আমদানিকৃত সেবার উপর মূসক বিধান: ধারা ২০ ও সংশ্লিষ্ট এস.আর.ও.

মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন ২০১২ এর ধারা ২০-

২০। আমদানিকৃত সেবার উপর মূল্য সংযোজন কর আরোপ ও আদায়–(১) এই আইনের অন্যান্য বিধানে যাহা কিছুই থাকুক না কেন, প্রথম তফসিলে বর্ণিত অব্যাহতিনির্দিষ্ট সেবাসমূহ ব্যতীত বাংলাদেশে আমদানিকৃত সকল সেবা করযোগ্য সরবরাহ হিসেবে বিবেচিত হইবে এবং উক্ত সরবরাহের উপর প্রযোজ্য মূল্য সংযোজন করের হার হইবে শতকরা ১৫ (পনের) শতাংশ।

(২) আমদানিকৃত সেবার মূল্য হইবে ধারা ৩২ অনুযায়ী নির্ধারিত মূল্য যাহার উপর প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর পরিশোধের দায়ভার সেবা গ্রহীতার উপর বর্তাইবে, যাহা উক্ত ব্যক্তির উৎপাদ কর হইবে।

(৩) কোন ব্যক্তি, বাংলাদেশের অভ্যন্তরে ও বাহিরে অর্থাৎ একাধিক স্থান হইতে অর্থনৈতিক কার্যক্রম পরিচালনা করিলে:

(ক) উক্ত ব্যক্তি ভিন্ন ভিন্ন ব্যক্তি হিসেবে গণ্য হইবেন; এবং

(খ) দেশের অভ্যন্তরের ব্যক্তি দেশের বাহিরের ব্যক্তির নিকট হইতে করযোগ্য কোন সেবা গ্রহণ করিলে, উক্ত কার্যক্রমটি সেবা আমদানি কার্যক্রম হিসেবে বিবেচিত হইবে।

(৪) ব্যাংক বা অন্যকোন আর্থিক প্রতিষ্ঠান বা অনুমোদিত বৈদেশিক মুদ্রা লেনদেনকারী প্রতিষ্ঠান, সেবা আমদানিকারকের অনুকূলে আমদানিকৃত সেবার আংশিক বা পূর্ণ মূল্য পরিশোধকালে উক্ত মূল্যের উপর প্রযোজ্য মূল্য সংযোজন কর, আমদানিকারকের সার্কেল কোড ও অর্থনৈতিক কোডের বিপরীতে সরকারি কোষাগারে ট্রেজারি চালানে জমা প্রদান করিবেন এবং উক্ত ট্রেজারি চালান এর একটি কপি সেবা আমদানিকারককে প্রদান করিবেন, যাহা আমদানিকারকের জন্য কর চালানপত্র হিসেবে বিবেচিত হইবে।

(৫) আমদানিকৃত সেবা কোন সেবা আমদানিকারকের উপকরণ হিসেবে বিবেচিত হইলে উপ-ধারা (৪) এ উল্লিখিত কর চালানপত্রের বিপরীতে আইনের ধারা ৪৬ এর বিধানাবলী পরিপালন সাপেক্ষে উপকরণ কর রেয়াত প্রাপ্য হইবে” ।

এস.আর.ও. নং-১৮২-আইন/২০২৫ /৩১০-মূসক।- উৎসে মূল্য সংযোজন কর কর্তন ও আদায় বিধিমালা, ২০২৫ এর বিধি ৩ এর উপ-বিধি –

(২) অনিবন্ধিত ব্যক্তি কর্তৃক সেবা আমদানির ক্ষেত্রে,বাংলাদেশের বাহিরে অবস্থিত অনাবাসিক ব্যক্তির নিকট সেবামূল্য পরিশোধের সময় সংশ্লিষ্ট ব্যাংক ১৫(পনেরো) শতাংশ হারে উৎসে মূসক আদায় বা কর্তন করিয়া আদায়কৃত মূসক ব্যাংকের সংশ্লিষ্ট কর মেয়াদের মূসক দাখিলপত্রে বৃদ্ধিকারী সমন্বয় সাধন করিবে।

এস.আর.ও. নং-১৮২-আইন/২০২৫ /৩১০-মূসক।- উৎসে মূল্য সংযোজন কর কর্তন ও আদায় বিধিমালা, ২০২৫ এর বিধি ৩ এর উপ-বিধি ৩-(এস.আর.ও নং ২৫৮-আইন/২০২৬/৩৫৮-মূসক দ্বারা প্রতিস্থাপিত)

(৩) নিবন্ধিত ব্যক্তি কর্তৃক সেবা আমদানির ক্ষেত্রে-

(ক) আইনের ধারা ২০ অনুযায়ী ‘সেবা আমদানির বিপরীতে প্রযোজ্য মুসক পরিশোধের দায়ভার সেবা গ্রহীতার উপর বর্তাইবে অর্থাৎ উক্ত পরিশোধিত মুসক আমদানিকারকের উৎপাদ-কর। আমদানিকৃত সেবার আংশিক বা পূর্ণ মূল্য, কোন ব্যাংক বা আর্থিক প্রতিষ্ঠান বা অন্য কোন অনুমোদিত ডিলার এর মাধ্যমে পরিশোধকালে উক্ত সেবার বিপরীতে প্রযোজ্য মুসক ব্যাংক আমদানিকারকের পক্ষে আমদানিকারকের সংশ্লিষ্ট সার্কেল কোড বা অর্থনৈতিক কোডে জমা প্রদান

করিয়া ট্রেজারি চালানের একটি কপি আমদানিকারককে প্রদান করিবেন। উক্ত ট্রেজারি চালান আমদানিকারকের জন্য একটি কর চালানপত্র হিসেবে বিবেচিত হইবে।

(খ) সেবা আমদানিকারক সেবা আমদানির বিপরীতে প্রদেয় উৎপাদ কর দাখিলপত্রের তৃতীয় অংশে (Supply- Output Tax) এবং প্রদেয় কর সরকারি কোষাগারে পরিশোধের বিপরীতে দাখিলপত্রের নবম অংশের (Treasury Deposit) নোট-৫৮ এ এন্ট্রি প্রদান করিবেন। আমদানিকৃত সেবা 'র বিপরীতে পরিশোধিত মুসক, আইনের ধারা ৪৬ বিধান অনুযায়ী যতটুকু উপকরণ কর হিসেবে রেয়াতযোগ্য তাহা আমদানিকারক দাখিলপত্রের ৪র্থ অংশে (Purchase-Input Tax) এন্ট্রি প্রদানপূর্বক প্রদর্শন করিবেন। উল্লেখ্য, সেবা আমদানিকারকের পক্ষে ট্রেজারি চালান জমা প্রদানকারী ব্যাংক, উক্ত ট্রেজারি চালানের বিপরীতে কোন এন্ট্রি নিজস্ব দাখিলপত্রে প্রদর্শন করিবেন না। তবে, গৃহীত কার্যক্রমের বিপরীতে তিনি কোন ফি, চার্জ বা কমিশন প্রাপ্ত হইলে, দাখিলপত্রের ৩য় অংশে (Supply- Output Tax) গৃহীত ফি/কমিশনের পরিমাণ ও মুসক (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) এর এন্ট্রি প্রদানপূর্বক প্রদর্শন করিবেন" ;

মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন ২০১২ এর ধারা ২০, এস.আর.ও. নং-১৮২-আইন/২০২৫ /৩১০-মূসক, ও এস.আর.ও নং ২৫৮-আইন/২০২৬/৩৫৮-মূসক এর সমন্বিত অতি সংক্ষিপ্ত সারমর্ম-

১। অব্যাহতিপ্রাপ্ত সেবা ব্যতীত বিদেশ থেকে আমদানিকৃত সকল সেবা ১৫% মূসকযোগ্য।
২। আমদানিকৃত সেবার মূসক পরিশোধের দায় সেবা গ্রহীতার (Importer)।
৩। বিদেশে সেবার মূল্য পরিশোধের সময় ব্যাংক/অনুমোদিত ডিলার আমদানিকারকের পক্ষে ১৫% মূসক সরকারি কোষাগারে জমা দিয়ে ট্রেজারি চালানের কপি আমদানিকারকে প্রদান করবে।

৪। নিবন্ধিত সেবা আমদানিকারক দাখিলপত্রের ৩য় অংশে (Output Tax) উৎপাদ কর, ৯ম অংশে (Treasury Deposit) ট্রেজারি জমা এবং ধারা ৪৬ বিধান অনুযায়ী রেয়াতযোগ্য হলে ৪র্থ অংশে (Input Tax) উপকরণ কর রেয়াত প্রদর্শন করবেন।

৫। ব্যাংক ট্রেজারি চালানের বিপরীতে নিজস্ব দাখিলপত্রে কোনো মূসক এন্ট্রি দেখাবে না; তবে ফি/চার্জ/কমিশনের উপর প্রযোজ্য মূসক নিজ দাখিলপত্রের ৩য় অংশে (Supply- Output Tax) প্রদর্শন করবেন।

৬। অনিবন্ধিত ব্যক্তি সেবা আমদানি করলে ব্যাংক ১৫% মূসক কর্তন/আদায় করে নিজ দাখিলপত্রে বৃদ্ধিকারী সমন্বয় করবে।

মোঃ হযরত আলী
ব্যবস্থাপক (ভ্যাট অ্যান্ড ট্যাক্স)
আয়কর আইনজীবী।