

Public-Private Partnership (PPP) Authority
Office Order No. 16-001
Instructions for Issuance of
PPP Authority Certificates for VAT Exemptions

Issued pursuant to PPP Act 2015, Chapter II, Article 9 (1) (a), 9 (1) (b) and Article 17

Public-Private Partnership (PPP) Authority

Office Order No. 16-001

Instructions for Issuance of PPP Authority Certificates for VAT Exemptions

Issued pursuant to PPP Act 2015, Chapter II, Article 9 (1) (a), 9 (1) (b) and Article 17

Memo: _____

Date: _____

1. VAT Exemption for PPP Projects:

This Office Order No. 16-001 is issued by the PPP Authority to clearly set forth the requirements a Private Partner or Project Company implementing a PPP project must follow in order to receive a PPP Authority Certificate for VAT exemption.

On 16 February 2016, the National Board of Revenue (NBR), in consideration of the greater national interest, under the power provided in Sub-section (2) of Section 14 of Value Added Tax Act, 1991 (Act No 22 of 1991) issued Special Order No. 05/Mushok/2016, attached as **Appendix 1**, exempting from VAT four types of services in relation to Public-Private Partnerships (PPP) projects. These include, and are collectively referred to as "Eligible Services":

- A. 'Construction Firm' (service code S004.00);
- B. 'Consultancy Firm & Supervisory Firm' (service code S032.00);
- C. 'Supplier' (except petroleum products) (service code S037.00); and
- D. 'Legal Consultant' (service code S045.00)

For additional information about NBR's service codes and NBR's VAT procedures, please refer to the NBR website, <http://www.nbr.gov.bd/>. Copies of these documents are attached for information. However, it is advised to check with NBR for the latest version of the documents.

Further to NBR Special Order No. 05/Mushok/2016, the PPP Authority, pursuant to the powers vested in it under the PPP Act 2015, Chapter II, Article 9 (1) (a) and 9 (1) (b) and Article 17, hereby adopts Office Order No. 16-001 concerning "Instruction for Issuance of PPP Authority Certificates for VAT Exemptions." Any capitalized term in this Office Order shall have the meaning provided in the Bangladesh Public Private Partnership Act 2015 and the Procurement Guideline for PPP Projects 2016.

2. Applicants Responsibilities for VAT Exemption:

- A. The Private Partner or the Project Company implementing a PPP project may apply for a VAT exemption following the provisions of this Office Order;
- B. The Private Partner or the Project Company must submit an Application Letter (see pro-forma form set out in **Appendix 2**) to the designated PPP Authority VAT Officer, with a copy to the Contracting Authority, to request a Certificate and providing the following information:
 - i. Project Company's Name and Address,
 - ii. Project Company's VAT registration number,

- iii. Name of the approved PPP project,
- iv. Details of the PPP project activities, and
- v. Tenure of the PPP project.

C. The Private Partner must attach to the Application Letter:

- i. a copy of the contract or sales invoice that the Private Partner or Project Company entered into with a subcontractor or other entity providing the Eligible Services for VAT Exemption under NBR Special Order No. 05/Mushok/2016; or
- ii. a statement of confirmation that the service is an Eligible Service, as specified in NBR Special Order No. 05/Mushok/2016 and the requested service is required for the delivery of the PPP project.

If a copy of a contract or sales invoice is not available the Private Partner or Project Company should contact the PPP Authority and clarify the submission of an alternative acceptable document.

3. PPP Authority Review of Private Party's Application Letter:

- A. Within fifteen (15) working days from receipt of the Private Partner or Project Company's Application Letter and the documentation detailed in Section 2B and 2C above or (if applicable) the receipt of clarified or additional information in relation to the Application, the designated PPP Authority VAT Officer shall:
 - i. Issue a Certificate of VAT exemption, with a copy to the Contracting Authority, Line Ministry and the NBR; or
 - ii. Reject the Application and state the reason(s) for said rejection; or
 - iii. Request the Private Partner or Project Company to clarify or provide additional information to support its Application.
- B. On receipt of the Application, the designated PPP Authority VAT Officer shall review the Private Partner or Project Company's Application and supporting documents to ensure that the Eligible Services form a part of the Project.
- C. In carrying out its responsibilities, the PPP Authority VAT Officer may request the services and advice from the Independent Panel, legal counsel, or other person or firm.

Signed:

CEO, Public-Private Partnership (PPP) Authority

Date:

Appendix 1

৪১৭৮

বাংলাদেশ গেজেট, অতিরিক্ত, জুন ৬, ২০১৩

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
রাজস্ব ভবন, সেগুনবাগিচা, ঢাকা।

সাধারণ আদেশ নং-২৫/মুসক/২০১৩ তারিখ: ২৩ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২০ বঙ্গাব্দ/০৬ জুন, ২০১৩ খ্রিষ্টাব্দ।

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

এতদ্বারা সরকারি প্রতিষ্ঠান, আধাসরকারি প্রতিষ্ঠান, স্বায়ত্বশাসিত প্রতিষ্ঠান, এনজিও, ব্যাংক, বীমা, আর্থিক প্রতিষ্ঠান, লিমিটেড কোম্পানি এবং শিক্ষা প্রতিষ্ঠান কর্তৃক উৎসে মূল্য সংযোজন কর (মুসক) আদায়/কর্তন এবং পরবর্তী করণীয় সম্পর্কে বিস্তারিত নিক-নির্দেশনা প্রদান করা হলো।

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 শিরোনাম	মুসক উৎসে কর্তনের হার
(১)	(২)	(৩)	(৪)
০১.	এস ০০২.০০	ডেকোরেশন ও ক্যাটাগার্স	১৫%
০২.	এস ০০৩.১০	মোটর গাড়ির গ্যারেজ ও ওয়ার্কশপ	৪.৫%
০৩.	এস ০০৩.২০	ডকইয়ার্ড	৪.৫%
০৪.	এস ০০৪.০০	নির্মাণ সংস্থা	৫.৫%
০৫.	এস ০০৭.০০	বিক্রয়পন্থী সংস্থা	১৫%
০৬.	এস ০০৮.১০	স্থাপনাবানা	১৫%
০৭.	এস ০০৯.০০	নিলামকারী সংস্থা	১৫%
০৮.	এস ০১০.১০	ভূমি উন্নয়ন সংস্থা	১.৫%
০৯.	এস ০১০.২০	ভবন নির্মাণ সংস্থা	১.৫%
১০.	এস ০১৪. ০০	ইন্ডেন্টিং সংস্থা	১৫%
১১.	এস ০২০.০০	জরিপ সংস্থা	১৫%
১২.	এস ০২১.০০	প্রিন্ট বা মূলধনী মন্ত্রপাতি ডাড়া প্রদানকারী সংস্থা	১৫%
১৩.	এস ০২৮.০০	কুরিয়ার (Courier) ও এক্সপ্রেস মেইল সার্ভিস	১৫%
১৪.	এস ০৩১.০০	পণ্যের বিক্রয়ে করবোধ্য পণ্য সরামত বা সার্ভিসিং- এর কাজে নিয়োজিত ব্যক্তি, প্রতিষ্ঠান বা সংস্থা	১৫%
১৫.	এস ০৩২.০০	কনসালট্যান্সী ফর্ম ও সুপারভাইজারী ফর্ম	১৫%
১৬.	এস ০৩৩.০০	ইঞ্জারাদার	১৫%
১৭.	এস ০৩৪.০০	অডিট এন্ড একাউন্টিং ফর্ম	১৫%

১৮.	এস ০৩৭.০০	যোগানদার (Procurement Provider)	৪%
১৯.	এস ০৪০.০০	সিকিউরিটি সার্ভিস	১৫%
২০.	এস ০৪৫.০০	আইন পরামর্শক	১৫%
২১.	এস ০৪৮.০০	পরিবহন ঠিকাদার	(ক) পেট্রোলিয়ামজাত পণ্য পরিবহনের ক্ষেত্রে ২.২৫%। (খ) অন্যান্য পণ্য পরিবহনের ক্ষেত্রে ৪.৫%।
২২.	এস ০৪৯.০০	যানবাহন ভাড়া প্রদানকারী	১৫%
২৩.	এস ০৫০.১০	আর্কিটেক্ট, ইন্টেরিয়র ডিজাইনার বা ইন্টেরিয়র ডেকরেটর	১৫%
২৪.	এস ০৫০.২০	গ্রাফিক ডিজাইনার	১৫%
২৫.	এস ০৫১.০০	ইঞ্জিনিয়ারিং ফার্ম	১৫%
২৬.	এস ০৫২.০০	শয ও আলোক সরঞ্জাম ভাড়া প্রদানকারী	১৫%
২৭.	এস ০৫৩.০০	বোর্ড সভায় যোগানদারকারী	১৫%
২৮.	এস ০৫৪.০০	উপগ্রহ চ্যানেলের মাধ্যমে বিজ্ঞাপন প্রচারকারী	১৫%
২৯.	এস ০৫৮.০০	চার্টার্ড বিমান বা হেলিকপ্টার ভাড়া প্রদানকারী সংস্থা	১৫%
৩০.	এস ০৬০.০০	নিলামকৃত পণ্যের ক্ষেত্র	৪%
৩১.	এস ০৬৫.০০	ডবন মোবাইল ও অসন রিচার্জ/সরঞ্জাম/সেবা	১৫%
৩২.	এস ০৬৬.০০	লটারির টিকিট বিক্রয়কারী	১৫%
৩৩.	এস ০৭১.০০	অনুষ্ঠান আয়োজক	১৫%
৩৪.	এস ০৭২.০০	মানব সম্পদ সরবরাহ বা ব্যবস্থাপনা প্রতিষ্ঠান	১৫%
৩৫.	So৯৯.১০	তথ্য-প্রযুক্তি নির্ভর সেবা (Information Technology Enabled Services)	৪.৫%
৩৬.	So৯৯.২০	অন্যান্য বিবিধ সেবা	১৫%
৩৭.	So৯৯.৩০	স্পন্সরশীপ সেবা (Sponsorship Services)	৭.৫%

(২) "যোগানদার" সেবার ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন: উপরের অধিকার ১৮ নং ক্রমিকের বর্ণিত সেবা "যোগানদার" এর ক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন বিময়ে ব্যাখ্যার প্রয়োজন রয়েছে। যোগানদার (Procurement Provider) এর সংজ্ঞা হলো: "যোগানদার অর্থ কেটেশন বা দরপত্র বা অন্যবিধভাবে বিভিন্ন সরকারী, আবাদসরকারী, স্বায়ত্বশাসিত প্রতিষ্ঠান, বেসরকারী সংস্থা (এনজিও), ব্যাংক, বীমা বা অন্যকোনো আর্থিক প্রতিষ্ঠান, লিমিটেড কোম্পানি বা শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের নিকট পনের 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 মুসক উৎসে কর্তন করতে হবে। অথবা ক্রয়কারী তার নিজস্ব তহবিল থেকে প্রযোজ্য মুসক-এর অর্থ প্রদান করে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করবেন। যোগানদারের সংজ্ঞায় "করযোগ্য পণ্য বা সেবা" সরবরাহকারী অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এর অর্থ হলো- যে পণ্য বা সেবা সরবরাহ মেয়াদ হয়েছে তা করযোগ্য হতে হবে। তবে পণ্য বা সেবার করযোগ্যতা আইনের প্রথম

অফিস ও দ্বিতীয় তফসিল এর ডিভিডে নিরূপিত হবে। প্রজ্ঞাপন দ্বারা প্রদত্ত অব্যাহতি কেবল করযোগ্য পণ্য বা সেবার বিভিন্ন পর্যায়ের অব্যাহতি হিসেবে গণ্য বিধায় উক্ত পণ্য বা সেবার ক্ষেত্রে মুসক 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 বিবেচনায় আনতে হবে:

(ক) কোন উৎপাদক বা ব্যবসায়ী মুসক-১১ চালানসহ পণ্য সরবরাহ করলে উক্ত সরবরাহ "যোগানদার" সেবা হিসেবে বিবেচিত হবে না বিধায় এরূপক্ষেত্রে উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে না।

(খ) উৎপাদকের নিকট থেকে বা ব্যবসায়ীর নিকট থেকে ক্রয় করে বা আমদানি করে পণ্য সরবরাহ করা হলে তা যোগানদার হিসেবে বিবেচিত হবে বিধায় এরূপক্ষেত্রে মুসক উৎসে কর্তন করতে হবে।

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

(৪) বিধি-১৮৩ অনুসারে উৎসে মুসক কর্তন: মূল্য সংযোজন কর বিধিমালা, ১৯৯১ এর বিধি-১৮৩ অনুসারে সরকারী, আধাসরকারী ও স্বায়ত্বশাসিত প্রতিষ্ঠান এবং স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক লাইসেন্স প্রদান বা নবায়নকালে উক্তরূপ সুবিধা গ্রহণকারী ব্যক্তির নিকট হতে প্রাপ্ত সমুদয় অর্থের ওপর ১৫ (পনের) শতাংশ হারে উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে। প্রদত্ত লাইসেন্স, রেজিস্ট্রেশন, পারমিটে উল্লিখিত শর্তের আওতার রাজস্ব বন্টন (revenue sharing), রয়্যালটি, কমিশন, চার্জ, ফি বা অন্য কোনোভাবে প্রাপ্ত সমুদয় অর্থের ওপর উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে। পানি, বিদ্যুৎ, গ্যাস এবং টেলিফোন সংযোগ প্রদানকালে সংযোগ ফি'র উপর উৎসে মুসক কর্তন করতে হবে।

(৫) 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 থাকার সাপেক্ষে উক্ত মুসক রোয়াতযোগ্য হবে।

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

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

(ক) "মুসক-১১" 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 তালিকাভুক্ত মধ্য সমলিত ক্রয়মোমুদ্রে 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 যেকোনো 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।

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 ১/১১৩৩/০০০০/০৩১১ লিখতে হবে। "০০০০" এর স্থানে উৎসে কর্তনকারীর সংশ্লিষ্ট কমিশনারেটের কোড 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। এপটিইউ (মুসক) কমিশনারেটের অর্থনৈতিক কোড ১/১১৪৫/০০১০/০৩১১। ট্রেজারী চালানের প্রথম কলামে "যার যারফত 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 এছলে "বিভিন্ন বিপরীত পৃষ্ঠায় দেখুন" লিখতে হবে। অতঃপর বিপরীত পৃষ্ঠায় পণ্য/সেবা সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানসমূহের ব্রেক-আপ দিতে হবে। জমা প্রদানের অনধিক ৫(পাঁচ) কার্যদিবসের মধ্যে অর্থবহর ভিত্তিক সংখ্যানুক্রমিক নম্বরযুক্ত "মুসক-১২খ" ফরমে তিনকপি প্রত্যয়নপত্র প্রস্তুত ও জারী করতে হবে। "মুসক-১২খ" ফরমে একাধিক সরবরাহকারীর তথ্যাদি গুণিত করা যাবে। প্রত্যয়নপত্র (ট্রেজারী চালানের মুসকপিসহ) উৎসে মুসক কর্তনকারীর সংশ্লিষ্ট সার্কেলে প্রেরণ করতে হবে। মুসক সার্কেল রাজস্ব বিবরণীতে উহা প্রদর্শন করবে। প্রত্যয়নপত্রের অনুলিপি (ট্রেজারী চালানের সত্যায়িত ছায়াছবিপিসহ) 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 মেয়ামে 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) যেকোনো 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। অধিকন্তু, বৃহৎ করদাতা ইউনিটভুক্ত প্রতিষ্ঠানসমূহ অনলাইনে দাখিলপত্র দাখিল করেন। অনলাইনে দাখিলপত্র দাখিল করার ক্ষেত্রে "মুসক-১৯" ফরমের ঘরসমূহে অনেক ছাড়া অন্য কোনো বর্ণনা এন্ট্রি প্রদানের সুযোগ নেই। এরূপ ক্ষেত্রে অর্থাৎ 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 ইতোপূর্বে সরবরাহকৃত স্বেচার বিপরীতে কোনো "মুসক-১২খ" পেয়ে থাকলে তার পরিমাণ উহা স্কারী কর মেয়াদ বা তার অব্যাবহিত পরবর্তী কর মেয়াদের দাখিলপত্রের ক্রমিক নং-১২ এর বিপরীতে লিপিবদ্ধ করে সমন্বয় করবেন। প্রাণ্ড "মুসক-১২খ" এর ডিবিতে সর্বমোট অর্ধের পরিমাণ ক্রমিক নং-১৯ এ লিপিবদ্ধ করতে হবে। তবে, এলটিইউভুক্ত প্রতিষ্ঠানসমূহ যদি উপানুচ্ছেদ (খ) মোতাবেক কার্যক্রম গ্রহণ করে, সেক্ষেত্রে দাখিলপত্রের হার্ডকপিতে যথাযথভাবে এন্ট্রি প্রদান করতে হবে।

(খ) সেক্ষেত্রে 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 অর্ধ 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 জা 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 অর্ধের পরিমাণ বাদ দিয়ে লিখতে হবে। সেবা সরবরাহকারী "মুসক-১২খ" ফরমে প্রত্যয়নপত্র প্রাপ্তির পর উৎসে কর্তনকারী কর্তৃক সরবরাহকারীকে প্রদত্ত প্রত্যয়নপত্র প্রদানের কর মেয়াদে অথবা অব্যাবহিত পরবর্তী কর মেয়াদে দাখিলপত্রের ১৯ নং ক্রমিকে উহা এন্ট্রি দেবেন। প্রাণ্ড "মুসক-১২খ" এবং ট্রেজারী চালানের স্থবিলিপি দাখিলপত্রের সাথে সংযুক্ত করতে হবে। কত টাকার "মুসক-১২খ" এখনও পাওয়া যায়নি তা এছলে দাখিলপত্রের ১৯ নং ক্রমিকে বন্ধনীর (. . .) মধ্যে উল্লেখ করতে হবে। প্রসঙ্গত উল্লেখ্য যে, পূর্ববর্তী কর মেয়াদের দাখিলপত্রের ১৯ নং ক্রমিকে বন্ধনীতে প্রদর্শিত "মুসক-১২খ" এর পরিমাণের সাথে বর্তমান কর মেয়াদের দাখিলপত্রের ১ নং ক্রমিকের বন্ধনীতে প্রদর্শিত উৎসে কর্তনযোগ্য মুসকের পরিমাণ যোগ করে, যোগফল থেকে বর্তমান কর মেয়াদের দাখিলপত্রের ১৯ নং ক্রমিকে প্রদর্শিত প্রাণ্ড "মুসক-১২খ" এর পরিমাণ বিয়োগ করলে, এ পর্যন্ত কত টাকার "মুসক-১২খ" পাওয়া যায়নি তার পরিমাণ পাওয়া যাবে। দাখিলপত্রের ১৯ নং ক্রমিকের বন্ধনীতে প্রদর্শিত অর্ধের পরিমাণ দেখে মুসক কর্মকর্তাগণ বুঝতে পারবেন যে, এখনও পর্যন্ত কত টাকার উৎসে কর্তন অনিস্পন্ন রয়েছে অর্থাৎ "মুসক-১২খ" পাওয়া যায়নি।

০৬। সুদ, দণ্ড ইত্যাদি: উৎসে কর্তনের দায়িত্ব থাকা সত্ত্বেও মুসক কর্তন করা না হলে উক্ত অর্ধ 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 মুসক কমিশনার অনধিক ২৫,০০০ (পঁচিশ হাজার টাকা মাত্র) ব্যক্তিগত জরিমানা আরোপ করতে পারবেন। তাছাড়া, কর্তৃত অর্ধ ২% সুদসহ আদায়যোগ্য হবে। উৎসে মুসক 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 অমিম মূল্য সংযোজন কর আদায়যোগ্য হবে না। উচ্চায়নের সময় দরপত্র বা কার্যাদেশ সংক্রান্ত দাখিলাদি দাখিল করতে হবে। সরবরাহ পর্যায়ে "যোগানদার" হিসেবে মুসক উৎসে কর্তনযোগ্য হবে।
- (খ) কেন্দ্রীয় নিবন্ধিত প্রতিষ্ঠানসমূহের শাখা/অফিসকেন্দ্রে তাদের কেন্দ্রীয় দপ্তরের মাধ্যমে উৎসে কর্তিত মুসক জমা প্রদান করবে।
- (গ) "স্থান ও স্থাপনা ভাড়া গ্রহণকারী" সেবার উপর মুসক বা সহজ ভাষায় আমরা বাড়ি ভাড়া বা অন্য কোনো স্থান ও স্থাপনা ভাড়ার উপর মুসক বলে বুঝে থাকি, তা ভাড়া গ্রহণকারী কর্তৃক প্রদেয় মুসক। ইহা উৎসে কর্তন নয়। ভাড়া গ্রহণকারী নিজের মুসক নিজেই প্রদান করেন।
- (ঘ) আমদানি পর্যায়ে পরিশোধিত এটিডি চলতি হিসাব রেজিস্টারে (মুসক-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 মুসক দাখিলপত্রের ১২ নং ক্রমিকে প্রদর্শন করে রেয়াত গ্রহণ করবেন।
- (ঙ) কোনো পণ্যের অনুমোদিত মূল্যের চেয়ে টেন্ডার মূল্য কম বা বেশি হলে টেন্ডার মূল্য অনুমোদন করার এবং অনুমোদিত/টেন্ডার মূল্যের উপপাদন পর্যায়ে মুসক পরিশোধ করার বিধান রয়েছে। টেন্ডারমূল্য এবং মুসক চাপানপয়ে (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। এক্ষেত্রে 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 সাধারণ আদেশ নং-০৯/মুসক/২০১১ তারিখ: ১২ অক্টোবর, ২০১১ এতদ্বারা রহিত করা হলো। মূল্য সংযোজন কর বিধিমালা, ১৯৯১ এর বিধি ৩৮ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে এই আদেশ জারী করা হলো।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,

(মোঃ শওকাত হোসেন)
প্রথম সচিব (মুসক-নীতি)

Date: _____

Application Letter

This Application Letter is submitted on the ___ day of _____ 201x to the designated PPP Authority VAT Officer to request a Certificate be issued for VAT exemption:

Name of Project Company: _____

Address of Project Company: _____

VAT Registration No. of Project Company: _____

Project Name: _____

Project Activities: (insert additional lines as required)

Project Tenure: _____ Years from (month/year) to (month/year)

A. The Private Partner or Project Company has entered into the PPP Contract dated _____ with _____, the Contracting Authority;

B. Attached to this Application Letter are the following documents:

- i. a copy of the contract/sales invoice/others (please specify) the Private Partner or Project Company entered into with a subcontractor or other entity providing Eligible Service under NBR Special Order No. 05/Mushok/2016; or
- ii. a statement of confirmation that the service is a Eligible Service, as specified in NBR Special Order No. 05/Mushok/2016 and the requested service is required for the delivery of the PPP Project.

Signed : _____

Name: _____

Designation: _____

Cc: (Insert details of the head of the Contracting Authority)

CONTRACTING AUTHORITY CERTIFICATE

Date: _____

This Certificate is issued this ___ day of _____ 201x by the Contracting Authority and confirms:

Name of Private Party: _____

Address: _____

VAT Registration No: _____

Project: _____

Project Activities: _____

Project Tenure: _____

- A. The Private Party has entered into PPP Contract No. _____, dated _____ with _____, the Contracting Authority/Implementing Agency;
- B. The Private Party's service is a qualifying service as stipulated in NBR Special Order No. 05/Mushok/2016;
- C. The Private Party's service was included in its Financial Proposal submitted during the competitive selection process, to demonstrate the qualifying service was included therein;
- D. The Private Party Partner submitted an Application Letter to the Contracting Authority;
- E. The Contracting Authority hereby approves the Application Letter, and issues this Certificate which was submitted to the PPP Authority on the above date, together with:
- i. a copy of the PPP Contract the Private Partner entered into with the Contracting Authority; and
 - ii. a copy of the Private Party's Financial Proposal, submitted during the competitive selection process, to demonstrate the qualifying service was included therein, and that the service was connected to the above referenced PPP Project.

THEREFORE: Having met all the requirements of NBR Special Order No. 05/Mushok/2016, the Contracting Authority hereby approves the Application and submits same to the PPP Authority.

Signed: _____

Contracting Agency

Cc: PPP Authority, Attention: Director General of Finance



Government of the People's Republic of Bangladesh
Public Private Partnership Authority
Prime Minister's Office

Ref:

CERTIFICATE

(Issued in reference to NBR Special Order No-05/Mushok/2016)

Name of Project Company:

Address:

VAT Reg. No:

Project Name:

Whereas:

- A. The Private Partner or Project Company entered into PPP Contract dated _____ with _____, a Contracting Authority for the contract period of _____ years from (month/year) to (month/year).
- B. The Project Company submitted an Application Letter to the designated PPP Authority VAT Officer to request this Certificate for VAT exemption providing;
- a copy of the contract/sales invoice/Other (please specify) of the Private Partner or Project Company with the subcontractor or other entity for providing an Eligible Service, as specified in NBR Special Order No. 05/Mushok/2016;
 - a statement of confirmation that the service is a Eligible Service under NBR Special Order No. 05/Mushok/2016, and the requested service is required for the delivery of the PPP project.

THEREFORE:

Having met all the requirements of NBR Special Order No. 05/Mushok/2016, the Application for VAT Exemption is hereby confirmed and approved by the issuance of this Certificate.

Dated:

Signed:

PPP Authority VAT Officer

Cc: Head, Contracting Authority
Chairman, National Board of Revenue
Office Copy, PPP Authority