)	Payment on premium on life insurance policies		
	Mr. Pavel and	20,000	
	Mr. Shafiq	<u>20,000</u>	
	Total	40,000	
	Less: Exempted up to Tk. 20,000 (Dependent u/s 4(1) (e))	<u>20,000</u>	20,000
e)	Payment of Life Insurance Premium of Mrs. Nazia		<u>30,000</u>
	Total		9,80,000
	Less: General Exemption [u/s 4(2)]		<u>20,000</u>
	Taxable Gift		9,60,000

Computation of Gift Tax Liability:

On the First Tk. 5,00,000	5%	25,000
On the next Tk. 4,60,000	10%	46,000
Total		71,000

Taxable Gift Tk. 9,60,000/-

Gift Tax Liability Tk. 71,000/-

ITP Examination-2017 Preparation Guide

ইনকাম-ট্যাক্স প্র্যাকটিশনার (আই.টি.পি) নিবন্ধীকরণ অমদ প্রদান অফ্রান নিখিত পরীক্ষা-২০১২

নির্ধারিত অমদ-৩ ঘন্টা

পূর্ণমান-১০০, পায় নম্বর-৪০

১। (ক) সংক্ষিপ্ত উত্তর লিখুন।

১২×১=১২

i. আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ কোন তারিখ থেকে কার্যকর হয়েছে ?

উত্তর : ১লা জুলাই ১৯৮৪।

ii. বাংলাদেশে প্রতি বছর কোন তারিখে 'আয়কর দিবস' পালিত হয় ?

উত্তর : ৩০ শে নভেম্বর (অর্থ আইন ২০১৬ অনুসারে)।

iii. আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অনুযায়ী ব্যক্তি করদাতাদের রিটার্ন দাখিলের শেষ তারিখ কোনটি ?

উত্তর : ৩০ শে নভেম্বর (অর্থ আইন ২০১৬ অনুসারে)।

iv. আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অনুযায়ী সর্বোচ্চ আয়কর কর্তৃপক্ষের (Income Tax Authority) নাম লিখুন।

উত্তর : জাতীয় রাজস্ব বোর্ড।

v. বাণিজ্যিক গৃহ সম্পত্তি হতে আয় নিরূপণের ক্ষেত্রে 'মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ' খাতে অনুমোদনযোগ্য খরচের পরিমাণ 'বার্ষিক মূল্য' (Annual Value) এর কত ভাগ ?

উত্তর : ৩০ শতাংশ।

vi. ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে বিনিয়োগ ভাতার সর্বোচ্চ সীমা কত?

উত্তর : ১.৫ কোটি।

vii. কোন করদাতার ক্ষেত্রে সর্বশেষ আয়বর্ষে কত টাকার অধিক আয় নিরূপিত হলে অগ্রিম আয়কর প্রযোজ্য হয়।

উত্তর : ৪ লক্ষ টাকা নতুন করদাতার ক্ষেত্রে।

viii. উপ কর কমিশনার কর্তৃক ব্যক্তি করদাতার করাদেশের বিরুদ্ধে আপীল দায়েরের ক্ষেত্রে আপীল ফি এর পরিমাণ কত ?

উত্তর : ২০০ টাকা।

ix. ব্যক্তি করদাতার আয়কর রিটার্নে কে স্বাক্ষর করতে পারেন ?

উত্তর : করদাতা নিজে।

x. ব্যক্তি করদাতার পরিসম্পদ ও দায় বিবরণীতে প্রদর্শিত নীট সম্পদের পরিমাণ কত টাকার অধিক হলে সারচার্জ প্রযোজ্য হবে ?

উত্তর : ২.২৫ কোটি টাকার উপরে হবে (অর্থ আইন ২০১৬ অনুসারে)।

xi. করমুক্ত সীমার অধিক আয় আছে এমন ব্যক্তি করদাতার ২০১২-২০১৩ কর বর্ষে ন্যূনতম প্রদেয় আয়করের পরিমাণ কত ?

উত্তর : ২০১৬-১৭ অর্থ বছর অনুসারে :

এলাকা	ন্যূনতম করের হার (টাকা)
ঢাকা উত্তর ও ঢাকা দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৫০০০/-
অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৪০০০/-
সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা	৩০০০/-

xii. ব্যক্তি করদাতার দুটি করমুক্ত আয়ের খাত উল্লেখ করুন ?

উত্তর : (১) করদাতা কর্তৃক প্রাপ্ত অবসর ভাতা। (২) শুধুমাত্র কৃষিখাতে আয় থাকলে ২,০০,০০০ টাকা পর্যন্ত করমুক্ত। এর সাথে করমুক্তসীমা যুক্ত করতে হবে। যেমন ৬৫ বছরের নিচের কোন পুরুষ করদাতার ক্ষেত্রে শুধুমাত্র কৃষি আয়কর সীমা হবে ২,০০,০০০ টাকা + ২,৫০,০০০ টাকা = ৪,৫০,০০০ টাকা।

ITP Examination-2017 Preparation Guide

(খ) পূর্ণরূপ লিখুন।

AIT, NBR, ADR, TIN, ITP, VAT

উত্তর : AIT = Advance Income Tax
NBR = National Board of Revenue
ADR = Alternative Dispute Resolution
TIN = Tax Payer's Identification Number
ITP = Income Tax Practitioner
VAT = Value Added Tax

২। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অনুযায়ী উত্তর দিন:

(ক) আয়ের প্রধান খাতসমূহ (Heads of Income) কি কি?

উত্তর : ১। বেতন। (Income from Salary)
২। সিকিউরিটির উপর সুদ। (Interest on Securities)
৩। গৃহ সম্পত্তি হতে আয়। (Income from House Property)
৪। কৃষি আয়। (Income from Agriculture)
৫। ব্যবসা বা পেশা হতে আয়। (Income from Business or Profession)
৬। মূলধনী আয় (Income from Capital Gain) ও
৭। অন্যান্য উৎস হতে আয়। (Income from Other Sources)

(খ) অগ্রিম আয়কর প্রদানের কিম্বি তারিখসমূহ কি কি?

উত্তর : ১ম কিম্বি -১৫ই সেপ্টেম্বর, ২য় কিম্বি -১৫ই ডিসেম্বর, ৩য় কিম্বি -১৫ই মার্চ এবং ৪র্থ কিম্বি ১৫ই জুলাই।

(গ) কর নির্ধারণ (Assessment) এর ধারাসমূহ কি কি?

উত্তর : আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৮১ হতে ধারা ৯৪।

(ঘ) 184C ধারার বিধানটি কি?

উত্তর : উপ-কর কমিশনারের অধিক্ষেত্রে তার কর নির্ধারনি করা সম্পন্ন হয়েছে, তা সনাক্ত করন সার্টিফিকেট ব্যবসায় স্থলে এমনভাবে টানিয়ে রাখতে হবে যেন তা সহজে দেখা যায়।

(ঙ) সময়মতো রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থতার ক্ষেত্রে প্রযোজ্য জরিমানার হার কি? ভুয়া টিআইএন (করদাতা সনাক্তকরণ নম্বর) দাখিল/ ব্যবহারের ক্ষেত্রে সর্বোচ্চ কত টাকা জরিমানা আরোপের বিধান আছে?

উত্তর : রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থতার ক্ষেত্রে প্রযোজ্য জরিমানা : কোন করদাতা আয়কর অধ্যাদেশের ৭৫ ধারানুসারে নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আয়কর রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থ হলে তার উপর আয়কর অধ্যাদেশের ১২৪ ধারা অনুযায়ী জরিমানা, ৭৩ ধারা অনুযায়ী ৫০ শতাংশ অতিরিক্ত সরলসুদ এবং ৭৩এ ধারা অনুযায়ী বিলম্ব সুদ (delay interest) আরোপযোগ্য হবে। যে ক্ষেত্রে করদাতা রিটার্ন দাখিলের জন্য সময়ের আবেদন করে উপ কর কমিশনার কর্তৃক মঞ্জুরকৃত বর্ধিত সময়ের মধ্যে রিটার্ন দাখিল করবেন, সে ক্ষেত্রে করদাতার উপর জরিমানা আরোপিত হবে না, তবে অতিরিক্ত সরলসুদ ও বিলম্ব সুদ আরোপিত হবে।

জাল করদাতা সনাক্তকরণ নম্বর (টিআইএন) ব্যবহারের জন্য জরিমানা/শাস্তির বিধান : জাল করদাতা সনাক্তকরণ নম্বর (টিআইএন) ব্যবহারের জন্য ব্যবহারকারীর উপর আর্থিক জরিমানা আরোপ সহ কারাদন্ডের বিধান রয়েছে। এলক্ষে অধ্যাদেশে তিনটি ধারা রয়েছে, যা নিম্নরূপঃ

(ক) আয়কর অধ্যাদেশের Section ১২৪A অনুযায়ী যুক্তিসঙ্গতকারণ ছাড়া যদি কোন ব্যক্তি অন্যের টিআইএন ব্যবহার করেন অথবা জাল টিআইএন ব্যবহার করেন বা আয়কর আইন অনুযায়ী যে সব ক্ষেত্রে টিআইএন ব্যবহার বাধ্যতামূলক, সেসব ক্ষেত্রে জাল প্রমাণ পত্র ব্যবহার করলে, জাল টিআইএন ব্যবহারকারীর উপর সংশ্লিষ্ট উপ-কর কমিশনার কর্তৃক সর্বোচ্চ ২০,০০০/- টাকা জরিমানা আরোপের বিধান প্রবর্তন করা হয়েছে। তবে জরিমানা আরোপের পূর্বে Section ১৩০ এর বিধান পরিপালন করতে হবে।

(খ) আয়কর অধ্যাদেশের Section ১২৪AA অনুযায়ী ১৮৪A ধারায় উল্লিখিত কর্তৃপক্ষ করদাতাকে সংশ্লিষ্ট সেবা প্রদান কালে টিআইএন সনদ যাচাই না করলে সর্বোচ্চ ৫০,০০০ টাকা পর্যন্ত জরিমানা করতে পারবে।

ITP Examination-2017 Preparation Guide

(গ) আয়কর অধ্যাদেশের Section ১৬৫A অনুযায়ী ইচ্ছাকৃতভাবে (Deliberately) যদি কোন ব্যক্তি জাল টিআইএন ব্যবহার করেন বা অন্যের টিআইএন ব্যবহার করেন, সেক্ষেত্রে ব্যবহারকারীকে সর্বোচ্চ ৩ বছরের কারাদণ্ড বা ৫০,০০০/- টাকা অর্থদণ্ড বা উভয় দণ্ডে দণ্ডিত করার বিধান প্রবর্তন করা হয়েছে।

(চ) ব্যক্তি করদাতার কর রেয়াত প্রাপ্তির জন্য যে কোন ৪টি বিনিয়োগ খাত উল্লেখ করুন।

- উত্তর :** (১) জীবন বীমার প্রিমিয়াম।
(২) অনুমোদিত ভবিষ্যৎ তহবিল এ নিয়োগ কর্তা ও কর্মকর্তার চাদা।
(৩) ডিপোজিট পেনশন স্কিম (ডিপিএস) এ ৬০,০০০ টাকা পর্যন্ত।
(৪) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড অনুমোদিত তহবিলে চাদা।

(ছ) চূড়ান্ত করদায় পরিশোধ হিসেবে বিবেচ্য এরূপ ৪টি উৎসে আয়কর কর্তনের খাত উল্লেখ করুন।
উত্তর : বর্তমানে (২০১৬-১৭) চূড়ান্ত করদায় পরিবর্তন করা হয়েছে। যা প্রদেয় কর হিসাবে অগ্রীম কর কর্তন করতে হবে।

৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর 184A ধারা অনুযায়ী যে সকল ক্ষেত্রে টিআইএন সনদ দাখিলের প্রয়োজনীয়তা রয়েছে তার মধ্যে যে কোন ৫টি ক্ষেত্রের নাম লিখুন।

- উত্তর :** (১) ১৬,০০০ টাকার অধিক বেতন হলে
(২) IRC/ERC সার্টিফিকেট করতে
(৩) ট্রেডলাইসেন্স নবায়ন করতে
(৪) কোম্পানী রেজিস্ট্রেশন করতে
(৫) ড্রাগ লাইসেন্স করতে।

৪। (ক) আয় বর্ষ বলতে কি বোঝায় ? ২০১২-২০১৩ কর বর্ষে ব্যক্তি শ্রেণীর পুরুষ (৬৫ বছরের নিচে) করদাতার আয়ের উপর প্রযোজ্য কর হার লিখুন। ২০১২-২০১৩ কর বর্ষে মহিলা, প্রতিবন্ধী এবং ৬৫ বছর বা তদুর্ধ্ব বয়সের করদাতাদের ক্ষেত্রে করমুক্ত আয়ের সীমা কি কি?

উত্তর : Income Year; (section 2(35)): "Income year", in respect of any separate source of income, means —

- (h) the period beginning with the date of **setting up of a business** and ending with the 30th day of June following the date of setting up of such business;
- (i) the period beginning with the date **on which a source of income newly comes into existence** and ending with the 30th day of June following the date on which such new source comes into existence;
- (j) the period beginning with the 1st day of July and **ending with the date of discontinuance of the business or dissolution** of the unincorporated body or liquidation of the company, as the case may be;
- (k) the period beginning with the 1st day of July and **ending with the date of retirement or death of a participant of the unincorporated body**;
- (l) the period immediately following the date of retirement, or death, of a participant of the unincorporated body and ending with the date of retirement, or death, of another participant or the 30th day of June following the date of the retirement, or death, as the case may be;
- (m) in the case of **bank, insurance or financial institution** the period of **twelve months commencing from the 1st day of January of the relevant year**; or
- (n) in any other case the period of twelve months commencing from the 1st day of July of the relevant year;

<u>Income Year</u>	<u>Assessment Year</u>
July 1, 2013 – June 30, 2014	2014 – 2015
January 1, 2013 – December 31, 2013	2014 – 2015
August 1, 2012 – July 31, 2013	2014 – 2015

ITP Examination-2017 Preparation Guide

পুরুষ (৬৫ বছরের নিচে) করদাতার ক্ষেত্রে মোট আয়ের উপর আয়করের হার হবে নিম্নরূপ (অর্থ আইন ২০১৭ অনুসারে) :

	মোট আয়	কর হার
(১)	প্রথম ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	০%
(২)	পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১০%
(৩)	পরবর্তী ৫,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১৫%
(৪)	পরবর্তী ৬,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২০%
(৫)	পরবর্তী ৩০,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২৫%
(৬)	অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর	৩০%

(ক) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদুর্ধ্ব বয়সের পুরুষ করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ৩,০০,০০০/- টাকা।

(খ) প্রতিবন্ধী করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ৪,০০,০০০/- টাকা।

(গ) গেজেটেভূক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধার আয়ের সীমা ৪,২৫,০০০/- টাকা।

(ঘ) কোন প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের জন্য করমুক্ত সীমা ২৫,০০০/- টাকা বেশী হইবে; প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হইলে যে কোন একজন এই সুবিধা ভোগ করিবেন; এবং

করমুক্ত সীমার উর্ধ্বে আয়ের ক্ষেত্রে প্রদেয় ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ এলাকাভেদে নিম্নরূপভাবে বিন্যাস করা হয়েছে :

এলাকার বিবরণ ন্যূনতম করের হার

ঢাকা উত্তর ও দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা ৫,০০০/- টাকা

অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা ৪,০০০/- টাকা

সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা ৩,০০০/- টাকা

ন্যূনতম আয়করের এ বিধানের ফলে একজন করদাতার আয় যে কোন স্থানেই অর্জিত হউক না কেন তিনি যেখানে অবস্থান করবেন তাঁর সে অবস্থানের ভিত্তিতেই ন্যূনতম করের হার নির্ধারণ হবে। তবে কোন করদাতা যদি একই আয় বছরে একাধিক স্থানে অবস্থান করে থাকেন তাহলে যে স্থানে তিনি সর্বাধিককাল অবস্থান করেছেন সে অবস্থান স্থলের জন্য প্রযোজ্য ন্যূনতম কর হার তাঁর ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে। ব্যবসা আয়ের ক্ষেত্রে ব্যবসা পরিচালনার মুখ্য স্থানই ন্যূনতম করের জন্য একজন করদাতার অবস্থানস্থল হিসেবে বিবেচিত হবে। একজন চাকুরীজীবী করদাতা আয়বছরে একাধিক স্থানে কর্মরত থাকলে যে স্থানে তিনি অধিক কাল কর্মরত ছিলেন ন্যূনতম করের জন্য সে স্থানই তাঁর অবস্থানস্থল বলে বিবেচিত হবে। করদাতা অনিবাসী হলে বাংলাদেশে তিনি যে ঠিকানা ব্যবহার করেন সে ঠিকানাই তাঁর অবস্থানস্থল হিসেবে বিবেচিত হবে। করমুক্ত সীমার উর্ধ্বে আয় আছে এমন করদাতার প্রদেয় আয়করের পরিমাণ হিসাব অনুযায়ী তাঁর জন্য প্রযোজ্য ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ অপেক্ষা কম হলে বা বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত বিবেচনার পর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ প্রযোজ্য ন্যূনতম আয়করের কম বা ঋণাত্মক হলেও তাঁকে তাঁর জন্য প্রযোজ্য ন্যূনতম আয়কর পরিশোধ করতে হবে।

(খ) মিসেস রহমানের নিজ নামে ধানমন্ডি আবাসিক এলাকায় ৩৫০০ বর্গফুট পরিমাপের একটি ফ্ল্যাট আছে। উক্ত ফ্ল্যাটের ভাড়া বাবদ মাসিক ৫০,০০০/- টাকা ভাড়া প্রাপ্ত হন। ফ্ল্যাটটি ক্রেয় গৃহীত ব্যাংক ঋণের বিপরীতে পরিশোধিত বার্ষিক সুদের পরিমাণ ১,২৫,০০০/- টাকা, পরিশোধিত পৌর করের পরিমাণ ১৮,০০০/- টাকা, ভূমি কর বাবদ পরিশোধিত ৫০০/- টাকা। ২০১২-২০১৩ কর বর্ষে তার গৃহ সম্পত্তি খাতে আয় ও প্রদেয় করের পরিমাণ নিরূপণ করুন।

উত্তর : বাৎসরিক মোট ভাড়া আয় (৫০,০০০ x ১২)

৬,০০,০০০/-

বাদ : মেরামত খরচ ২৫%

১,৫০,০০০/-

ব্যংক ঋণের সুদ

১,২৫,০০০/-

পৌরকর

১৮,০০০/-

ভূমিকর

৫০০/-

মোট খরচ = ২,৯৩,৫০০/-

মোট বাড়ী ভাড়া আয় = ৩,০৬,৫০০/-

৫। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ কর ১৭৪ ধারা অনুযায়ী ক্ষমতাপ্রাপ্ত প্রতিনিধি (Authorized Representative) বলতে কি বুঝায়? ক্ষমতাপ্রাপ্ত প্রতিনিধি কারা?

উত্তর : আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ কর ১৭৪ ধারা অনুযায়ী (1) Any assessee, who is entitled or required to appear before any income tax authority or the Appellate Tribunal in connection with any proceedings under this Ordinance, may, except when required under section 122 to attend personally, appear by an authorised representative.

ITP Examination-2017 Preparation Guide

(2) For the purpose of this section, — authorised representative means a person, authorised in writing by the assessee to appear on his behalf, being-

- (a) a relative of the assessee who is his parent, spouse, son, daughter, Brother or sister;
- (b) a whole time regular employee of the assessee;
- (d) a legal practitioner who is entitled to practice in a Civil Court in Bangladesh;
- (e) a chartered accountant or a cost and management accountant or a member of an association of accountants recognised in this behalf by the Board (NBR); or
- (f) an income tax practitioner registered as such by the Board in accordance with the rules made in this behalf and subject to such conditions as may be laid down in those rules: [Provided that such an income tax practitioner shall be a member of registered Taxes Bar Association.]

৬। (ক) একজন সংক্ষুদ্র ব্যক্তি করদাতা উপকর কমিশনারের আদেশের বিরুদ্ধে কি কি কারণে আপীল দায়ের করতে পারেন?

উত্তর : একজন করদাতা উপকর কমিশনার বা পরিদর্শী যুগ্ম কমিশনারের আদেশের নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রসমূহের জন্য আপীল আবেদন করতে পারবে।

১. আয় নির্ধারনে পার্থক্য।
২. প্রদেয় দায় নির্ণয়ে গরমিল হলে।
৩. অগ্রিম পরিশোধিত করসহ মোট কর গণনায় গরমিল হলে।
৪. প্রয়োজনীয় অগ্রিম করের তুলনায় কম কর পরিশোধের জন্য ধার্যকৃত সুদের ক্ষেত্রে।
৫. রিটার্ন দাখিলের ব্যর্থতার জন্য জরিমানা আরোপের ক্ষেত্রে।
৬. অগ্রিম কর পরিশোধের ব্যর্থতার জন্য জরিমানা আরোপ।
৭. আয়কর অফিসের নোটিশ মোতাবেক প্রয়োজনীয় ডকুমেন্টস দাখিল না করার জন্য এবং করদাতার বা তার প্রতিনিধি হাজির না হওয়ার জন্য জরিমানা আরোপ।
৮. রিটার্নের ভিত্তিতে কর পরিশোধের ব্যর্থতার জন্য জরিমানা আরোপ।
৯. আয় গোপনের জন্য জরিমানা আরোপ।
১০. কর পরিশোধ খেলাপীর জন্য দণ্ড আরোপ।
১১. ফেরৎকৃত করের দাবী অগ্রাহ্যের জন্য।
১২. ফেরৎকৃত করের পরিমাণের গরমিল হলে।
১৩. ক্ষতি বা লোকসান সমন্বয় সাধনের গরমিল হলে।

(খ) করদাতার পক্ষে নিম্নলিখিত দলিলসমূহ সংগ্রহের জন্য একজন আইটিপি হিসেবে আপনার কি করণীয়:

i. টিআইএন সার্টিফিকেট -

উত্তর : উক্ত কর বৎসরের আয়কর দাখিলের পর উপ কর কমিশনারের বরাবর টিআইএন সার্টিফিকেট এর আবেদন করতে হবে।

ii. কর পরিশোধ ছাড়পত্র -

উত্তর : উক্ত কর বৎসরের আয়কর দাখিলের পর উপ কর কমিশনারের বরাবর কর পরিশোধ ছাড়পত্রের আবেদন করতে হবে।

iii. পরিসম্পদ ও দায় বিবরণী এর অবিকল নকল। -

উত্তর : উক্ত কর বৎসরের আয়কর দাখিলের পর উপ কর কমিশনারের বরাবর পরিসম্পদ ও দায় বিবরণী এর অবিকল নকল এর জন্য আবেদন করতে হবে এবং আবেদন পত্রের সাথে ব্যাংকে ১০০ টাকা জমা চালান সংযুক্ত করতে হবে।

৭। কমপক্ষে ১০টি বাক্যে জাতীয় উন্নয়নে আয়করের ভূমিকা আলোচনা করুন।

Prepared By:
Md. Sazzadul Alam Niazi
Cell No: 01719907699
eMail: msaniazi@outlook.com

ITP Examination-2017 Preparation Guide

৮। Write an application in English to the Deputy Commissioner of Taxes in the following circumstances: The Taxpayer will not be able to submit his Return in due time since his accounts have not been prepared.

উত্তর :

Dated:

Deputy Commissioner of Taxes

Taxes Circle: - - - ,

Taxes Zone: - - - ,

Dhaka/Chittagong.

Sub: Filing of tax return U/S 75 of the IT Ordinance 1984 and prayer for extension of time.

Assessee: Mr. ABC XYZ

TIN:

Assessment year: 2016-2017

Dear Sir,

Owing to some unavoidable circumstances it appears that it would not be possible for our above named client to file return for the captioned assessment year by the statutory date.

We deeply regret any inconvenience caused due to non-filed of return within due date.

We on behalf of our client, request you to please grant the assessee an extension of three months for filling the return.

We trust you would oblige us by acceding to our request.

Thanking you for your collaboration.

Yours truly,

(----- ITP)

Authorized Representative

ক উত্তরটি লিখুন:

১। মোট মুনাফা হলো:

(ক) বিক্রয় এবং বিক্রিত পণ্যের ব্যয়ের পার্থক্য

(খ) বিক্রিত পণ্যের ব্যয় + প্রারম্ভিক মজুদ পণ্য

(গ) বিক্রয় হতে ক্রয়ের পার্থক্য

(ঘ) নীট মুনাফা হতে ব্যয়ের পার্থক্য

২। নিম্নের কোনটি লাভ-লোকসান হিসাবে বিবেচনা (Charge) করা হয়?

(ক) অফিস ভাড়া

(খ) মজুরী

(গ) পণ্য ক্রয়

(ঘ) ক্রয় পরিবহন

৩। একটি ফার্ম ১৬,০০,০০০/- টাকায় একটি মেশিন ক্রয় করে। মেশিনটির সম্ভাব্য আয়ুষ্কাল ৫ বৎসর এবং উক্ত আয়ুষ্কাল শেষে মেশিনটির সম্ভাব্য বিক্রয় মূল্য ১,০০,০০০/- টাকা। Straight Line Method অনুসারে মেশিনটির বার্ষিক অবচয়ের পরিমাণ কত?

(ক) ৩,২০,০০০/- টাকা

(খ) ৩,১০,০০০/- টাকা

(গ) ৩,৮০,০০০/- টাকা

(ঘ) ৩,০০,০০০/- টাকা

ITP Examination-2017 Preparation Guide

৪। একটি মেশিনের ক্রয়মূল্য টাকা ৩,২০,০০০/-। উক্ত মেশিনের উপর ২৫% হারে Reducing Balance Method এ অবচয় ধার্য করা হলো। দুই বৎসর পর উক্ত মেশিনের অবচিৎ মূল্য (Book Value) কত হবে?

- (ক) ১,৬০,০০০/- টাকা (খ) ২,৪০,০০০/- টাকা
(গ) ১,৮০,০০০/- টাকা (ঘ) উপরের কোনটি নয়

৫। পণ্য বিক্রয়যোগ্য অবস্থায় রূপান্তরের জন্য যে ব্যয় নির্বাহ করা হয় তা নিম্নের কোন হিসাবে চার্জ করতে হবে? (The costs of putting goods into a saleable condition should be charged to)

- (ক) ক্রয়-বিক্রয় হিসাবে (Trading Account) (খ) উদ্বৃত্তপত্রে (Balance Sheet)
(গ) লাভ-লোকসান হিসাবে (PL Account) (ঘ) উপরের কোনটি নয়

৬। নীট লাভের পরিমাণ নির্ণয় করা হয়:

- (ক) ক্রয়-বিক্রয় হিসাব (খ) রেওয়ামিলে (Trial Balance)
(গ) লাভ-ক্ষতি হিসাবে (ঘ) উদ্বৃত্তপত্রে (Balance Sheet)

৭। নিম্নের কোনটি ব্যবসায়ের বিক্রয় হিসাবে বিবেচিত হয় না?

- (ক) অফিসের আসবাবপত্র বিক্রয় (খ) নগদে মাল বিক্রয়
(গ) বাকিতে মাল বিক্রয় (ঘ) যে সকল পণ্য ইতোপূর্বে ক্রয়ের অন্তর্ভুক্ত ছিল

৮। নিম্নের কোনটি সঠিক নয়?

- সম্পদ (টাকা) দায় (টাকা) মূলধন (টাকা) সম্পদ (টাকা) দায় (টাকা) মূলধন (টাকা)
(ক) ৭,৮৫,০০০/- ১,২৫,০০০/- ৬,৬০,০০০/- (খ) ৯,৫৫,০০০/- ১,১৫,০০০/- ৮,২০,০০০/-
(গ) ৮,২০,০০০/- ২,৮০,০০০/- ৫,৪০,০০০/- (ঘ) ৬,৫৪,০০০/- ১,১২,০০০/- ৫,৪২,০০০/-

৯। নিম্নের কোনটি দায়?

- (ক) যন্ত্রপাতি (খ) পণ্য ক্রয়ের জন্য পাওনাদার (গ) মোটর গাড়ী (ঘ) হাতে নগদ

১০। নিম্নের কোনটি সম্পদ নয়?

- (ক) দালানকোঠা (খ) মিসেস জাহানের নিকট হতে গৃহীত ঋণ (গ) হাতে নগদ (ঘ) দেনাদার

১১। নিম্নের রেওয়ামিল (Trial Balance) হতে হাসিব এন্ড কোং এর ৩০ জুন ২০১২ তারিখে সমাপ্ত বৎসরের ক্রয়-বিক্রয় হিসাব (Trading Account) এবং লাভ-লোকসান হিসাব (Profit & Loss Account) এবং ৩০ জুন ২০১২ তারিখে উদ্বৃত্ত পত্র (Balance Sheet) তৈরী করুন।

	টাকা		টাকা
মজুদ পণ্য, ১ জুলাই ২০১১	২,৩৬,৮০০	দপ্তর খরচ	২১,৬০০
বিক্রয় পরিবহন	২০,০০০	বিদ্যুৎ খরচ	১৬,৬০০
ক্রয় পরিবহন	৩১,০০০	সাধারণ খরচ	৩১,৪০০
আস্ত: ফেরত	২০,৫০০	দালান-কোঠা	৫,০০,০০০
বহি: ফেরত	৩২,২০০	মোটর গাড়ী	১,৮০,০০০
ক্রয়	১১,৮৭,৪০০	আসবাবপত্র	৩৫,০০০
বিক্রয়	১৮,৬০,০০০	দেনাদার	৩,৮৯,৬০০
বেতন ও মজুরী	৩,৮৬,২০০	পাওনাদার	১,৭৩,১০০
ভাড়া	৩০,৪০০	ব্যাংকে জমা	৪৮,২০০
বীমা প্রিমিয়াম	৭,৮০০	উত্তোলন	১,২০,০০০
মোটর গাড়ীর জ্বালানী ও রক্ষণাবেক্ষণ খরচ	৬৬,৪০০	মূলধন	১২,৬৩,৬০০

Prepared By:

Md. Sazzadul Alam Niazi

Cell No: 01719907699

eMail: msaniazi@outlook.com

ITP Examination-2017 Preparation Guide

উত্তর :

হাসিব এন্ড কোং
ক্রয়-বিক্রয় হিসাব এবং লাভ-লোকসান হিসাব
৩০ জুন ২০১২

ডেবিট			ক্রেডিট		
তারিখ	বিবরণ	টাকা	তারিখ	বিবরণ	টাকা
	প্রারম্ভিক মজুদ পন্য	২,৩৬,৮০০		বিক্রয় :	১৮,৬০,০০০
	ক্রয় : ১১,৮৭,৪০০			(-) আন্ত ফেরত	২০,৫০০
	(-) বহিঃ ফেরত ৩২,২০০	১১,৫৫,২০০			১৮,৩৯,৫০০
	ক্রয় পরিবহন	৩১,০০০			
	মোট লাভ	৪,১৬,৫০০			
	মোট	১৮,৩৯,৫০০		মোট	১৮,৩৯,৫০০

	বেতন ও মজুরী	৩,৮৬,২০০		মোট লাভ	৪,১৬,৫০০
	ভাড়া	৩০,৪০০			
	বীমা প্রিমিয়াম	৭,৮০০			
	মোটর গাড়ীর জ্বালানী ও রক্ষণাবেক্ষণ খরচ	৬৬,৪০০			
	দপ্তর খরচ	২১,৬০০			
	বিদ্যুৎ খরচ	১৬,৬০০			
	সাধারণ খরচ	৩১,৪০০			
	বিক্রয় পরিবহন	২০,০০০		নীট ক্ষতি	১,৬৩,৯০০
	মোট	৫,৮০,৪০০		মোট	৫,৮০,৪০০

হাসিব এন্ড কোং
৩০ জুন ২০১২ সাল সমাপ্ত বছরের জন্য
উদ্ধৃত পত্র

মূলধন ও দায়			সম্পত্তি	
	বিবরণ	টাকা		টাকা
মূলধন	১২,৬৩,৬০০		দালান-কোঠা	৫,০০,০০০
(-) উত্তোলন	১,২০,০০০		মোটর গাড়ী	১,৮০,০০০
(-) নীট ক্ষতি	১,৬৩,৯০০	৯,৭৯,৭০০	আসবাবপত্র	৩৫,০০০
পাওনাদার		১,৭৩,১০০	দেনাদার	৩,৮৯,৬০০
		১১,৫২,৮০০	ব্যাংকে জমা	৪৮,২০০
		১১,৫২,৮০০		১১,৫২,৮০০

Prepared By:
Md. Sazzadul Alam Niazi
Cell No: 01719907699
eMail: msaniazi@outlook.com

ITP Examination-2017 Preparation Guide

ইনকম-ট্যাক্স প্র্যাকটিশনার (আই.টি.পি) নিবন্ধীকরণ অমদ প্রদান অংক্রম নিয়ন্ত্রিত পরীক্ষা-২০০৭

নির্ধারিত সময়- ১ ঘন্টা ৩০ মিনিট

পূর্ণমান-১০০, পাস নম্বর-৫০

[বাংলা অথবা ইংরেজী যে কোন একটি ভাষায় উত্তর দেয়া যাবে]

১। টীকা লিখুন:

(ক) কর অডিট (Tax Audit);

উত্তর : আয়কর কতৃপক্ষ তার আইনী ক্ষমতাবলে করদাতার করফাকি ধরার উদ্দেশ্যে আয়কর ফাইল-এ যে Audit কার্য সম্পাদন করেন তাকে Tax Audit বলে।

(খ) করদাতার অনুমোদিত প্রতিনিধি (Taxpayer's authorized representative);

উত্তর : আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ কর ১৭৪ ধারা অনুযায়ী (1) Any assessee, who is entitled or required to appear before any income tax authority or the Appellate Tribunal in connection with any proceedings under this Ordinance, may, except when required under section 122 to attend personally, appear by an authorised representative.

(2) For the purpose of this section, — authorised representative means a person, authorised in writing by the assessee to appear on his behalf, being-

- (a) a relative of the assessee who is his parent, spouse, son, daughter, Brother or sister;
- (b) a whole time regular employee of the assessee;
- (d) a legal practitioner who is entitled to practice in a Civil Court in Bangladesh;
- (e) a chartered accountant or a cost and management accountant or a member of an association of accountants recognised in this behalf by the Board (NBR); or
- (f) an income tax practitioner registered as such by the Board in accordance with the rules made in this behalf and subject to such conditions as may be laid down in those rules: [Provided that such an income tax practitioner shall be a member of registered Taxes Bar Association.]

(গ) করদাতা (Assessee);

উত্তর : "Assessee", means a person by whom any tax or other sum of money is payable under this Ordinance, and includes-

- (a) Every person in respect of whom any proceeding under this Ordinance has been taken for the assessment of his income or the income of any other person in respect of which he is assessable, or of the amount of refund due to him or to such other person;
- (aa) Every person by whom a minimum tax is payable under this Ordinance;]
- (b) Every person who is required to file a return under section 75, section 89 or section 91;
- (c) Every person who desires to be assessed and submits his return of income under this Ordinance; and
- (d) Every person who is deemed to be an assessee, or an assessee in default, under any provision of this Ordinance;

(ঘ) চূড়ান্ত কর দায় (Final Settlement of tax liability);

উত্তর : আয়কর আইনের ৮২C ধারা অনুযায়ী কিছু কিছু আয়কর চূড়ান্ত করদায় হিসাবে গন্য যাহা উৎসে আয়কর হিসাবে কর্তনকৃত। যেমন : ৫৩FF ধারা অনুযায়ী রিয়্যাল এস্টেট ব্যবসার ক্ষেত্রে এপ্যার্টম্যান্ট রেজিস্ট্রেশন করার সময় যে কর পরিশোধ করতে হয় তাহাই উক্ত ব্যবসা হতে চূড়ান্ত করদায় হিসেবে বিবেচিত।

ITP Examination-2017 Preparation Guide

(ঙ) কোম্পানী এবং ব্যক্তি করদাতার ন্যূনতম করদায়।

উত্তর : Omitted

২। পার্থক্য নিরূপণ করুন:

(ক) **আয়কর অধ্যাদেশ (Ordinance), ১৯৮৪ এবং আয়কর বিধিমালা (Act), ১৯৮৪;**

উত্তর : আয়কর অধ্যাদেশ (Ordinance) ১৯৮৪ঃ এর মাধ্যমে ২৩টি অধ্যায়, ১৮৭ টি ধারা, ৮ টি তফসিল এবং উপধারা ও প্রোভাইজোর মাধ্যমে আয়কর ও আয়কর আইনকে বোধগম্য করা হয়েছে। ইহার মাধ্যমে করদাতা ও কর কর্তৃপক্ষের ক্ষমতা, দায়িত্ব ও কর্তব্য, জরিমানা, কর নির্ধারণ, আপিল ট্রাইবুনাল প্রভৃতি বিষয়ে আলোচনা করা হয়েছে।

আয়কর বিধিমালা (Act) ১৯৮৪ঃ ইহাতে ৬৯টি বিধির মাধ্যমে আয়কর অধ্যাদেশের অসমাপ্ত বক্তব্যকে বর্ণনা আকারে ব্যাখ্যা দিয়ে সকলের বোধগম্য করাসহ আয়কর আইনের ব্যবহারের প্রক্রিয়া সম্পর্কে আলোচনা করা হয়েছে। জাতীয় রাজস্ব বোর্ড গেজেট প্রকাশের মাধ্যমে ইহা পরিবর্তন, পরিবর্ধন ও সংশোধন করার ক্ষমতা রাখে।

(খ) **আয় বছর (Income year) এবং কর বছর (Assessment Year);**

উত্তর : আয় বছর : যে বছরে করদাতা আয় করেন। সাধারণত আর্থিক বছরকে আয় বছর হিসেবে বিবেচনা করা হয়। কর বছরের পূর্ববর্তী আর্থিক বছরই আয় বছর। Income Year; (section 2(35)): "Income year", in respect of any separate source of income, means —

- (o) the period beginning with the date **of setting up of a business** and ending with the 30th day of June following the date of setting up of such business;
- (p) the period beginning with the date **on which a source of income newly comes into existence** and ending with the 30th day of June following the date on which such new source comes into existence;
- (q) the period beginning with the 1st day of July and **ending with the date of discontinuance of the business or dissolution** of the unincorporated body or liquidation of the company, as the case may be;
- (r) the period beginning with the 1st day of July and **ending with the date of retirement or death of a participant of the unincorporated body;**
- (s) the period immediately following the date of retirement, or death, of a participant of the unincorporated body and ending with the date of retirement, or death, of another participant or the 30th day of June following the date of the retirement, or death, as the case may be;
- (t) in the case of **bank, insurance or financial institution** the period of **twelve months commencing from the 1st day of January of the relevant year;** or
- (u) in **any other case** the period of **twelve months commencing from the 1st day of July of the relevant year;**

কর বছর (Assessment Year) : আয় বছরের পরবর্তী আর্থিক বছরই কর বছর।

যেমন : জুলাই ২০১০ - জুন ২০১১ অর্থ বছর

আয় বছর = জুলাই ২০১০ - জুন ২০১১

কর বছর = জুলাই ২০১১ - জুন ২০১২।

(গ) **নিবাসী করদাতা (Resident Taxpayer) এবং অনিবাসী করদাতা (Non-Resident Taxpayer);**

উত্তর : নিবাসী করদাতা নিম্নোক্ত শর্তসাপেক্ষে একজন করদাতাকে নিবাসী করদাতা হিসেবে গণ্য করা হবে :

ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে : কোন করদাতা যদি আয়বর্ষে ১৮২ দিন বাংলাদেশে অবস্থান করেন, অথবা ৯০ দিন আয়বর্ষে এবং বিগত চার বছরে ৩৬৫ দিন দেশে অবস্থান করেন।

হিন্দু অবিভক্ত পরিবার, অশীদারী কারবার, এসোসিয়েশন অব পার্সন এর ক্ষেত্রে : আয় বর্ষে যদি নিয়ন্ত্রন ও ব্যবস্থাপনা ও পরিচালনা সম্পূর্ণ বা আংশিকভাবে বাংলাদেশে থাকে।

কোম্পানীর ক্ষেত্রে : যদি কোম্পানীর ব্যবস্থাপনা ও নিয়ন্ত্রন সম্পূর্ণরূপে বাংলাদেশে থাকে।

অনিবাসী করদাতা : কোন করদাতা যদি নিবাসী করদাতার শর্ত পূরণে ব্যর্থ হন তবে তিনি অনিবাসী করদাতা হিসেবে বিবেচিত হবেন।

(ঘ) **কর ফাঁকি (Tax Evasion) এবং কর এড়াইয়া যাওয়া (Tax Avoidance);**

উত্তর : কর ফাঁকি : উদ্দেশ্য প্রণোদিতভাবে আয়কর রিটার্নে অর্জিত আয় প্রদর্শন করা না হলে।

কর এড়াইয়া যাওয়া : আয়কর রিটার্নে অর্জিত আয় প্রদর্শন করে বা না করে পরোক্ষ বা বেআইনিভাবে আয়কর না দেওয়া।

ITP Examination-2017 Preparation Guide

(ঙ) আই.টি ১০বি এবং আই.টি ১০ বিবি।

উত্তর : আই.টি ১০বি : আয়কর অধ্যাদেশের বিধান অনুযায়ী ব্যক্তি করদাতার ক্ষেত্রে সম্পদ, দায় ও ব্যয়ের বিবরণী (IT-10B Statement of Assets, Liabilities and Expenses) যে ছকে দাখিল করতে হয়।

আই.টি ১০ বিবি : আয়কর অধ্যাদেশের বিধান অনুযায়ী ব্যক্তি করদাতার যেহে জীবন যাত্রার ব্যয়ের বিবরণী (IT-10BB Statement of Expenses related to Lifestyle) যে ছকে দাখিল করতে হয়।

৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ অনুযায়ী আয়ের উৎস কত প্রকার ও কি কি? কোন ধারায় আয়ের উৎসগুলো বর্ণিত হয়েছে? বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত কিভাবে হিসেব করতে হয়?

উত্তর : Section-21 ১। বেতন। (Income from Salary)
Section-22 & 23 ২। সিকিউরিটির উপর সুদ। (Interest on Securities)
Section-24 & 25 ৩। গৃহ সম্পত্তি হতে আয়। (Income from House Property)
Section-26 & 27 ৪। কৃষি আয়। (Income from Agriculture)
Section-28 & 30 ৫। ব্যবসা বা পেশা হতে আয়। (Income from Business or Profession)
Section-31 & 32 ৬। মূলধনী আয় (Income from Capital Gain) ও
Section-33 & 34 ৭। অন্যান্য উৎস হতে আয়। (Income from Other Sources)

উপরোক্ত খাতের আয়গুলোর সমষ্টির মাধ্যমে মোট আয় নিরূপণ করতে হয়।

বিনিয়োগ জনিত কর রেয়াত :

নির্দিষ্ট কয়েকটি খাতে করদাতার বিনিয়োগ/চাঁদা থাকলে করদাতা বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত পান। মোট আয়ের উপর আরোপযোগ্য আয়করের অংক থেকে কর রেয়াতের অংক বাদ দিলে প্রদেয় করের অংক পাওয়া যায়।

একজন করদাতার বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত পরিগণনার ক্ষেত্রে নিম্নরূপ ২টি বিষয় বিবেচিত হয়:

- (ক) করদাতার মোট আয়;
- (খ) রেয়াতের জন্য অনুমোদনযোগ্য অংক (eligible amount);

রেয়াতের জন্য অনুমোদনযোগ্য অংক (eligible amount) হবে-

- (ক) রেয়াত পাওয়ার যোগ্য খাতে করদাতার প্রকৃত বিনিয়োগ/চাঁদার পরিমাণ;
- (খ) করযোগ্য মোট আয়ের (৮২সি ধারার (২) উপ-ধারায় বর্ণিত উৎস/উৎসসমূহ হতে প্রাপ্ত আয় এবং কর অব্যাহতি প্রাপ্ত বা হ্রাসকৃত করহার প্রযোজ্য এমন আয় থাকলে তা ব্যতীত) ২৫%;
- (গ) ১ কোটি ৫০ লক্ষ টাকা;
এই তিনটির মধ্যে যেটি কম।

মোট আয় ও অনুমোদনযোগ্য অংক (eligible amount) এর ভিত্তিতে আয়কর রেয়াতের পরিমাণ নিম্নরূপ হারে নির্ধারিত হবে:

মোট আয়	রেয়াতের পরিমাণ
১০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	অনুমোদনযোগ্য অংকের ১৫%
১০ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ৩০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	(ক) অনুমোদনযোগ্য অংকের প্রথম ২ লক্ষ ৫০ হাজার টাকার ১৫% (খ) অনুমোদনযোগ্য অংকের অবশিষ্ট অংশের ১২%
৩০ লক্ষ টাকার অধিক	(ক) অনুমোদনযোগ্য অংকের প্রথম ২ লক্ষ ৫০ হাজার টাকার ১৫% (খ) অনুমোদনযোগ্য অংকের পরবর্তী ৫ লক্ষ টাকার ১২% (গ) অনুমোদনযোগ্য অংকের অবশিষ্ট অংশের ১০%

Prepared By:

Md. Sazzadul Alam Niazi

Cell No: 01719907699

eMail: msaniazi@outlook.com

ITP Examination-2017 Preparation Guide

৪। আয়কর কর্তৃপক্ষ কারা? কোন ধারায় এর বর্ণনা রয়েছে? কোন পর্যায়ের কর্মকর্তাবৃন্দ কর নির্ধারণের সাথে সম্পৃক্ত? কর নির্ধারণ সংক্রান্ত ধারাগুলি উল্লেখ করুন।

উত্তর : সাধারণ অর্থে আয়কর সংশ্লিষ্ট সকল কর্মকর্তা ও কর্মচারীদেরকে আয়কর কর্তৃপক্ষ হিসাবে গণ্য করা হয়। আয়কর কর্তৃপক্ষ (ধারা ৩) :

1.	জাতীয় রাজস্ব বোর্ড	National Board of Revenue (NBR)
2.	চীফ কমিশনার অব ট্যাক্সেস।	Chief Commissioner of Taxes (not yet appointed)
3.	কর কমিশনার	Commissioner of Taxes (CT)
	ক) মহা-পরিচালক পরিদর্শন (কর)	a) DG (Inspection);
	খ) কর কমিশনার (আপীল)	b) CT (Appeal);
	গ) কর কমিশনার (বৃহদাকার কর প্রদানকারী ইউনিট)	c) CT (Large Taxpayer Unit);
	ঘ) মহা পরিচালক (ট্রেনিং)	d) DG (Training);
	ঙ) মহা পরিচালক (সেন্ট্রাল ইন্টেলিজেন্স সেল)	e) DG (Central Intelligence Cell, CIC);
4.	অতিরিক্ত কর কমিশনার	Additional Commissioner of Taxes (ACT)
	ক) আপীলেট অতিরিক্ত কর কমিশনার	a. Appellate ACT (AACT)
	খ) পরিদর্শী অতিরিক্ত কর কমিশনার	b. Inspecting ACT (IACT)
5.	যুগ্ম কর কমিশনার	Joint Commissioner of Taxes (JCT)
	ক) আপীলেট যুগ্ম কর কমিশনার	a) Appellate JCT (AJCT)
	খ) পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনার	b) Inspecting JCT (IJCT)
6.	উপ কর কমিশনার	Deputy Commissioner of Taxes (DCT)
	ক) কর রিকবারি অফিসার	a) TRO – Tax Recovery Officer
	খ) ট্রান্সফার প্রাইসিং অফিসার	b) TPO – Transfer Pricing Officer
7.	সহকারী কর কমিশনার	Assistant Commissioner of Taxes
8.	অতিরিক্ত সহকারী কর কমিশনার	Extra Assistant Commissioner of Taxes
9.	কর পরিদর্শক	Inspector of Taxes

কর নির্ধারণী আদেশ প্রনোয়নের ধারাগুলো হলো : ৮২, ৮২এ, ৮২ বিবি, ৮২সি, ৮২ডি, ৮৩, ৮৩এএএ, ৮৪, ৮৭, ৮৮, ৮৯, ৯০, ৯১, ৯২, ৯৩।

৫। লোকসান সমন্বয়ের ধারা কোনটি? কোন কোন উৎসের আয়ের সাথে ব্যবসায়ের লোকসান সমন্বয় করা যায়? ব্যবসায়ের লোকসানের জের টানার (Carry forward) নিয়ম সংক্ষেপে লিখুন। অসমন্বিত অবচয় (Unabsorbed depreciation) সমন্বয় করার সময়সীমা কি?

উত্তর : ধারা : লোকসান সমন্বয়ের ধারা হল ৩৭।

লোকসান সমন্বয় : ব্যবসায়ের লোকসান গৃহ সম্পত্তি খাতে আয়ের উৎস হতে অর্জিত আয় ব্যতীত একই আয়বর্ষের অন্য যেকোন উৎসের আয়ের সাথে সমন্বয় করা যাবে। তবে ফটকা কারবার, মূলধনী লাভ খাতে ও কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় খাতের লোকসান অন্য কোন খাতের আয়ের সাথে সমন্বয় করা যাবে না। এধরনের লোকসান একই ধরনের আয়ের সাথে সমন্বয় করা যাবে।

ব্যবসায়ের লোকসানের জের টানা (ধারা ৩৮) নিয়ম : আয়বর্ষে যদি লোকসান সমন্বয় করা না যায় তাহলে উক্ত লোকসান পরবর্তী ৬ বছরের মধ্যে একই খাতের আয়ের উৎস হতে সমন্বয় করা যাবে। তবে কর অব্যাহতি প্রাপ্ত আয় খাতের লোকসান জের টানা যাবেনা।

অসমন্বিত অবচয় : অসমন্বিত অবচয় (Unabsorbed depreciation) জনিত লোকসান অনির্দিষ্ট কাল পর্যন্ত জের টানা যাবে এবং মূলধনী আয়ের লোকসান ৫,০০০ টাকার উর্ধে হলেই জের টানা যাবে।

৬। আয়কর রিটার্ন দাখিল করা কাদের জন্য বাধ্যতামূলক? রিটার্ন দাখিল করার বিধান কোন ধারায় বর্ণিত আছে? আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ তে কয়টি ধারা এবং কয়টি তফসিল রয়েছে লিখুন।

উত্তর : অর্থ আইন ২০১৬ অনুসারে, কোন ব্যক্তি (individual) করদাতার আয় যদি বছরে ২,৫০,০০০/- টাকার বেশী হয় তবে তাকে রিটার্ন দিতে হবে। মহিলা এবং ৬৫ বছর বা তদুর্ধ্ব বয়সের পুরুষ করদাতার আয় যদি বছরে ৩,০০,০০০/- টাকার বেশী, প্রতিবন্ধী করদাতার আয় যদি বছরে ৪,০০,০০০/- টাকার বেশী এবং গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধা করদাতার আয় যদি বছরে ৪,২৫,০০০/- টাকার বেশী হয় তাহলে ঐ করদাতাকে আয়কর রিটার্ন দাখিল করতে হবে। তবে নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রসমূহে আয়ের পরিমাণ যা-ই হোক না কেন, ব্যক্তি-করদাতাকে সংশ্লিষ্ট আয় বছরের জন্য আবশ্যিকভাবে আয়কর রিটার্ন দাখিল করতে হবে:

ITP Examination-2017 Preparation Guide

(ক) যদি আয় বছরে করদাতার মোট আয় করমুক্ত সীমা অতিক্রম করে;

(খ) আয় বছরের পূর্ববর্তী তিন বছরের যেকোন বছর করদাতার কর নির্ধারণ হয়ে থাকে বা তার আয় করযোগ্য হয়ে থাকে;

(গ) করদাতা যদি-

১. কোন কোম্পানীর শেয়ারহোল্ডার পরিচালক বা শেয়ারহোল্ডার employee হন;
২. কোন ফার্মের অংশীদার হন;
৩. সরকার অথবা সরকারের কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সত্তা বা ইউনিটের বা প্রচলিত কোন আইন, আদেশে বা দলিলের মাধ্যমে গঠিত কোন কর্তৃপক্ষ, কর্পোরেশন, সত্তা বা ইউনিটের কর্মচারী (employee) হয়ে আয় বছরের যে কোন সময় ১৬,০০০/- টাকা তদূর্ধ্ব পরিমাণ মূল বেতন আহরণ করে থাকেন;

(ঘ) আয় বছরে করদাতার আয় কর অব্যাহতি প্রাপ্ত বা হ্রাসকৃত হারে করযোগ্য হয়ে থাকে;

(ঙ) যদি আয় বছরের কোন এক সময়ে নিম্নবর্ণিত শর্তের যে কোনটি করদাতার জন্য প্রযোজ্য হয়-

১. মোটর গাড়ির মালিকানা থাকা (মোটর গাড়ি বলতে জীপ বা মাইক্রোবাসকেও বুঝাবে);
২. মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ এর অধীন নিবন্ধিত কোন ক্লাবের সদস্যপদ থাকা;
৩. কোন সিটি কর্পোরেশন, পৌরসভা বা ইউনিয়ন পরিষদ হতে ব্যবসা বা পেশা পরিচালনা জন্য ট্রেড লাইসেন্স গ্রহণ;
৪. চিকিৎসক, দন্ডচিকিৎসক, আইনজীবী, চার্টার্ড একাউন্টেন্ট, কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট এ্যাকাউন্টেন্ট, প্রকৌশলী, স্থপতি, সার্ভেয়ার অথবা সমজাতীয় পেশাজীবী হিসেবে কোন স্বীকৃত পেশাজীবী সংস্থার নিবন্ধন থাকা;
৫. আয়কর পেশাজীবী (Income Tax Practitioner) হিসেবে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নিবন্ধন থাকা;
৬. কোন বণিক বা শিল্প বিষয়ক চেম্বার বা ব্যবসায়িক সংঘ বা সংস্থার সদস্যপদ থাকা;
৭. কোন পৌরসভা, সিটি কর্পোরেশনের কোন পদে বা সংসদ সদস্য পদে প্রার্থী হওয়া;
৮. কোন সরকারি, আধা-সরকারি, স্বায়ত্তশাসিত সংস্থা বা কোন স্থানীয় সরকারে কোন টেন্ডারে অংশগ্রহণ করা;
৯. কোন কোম্পানীর বা কোন গ্রুপ অব কোম্পানীজের পরিচালনা পর্ষদে থাকা;

আয়কর অধ্যাদেশ (Ordinance) ১৯৮৪ : এর মাধ্যমে ২৩টি অধ্যায়, ১৮৭ টি ধারা, ৮ টি তফসিল এবং উপধারা ও প্রোভাইজোর মাধ্যমে আয়কর ও আয়কর আইনকে বোধগম্য করা হয়েছে। ইহার মাধ্যমে করদাতা ও কর কর্তৃপক্ষের ক্ষমতা, দায়িত্ব ও কর্তব্য, জরিমানা, কর নির্ধারণ, আপিল ট্রাইবুনাল প্রভৃতি বিষয়ে আলোচনা করা হয়েছে।

৭। বেতন আয়ের কোন কোন অংশ করযোগ্য আয়ের অন্তর্ভুক্ত এবং কোন কোন অংশ করযোগ্য আয়ের বহির্ভূত থাকবে? কোন ধারায় এ বিধান বর্ণিত আছে?

উত্তর : বেতন আয়ের ধারা - ২১ : (অর্থ আইন ২০১৭ অনুসারে)

আয়ের খাত	করমুক্ত	করযুক্তি
মূল বেতন	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
বিশেষ বেতন	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
বকেয়া বেতন	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
মহার্ঘ ভাতা	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
বাড়ি ভাড়া ভাতা	মূল বেতনের ৫০% অথবা মাসিক ২৫,০০০/-	দুটির মধ্যে যেটি কম সেটি করমুক্ত
বিনা ভাড়ায় বাসস্থান সুবিধা	মূল বেতনের ২৫%	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
হ্রাসকৃত ভাড়ায় বাসস্থান সুবিধা	মূল বেতনের ২৫% বাদ প্রকৃত পরিশোধিত ভাড়ার পার্থক্য	পার্থক্যের সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
চিকিৎসা ভাতা	মূল বেতনের ১০% অথবা বার্ষিক ১,২০,০০০/-	দুটির মধ্যে যেটি কম সেটি করমুক্ত
হার্ট/চক্ষু/লিভার/কিডনি চিকিৎসা	-----	সম্পূর্ণ অংশ করমুক্ত
বোনাস ভাতা/এক্সগ্রেসিয়া	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
যাতায়াত ভাতা	বার্ষিক ৩০,০০০/-	অবশিষ্ট অংশ করযোগ্য
যানবাহন সুবিধা	মূল বেতনের ৫% অথবা বার্ষিক ৬০,০০০/-	দুটির মধ্যে যেটি বেশী সেটি করযোগ্য
উৎসব ভাতা	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
পরিচারক ভাতা	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
ছুটি ভাতা	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
ছুটি নগদায়ন	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
অনুমোদিত ভবিষ্যত তহবিলে নিয়োগ কর্তার চাঁদা	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য

ITP Examination-2017 Preparation Guide

অনুমোদিত ভবিষ্যত তহবিলের সুদ	মূল বেতনের ১/৩ অংশ পর্যন্ত প্রাপ্য সুদ বা সরকার নির্ধারিত ১৪.৫০%	দুটির মধ্যে যেটি কম সেটি করমুক্ত
অন্যান্য ভাতা	দারোয়ান, মালি, বাবুর্চি ও অন্যান্য	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
গ্র্যাচুইটি	২.৫০ কোটি পর্যন্ত করমুক্ত	অতিরিক্ত অংশ করযোগ্য
সম্মানী/পুরস্কার/ফি	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
ওভারটাইম ভাতা	-----	সম্পূর্ণ অংশ করযোগ্য
Worker's Participation Fund	Labour Act-2006 মোতাবেক ৫০,০০০/- পর্যন্ত করমুক্ত	অতিরিক্ত অংশ করযোগ্য

৮। করযোগ্য আয় থাকা সত্ত্বেও একজন করদাতা অজ্ঞতা বশতঃ ১৯৯৬-৯৭ কর-বর্ষের রিটার্ন দাখিল করেননি। আয়কর অফিস থেকেও তাকে কোন নোটিশ করা হয়নি। তিনি এখন ঐ বছরের রিটার্ন দিয়ে আয়কর দিতে চান। তিনি কি তা পারবেন? একজন আয়কর আইনজীবী হিসেবে আপনি তাকে এ বিষয়ে যে পরামর্শ দেবেন তা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর সংশ্লিষ্ট বিধানের আলোকে সংক্ষেপে লিখুন। ২০১৭-২০১৮ কর বর্ষের জন্য ব্যক্তি শ্রেণীর করদাতার এবং ফার্মের আয়করের হার কি?

উত্তর : হ্যাঁ তিনি রিটার্ন দাখিল সাপেক্ষে আয়কর প্রদান করতে পারবেন। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ১২৪(১) অনুযায়ী তিনি তার সর্বশেষ আরোপিত করের ১০% বা ১,০০০ টাকা যেটি বেশি) এবং পরবর্তী প্রতি খেলাপি দিবসের জন্য ৫০ টাকা জরিমানা উপ কর কমিশনার ধার্য করতে পারেন। এবং উপ কর কমিশনার ১৯৯৬-৯৭ করবর্ষের আয়করের হার অনুযায়ী কর নির্ধারণ করবেন।

২০১৭-২০১৮ কর বর্ষের জন্য ব্যক্তি শ্রেণীর করদাতার করের হার : অর্থ আইন-২০১৭ অনুসারে মোট আয়ের উপর আয়করের হার হবে নিম্নরূপ:

	মোট আয়	কর হার
(১)	প্রথম ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	০%
(২)	পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১০%
(৩)	পরবর্তী ৫,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১৫%
(৪)	পরবর্তী ৬,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২০%
(৫)	পরবর্তী ৩০,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২৫%
(৬)	অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর	৩০%

(ক) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদুর্ধ্ব বয়সের পুরুষ করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ৩,০০,০০০/- টাকা।

(খ) প্রতিবন্ধী করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ৪,০০,০০০/- টাকা।

(গ) গেজেটেড যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধার আয়ের সীমা ৪,২৫,০০০/- টাকা।

(ঘ) কোন প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের জন্য করমুক্ত সীমা ২৫,০০০/- টাকা বেশী হইবে; প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হইলে যে কোন একজন এই সুবিধা ভোগ করিবেন; এবং

করমুক্ত সীমার উর্ধ্বে আয়ের ক্ষেত্রে প্রদেয় ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ এলাকাভেদে নিম্নরূপভাবে বিন্যাস করা হয়েছে :

এলাকার বিবরণ ন্যূনতম করের হার

ঢাকা উত্তর ও দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা ৫,০০০/- টাকা

অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা ৪,০০০/- টাকা

সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা ৩,০০০/- টাকা

ন্যূনতম আয়করের এ বিধানের ফলে একজন করদাতার আয় যে কোন স্থানেই অর্জিত হউক না কেন তিনি যেখানে অবস্থান করবেন তাঁর সে অবস্থানের ভিত্তিতেই ন্যূনতম করের হার নির্ধারণ হবে। তবে কোন করদাতা যদি একই আয় বছরে একাধিক স্থানে অবস্থান করে থাকেন তাহলে যে স্থানে তিনি সর্বাধিককাল অবস্থান করেছেন সে অবস্থান স্থলের জন্য প্রযোজ্য ন্যূনতম কর হার তাঁর ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে। ব্যবসা আয়ের ক্ষেত্রে ব্যবসা পরিচালনার মুখ্য স্থানই ন্যূনতম করের জন্য একজন করদাতার অবস্থানস্থল হিসেবে বিবেচিত হবে। একজন চাকুরীজীবী করদাতা আয়বছরে একাধিক স্থানে কর্মরত থাকলে যে স্থানে তিনি অধিক কাল কর্মরত ছিলেন ন্যূনতম করের জন্য সে স্থানই তাঁর অবস্থানস্থল বলে বিবেচিত হবে। করদাতা অনিবাসী হলে বাংলাদেশে তিনি যে ঠিকানা ব্যবহার করেন সে ঠিকানাই তাঁর অবস্থানস্থল হিসেবে বিবেচিত হবে। করমুক্ত সীমার উর্ধ্বে আয় আছে এমন করদাতার প্রদেয় আয়করের পরিমাণ হিসাব অনুযায়ী তাঁর জন্য প্রযোজ্য ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ অপেক্ষা কম হলে বা বিনিয়োগজনিত কর রেয়াত বিবেচনার পর প্রদেয় আয়করের পরিমাণ প্রযোজ্য ন্যূনতম আয়করের কম বা ঋণাত্মক হলেও তাঁকে তাঁর জন্য প্রযোজ্য ন্যূনতম আয়কর পরিশোধ করতে হবে।

ITP Examination-2017 Preparation Guide

২০১৭-২০১৮ কর বর্ষের জন্য ফার্মের আয়করের হার :

কোম্পানি ব্যতীত নিম্নোক্ত অন্যান্য শ্রেণির করদাতার উপর নিম্নরূপ সর্বোচ্চ হারে আয়কর আরোপিত হবে:

করদাতার শ্রেণি	করহার
(১) কোম্পানি নয়, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এরূপ ব্যক্তি শ্রেণিভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর--	৩০%
(২) কোম্পানি নয়, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক এরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর --	৪৫%
(৩) সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর --	১৫%

৯। একজন করদাতার মাসে ২৫,০০০/- টাকা বাড়ী ভাড়া পান। বার্ষিক পৌরকরের পরিমাণ ১৫,০০০/- টাকা। সংশ্লিষ্ট বছরে তিনি বাড়ী মেরামতে কোন খরচ করেননি। গ্রামের বাড়ীতে তাঁর ১০ বিঘা কৃষি জমি আছে যাচারি থেকে তার আয় রয়েছে ১,৫০,০০০/- টাকা। তার বেতন খাতে আয় আছে যার মধ্যে মূল বেতন ১,৮০,০০০/- টাকা, বাড়ীভাড়া ভাতা ১০০,০০০/- টাকা, আপ্যায়ন ভাতা ২৫,০০০/- টাকা। তিনি ১০০,০০০/- টাকার সঞ্চয়পত্র কিনেছেন? তার মোট আয় কত হবে এবং ২০১৭-২০১৮ কর বর্ষে তার করদায় কত হবে?

উত্তর : মোট আয়:

বেতন খাতে আয়		১,৮০,০০০
করযোগ্য বাড়ী ভাড়া	১,০০,০০০	
বাদ : মূল বেতনের ৫০%	৯০,০০০	১০,০০০
আপ্যায়ন ভাতা		২৫,০০০
বাড়ী ভাড়া খাতে আয় (১৫,০০০ x ১২)	৩,০০,০০০	
বাদ : পৌর কর	১৫,০০০	
মেরামত খরচ (২৫%)	৭৫,০০০	৯০,০০০
কৃষি খাতে আয়		১,৫০,০০০
বাদ : করমুক্ত আয় (২.০০ লক্ষ পর্যন্ত)		১,৫০,০০০
	মোট আয় =	৪,২৫,০০০

কর নির্ধারণ:

প্রথম ২,৫০,০০০ টাকা	০%	----- টাকা
দ্বিতীয় ১,৭৫,০০০ টাকা	১০%	১৭,৫০০ টাকা
মোট প্রদেয় কর		১৭,৫০০ টাকা

১০। (ক) ৮১ ধারায় প্রণীত কর নির্ধারণী আদেশ কোন ধরনের assessment নামে অভিহিত?

উত্তর : সাময়িক কর নির্ধারণ (Provisional Assessment) নামে পরিচিত।

(খ) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ১২০ ধারায় কোন কর্মকর্তাকে ক্ষমতা প্রদান করা হয়েছে?

উত্তর : পরিদর্শন যুগ্ম কর কমিশনারকে ক্ষমতা প্রদান করা হয়েছে (উপ কর কমিশনার কর্তৃক জারীকৃত আদেশ সংশোধন করার ক্ষেত্রে)।

(গ) করদাতা কর্তৃক নিয়োজিত প্রতিনিধি (Authorized Representative) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর কোন ধারা বলে উপ কর কমিশনারের কাছে শুনানী দিতে পারেন?

উত্তর : ১৭৪ ধারা। (Appearance by Authorised Representative)

(ঘ) রিটার্নের ভিত্তিতে কর প্রদানের ধারা কোনটি?

উত্তর : ৭৪ ধারা। (Payment of Taxes on the Basis of Return)

(ঙ) উপ কর কমিশনার কর্তৃক ৮৪ ধারায় কর (Best Judgement Assessment) নির্ধারণী আদেশ প্রদানের তারিখ হতে কতদিনের মধ্যে তা করদাতার কাছে পৌঁছাতে হবে?

উত্তর : ৩০ দিন।

ITP Examination-2017 Preparation Guide

ইনকম-ট্যাক্স প্র্যাকটিশনার (আই.টি.পি) নিবন্ধীকরণ অনুদ প্রদান অফ্রান নিখিত পরীক্ষা-১৯৯৯

নির্ধারিত সময়- ১ ঘন্টা ৩০ মিনিট

পূর্ণমান-১০০, পাশ নম্বর-৫০

[বাংলা অথবা ইংরেজী যে কোন একটি ভাষায় উত্তর দেয়া যাবে]

১। গৃহ সম্পত্তি হতে আয় নিরূপণের ক্ষেত্রে অনুমোদনযোগ্য বিয়োজনসমূহ আলোচনা কর।

উত্তর : ধারা ২৫

(ক) মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষন খরচ : আবাসিকের ক্ষেত্রে বার্ষিক ভাড়া আয়ের ২৫%
বাণিজ্যিক ক্ষেত্রে বার্ষিক ভাড়া আয়ের ৩০%

(খ) পৌরকর / স্থানীয় কর / ক্যান্টনমেন্ট বোর্ড কর।

(গ) ভূমি রাজস্ব কর।

(ঘ) বন্ধকি / ঋণের সুদ (২০ লক্ষ টাকা পর্যন্ত ঋণের সুদ)।

(ঙ) বীমা কিস্তি।

(চ) খালি থাকার কারণে দাবিকৃত রেয়াত।

২। করযোগ্য আয় থাকা সত্ত্বেও একজন করদাতা অজ্ঞতা বশত: ১৯৯৬-৯৭ কর-বর্ষের রিটার্ন দাখিল করেননি। আয়কর অফিস থেকেও তাকে কোন নোটিশ করা হয়নি। তিনি এখন ঐ বছরের রিটার্ন দিয়ে আয়কর দিতে চান। তিনি কি অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর সংশ্লিষ্ট বিধানের আলোকে সংক্ষেপে লিখুন। ২০১৭-২০১৮ কর-বর্ষের জন্য ব্যক্তি শ্রেণীর করদাতার এবং ফার্মের আয়করের হার কি?

উত্তর : হ্যাঁ তিনি রিটার্ন দাখিল সাপেক্ষে আয়কর প্রদান করতে পারবেন। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ১২৪(১) অনুযায়ী তিনি তার সর্বশেষ আরোপিত করের ১০% বা ১,০০০ টাকা যেটি বেশি এবং পরবর্তী প্রতি খেলাপি দিবসের জন্য ৫০ টাকা জরিমানা উপ কর কমিশনার ধার্য করতে পারেন। এবং উপ কর কমিশনার ১৯৯৬-৯৭ করবর্ষের আয়করের হার অনুযায়ী কর নির্ধারণ করবেন।

২০১৭-২০১৮ কর বর্ষের জন্য ব্যক্তি শ্রেণীর করদাতার করের হার : অর্থ আইন-২০১৭ অনুসারে মোট আয়ের উপর আয়করের হার হবে নিম্নরূপ:

	মোট আয়	কর হার
(১)	প্রথম ২,৫০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	০%
(২)	পরবর্তী ৪,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১০%
(৩)	পরবর্তী ৫,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	১৫%
(৪)	পরবর্তী ৬,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২০%
(৫)	পরবর্তী ৩০,০০,০০০/- টাকা পর্যন্ত মোট আয়ের উপর	২৫%
(৬)	অবশিষ্ট মোট আয়ের উপর	৩০%

(ক) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদুর্ধ্ব বয়সের পুরুষ করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ৩,০০,০০০/- টাকা।

(খ) প্রতিবন্ধী করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ৪,০০,০০০/- টাকা।

(গ) গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধার আয়ের সীমা ৪,২৫,০০০/- টাকা।

(ঘ) কোন প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের জন্য করমুক্ত সীমা ২৫,০০০/- টাকা বেশী হইবে; প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হইলে যে কোন একজন এই সুবিধা ভোগ করিবেন; এবং

করমুক্ত সীমার উর্ধ্বে আয়ের ক্ষেত্রে প্রদেয় ন্যূনতম আয়করের পরিমাণ এলাকাভেদে নিম্নরূপভাবে বিন্যাস করা হয়েছে :

এলাকার বিবরণ ন্যূনতম করের হার

ঢাকা উত্তর ও দক্ষিণ সিটি কর্পোরেশন এবং চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা ৫,০০০/- টাকা

অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকায় অবস্থিত করদাতা ৪,০০০/- টাকা

সিটি কর্পোরেশন ব্যতীত অন্যান্য এলাকায় অবস্থিত করদাতা ৩,০০০/- টাকা

Prepared By:

Md. Sazzadul Alam Niazi

Cell No: 01719907699

eMail: msaniazi@outlook.com

ITP Examination-2017 Preparation Guide

২০১৭-২০১৮ কর বর্ষের জন্য ফার্মের আয়করের হার :

কোম্পানি ব্যতীত নিম্নোক্ত অন্যান্য শ্রেণির করদাতার উপর নিম্নরূপ সর্বোচ্চ হারে আয়কর আরোপিত হবে:

করদাতার শ্রেণি	করহার
(১) কোম্পানি নয়, বাংলাদেশে অনিবাসী (অনিবাসী বাংলাদেশী ব্যতীত) এরূপ ব্যক্তি শ্রেণিভুক্ত করদাতার ক্ষেত্রে আয়ের উপর--	৩০%
(২) কোম্পানি নয়, সিগারেট, বিড়ি, জর্দা, গুলসহ সকল প্রকার তামাকজাত পণ্য প্রস্তুতকারক এরূপ করদাতার উক্ত ব্যবসায় হতে অর্জিত আয়ের উপর --	৪৫%
(৩) সমবায় সমিতি আইন, ২০০১ অনুযায়ী নিবন্ধিত সমবায় সমিতির ক্ষেত্রে আয়ের উপর --	১৫%

৩। অর্থ আইন ২০১১ মোতাবেক 'ব্যক্তি' মর্যাদার করদাতার ক্ষেত্রে প্রযোজ্য আয়করের হার উল্লেখ করুন।

উত্তর : Repeated Question.

৪। আয়কর বিধি ১৬ মোতাবেক ঠিকাদার/সরবরাহকারীদের বিল পরিশোধকালে বিল পরিশোধকারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক উৎসে অগ্রীম কর কর্তনের হার বর্ণনা কর।

উত্তর : ধারা ৫২ বিধি ১৬ অনুযায়ী -

ক্রম	ভিত্তি অংকের পরিমাণ	কর্তনের হার
(১)	১৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	২%
(২)	১৫ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত	৩%
(৩)	২৫ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ১ কোটি টাকা পর্যন্ত	৪%
(৪)	১ কোটি টাকার অধিক কিন্তু ৫ কোটি টাকা পর্যন্ত	৫%
(৫)	৫ কোটি টাকার অধিক কিন্তু ১০ কোটি টাকা পর্যন্ত	৬%
(৬)	১০ কোটি টাকার অধিক হলে	৭%

৫। উপ কর কমিশনার কর্তৃক ৮৪ ধারায় কর নির্ধারণ সম্পর্কে সংক্ষেপে আলোচনা করা।

উত্তর : করদাতা যদি ধারা ৭৭, ৭৮, ৭৯, ৮০, ৮৩(১) পালনে ব্যর্থ হন তাহলে উপ কর কমিশনার লিখিত আদেশ যোগে করদাতার মোট আয় তার উত্তম বিচারে নির্ধারণ (Best Judgement Assessment) করবেন। এবং পরবর্তী ৩০ দিনের মধ্যে তার আদেশ করদাতাকে পাঠিয়ে দিবেন। তবে কর নির্ধারণের ক্ষেত্রে উপ কর কমিশনারের পূর্ণ ও হটকারীতার মনোভাব ঘটলে তা উপ কর কমিশনারের অসাদচারণ বলে গণ্য হবে।

৬। ক) উচ্চ বাজার মূল্য।

উত্তর : ক্রেতা ও বিক্রেতার মধ্যে দরকষাকষির মাধ্যমে নির্ধারিত বিক্রয়মূল্য।

খ) অনিবাসী করদাতা।

উত্তর : কোন করদাতা যদি নিবাসী করদাতার শর্ত পূরণে ব্যর্থ হন তবে তিনি অনিবাসী করদাতা হিসেবে বিবেচিত হবেন।

গ) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ মোতাবেক আয়ের খাত (Heads of Income) কয়টি? খাতগুলির নাম লিখুন।

উত্তর : Section-21

Section-22 & 23

Section-24 & 25

Section-26 & 27

Section-28 & 30

Section-31 & 32

Section-33 & 34

১। বেতন। (Income from Salary)

২। সিকিউরিটির উপর সুদ। (Interest on Securities)

৩। গৃহ সম্পত্তি হতে আয়। (Income from House Property)

৪। কৃষি আয়। (Income from Agriculture)

৫। ব্যবসা বা পেশা হতে আয়। (Income from Business or Profession)

৬। মূলধনী আয় (Income from Capital Gain) ও

৭। অন্যান্য উৎস হতে আয়। (Income from Other Sources)

উপরোক্ত খাতের আয়গুলোর সমষ্টির মাধ্যমে মোট আয় নিরূপন করতে হয়।

ঘ) যে সকল আয়ের ক্ষেত্রে উৎস মূলে অগ্রীম আয়কর কর্তন করা হয় তাহাদের মধ্যে ৬টির নাম লিখুন?

উত্তর : ধারা ৪৮ অনুযায়ী উৎস মূলে অগ্রীম আয়কর কর্তন করা হয়। যেমন :-

ITP Examination-2017 Preparation Guide

উৎস	ধারা	বিধি	হার
বেতন	৫০	---	
এলসি কমিশন	৫২ আই	---	৫%
মানব সম্পদ রপ্তানী	৫৩ বি	১৭ সি	১০%
কুরিয়ার ব্যবসা	৫৩ সি সি	---	১৫%
ব্যাংক সুদ	৫৩ এফ	১৭ এইচ	১০%
বীমা কমিশন	৫৩ জি	---	৫%
লটারি হতে আয়	৫৫	---	২০%

৭। একটি কর সার্কেলে কোন কোন পদ মর্যাদার কর্মকর্তা কর নির্ধারণ (Assessment) করেন?

উত্তর : উপ কর কমিশনার, সহকারী কর কমিশনার ও অতিরিক্ত কর কমিশনার।

‘গ’ বিভাগ

১। কোন করদাতার ব্যবসা অথবা পেশা খাতে আয় নিরূপনকালে নিম্নোক্ত খরচসমূহ কি অনুমোদনযোগ্য খরচ হিসাবে বিবেচিত হইবে?

(ক) কোন কর্মচারীকে প্রদত্ত বেতন যাহার উপর আইন মোতাবেক উৎসে কর কর্তন কর হইয়াছে।

(খ) করদাতার ব্যবহৃত গোড়াউনের জন্য বার্ষিক প্রদানকৃত ৬০,০০০/- ভাড়া যাহার উপর উৎসে কোন কর কর্তন করা হয় নাই।

২। কোন একজন ব্যক্তি মর্যাদার করদাতার নিম্নোক্ত সম্পদগুলির কোন কোনটি মূলধনী সম্পদ হিসাবে গণ্য হইবে?

(ক) ঢাকার বনানীতে অবস্থিত ৫ কাঠা খালি জমি।

(খ) একটি পাবলিক লিমিটেড কোম্পানীর ৬০টি শেয়ার।

(গ) করদাতার সারের ব্যবসায় সমাপনী মজুদ ২০ টন সার।

(ঘ) বিবাহের সময় যৌতুক হিসাবে প্রদত্ত ২০ ভরি সোনার গহনা।

৩। নিম্নোক্ত তারিখসমূহে সমাপ্ত আয় বৎসরসমূহের সংশ্লিষ্ট কর বৎসর উল্লেখ করুন:

(ক) আয় বৎসর ২৯ শে জুন ১৯৯৮ (কর বৎসর ১৯৯৮ - ১৯৯৯)

(খ) আয় বৎসর ১লা মার্চ ১৯৯৯ (কর বৎসর ১৯৯৯ - ২০০০)

(গ) আয় বৎসর ৩ শে জুলাই ১৯৯৮ (কর বৎসর ১৯৯৯ - ২০০০)

(ঘ) আয় বৎসর ৩১ শে ডিসেম্বর ১৯৯৭ (কর বৎসর ১৯৯৮ - ১৯৯৯)

৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ মোতাবেক নিম্নবর্ণিত করদাতা/করদাতা প্রতিষ্ঠান কি কর অবকাশ পাওয়ার যোগ্য? ৪৫/৪৬/৪৬এ ধারার বিধান অনুযায়ী?

(ক) একটি প্লাস্টিকের তৈজসপত্র পস্তুতকারী প্রাইভেট লিমিটেড কোম্পানী।

(খ) ভূমি মালের পাইকারী ব্যবসার ব্যক্তি মালিকানাধীন প্রতিষ্ঠান।

(গ) ঔষধপত্র আমদানীকারক একটি প্রাইভেট লিমিটেড কোম্পানী।

(ঘ) একটি ব্যক্তি মালিকানাধীন পর্যটন শিল্প।

৫। অগ্রীম আয়কর প্রদানের ৪টি কিম্বার সময়সীমা (তারিখ) উল্লেখ করুন।

উত্তর : ১ম কিম্বার - ১৫ই সেপ্টেম্বর

২য় কিম্বার - ১৫ই ডিসেম্বর

৩য় কিম্বার - ১৫ই মার্চ

৪র্থ কিম্বার - ১৫ই জুলাই

৬। কে/কাহারা একজন করদাতার অনুমোদিত প্রতিনিধি (Authorized Representative) হইতে পারেন?

(ক) করদাতার ভাই

(খ) একজন কস্ট এন্ড ম্যানেজমেন্ট একাউন্ট্যান্ট

(গ) করদাতার বাল্যবন্ধু

(ঘ) বাণিজ্যে স্নাতক ডিগ্রিধারী যে কোন ব্যক্তি।

৭। কোন কর নির্ধারণী আদেশে করদাতা সংক্ষম হইলে তিনি কি উক্ত আদেশের বিরুদ্ধে দেওয়ানী আদালতে মামলা দায়ের করিতে পারেন?

উত্তর : হ্যাঁ পারেন।



ITP Examination-2017 Preparation Guide

৮। কে/কাহারা আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ মোতাবেক Income Tax Authorities এর সংজ্ঞাভুক্ত?

- (ক) কর পরিদর্শক
- (খ) উপ-সচিব
- (গ) উচ্চমান সহকারী
- (ঘ) কর কমিশনার
- (ঙ) সহকারী কর কমিশনার
- (চ) অতিরিক্ত সহকারী কর কমিশনার

৯। কোন কোন ক্ষেত্রে দানকর প্রদেয় হইবে?

- (ক) পুত্রকে কৃতদান ১০,০০০/-
- (খ) জামাতাকে কৃতদান ৫০,০০০/-
- (গ) ঘনিষ্ঠ বন্ধুকে কৃতদান ৫০,০০০/-
- (ঘ) সরকারী হাই স্কুলে কৃতদান ৫০,০০০/-

১০। একজন ব্যক্তির ব্যবসা বা পেশা খাতে আয় ভিন্ন অন্য কোন আয় নাই। কিন্তু তিনি হিসাবের সঠিক খাতাপত্র সংরক্ষণ করেন না। তিনি কি সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে তাহার আয়কর রিটার্ন দাখিল করিতে পারিবেন?

উত্তর : হ্যাঁ পারবেন।

‘ঘ’ বিভাগ

১। অর্থ আইন ২০১৭ মোতাবেক ‘ব্যক্তি’ মর্যাদার করদাতার আয়ের কর আরোপনযোগ্য সীমা কত?

উত্তর : ২০১৭-২০১৮ কর বর্ষের জন্য ব্যক্তি শ্রেণীর করদাতার করের হার : অর্থ আইন-২০১৭ অনুসারে মোট আয়ের উপর আয়করের হার হবে নিম্নরূপ:

- (ক) সাধারণ করদাতার ক্ষেত্রে ২,৫০,০০০ টাকা।
- (খ) মহিলা করদাতা এবং ৬৫ বছর বা তদুর্ধ্ব বয়সের পুরুষ করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ৩,০০,০০০/- টাকা।
- (গ) প্রতিবন্ধী করদাতার করমুক্ত আয়ের সীমা ৪,০০,০০০/- টাকা।
- (ঘ) গেজেটভুক্ত যুদ্ধাহত মুক্তিযোদ্ধার আয়ের সীমা ৪,২৫,০০০/- টাকা।
- (ঙ) কোন প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতামাতা বা আইনানুগ অভিভাবকের জন্য করমুক্ত সীমা ২৫,০০০/- টাকা বেশী হইবে; প্রতিবন্ধী ব্যক্তির পিতা ও মাতা উভয়েই করদাতা হইলে যে কোন একজন এই সুবিধা ভোগ করিবেন।

২। বেতন আয় এর ধারা উল্লেখ করুন।

উত্তর : ধারা ২১। (Income from Salary)

৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৭৫ ধারা মোতাবেক কোম্পানী ব্যতীত অন্যান্য করদাতাদের ক্ষেত্রে প্রতি বৎসর কোন তারিখের মধ্যে রিটার্ন দাখিল করিতে হয়?

উত্তর : ৩০ শে নভেম্বর।

৪। অগ্রীম আয়কর প্রদানের ধারা কত?

উত্তর : ধারা ৬৪।

৫। কর কমিশনার (আপীল) এর আদেশের বিরুদ্ধে কোথায় আপীল দায়ের করিতে হয়?

উত্তর : আপীলাত ট্রাইবুনাল এর নিকট আপীল দায়ের করিতে হয়।

৬। সার্বজনীন স্বনির্ধারণী পদ্ধতি (Universel Self Assessment) কোন বিধি দ্বারা নিয়ন্ত্রিত?

উত্তর : ৮২ বিধি

৭। Business Loss সর্বোচ্চ কত বৎসর পর্যন্ত Carry forward করা যায়?

উত্তর : ৬ বছর। If the loss cannot be wholly so set off, the amount of the loss not so set off shall be carried forward to the next assessment year and so on for not more than six successive assessment years.

ITP Examination-2017 Preparation Guide

৮। কোন করদাতা কর্তৃক তাহার চা বাগানে চাষকৃত এবং তাহার নিজস্ব ফ্যাকটরীতে উৎপাদিত চা এর বিক্রয়লব্ধ আয় কোন খাতের (Head) আয় হিসাবে গণ্য হইবে?

উত্তর : ৪০% ব্যবসা খাতে এবং ৬০% কৃষিখাতে আয়।

৯। আয়কর অধ্যাদেশের ১৯(১৯) ধারার উল্লেখিত অতিরিক্ত অংক কোন খাতের আয় হিসাবে গণ্য হইবে?

উত্তর : কৃষিখাতে আয় ১৯(১৯) কৃষিখাতে ব্যবহৃত মেশিনারিজ বিক্রয় হতে আয়।

১০। কোন প্রাইভেট লিমিটেড কোম্পানী কর্তৃক স্বনির্ধারণী পদ্ধতিতে রিটার্ন দাখিলের ক্ষেত্রে পূর্ববর্তী বৎসরের আয় অপেক্ষা কত শতাংশ আয় বেশী দেখাইলে তাহা উপকর কমিশনারের নীরিক্ষা (Audit) আওতায় পড়িবে না?

উত্তর : ২০% বেশি।

'ঙ' বিভাগ

সত্য/মিথ্যা নির্ধারণ করুন।

১. গ্যুচুইটি বেতন অস্বভুক্ত নহে। - মিথ্যা
২. অগ্রীম বেতন বেতনের অস্বভুক্ত হইবে। - সত্য
৩. কর (Tax) এর অস্বভুক্ত। - সত্য
৪. মূলধনী সম্পদ হস্তান্তরের ক্ষেত্রে দান Transfer এর সংজ্ঞাভুক্ত হইবে। - সত্য
৫. অধ্যাদেশের ১২১ ধারায় কর কমিশনারের কোন ক্ষমতাই নাই। - সত্য
৬. নির্ধারিত সময়ের মধ্যে করদাতা কর্তৃক রিটার্ন দাখিলে ব্যর্থতার কারণে ১২৪ ধারা মোতাবেক উপ কর কমিশনার কর্তৃক জরিমানা আরোপের ক্ষেত্রে পরিদর্শী যুগ্ম/অতিরিক্ত কর কমিশনারের অনুমোদন গ্রহণ করিতে হয় না। - সত্য
৭. খেলাপী কর দাতাদের (Assessee in Default) নিকট হইতে কর আদায়ের প্রয়োজনে উপ কর কমিশনার করদাতার ব্যাংক হিসাব (Attach) করিতে পারেন। - সত্য
৮. আপীলাত যুগ্ম কর কমিশনার আপীল মামলা নিষ্পত্তির পর ৬০ (ষাট) দিনের মধ্যে আপীলকারী করদাতার নিকট আপীল আদেশ পৌছাইবেন। - মিথ্যা
৯. তিন লক্ষ টাকার উপরে আয় এমন কোম্পানী মর্যাদার করদাতার ক্ষেত্রে রিটার্নের সহিত সম্পদ বিবরণী দাখিল করিতে হয়। - মিথ্যা
১০. সরকারী কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বেতনের উপর কোন কর ধার্য হয় না। - মিথ্যা

'চ' বিভাগ

সত্য/মিথ্যা নির্ধারণ করুন।

১। বাংলাদেশে বর্তমানে আয়কর সংক্রান্ত মূল আইনের নাম-

(ক) আয়কর আইন, ১৯২২

(খ) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৫

(গ) আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪

(ঘ) আয়কর আইন, ১৯৭২

২। কৃষি খাতে আয় নিরূপণকালে যে সকল ক্ষেত্রে করদাতা কর্তৃক হিসাবের খাতাপত্র সংরক্ষণ করা হয় নাই সে সকল ক্ষেত্রে উৎপাদিত পণ্যের বাজার মূল্যের কত শতাংশ অনুমোদনযোগ্য উৎপাদন খরচ হিসাবে বিবেচিত হইবে?

(ক) ৬০%

(খ) ৪০%

(গ) ৫০%

(ঘ) ৩৩%

৩। সাধারণ পদ্ধতিতে দাখিলযোগ্য রিটার্নের ফরম নম্বর কোনটি?

(ক) আই.টি-১২

(খ) আই.টি-১১

(গ) আই.টি-১১

(ঘ) আই.টি-১২

৪। রিটার্নের ভিত্তিতে কর প্রদানের ধারা কোনটি

(ক) ৬৪

(খ) ৭৪

(গ) ৭৫

(ঘ) ৭৮

৫। করদাতার সম্পদ ও দায়ের বিবরণী কোন ফরমে দাখিল করিতে হয়?

(ক) ডব্লিউ.টি-১০

(খ) আই.টি-১০সি

(গ) আই.টি-১০বি.

(ঘ) আই.টি-১১বি

৬। উপ কর কমিশনার কর্তৃক আয়কর অধ্যাদেশের ৮১ ধারায় প্রদত্ত কোন করদাতার কর নির্ধারণী আদেশ কি ধরনের?

(ক) Self Assessment

(খ) Best Judgment Assessment

(গ) Provisional Assessment

(ঘ) Presumptive Assessment

ITP Examination-2017 Preparation Guide

- ৭। আয়কর অধ্যাদেশের ১২০ ধারায় কোন কর্মকর্তাকে ক্ষমতা প্রদান করা হইয়াছে?
(ক) উপ-কর কমিশনার (খ) পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনার
(গ) কর কমিশনার (ঘ) অতিরিক্ত সহকারী কর কমিশনার
- ৮। কর মিমাংসা কমিশনারের আদেশের বিরুদ্ধে কোন কর্তৃপক্ষের নিকট আপীল দায়ের করা যায়?
(ক) কর আপীলাত ট্রাইবুনাল (খ) কর কমিশনার (আপীল)
(গ) সদস্য (কর) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড (ঘ) পূর্বোক্ত কোনটিই নহে
- ৯। উপ কর কমিশনার কর্তৃক ৮৪ ধারার কর নির্ধারণী আদেশ প্রদানের তারিখ হইতে কত দিনের মধ্যে তাহা করদাতার নিকট পৌছাইতে হইবে?
(ক) ৩০ দিন (খ) ৬০ দিন (গ) ২১ দিন (ঘ) ৯০ দিন
- ১০। উপ কর কমিশনারের আদেশের বিরুদ্ধে আপীলাত যুগ্ম কর কমিশনারের নিকট আপীল দায়ের করিতে হইলে তাহার সময়সীমা কোনটি?
(ক) কর আদেশ প্রাপ্তির তারিখ হইতে ৬০ দিন
(খ) শুনানী প্রদানের তারিখ হইতে ৬০ দিন
(গ) কর আদেশ প্রাপ্তির তারিখ হইতে ৪৫ দিন
(ঘ) উপ-কর কমিশনার কর্তৃক আদেশ প্রদানের তারিখ হইতে ৬০ দিন
- ১১। কর আপীলাত ট্রাইবুনালে আপীল দায়ের ক্ষেত্রে পূর্বশর্ত মোতাবেক কর প্রদানের পরিমাণ পরিবর্তন অথবা কর প্রদান হইতে অব্যাহিত প্রদানকারী কর্তৃপক্ষের নাম কি?
(ক) কর কমিশনার (খ) উপ-কর কমিশনার (গ) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড (ঘ) কর কমিশনার (আপীল)
- ১২। Accelerated Depreciation Allowance সর্বোচ্চ কত হারে অনুমোদনযোগ্য?
(ক) ২৫% (খ) ৫০% (গ) ৮০% (ঘ) ১০০%
- ১৩। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ৬ষ্ঠ সিডিউলের পার্ট বি উক্ত অধ্যাদেশের কোন ধারার সহিত সংশ্লিষ্ট?
(ক) ৪৪(১) (খ) ৪৪(২) (গ) ৪৪(৩) (ঘ) ৪৪(৫)
- ১৪। গৃহ সম্পত্তি আয়ের ক্ষেত্রে উৎসে অগ্রীম কর কর্তনে অব্যাহতি প্রদানের ক্ষমতা কাহার?
(ক) উপ কর কমিশনারের (খ) কর কমিশনারের (গ) জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের (ঘ) পূর্বোক্ত কাহারও নহে
- ১৫। একটি পাবলিক লি: কোম্পানী হইতে প্রদত্ত লভ্যাংশ (Divident) একজন করদাতার কোন খাতের আয় হিসাবে গণ্য হইবে?
(ক) ব্যবসা অথবা পেশা (খ) সিকিউরিটিজ এর সুদ (গ) মূলধনী লাভ (ঘ) অন্যান্য সূত্র
- ১৬। অর্থ আইন, ১৯৯৯ এর মাধ্যমে নব সংযোজিত ৮২ডি ধারা মোতাবেক কর নির্ধারণী পদ্ধতির শিরোনাম কি?
(ক) Best Judgment Assessment (খ) Sport Assessment
(গ) Self Assessment (ঘ) Simplified Assessment
- ১৭। একজন করদাতা ৭৫ ধারায় রিটার্ন দাখিল করিলে হিসাবের খাতাপত্র এবং দলিলাদি দাখিল করিবার জন্য উপ কর কমিশনার উক্ত করদাতার উপর কত ধারার নোটিশ জারী করেন?
(ক) ৭৮ ধারার নোটিশ (খ) ৭৭ ধারার নোটিশ
(গ) ৭৯ ধারার নোটিশ (ঘ) ৮০(১) ধারার নোটিশ
- ১৮। কোন করদাতা ৭৫ ধারায় নির্ধারিত সময়ে রিটার্ন দাখিল না করিলে উপ কর কমিশনার ৭৭(১) ধারার নোটিশে করদাতাকে রিটার্ন দাখিল করিবার জন্য কমপক্ষে কতদিন সময় প্রদান করিতে বাধ্য?
(ক) ৩০ দিন (খ) ৬০ দিন (গ) ৩১দিন (ঘ) ২১ দিন

ITP Examination-2017 Preparation Guide

১৯। কোন করদাতা কর্তৃক কর প্রদানে ব্যর্থতার কারণে খেলাপী করদাতা (Assessee in Default) বিবেচিত হইলে উপ কর কমিশনার বকেয়া করের অতিরিক্ত সর্বোচ্চ কি পরিমাণ অর্থ জরিমানা হিসাবে আদায় করিতে পারেন?

- (ক) বকেয়া করের ৫০% (খ) বকেয়া করের ১০০%
(গ) বকেয়া করের ২০০% (ঘ) বকেয়া করের ৫০০%

২০। বিধি ১৭এ মোতাবেক আমদানী পর্যায়ে উৎসে আদায়যোগ্য করের পরিমাণ আমদানী মূল্যের কত শতাংশ?

- (ক) ২% (খ) ৩% (গ) ২.৫% (ঘ) ০.০৫%

২১। একজন করদাতা যাহার আয়ের উৎস বেতন এবং যাহাকে নিয়োগকারীর পক্ষ হইতে কোন যানবাহন প্রদান না করিয়া শুধু নগদে যাতায়াত ভাতা প্রদান করা হয় তাহার ক্ষেত্রে যাতায়াত ভাতার মধ্যে কত টাকা তাহার আয়ের সহিত যোগ হইবে না? (অর্থ আইন ২০১৭ অনুসারে)

- (ক) ৫০০০/- (খ) ৪২০০/- (গ) ১০,০০০/- (ঘ) ৩০০০০/-

২২। TIN কোনটির সংক্ষিপ্ত রূপ?

- (ক) Taxpayer's Income Number (খ) Taxpaper's Identification Number
(গ) Taxpayer's Index Number (ঘ) Tax Indication Number

২৩। আমদানী পর্যায়ে উৎসে অগ্রীম কর কর্তনে অব্যাহতি প্রদানকারী কর্তৃপক্ষ-

- (ক) বন্দর কর্তৃপক্ষ (খ) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড (গ) কর কমিশনার (ঘ) কমিশনার (VAT)

২৪। আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এ অন্তর্ভুক্ত সিডিউলের (Schedule) সংখ্যা-

- (ক) ৭টি (খ) ৬টি (গ) ৮টি (ঘ) ৫ টি

২৫। একজন করদাতা কর্তৃক দাখিলকৃত রিটার্নের প্রেক্ষিতে শুনানীর পর উপ-কর কমিশনার কোন ধারায় কর নির্ধারণী আদেশ প্রদান করেন? (Section-83, Assessment after Hearing)

- (ক) ৮৩(২) - Omitted (খ) ৮৩(১) (গ) ৮৩ (ঘ) ৮৪

Prepared By:

Md. Sazzadul Alam Niazi

Cell No: 01719907699

eMail: msaniazi@outlook.com

ITP Examination-2017 Preparation Guide

ইনকাম-ট্যাক্স প্র্যাকটিশনার (আই.টি.পি) নিবন্ধীকরণ অনুদ প্রদান অংক্রম নিয়ন্ত্রিত পরীক্ষা-১৯৯৬

নির্ধারিত সময়- ১ ঘন্টা ৩০ মিনিট

পূর্ণমান-১০০, পাস নম্বর-৫০

[বাংলা অথবা ইংরেজী যে কোন একটি ভাষায় উত্তর দেয়া যাবে]

১। করদাতা (Assessee);

উত্তর : "Assessee", means a person by whom any tax or other sum of money is payable under this Ordinance, and includes-

- (a) Every person in respect of whom any proceeding under this Ordinance has been taken for the assessment of his income or the income of any other person in respect of which he is assessable, or of the amount of refund due to him or to such other person;
- (aa) Every person by whom a minimum tax is payable under this Ordinance;]
- (b) Every person who is required to file a return under section 75, section 89 or section 91;
- (c) Every person who desires to be assessed and submits his return of income under this Ordinance; and
- (d) Every person who is deemed to be an assessee, or an assessee in default, under any provision of this Ordinance;

(খ) **কর বছর (Assessment Year) :** আয় বছরের পরবর্তী আর্থিক বছরই কর বছর।

যেমন : জুলাই ২০১০ - জুন ২০১১ অর্থ বছর

আয় বছর = জুলাই ২০১০ - জুন ২০১১

কর বছর = জুলাই ২০১১ - জুন ২০১২।

(গ) নিম্নোক্ত তারিখসমূহের আয়-বর্ষ ও কর-বর্ষ উল্লেখ কর।

৩০শে জুন, ১৯৯৫	(আয়-বর্ষ ১৯৯৪ - ১৯৯৫)	(কর-বর্ষ ১৯৯৫ - ১৯৯৬)
৩১শে ডিসেম্বর, ১৯৯৩	(আয়-বর্ষ ১৯৯৩ - ১৯৯৪)	(কর-বর্ষ ১৯৯৪ - ১৯৯৫)
৩০শে সেপ্টেম্বর, ১৯৯৪	(আয়-বর্ষ ১৯৯৪ - ১৯৯৫)	(কর-বর্ষ ১৯৯৫ - ১৯৯৬)
৩০শে জুলাই, ১৯৯২	(আয়-বর্ষ ১৯৯২ - ১৯৯৩)	(কর-বর্ষ ১৯৯৩ - ১৯৯৪)

২। নিম্নোক্ত করদাতার রিটার্ন কে স্বাক্ষর করিবেন।

(ক) বাংলাদেশের নিবাসী একজন ব্যক্তির রিটার্ন;

(খ) একটি কোম্পানীর রিটার্ন;

(গ) একটি অংশীদারী ফার্মের রিটার্ন।

উত্তর : (ক) করদাতা নিজে।

(খ) কোম্পানী অথবা স্থানীয় কর্তৃপক্ষের ক্ষেত্রে মূখ্য কর্মকর্তা কর্তৃক স্বাক্ষরিত হতে হবে।

(গ) অংশীদারী ফার্মের ক্ষেত্রে নাবালক ব্যতীত যে কোন অংশীদার কর্তৃক স্বাক্ষরিত হতে হবে।

৩। বৎসরের কোন সময়ের মধ্যে নিম্নোক্ত করদাতার রিটার্ন দাখিল করতে হয়।

(ক) কোম্পানী করদাতা; (খ) অন্যান্য করদাতা।

উত্তর : (ক) কোম্পানীর ক্ষেত্রে ৪ পরবর্তী আয়বৎসরের ১৫ জুলাই তারিখের মধ্যে অথবা যে ক্ষেত্রে আয় বৎসর শেষ হওয়ার ৬ মাসের পূর্বেই ১৫ জুলাই আসে সেক্ষেত্রে ৬ মাস উত্তীর্ণ হওয়ার পূর্বে রিটার্ন দাখিল করতে হবে।

(খ) অন্যান্য করদাতা : ৩০ শে নভেম্বর। তবে করদাতার আবেদনের প্রেক্ষিতে উপ-কর কমিশনার উক্ত বৃদ্ধি করতে পারেন।

৪। নিম্নোক্ত করদাতাগণ কি সার্বজনিন স্ব-নির্ধারণী পদ্ধতিতে (৮২বিবি) রিটার্ন দাখিল করিতে পারেন?

- (ক) আয়কর আইনজীবী - (হ্যাঁ)
- (খ) পাবলিক লিঃ কোম্পানী - (হ্যাঁ)
- (গ) প্রাইভেট লিঃ কোম্পানী - (হ্যাঁ)
- (ঘ) সরকারী কর্মকর্তা - (হ্যাঁ)
- (ঙ) একজন সরকারী কর্মকর্তা - (হ্যাঁ)

ITP Examination-2017 Preparation Guide

৫। নির্ধারিত সময়ের মধ্যে রিটার্ন দাখিল ব্যর্থতার ক্ষেত্রে জরিমানার পরিমাণ কত?

উত্তর : আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ১২৪(১) অনুযায়ী তিনি তার সর্বশেষ আরোপিত করের ১০% বা ১,০০০ টাকা যেটি বেশি এবং পরবর্তী প্রতি খেলাপি দিবসের জন্য ৫০ টাকা জরিমানা উপ কর কমিশনার ধার্য করতে পারেন।

৬। উপ কর কমিশনার কর্তৃক ইস্যুকৃত দাবী নোটিশ করাদেশ এবং আইটি-৩০ ইত্যাদি প্রাপ্তির কত দিনের মধ্যে আপীল দায়ের করিতে হয়?

উত্তর : আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর ১৫৪ ধারা অনুযায়ী উপ-কর কমিশনার কর্তৃক উপ কর কমিশনার কর্তৃক ইস্যুকৃত দাবী নোটিশ, করাদেশ আইটি-৩০ ইত্যাদি প্রাপ্তির ৪৫ দিনের মধ্যে আপীল করতে হয়।

৭। উপ কর কমিশনার কর্তৃক কর নির্ধারণের বিরুদ্ধে আপীল দায়ের করিতে কি পরিমাণ কর পরিশোধ করিতে হয়?

উত্তর : আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর ৭৪ ধারা অনুযায়ী ৪৫ দিনের মধ্যে ২০০ টাকা ফি সহ আপীল দায়ের করতে হয়।

৮। নিম্নোক্ত ক্ষেত্রসমূহে কোন ধারায় কর নির্ধারণ সম্পন্ন করা হয় (পাশে প্রযোজ্য ধারাটি উল্লেখ করুন)।

(ক) খাতাপত্র ও যাবতীয় প্রমাণাদি পরীক্ষার পর নিয়মিত শুনানির মাধ্যমে;

(খ) বিধিবদ্ধ নোটিশসহ মামলার শুনানীর নোটিশে করদাতা কর্তৃক সাড়া না দিলে।

উত্তর : (ক) আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর ৮৩ ধারা অনুযায়ী।

(খ) আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর ৮৪ ধারা অনুযায়ী।

৯। সর্বশেষ নিরূপিত মোট আয় কত হইলে অগ্রিম কর পরিশোধ করতে হয়?

উত্তর : কৃষি খাতের আয় ও মূলধনী আয় ব্যতীত সর্বশেষ নিরূপিত মোট আয় ৪ লক্ষ টাকার অধিক হইলে অগ্রিম কর পরিশোধ করতে হয়।

১০। মোট কত কিস্তিতে অগ্রিম কর পরিশোধ করতে হয়?

উত্তর : মোট ৪ কিস্তিতে অগ্রিম কর পরিশোধ করতে হয়।

১১। অর্থ বৎসরের কোন কোন মাসে অগ্রিম করের কিস্তির টাকা পরিশোধ করিতে হয়?

উত্তর : প্রতি অর্থ বৎসরে চারটি ধাপে অগ্রিম করের কিস্তির টাকা পরিশোধ করিতে হয়। যেমন :

১ম কিস্তি - ১৫ই সেপ্টেম্বর

২য় কিস্তি - ১৫ই ডিসেম্বর

৩য় কিস্তি - ১৫ই মার্চ

৪র্থ কিস্তি - ১৫ই জুলাই

১২। আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর ৪৫ ধারায় কর অবকাশের আবেদন কোন কর্তৃপক্ষের নিকট দাখিল করিতে হয়?

উত্তর : আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর ৪৫ ধারায় কর অবকাশের আবেদন জাতীয় রাজস্ব বোর্ড বরাবর দাখিল করতে হয়।

১৩। নিম্নোক্ত শ্রেণীর কর দাতাগণ কি ৪৫ ধারায় কর অবকাশের আবেদনের যোগ্য? (পাশে 'হ্যাঁ' কিনবা 'না' লিখুন)

(ক) একজন ডাক্তার - (না)

(খ) বৃহৎ স্টেশনারী দোকানের মালিক - (না)

(গ) একজন নির্মাণ ঠিকাদার - (না)

(ঘ) একটি পোশাক প্রস্তুতকারক প্রাইভেট লিমিটেড কোম্পানী - (হ্যাঁ)

(ঙ) একটি ব্যাংক - (না)

(চ) একটি ঔষধ প্রস্তুতকারক প্রাইভেট লিমিটেড কোম্পানী - (হ্যাঁ)

১৪। একজন করদাতার সর্বশেষ নিরূপিত মোট আয় কত হইলে তাকে রিটার্নের সহিত সম্পদ ও দায় বিবরণী দাখিল করিতে হয়?

উত্তর : যদি কোন ব্যক্তিকে ধারা ৭৫ এর আওতায় রিটার্ন জমা দিতে হয়, তবে উক্ত ব্যক্তির সম্পদ এর পরিমাণ যাই হোক না কেন তাকে সম্পদ ও দায়ের বিবরণী এবং জীবন জাত্রার মান সম্পর্কিত তথ্য বিবরণী পূরন করে দিতে হবে (অর্থ আইন ২০১৭ অনুযায়ী)।

ITP Examination-2017 Preparation Guide

- ১৫। নিম্নোক্ত করদাতাদের ক্ষেত্রে কি সম্পদ ও দায় এর বিবরণী প্রযোজ্য? (পাশে 'হ্যাঁ' বা 'না' উল্লেখ করুন)
- (ক) একজন প্রকৌশলী (যাহার সর্বশেষ নিরূপিত মোট আয় টাকা ৩,০০,০০০) - (না)
(খ) একটি প্রাইভেট কোম্পানী (যাহার নিরূপিত আয় টা: ৫,০০,০০০) - (হ্যাঁ)
(গ) একটি পাবলিক লিমিটেড কোম্পানী (যাহার সর্বশেষ নিরূপিত আয় টা: ৫,০০,০০০) - (না)
(ঘ) একটি অংশীদারী ফার্ম (যাহার সর্বশেষ নিরূপিত আয় টা: ২,০০,০০০) - (না)
(ঙ) কালোবাজারী হতে প্রাপ্ত আয় (১,০০,০০০ টাকা) - (হ্যাঁ)

- ১৬। বাংলাদেশে নিবাসী একজন করদাতার প্রাপ্ত নিম্নোক্ত আয়সমূহ কি করযোগ্য? (পাশে 'হ্যাঁ' বা 'না' উল্লেখ লিখুন)

- (ক) সরকারী কর্মকর্তার প্রাপ্ত পেনশন (টা: ৭৫,০০০) - না
(খ) প্রাইজবন্ডের পুরস্কার (টা: ১,০০,০০০) - হ্যাঁ
(গ) আই.সি.বি ইউনিট সার্টিফিকেটের লভ্যাংশ (টা: ১৫,০০০) - হ্যাঁ
(ঘ) সৌদী সরকার হইতে প্রাপ্ত কনসালটেন্সী আয় (টা: ৫,০০,০০০) - হ্যাঁ
(ঙ) কালোবাজারী হইতে প্রাপ্ত আয় (টা: ১,০০,০০০) - হ্যাঁ

- ১৭। নিম্নোক্ত শ্রেণীর করদাতাদের সম্পদের পরিমাণ ২.২৫ কোটি টাকার উর্দে হলে কি সম্পদের সারচার্জ প্রদেয়?

- (ক) একজন সরকারী কর্মকর্তা - (হ্যাঁ)
(খ) একজন ঠিকাদার - (হ্যাঁ)
(গ) একটি প্রাইভেট কোম্পানী - (না)
(ঘ) একটি পাবলিক লিমিটেড কোম্পানী - (না)
(ঙ) একটি অংশীদারী ফার্ম - (না)
(চ) একটি হিন্দু অবিভক্ত পরিবার - (হ্যাঁ)

- ১৮। নিম্নোক্ত কর কর্তৃপক্ষগণ কি সম্পদ কর নির্ধারণেরও কর্তৃপক্ষ? (পাশে 'হ্যাঁ' বা 'না' লিখুন)

- (ক) উপ-কর কমিশনার (DCT) - (হ্যাঁ)
(খ) সহকারী কর কমিশনার (Asst. CT) - (হ্যাঁ)
(গ) অতিরিক্ত সহকারী কর কমিশনার (Addi. CT) - (হ্যাঁ)
(ঘ) আপীলাত যুগ্ম-কর কমিশনার - (না)
(ঙ) কর কমিশনার - (না)

- ১৯। কোন ব্যক্তির কৃত নিম্নোক্ত দানসমূহের ক্ষেত্রে কি দান কর প্রদেয়? (পাশে 'হ্যাঁ' বা 'না' উল্লেখ করুন)

- (ক) আপন ভাইকে কৃত দান (টাঃ ৫০,০০০) - দানকর প্রদান করতে হবে না
(খ) কন্যাকে কৃত দান (টাঃ ৫০,০০০) - দানকর প্রদান করতে হবে না
(গ) নাতি/নাতনীকে কৃত দান (টাঃ ৫০,০০০) - ২০,০০০ টাকার উপর কর দিতে হবে
(ঘ) সরকারী হাসপাতালে কৃত দান (টা: ১,০০,০০০) - দানকর প্রদান করতে হবে না
(ঙ) প্রধানমন্ত্রীর ত্রাণ তহবিলে কৃত দান (টা: ১,০০,০০০) - দানকর প্রদান করতে হবে না

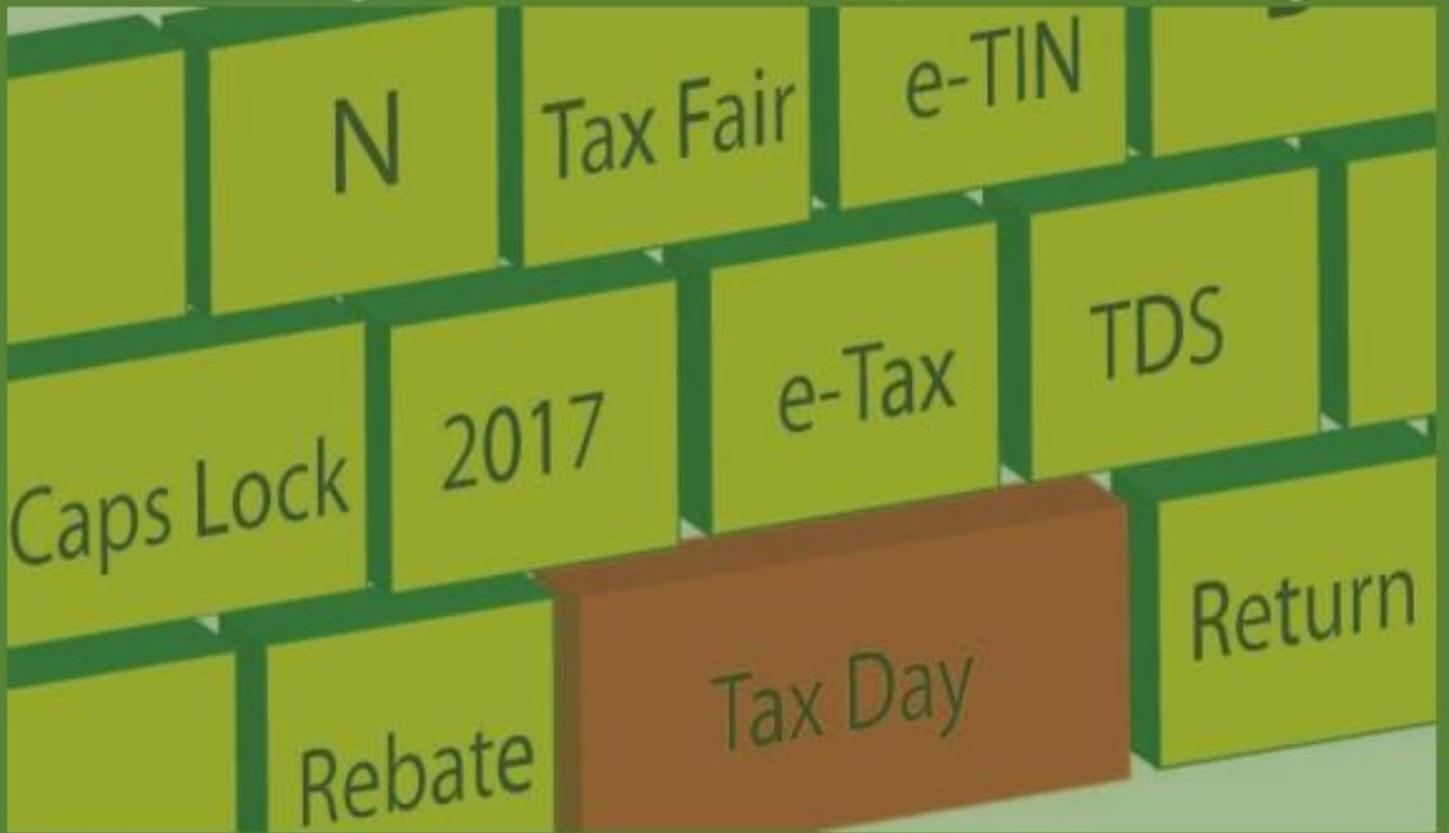
Prepared By:

Md. Sazzadul Alam Niazi

Cell No: 01719907699

eMail: msaniazi@outlook.com

টিআইএন রেজিস্ট্রেশন করতে ব্রাউজ করুন
www.incometax.gov.bd



 msaniazi

 Pinterest: msaniazi

 LINE: msaniazi

 msaniazi

 Skype: msaniazi

 mdxiash

 LinkedIn: msaniazi

 [facebook.com/mdxiash](https://www.facebook.com/mdxiash)