



রাজশাহী কৃষি উন্নয়ন ব্যাংক  
প্রধান কার্যালয়, রাজশাহী  
কেন্দ্রীয় হিসাব বিভাগ-১

ফোনঃ ০২৪৭-৮৬০৫৩২  
০২৪৭-৮৬০৫১৬, ০২৪৭-৮৬০৫২১  
ই-মেইলঃ dgmcad1@rakub.org.bd  
ওয়েবসাইটঃ www.rakub.org.bd

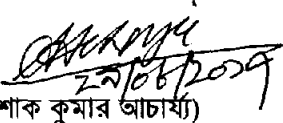
প্রকা/কেহিবি-১/সাকুলার নং-০৬/২০১৭

তারিখঃ ২৯ আগস্ট ২০১৭  
১৪ ভাদ্র ১৪২৪

বিষয়ঃ মূল্য সংযোজন কর (মুসক) উৎসে আদায়/কর্তন এবং পরবর্তী করণীয় সম্পর্কে দিক-নির্দেশনা প্রসঙ্গে।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড এর তারিখ ১৭ আষাঢ়, ১৪২৪ বঙ্গাব্দ/০১ জুলাই, ২০১৭ খ্রিস্টাব্দের জারীকৃত সাধারণ আদেশ নং-১৪/মুসক/২০১৭ এবং কাস্টমস, এক্সাইজ ও ভ্যাট, সার্কেল-০১, ১৫১, হেতেমখী, রাজশাহী এর ২৭ আগস্ট, ২০১৭ খ্রিস্টাব্দের পত্র নং- ৪/রাজঃসাঃ-১/মুসক/১৭/বিবিধপ্রতিষ্ঠান/২০১৭/১১৮(২০) সংশ্লিষ্ট সকলের অবগতি ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য এতদসঙ্গে সংযুক্ত করা হলো।

উপরোক্ত পত্রে বর্ণিত নির্দেশনা অনুসরণ ও পরিপালন নিশ্চিত করার জন্য সংশ্লিষ্ট সকলকে অনুরোধ করা হলো। জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের উল্লিখিত আদেশের পরিপ্রেক্ষিতে ইতোপূর্বে জারীকৃত এতদসংক্রান্ত অন্যান্য আদেশসমূহ অনুরূপভাবে পরিবর্তিত/সংশোধিত হয়েছে বলে গণ্য হবে। মূল্য সংযোজন কর (মুসক) উৎসে আদায়/কর্তন সম্পর্কে সংশোধনী জারী করা হলে তা স্থানীয় কাস্টমস, এক্সাইজ ও ভ্যাট, সার্কেল/জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের ওয়েব সাইট থেকে সংগ্রহের জন্য সংশ্লিষ্ট সকলকে অনুরোধ করা হলো।

  
(অশোক কুমার আচার্য্য)

উপমহাব্যবস্থাপক

ফোনঃ ০২৪৭-৮৬০৫৩২।

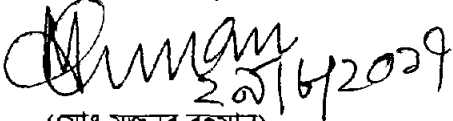
সংযুক্তিঃ বর্ণনামতে।

স্মারক নং- প্রকা/কেহিবি-১/৫৬(৩)/২০১৭-২০১৮/ ১৫১২ (৪২৮)

তারিখঃ ২৯-০৮-২০১৭ ইং

সদয় অবগতি ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য অনুলিপি প্রেরিত হলোঃ

- ১। স্টাফ অফিসার, ব্যবস্থাপনা পরিচালক মহোদয়ের সচিবালয়, রাকাব, প্রধান কার্যালয়, রাজশাহী।
- ২। স্টাফ অফিসার, উপব্যবস্থাপনা পরিচালক মহোদয়ের সচিবালয়, রাকাব, প্রধান কার্যালয়, রাজশাহী।
- ৩। স্টাফ অফিসার, সকল মহাব্যবস্থাপক মহোদয়ের দপ্তর, রাকাব, প্রধান কার্যালয়, রাজশাহী।
- ৪। মহাব্যবস্থাপক মহোদয়ের স্টাফ অফিসার, রাকাব, বিভাগীয় কার্যালয়, রাজশাহী/রংপুর।
- ৫। সচিব/সকল উপ-মহাব্যবস্থাপক/সকল বিভাগীয় প্রধান, রাকাব, প্রধান কার্যালয়, রাজশাহী।
- ৬। উপমহাব্যবস্থাপক, বিভাগীয় নিরীক্ষা কার্যালয়, রাজশাহী/ রংপুর।
- ৭। উপমহাব্যবস্থাপক, এমডিস ভিজিলেন্স সেল, রাকাব, প্রধান কার্যালয়, রাজশাহী।
- ৮। উপমহাব্যবস্থাপক, রাকাব, ঢাকা শাখা, ঢাকা/ এল.পি.ও, রাজশাহী।
- ৯। সকল জোনাল ব্যবস্থাপক, রাজশাহী কৃষি উন্নয়ন ব্যাংক। তাঁকে ই-মেইলে প্রাপ্ত হার্ড কপি সকল শাখায় সরবরাহের জন্য অনুরোধ করা হলো।
- ১০। প্রকল্প পরিচালক, এসইসিপি, রাকাব, রাজশাহী।
- ১১। অধ্যক্ষ, রাকাব, প্রশিক্ষণ ইনস্টিটিউট, রাজশাহী।
- ১২। সকল জোনাল নিরীক্ষা কর্মকর্তা, রাজশাহী কৃষি উন্নয়ন ব্যাংক।
- ১৩। উপ-প্রকল্প পরিচালক, এসইসিপি, রাকাব, বগুড়া।
- ১৪। সকল শাখা ব্যবস্থাপক, রাজশাহী কৃষি উন্নয়ন ব্যাংক।
- ১৫। অফিস নথি/ মহানথি।

  
২৯/৮/২০১৭

(মোঃ মজনুর রহমান)

উর্ধ্বতন মুখ্য কর্মকর্তা

ফোনঃ ০২৪৭-৮৬০৫২১।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
কাস্টমস, এক্সাইজ ও ড্যাট, সার্কেল-১  
১৫১, হেতেমখাঁ, রাজশাহী।

নথি নং-৪/রাজসঃ-১/মূসক/১৭/বিবিধপ্রতিষ্ঠান/২০১৭/২০৮ (২০)

তারিখ : ২৭/০৮/২০১৭ খ্রিঃ।

প্রেরক : রাজস্ব কর্মকর্তা  
কাস্টমস, এক্সাইজ ও ড্যাট সার্কেল-১  
রাজশাহী।

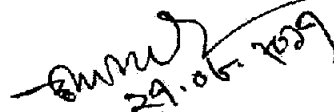
প্রাপক : সুস্বাদিকারী/ব্যবস্থাপনা পরিচালক  
উ.স. - মহাকার্যদপ্তর, (কেন্দ্রীয় হিসাব বিভাগ-২)  
রাজশাহী স্থায়ী ভবন, গাংক, পূর্বম কান্টনমেন্ট -  
রাজশাহী।

বিষয় : মূল্য সংযোজন কর (মূসক) উৎসে আদায়/কর্তন এবং পরবর্তী করণীয় সম্পর্কে দিক-নির্দেশনা প্রসঙ্গে।

উপর্যুক্ত বিষয়ের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

০২। বর্ণিত বিষয়ের পরিপ্রেক্ষিতে জানানো যাচ্ছে যে, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক জারীকৃত সাধারণ আদেশ নং- ১৪/মূসক/২০১৭, তারিখঃ ০১.০৭.২০১৭ খ্রিঃ এর মাধ্যমে মূল্য সংযোজন কর (মূসক) উৎসে আদায়/কর্তন এবং পরবর্তী করণীয় সম্পর্কে দিক-নির্দেশনা প্রদান করা হয়েছে (কপি সংযুক্ত)। উক্ত নির্দেশনা মোতাবেক পরবর্তী কার্যক্রম গ্রহণের জন্য আপনাকে অনুরোধ করা হলো। একই সাথে এ পত্রের সাথে সংযুক্ত “ছক” মোতাবেক প্রতি মাসের উৎসে কর্তিত রাজস্বের তথ্য পরবর্তী মাসের ১০(দশ) তারিখের মধ্যে এ দপ্তরে প্রেরণ নিশ্চিত করার জন্য আপনাকে বিশেষভাবে অনুরোধ করা হলো।

সংযুক্তি : ০৫(পাঁচ) পাতা।



মোঃ জালাল উদ্দিন  
রাজস্ব কর্মকর্তা  
ফোনঃ ০৭২১-৮১১৯৯৭

নিম্ন বাণিত খাতে ২০১৭-১৮ অর্থবছরে মূল্য সংযোজন কর (ভ্যাট) বাবদ রাজস্ব উৎসে কর্তনের তথ্য

দপ্তরের নামঃ

মাসের নামঃ

ক্র. নং	সেবার কোড	সেবা প্রদানকারী	মূলক উৎসে কর্তনের হার	সর্বমোট প্রাতি	কর্তন/আদায়/কমান্বুক্ত রাজস্বের পরিমাণ	বই স্থানান্তর (নূর ট্রান্সফার) সূত্র ও তারিখ/দ্বিভাষীতে কর্তন করা প্রদানের চালান নম্বর ও তারিখ
১.	S 002.00	ডেকোরেশন ও ক্যাটালগ	১৫%			
২.	S 003.10	মোটর গাড়ির গ্যারেজ ও ওয়ার্কশপ	১০%			
৩.	S 003.20	ডকইয়ার্ড	১০%			
৪.	S 004.00	নির্মাণ সংস্থা	৬%			
৫.	S 007.00	বিক্রয়পন্থী সংস্থা	১৫%			
৬.	S 008.10	ছাপাখানা	১৫%			
৭.	S 009.00	নিলামকারী সংস্থা	১৫%			
৮.	S 010.10	ভূমি উন্নয়ন সংস্থা	৩%			
৯.	S 010.20	ভবন নির্মাণ সংস্থা	১-১১০০ বর্গফুট পর্যন্ত	১.৫%		
			১১০১-১৬০০ বর্গফুট পর্যন্ত	২.৫%		
			১৬০১ বর্গফুট হইতে	৪.৫%		
১০.	S 014.00	ইভেন্টিং সংস্থা	১৫%			
১১.	S 020.00	জরিপ সংস্থা	১৫%			
১২.	S 021.00	প্র্যাট বা মূলধনী যন্ত্রপাতি ভাড়া প্রদানকারী সংস্থা	১৫%			
১৩.	S 024.00	আসবাবপত্রের বিপন্ন কেন্দ্র	(ক) উৎপাদন পর্যায়ে	৬%		
			(খ) বিপন্ন পর্যায়ে (উৎপাদন পর্যায়ে ৬% হারে মূলক পরিশোধের চালানপত্র থাকা সাপেক্ষে)	৪%		
১৪.	S 028.00	কুরিয়ার (Courier) ও এক্সপ্রেস মেইল সার্ভিস	১৫%			
১৫.	S 031.00	পদের বিনিময়ে করযোগ্য পণ্য হেরামত বা সার্ভিসিং এর কাজে নিয়োজিত ব্যক্তি, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থা	১৫%			
১৬.	S 032.00	কনসালটেন্ট ফার্ম ও সুপারভাইজারী ফার্ম	১৫%			
১৭.	S 033.00	ইঞ্জিনিয়ার	১৫%			
১৮.	S 034.00	অডিট এন্ড একাউন্টিং ফার্ম	১৫%			
১৯.	S 037.00	যোগানদার (Procurement Provider)	৫%			
২০.	S 040.00	সিকিউরিটি সার্ভিস	১৫%			
২১.	S 045.00	আইন পরামর্শক	১৫%			
২২.	S 048.00	পরিবহন ঠিকাদার	(ক) পেট্রোলিয়ামজাত পণ্য পরিবহনের ক্ষেত্রে	৪.৫%		
			(খ) অন্যান্য পণ্য পরিবহনের ক্ষেত্রে	১০%		
২৩.	S 049.00	যানবাহন ভাড়া প্রদানকারী	১৫%			
২৪.	S 050.10	অর্কিটেক্স, ইন্টেরিয়র ডিজাইনার বা ইন্টেরিয়র ডেকোরেশন	১৫%			
২৫.	S 050.20	গ্রাফিক ডিজাইনার	১৫%			
২৬.	S 051.00	ইন্টিনিয়ামিং ফার্ম	১৫%			
২৭.	S 052.00	শব ও আলোক সরঞ্জাম ভাড়া প্রদানকারী	১৫%			
২৮.	S 053.00	বোর্ড সভার যোগানদারকারী	১৫%			
২৯.	S 054.00	উপরে চ্যাম্পেপের মাধ্যমে বিজ্ঞাপন প্রচারকারী	১৫%			
৩০.	S 058.00	চাটাইং বিমান বা হেলিকপ্টার ভাড়া প্রদানকারী সংস্থা	১৫%			
৩১.	S 060.00	নিলামকৃত পণ্যের ক্ষেত্র	৪%			
৩২.	S 065.00	ভবন মেঝে ও অনন পরিষ্কার/রক্ষাবেক্ষণকারী সংস্থা	১৫%			
৩৩.	S 066.00	লটারির টিকিট বিক্রয়কারী	১৫%			
৩৪.	S 071.00	অনুষ্ঠান আয়োজক	১৫%			
৩৫.	S 072.00	মানব সম্পদ সরবরাহ বা ব্যবস্থাপনা প্রতিষ্ঠান	১৫%			
৩৬.	S 074.00	স্থান ও স্থাপনা ভাড়া প্রদানকারী	১৫%			
৩৭.	S 099.10	তথ্য-প্রযুক্তি নির্ভর সেবা (Information Technology Enabled Services)	৪.৫%			
৩৮.	S 099.20	অন্যান্য বিবিধ সেবা	১৫%			
৩৯.	S 099.30	স্পন্সরশীপ সেবা (Sponsorship Services)	১৫%			
৪০.	S 099.60	ক্রেন্ডিট মেটিং এজেন্সি	১৫%			
৪১.	বিবিধ-১৮৪ অনুসূচী	লাইসেন্স, রেজিস্ট্রেশন, পারমিট প্রদান ও দরদান কি	১৫%			
			সর্বমোট =			

স্বাক্ষরিত দপ্তরের স্বাক্ষর ও সীল

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

ঢাকা।

[ ভ্যাট বিভাগ ]

আদেশ

সাধারণ আদেশ নং-১৪/মুসক/২০১৭ তারিখঃ ১৭ আষাঢ়, ১৪২৪ বঙ্গাব্দ/ ০১ জুলাই, ২০১৭ খ্রিস্টাব্দ।

বিষয়: মূল্য সংযোজন কর (মুসক) উৎসে আদায়/কর্তন এবং পরবর্তী করণীয় সম্পর্কে দিক-নির্দেশনা।

মূল্য সংযোজন কর বিধিমালা, ১৯৯১ এর বিধি ৩৮ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, সরকারি প্রতিষ্ঠান, আধাসরকারি প্রতিষ্ঠান, স্বায়ত্বশাসিত প্রতিষ্ঠান, এনজিও, ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠান, লিমিটেড কোম্পানি, ১ (এক) কোটি টাকার অধিক বার্ষিক টার্নওভারযুক্ত প্রতিষ্ঠান এবং শিক্ষা প্রতিষ্ঠান কর্তৃক উৎসে মূল্য সংযোজন কর (মুসক) আদায়/কর্তন এবং পরবর্তী করণীয় সম্পর্কে নিম্নরূপ দিক-নির্দেশনা প্রদান করলো।

০২। যে সব ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে:

(১) নিম্নের ছকে বর্ণিত সেবাসমূহের ক্ষেত্রে উহাদের বিপরীতে উল্লিখিত হারে আবশ্যিকভাবে উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে। সেবাপ্রদানকারী মুসক পরিশোধপূর্বক সেবা প্রদান করলে তিনি অনুচ্ছেদ নং-৫(ক) এ বর্ণিত পদ্ধতি অনুসরণ করবেন। সেবাপ্রদানকারী মুসক পরিশোধ ব্যতিরেকে সেবা প্রদান করলে তিনি অনুচ্ছেদ নং-৫(খ) এ বর্ণিত পদ্ধতি অনুসরণ করবেন:-

ক্রম. নং	সেবার কোড	সেবার শিরোনামা	মুসক উৎসে কর্তনের হার	
(১)	(২)	(৩)	(৪)	
০১.	S০০২.০০	ডেকোরেন্টস ও ক্যাটারার্স	১৫%	
০২.	S০০৩.১০	মোটর গাড়ির গ্যারেজ ও ওয়ার্কশপ	১০%	
০৩.	S০০৩.২০	ডকইয়ার্ড	১০%	
০৪.	S ০০৪.০০	নির্মাণ সংস্থা	৬%	
০৫.	S০০৭.০০	বিজ্ঞাপনী সংস্থা	১৫%	
০৬.	S০০৮.১০	ছাপাখানা	১৫%	
০৭.	S০০৯.০০	নিলামকারী সংস্থা	১৫%	
০৮.	S০১০.১০	ভূমি উন্নয়ন সংস্থা	৩%	
০৯.	S০১০.২০	ভবন নির্মাণ সংস্থা	(ক) ১-১১০০ বর্গফুট পর্যন্ত শতকরা দশ শতাংশ	১.৫%
			(খ) ১১০১-১৬০০ বর্গফুট পর্যন্ত শতকরা ষোল দশমিক ছয় ছয় শতাংশ	২.৫%
			(গ) ১৬০১ বর্গফুট হইতে শতকরা ত্রিশ শতাংশ	৪.৫%
১০.	S০১৪.০০	ইন্ডেন্টিং সংস্থা	১৫%	

ক্রম. নং	সেবার কোড	সেবার শিরোনাম	মুসক উৎসে কর্তনের হার
(১)	(২)	(৩)	(৪)
১১.	S০২০.০০	জরিপ সংস্থা	১৫%
১২.	S০২১.০০	প্ল্যান্ট বা মূলধনী যন্ত্রপাতি ভাড়া প্রদানকারী সংস্থা	১৫%
১৩.	S০২৪.০০	আসবাবপত্রের বিপণন কেন্দ্র	(ক) উৎপাদন পর্যায়ে (খ) বিপণন পর্যায়ে (শো-রুম) (উৎপাদন পর্যায়ে ৬% হারে মুসক পরিশোধের চালানপত্র থাকা সাপেক্ষে)।
১৪.	S০২৮.০০	কুরিয়ার (Courier) ও এক্সপ্রেস মেইল সার্ভিস	১৫%
১৫.	S০৩১.০০	পণের বিনিময়ে করযোগ্য পণ্য মেরামত বা সার্ভিসিং- এর কাজে নিয়োজিত ব্যক্তি, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থা	১৫%
১৬.	S০৩২.০০	কনসালটেন্সী ফার্ম ও সুপারভাইজরী ফার্ম	১৫%
১৭.	S০৩৩.০০	ইজারাদার	১৫%
১৮.	S০৩৪.০০	অডিট এন্ড একাউন্টিং ফার্ম	১৫%
১৯.	S০৩৭.০০	যোগানদার (Procurement Provider)	৫%
২০.	S০৪০.০০	সিকিউরিটি সার্ভিস	১৫%
২১.	S০৪৫.০০	আইন পরামর্শক	১৫%
২২.	S০৪৮.০০	পরিবহন ঠিকাদার	(ক) পেট্রোলিয়ামজাত পণ্য পরিবহনের ক্ষেত্রে (খ) অন্যান্য পণ্য পরিবহনের ক্ষেত্রে
২৩.	S০৪৯.০০	যানবাহন ভাড়া প্রদানকারী	১৫%
২৪.	S০৫০.১০	আর্কিটেক্ট, ইন্টেরিয়র ডিজাইনার বা ইন্টেরিয়র ডেকোরেটর	১৫%
২৫.	S০৫০.২০	গ্রাফিক ডিজাইনার	১৫%
২৬.	S০৫১.০০	ইঞ্জিনিয়ারিং ফার্ম	১৫%
২৭.	S০৫২.০০	শব্দ ও আলোক সরঞ্জাম ভাড়া প্রদানকারী	১৫%
২৮.	S০৫৩.০০	বোর্ড সভায় যোগানদারকারী	১৫%
২৯.	S০৫৪.০০	উপগ্রহ চ্যানেলের মাধ্যমে বিজ্ঞাপন প্রচারকারী	১৫%
৩০.	S০৫৮.০০	চার্টার্ড বিমান বা হেলিকপ্টার ভাড়া প্রদানকারী	১৫%
৩১.	S০৬০.০০	নিলামকৃত পণ্যের ক্রেতা	৪%
৩২.	S০৬৫.০০	ভবন মেঝে ও অলশন পরিষ্কার/রক্ষণাবেক্ষণকারী	১৫%
৩৩.	S০৬৬.০০	লটারির টিকিট বিক্রয়কারী	১৫%
৩৪.	S০৭১.০০	অনুষ্ঠান আয়োজক	১৫%
৩৫.	S০৭২.০০	মানব সম্পদ সরবরাহ বা ব্যবস্থাপনা প্রতিষ্ঠান	১৫%
৩৬.	S০৯৯.১০	তথ্য-প্রযুক্তি নির্ভর সেবা (Information Technology Enabled Services)	৪.৫%
৩৭.	S৯৯.২০	অন্যান্য বিবিধ সেবা	১৫%
৩৮.	S৯৯.৩০	স্পন্সরশীপ সেবা (Sponsorship Services)	১৫%
৩৯.	S০৯৯.৬০	ক্রেডিট রেটিং এজেন্সি	১৫%

(২) “যোগানদার” সেবার ক্ষেত্রে উৎসে মূসক কর্তন: উপরের তালিকার ১৯ নং ক্রমিকে বর্ণিত সেবা “যোগানদার” এর ক্ষেত্রে উৎসে মূসক কর্তন বিষয়ে ব্যাখ্যার প্রয়োজন রয়েছে। “যোগানদার” (Procurement Provider) অর্থ কোটেশন বা দরপত্র বা অন্যবিধভাবে বিভিন্ন সরকারী, আধাসরকারী, স্বায়ত্বশাসিত প্রতিষ্ঠান, বেসরকারী সংস্থা (এনজিও), ব্যাংক, বীমা বা অন্যকোনো আর্থিক প্রতিষ্ঠান, লিমিটেড কোম্পানি, ১ (এক) কোটি টাকার অধিক বার্ষিক টার্নওভারযুক্ত প্রতিষ্ঠান বা শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের নিকট পণ্যের বিনিময়ে করযোগ্য পণ্য বা সেবা বা উভয়ই সরবরাহ করেন এমন কোনো ব্যক্তি, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থা। যোগানদার সেবার সংজ্ঞায় ‘অন্যবিধভাবে’ শব্দের অর্থ হলো- যেভাবেই ক্রয় করা হোক না কেনো, অর্থাৎ নগদে ক্রয় করা হলে বা যে কোনো মূল্যে ক্রয় করা হলে তা ‘যোগানদার’ সেবার অন্তর্ভুক্ত হবে। তাই, এসব ক্ষেত্রে মূসক উৎসে কর্তন করতে হবে। অথবা ক্রয়কারী তার নিজস্ব তহবিল থেকে প্রযোজ্য মূসক-এর অর্থ প্রদান করে সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করবেন। যোগানদারের সংজ্ঞায় “করযোগ্য পণ্য বা সেবা” সরবরাহকারী অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এর অর্থ হলো- যে পণ্য বা সেবা সরবরাহ নেয়া হয়েছে তা করযোগ্য হতে হবে। তবে পণ্য বা সেবার করযোগ্যতা আইনের প্রথম তফসিল ও দ্বিতীয় তফসিল এর ভিত্তিতে নিরূপিত হবে। প্রজ্ঞাপন দ্বারা প্রদত্ত অব্যাহতি কেবল করযোগ্য পণ্য বা সেবার বিভিন্ন পর্যায়ের অব্যাহতি হিসেবে গণ্য বিধায় উক্ত পণ্য বা সেবার ক্ষেত্রে মূসক উৎসে কর্তন করতে হবে। মনে রাখতে হবে যে, “যোগানদার” হলো একটি সেবা- করযোগ্য পণ্য বা সেবা সরবরাহ করা সংক্রান্ত সেবা। তাই, কোন পণ্যের সরবরাহ “যোগানদার” সেবা হিসেবে বিবেচিত হবে কিনা তা অনুধাবনের জন্য নিম্নের বিষয়সমূহ বিবেচনা আনতে হবে:

(ক) কোন উৎপাদক বা ব্যবসায়ী ১৫% হারে মূসক পরিশোধিত “মূসক-১১”/“মূসক-১১ক” চালানপত্রসহ পণ্য সরবরাহ করলে উক্ত সরবরাহ “যোগানদার” সেবা হিসেবে বিবেচিত হবে না বিধায় এরূপক্ষেত্রে উৎসে মূসক কর্তন করতে হবে না। তবে প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে উৎপাদন পর্যায়ে কোন করযোগ্য পণ্যকে অব্যাহতি প্রদান করা হলে এবং উক্ত পণ্য উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক সরাসরি “মূসক-১১”/“মূসক-১১ক” চালানসহ সরবরাহ প্রদান করা হলে উক্ত সরবরাহ কার্যক্রম “যোগানদার” সেবা হিসেবে বিবেচিত হবে না।

(খ) উৎপাদকের নিকট থেকে বা নির্ধারিত মূল্য সংযোজনের ভিত্তিতে মূসক পরিশোধকারী ক্ষুদ্র খুচরা ব্যবসায়ী ব্যতীত অন্যান্য ব্যবসায়ীর নিকট থেকে পণ্য ক্রয় করে বা আমদানি করে পণ্য সরবরাহ করা হলে তা যোগানদার সেবা হিসেবে বিবেচিত হবে, বিধায় এরূপক্ষেত্রে মূসক উৎসে কর্তন করতে হবে।

(গ) যে সকল সেবার সুনির্দিষ্ট সংজ্ঞা রয়েছে, সে সকল সেবা সরবরাহ যোগানদার হিসেবে গণ্য হবে না।

(৩) উপরের (১) উপানুচ্ছেদের তালিকায় বর্ণিত সেবাসমূহ ব্যতীত অন্য কোনো সেবা বা পণ্য ক্রয়ের ক্ষেত্রে উৎসে মূসক কর্তনের বাধ্যবাধকতা নেই। তবে, মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ এর ধারা ৩৭ এর উপ-ধারা (২) এর দফা (ট) অনুসারে প্রযোজ্য মূসক পরিশোধিত হয়েছে কি-না তা দেখার দায়িত্ব পণ্য বা সেবা গ্রহণকারীর রয়েছে। তিনি মূসক চালান, ট্রেজারী চালান, চলতি হিসাব বা অন্য কোনো দলিলাদি দৃষ্টে মূসক পরিশোধিত হয়েছে কিনা তা নিশ্চিত করেন। মূসক পরিশোধিত হয়ে থাকলে উৎসে মূসক কর্তন করতে হবে না। মূসক পরিশোধিত না হয়ে থাকলে প্রযোজ্য মূসক উৎসে কর্তন করতে হবে।

(৪) বিধি-১৮৬ অনুসারে উৎসে মূসক কর্তন: মূল্য সংযোজন কর বিধিমালা, ১৯৯১ এর বিধি-১৮৬ অনুসারে সরকারী, আধাসরকারী ও স্বায়ত্বশাসিত প্রতিষ্ঠান এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক লাইসেন্স

প্রদান বা নবায়নকালে উক্তরূপ সুবিধা গ্রহণকারী ব্যক্তির নিকট হতে প্রাপ্ত সমুদয় অর্থের উপর ১৫ (পনের) শতাংশ হারে উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে। প্রদত্ত লাইসেন্স, রেজিস্ট্রেশন, পারমিটে উল্লিখিত শর্তের আওতায় রাজস্ব বন্টন (revenue sharing), রয়্যালটি, কমিশন, চার্জ, ফি বা অন্য কোনোভাবে প্রাপ্ত সমুদয় অর্থের উপর উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে। পানি, বিদ্যুৎ, গ্যাস এবং টেলিফোন সংযোগ প্রদানকালে সংযোগ ফি'র উপর উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে।

(৫) বিধি-১৮ক এর উপ-বিধি (৩) অনুসারে সেবা আমদানির ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন: যেক্ষেত্রে বাংলাদেশের ভৌগোলিক সীমানার বাহির হতে সেবা সরবরাহ করা হয় এবং বাংলাদেশে সেবা গ্রহণ করা হয়, সেক্ষেত্রে ব্যাংক বা অন্য কোনো আর্থিক প্রতিষ্ঠান (যারা বিল পরিশোধের সাথে সম্পৃক্ত থাকবে তারা) প্রযোজ্য হারে মুসক উৎসে কর্তন করবে। কর্তিত মুসক জমাদানের প্রমাণ এবং মূল্য ঘোষণায় উক্ত সেবা অন্তর্ভুক্ত থাকা সাপেক্ষে সেবার ক্রেতা উক্ত মুসক রেয়াত গ্রহণ করতে পারবে।

(৬) উৎসে মুসক কর্তনযোগ্য কোনো সেবা ক্রয়ের বিপরীতে যদি ক্রেতার ব্যাংক অভ্যন্তরীণ ঋণপত্র বা অন্য কোনো মাধ্যমে ক্রেতার পক্ষে মূল্য পরিশোধ করে, তাহলে উক্ত ব্যাংক ক্রেতার পক্ষে প্রযোজ্য মুসক উৎসে কর্তন এবং সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করবে।

**০৩। যে সব ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে না:**

(ক) “মুসক-১১”/ “মুসক-১১ক” চালানপত্র বা “মুসক-১১” চালানপত্র হিসেবে বিবেচিত কোনো চালানপত্রমূলে উৎপাদক/প্রস্তুতকারক বা ব্যবসায়ী সরাসরি পণ্য সরবরাহ করলে, বা টার্নওভার কর বা কুটিরশিল্পের আওতায় তালিকাভুক্ত প্রতিষ্ঠান তালিকাভুক্তি নম্বর সম্বলিত ক্যাশমেমোমূলে সরাসরি পণ্য সরবরাহ করলে, উক্ত সরবরাহ “যোগানদার” হিসাবে বিবেচিত হবে না বিধায় এরূপ ক্ষেত্রে মুসক উৎসে কর্তন করতে হবে না।

(খ) গ্যাস, বিদ্যুৎ, টেলিফোন, মোবাইল ফোন, পানি ইত্যাদি পরিসেবার বিল পরিশোধের ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে না।

(গ) “বিজ্ঞাপনী সংস্থা” শীর্ষক সেবা প্রদানকারী যেক্ষেত্রে স্থানীয় মূল্য সংযোজন কর কার্যালয়ের রাজস্ব কর্মকর্তা/সহকারী রাজস্ব কর্মকর্তা কর্তৃক প্রত্যায়িত “মুসক-১১” চালানপত্র বা “মুসক-১১” হিসেবে বিবেচিত কোন চালানপত্রসহ বিল দাখিল করবে, সেক্ষেত্রে মুসক উৎসে কর্তন করতে হবে না। উক্তরূপে প্রত্যায়িত মুসক চালান না থাকলে ১৫ শতাংশ হারে মুসক উৎসে কর্তন করতে হবে।

(ঘ) উৎসে কর্তনকারী কোন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক টেন্ডার, কোটেশন বা অন্যবিধভাবে অনধিক ১,০০০ (এক হাজার) টাকা মূল্যমানের কোন পণ্য বা সেবা ক্রয়ের ক্ষেত্রে উৎসে কর্তন করতে হবে না।

**০৪। উৎসে মুসক কর্তনকারীর করণীয়:** উৎসে মুসক কর্তনের ১৫ (পনের) কার্যদিবসের মধ্যে ট্রেজারী চালানের মাধ্যমে সরকারী কোষাগারে উৎসে কর্তনকারীর সংশ্লিষ্ট মুসক কমিশনারেটের কোডে কর্তিত অর্থ জমা প্রদান করতে হবে। ট্রেজারী চালানে অর্থনৈতিক কোড “১/১১৩৩/সংশ্লিষ্ট কমিশনারেটের কোড/০৩১১” লিখতে হবে। কমিশনারেটের কোডসমূহ হলো: ঢাকা (পূর্ব) ০০৩০, ঢাকা (পশ্চিম) ০০৩৫, ঢাকা (উত্তর) ০০১৫, ঢাকা (দক্ষিণ) ০০১০, চট্টগ্রাম ০০২৫, কুমিল্লা ০০৪০, সিলেট ০০১৮, রাজশাহী ০০২০, রংপুর ০০৪৫, যশোর ০০০৫, এবং খুলনা ০০০১। এলটিইউ (মুসক) কমিশনারেটের অর্থনৈতিক কোড ১/১১৩৩/০০০৬/০৩১১। ট্রেজারী চালানের প্রথম কলামে “যার মারফত প্রদত্ত হলো তার নাম ও ঠিকানা” এর নিম্নে উৎসে কর্তনকারীর নাম, ঠিকানা, মুসক নিবন্ধন নম্বর (যদি থাকে), সার্কেল এবং কমিশনারেটের নাম লিখতে হবে। ট্রেজারী চালানের দ্বিতীয় কলামে “যে ব্যক্তির/ প্রতিষ্ঠানের পক্ষ হতে টাকা প্রদত্ত হলো তার নাম, পদবি ও ঠিকানা” এর নিম্নে পণ্য বা সেবা সরবরাহকারীর নাম, ঠিকানা, মুসক নিবন্ধন নম্বর, সার্কেল ও কমিশনারেটের নাম লিখতে হবে।

একাধিক সরবরাহকারীর নিকট হতে কর্তিত মুসক, একটি ট্রেজারী চালানের মাধ্যমে জমা প্রদানের ক্ষেত্রে এস্থলে “বিস্তারিত বিপরীত পৃষ্ঠায় দেখুন” লিখতে হবে। অতঃপর বিপরীত পৃষ্ঠায় পণ্য/সেবা সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানসমূহের ব্রেক-আপ দিতে হবে। জমা প্রদানের অনধিক ৫ (পাঁচ) কার্যদিবসের মধ্যে অর্থবছর ভিত্তিক সংখ্যানুক্রমিক নম্বরযুক্ত ‘মুসক-১২খ’ ফরমে তিনকপি প্রত্যয়নপত্র প্রস্তুত ও জারী করতে হবে। ‘মুসক-১২খ’ ফরমে একাধিক সরবরাহকারীর তথ্যাদি লিপিবদ্ধ করা যাবে। প্রত্যয়নপত্র (ট্রেজারী চালানের মূল কপিসহ) উৎসে মুসক কর্তনকারীর সংশ্লিষ্ট সার্কেলে প্রেরণ করতে হবে। মুসক সার্কেল রাজস্ব বিবরণীতে উহা প্রদর্শন করবে। প্রত্যয়নপত্রের অনুলিপি (ট্রেজারী চালানের সত্যায়িত ছায়ালিপিসহ) সেবা সরবরাহকারী বরাবরে প্রেরণ করতে হবে। প্রত্যয়নপত্রের একটি অনুলিপি উৎসে কর্তনকারী ৬ (ছয়) বছর সংরক্ষণ করবেন। তবে, চেকের মাধ্যমে ট্রেজারীতে অর্থ জমা প্রদানের ক্ষেত্রে অনেক সময় ট্রেজারী চালান পেতে বিলম্ব হয়। তাই, এরূপ ক্ষেত্রে ট্রেজারী চালান প্রাপ্তির (ট্রেজারী চালানে উল্লিখিত) তারিখ থেকে অনধিক ৫ (পাঁচ) কার্যদিবসের মধ্যে প্রত্যয়নপত্র প্রস্তুত ও জারী করতে হবে। নিবন্ধিত উৎসে কর্তনকারী সংশ্লিষ্ট কর মেয়াদে উৎসে কর্তিত এবং ট্রেজারী চালানের মাধ্যমে জমাকৃত মুসক-এর পরিমাণ দাখিলপত্রের যথাক্রমে ক্রমিক নং-৫ এবং ১৬ এর বিপরীতে প্রদর্শন করবেন।

#### ০৫। সেবা প্রদানকারীর করণীয়:

(ক) যেক্ষেত্রে মুসক পরিশোধ করে সেবা প্রদান করা হয়েছে: অনেক ক্ষেত্রে সেবা প্রদানকারী উৎসে কর্তনকারীর নিকট সেবা সরবরাহ করলেও সেবা প্রদানের উপর প্রযোজ্য মুসক স্বাভাবিকভাবে পরিশোধ করে থাকেন। আবার, সেবা গ্রহণকারী কর্তৃক রেয়াত নেয়ার সুবিধার্থে অনেক সময় মুসক পরিশোধ করে সেবা গ্রহণ করা হয়। সেবা প্রদানকারী কর্তৃক দাখিলপত্র দাখিল করার ক্ষেত্রে “মুসক-১৯” ফরমের ঘরসমূহে অংক ছাড়া অন্য কোনো বর্ণনা এন্ট্রি প্রদানের সুযোগ নেই। এক্ষেত্রে যে সকল সেবার বিপরীতে উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে এবং প্রদত্ত সেবার বিপরীতে প্রযোজ্য মুসক পরিশোধিত হয়ে থাকলে সংশ্লিষ্ট সেবা প্রদানকারী তার দাখিলপত্রের ১ নং ক্রমিকে সমুদয় বিক্রয় সংক্রান্ত তথ্য লিপিবদ্ধ করবেন। ৪ নং ক্রমিকে স্বাভাবিকভাবে সমুদয় প্রদেয় লিপিবদ্ধ করবেন। তিনি সরবরাহকৃত সেবার বিপরীতে প্রাপ্ত “মুসক-১২খ” এর তথ্য অনুযায়ী তার পরিমাণ উহা জারির কর মেয়াদ বা তার অব্যাবহিত পরবর্তী কর মেয়াদের দাখিলপত্রের ক্রমিক নং-১২ এর বিপরীতে লিপিবদ্ধ করে সমন্বয় করবেন। প্রাপ্ত “মুসক-১২খ” এর ভিত্তিতে সর্বমোট অর্থের পরিমাণ ক্রমিক নং-১৯ এ লিপিবদ্ধ করতে হবে। তবে, এলটিইউডুক্ত প্রতিষ্ঠানসমূহ যদি উপানুচ্ছেদ (খ) মোতাবেক কার্যক্রম গ্রহণ করে, সেক্ষেত্রে দাখিলপত্রের হার্ডকপিতে যথাযথভাবে এন্ট্রি প্রদান করতে হবে।

(খ) যেক্ষেত্রে মুসক পরিশোধ না করে সেবা প্রদান করা হয়েছে: সাধারণত: সেবা প্রদানকারীগণ সংশ্লিষ্ট কর মেয়াদের পরবর্তী মাসের ১৫ তারিখের মধ্যে দাখিলপত্র দাখিল করার পূর্বে মুসক-এর অর্থ সরকারী ট্রেজারীতে জমা প্রদান করে থাকেন। উৎসে মুসক কর্তনকারী কর্তৃপক্ষের নিকট সেবা প্রদানের ক্ষেত্রে যেহেতু প্রযোজ্য মুসক উৎসে কর্তন করা হবে সেহেতু সেবা প্রদানকারী কর্তৃক মুসক পরিশোধ না করার জন্য এই উপানুচ্ছেদে পদ্ধতি নির্ধারণ করা হয়েছে। এরূপ ক্ষেত্রে সেবা প্রদানের সংশ্লিষ্ট কর মেয়াদে, সরবরাহকারীর দাখিলপত্রের ১ এবং ৪ নং ক্রমিকে এন্ট্রি দিতে হবে। দাখিলপত্রের ১ নং ক্রমিকে “করযোগ্য পণ্য, সেবা বা পণ্য ও সেবার নীট বিক্রয়” এর বিপরীতে ৪ নং ঘরে “মূল্য সংযোজন কর” এর পরিমাণ লিখতে হবে। উক্ত পরিমাণের মধ্যে কত টাকা উৎসে কর্তনযোগ্য তা প্রথম বন্ধনীর (...) মধ্যে লিখতে হবে। দাখিলপত্রের ৪ নং ক্রমিকে “মোট প্রদেয় কর (সারি ১ হইতে SD+VAT)” এর বিপরীতে, ১ নং ক্রমিকে উল্লেখিত উৎসে কর্তনযোগ্য অর্থের পরিমাণ বাদ দিয়ে লিখতে হবে। সেবা সরবরাহকারী “মুসক-১২খ” ফরমে প্রত্যয়নপত্র প্রাপ্তির পর উৎসে কর্তনকারী



কর্তৃক সরবরাহকারীকে প্রদত্ত প্রত্যয়নপত্র প্রদানের কর মেয়াদে অথবা অব্যবহিত পরবর্তী কর মেয়াদে দাখিলপত্রের ১৯ নং ক্রমিকে উহা এন্ট্রি দেবেন। প্রাপ্ত “মূসক-১২খ” এবং ট্রেজারী চালানোর ছবিলিপি দাখিলপত্রের সাথে সংযুক্ত করতে হবে। কত টাকার “মূসক-১২খ” এখনও পাওয়া যায়নি তা এস্থলে দাখিলপত্রের ১৯ নং ক্রমিকে বন্ধনীর (. . .) মধ্যে উল্লেখ করতে হবে। প্রসঙ্গত উল্লেখ্য যে, পূর্ববর্তী কর মেয়াদের দাখিলপত্রের ১৯ নং ক্রমিকের বন্ধনীতে প্রদর্শিত “মূসক-১২খ” এর পরিমাণের সাথে বর্তমান কর মেয়াদের দাখিলপত্রের ১ নং ক্রমিকের বন্ধনীতে প্রদর্শিত উৎসে কর্তনযোগ্য মূসকের পরিমাণ যোগ করে, যোগফল থেকে বর্তমান কর মেয়াদের দাখিলপত্রের ১৯ নং ক্রমিকে প্রদর্শিত প্রাপ্ত “মূসক-১২খ” এর পরিমাণ বিয়োগ করলে, এ পর্যন্ত কত টাকার “মূসক-১২খ” পাওয়া যায়নি তার পরিমাণ পাওয়া যাবে। দাখিলপত্রের ১৯ নং ক্রমিকের বন্ধনীতে প্রদর্শিত অর্থের পরিমাণ দেখে মূসক কর্মকর্তাগণ বুঝতে পারবেন যে, এখনও পর্যন্ত কত টাকার উৎসে কর্তন অনিষ্পন্ন রয়েছে অর্থাৎ “মূসক-১২খ” পাওয়া যায়নি।

০৬। সুদ, দস্ত ইত্যাদি: উৎসে কর্তনের দায়িত্ব থাকা সত্ত্বেও মূসক কর্তন করা না হলে উক্ত অর্থ মাসিক ২% সুদসহ তার নিকট থেকে এমনভাবে আদায়যোগ্য হবে, যেন তিনি পণ্য বা সেবা সরবরাহকারী। উৎসে কর্তন করার পর সরকারী কোষাগারে যথাসময়ে জমা প্রদান করা না হলে কর্তনকারী ব্যক্তি, জমা প্রদানের দায়িত্বপ্রাপ্ত ব্যক্তি এবং প্রতিষ্ঠানের প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তা প্রত্যেককে সংশ্লিষ্ট মূসক কমিশনার অনধিক ২৫,০০০ (পঁচিশ হাজার টাকা মাত্র) ব্যক্তিগত জরিমানা আরোপ করতে পারবেন। তাছাড়া, কর্তিত অর্থ মাসিক ২% সুদসহ আদায়যোগ্য হবে। উৎসে মূসক কর্তন ও জমাদানে ব্যর্থতার জন্য পণ্য/সেবা সরবরাহকারী এবং গ্রহণকারী উভয়ে সমানভাবে দায়ী হবেন।

#### ০৭। বিবিধ:

- (ক) অনেক সময় “যোগানদার” প্রতিষ্ঠান প্রাপ্ত দরপত্র বা কার্যাদেশের বিপরীতে সরবরাহ প্রদানের উদ্দেশ্যে পণ্য আমদানি করে থাকেন। দরপত্র বা কার্যাদেশের বিপরীতে সরবরাহের উদ্দেশ্যে আমদানিকৃত পণ্যের ওপর আমদানি পর্যায়ে অগ্রিম মূল্য সংযোজন কর আদায়যোগ্য হবে না। শুল্কায়নের সময় দরপত্র বা কার্যাদেশ সংক্রান্ত দলিলাদি দাখিল করতে হবে। সরবরাহ পর্যায়ে “যোগানদার” হিসেবে মূসক উৎসে কর্তনযোগ্য হবে।
- (খ) কেন্দ্রীয় নিবন্ধিত প্রতিষ্ঠানসমূহের শাখা/বিক্রয়কেন্দ্র তাদের কেন্দ্রীয় দপ্তরের মাধ্যমে উৎসে কর্তিত মূসক জমা প্রদান করবে।
- (গ) “স্থান ও স্থাপনা ভাড়া গ্রহণকারী” সেবার উপর মূসক যা সহজ ভাষায় আমরা বাড়ি ভাড়া বা অন্য কোনো স্থান ও স্থাপনা ভাড়ার উপর মূসক বলে বুঝে থাকি, তা ভাড়া গ্রহণকারী কর্তৃক প্রদেয় মূসক। ইহা উৎসে কর্তন নয়। ভাড়া গ্রহণকারী নিজের মূসক নিজেই প্রদান করেন।
- (ঘ) আমদানি পর্যায়ে পরিশোধিত অগ্রিম মূসক (ATV) চলতি হিসাব রেজিস্টারে (মূসক-১৮) রেয়াত নেয়ার স্বাভাবিক বিধান রয়েছে। তাই, দাখিলপত্রের ১২ নং ক্রমিকে উহা প্রদর্শন করতে হবে না। তবে, যে সব সেবা প্রদানকারী চলতি হিসাব রেজিস্টার সংরক্ষণ করেন না, তারা উক্ত মূসক দাখিলপত্রের ১২ নং ক্রমিকে প্রদর্শন করে রেয়াত গ্রহণ করবেন।
- (ঙ) কোনো পণ্যের ঘোষিত মূল্যের চেয়ে টেন্ডার মূল্য কম বা বেশি হলে টেন্ডার মূল্যে উৎপাদন পর্যায়ে মূসক পরিশোধ করার বিধান রয়েছে। টেন্ডারমূল্য এবং মূসক চালানপত্রে

(মুসক-১১) উল্লিখিত মুসকসহ মূল্য অভিন্ন হতে হবে। এক্ষেত্রে অনুচ্ছেদ নং-৩(ক) মোতাবেক উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে না।

(চ) একটি সরবরাহের একাধিক উপাদান থাকলে উৎসে মুসক কর্তন নিয়ে জটিলতার সৃষ্টি হয়। এরূপক্ষেত্রে টেন্ডার, কোটেশন বা বিলে সরবরাহের উপাদানসমূহ ও প্রতিটি উপাদানের বিপরীতে মূল্য আলাদা আলাদাভাবে উল্লেখ করতে হবে এবং প্রতিটি উপাদানের উপর উৎসে মুসক কর্তন সংক্রান্ত বিধানাবলী প্রয়োগ করতে হবে।

০৮। জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের ১৯ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৩ বঙ্গাব্দ মোতাবেক ০২ জুন, ২০১৬ খ্রিষ্টাব্দ তারিখের সাধারণ আদেশ নং-০৬/মুসক/২০১৬ এতদ্বারা বাতিল করা হলো।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

( মোঃ নজিবুর রহমান )  
চেয়ারম্যান