

ক্রটিপূর্ণ আদেশ সংশোধনের ক্ষেত্রে পরিদর্শী অতিরিক্ত কর কমিশনারের ক্ষমতা (ধারাঃ২১৩)

❖ আইনগত ভিত্তি (ধারা সারাংশ):

পরিদর্শী অতিরিক্ত কর কমিশনার (Inspecting Additional Commissioner of Taxes বা IACT)

-- উপকর কমিশনার (DC/AC of Taxes) কর্তৃক প্রদত্ত কোনো আদেশ যদি ক্রটিপূর্ণ ও রাজস্ব স্বার্থের পরিপন্থী বলে মনে করেন, তবে তিনি কিছু ক্ষমতা প্রয়োগ করতে পারেন।

❖ পরিদর্শী অতিরিক্ত কর কমিশনারের ক্ষমতা: ধারা অনুযায়ী বিশ্লেষণ

(১) আদেশ সংশোধনের ক্ষমতা:

- রেকর্ড তলব করতে পারেন
- করদাতাকে শুনানির সুযোগ দিতে হবে
- প্রয়োজনে তদন্ত চালাতে বা চালাতে বলেতে পারেন
- নতুন কর নির্ধারনী আদেশ জারি করতে পারেন পুরাতন কর নির্ধারনী আদেশ পরিবর্তন (Modify), পরিবর্ধন (Enhance), বাতিল (Cancel), নতুনভাবে নির্ধারণ (Reassessment) করার মাধ্যমে

(২) যদি উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষ উপকর কমিশনারের ক্ষমতা প্রয়োগ করে, তাহলে সংশোধনের ক্ষমতা কর কমিশনারের হবে।

(৩) সময়সীমা:

আদেশের তারিখ থেকে ৪ বছর পেরিয়ে গেলে এই ক্ষমতা প্রয়োগ করা যাবে না।

(৪) ধারা ২১২ (আইনগত প্রতিবন্ধকতা) এই ক্ষমতা প্রয়োগে বাধা নয়।

(৫) কী কী আদেশ “ক্রটিপূর্ণ” গণ্য হবে?

যদি দেখা যায় যে:

অনুচ্ছেদ	ক্রটির ধরন
(ক)	আয়ের খাত ভুল উল্লেখ
(খ)	আইনের ভুল ব্যাখ্যা
(গ)	যাচাই ছাড়া আদেশ
(ঘ)	ছাড় অনুমোদনে তদন্ত না করা

অনুচ্ছেদ

ক্রটির ধরন

- (ঙ) বোর্ডের আদেশ বা নির্দেশ উপেক্ষা
- (চ) রেকর্ড অনুযায়ী স্পষ্টভাবে ক্রটিপূর্ণ

❖ বাস্তব উদাহরণ ১: আয় খাত ভুল হওয়া (ধারা ৫(ক))

পরিস্থিতি:

একটি গার্মেন্টস কোম্পানি রপ্তানি প্রণোদনা বাবদ আয়কে "অন্যান্য আয়" হিসাবে দেখিয়ে ১০% হারে কর জমা দেয়।

সমস্যা:

এই আয় "রপ্তানি আয়" হিসেবে বিবেচিত হওয়া উচিত, যেখানে হয়তো আলাদা হারে ছাড় প্রযোজ্য।

IACT কী করতে পারেন:

রেকর্ড তলব করে দেখবেন আয় সঠিকভাবে শ্রেণিকরণ হয়নি

শুনানির সুযোগ দিয়ে আদেশ সংশোধন করে নতুনভাবে কর নির্ধারণ করতে পারেন

❖ বাস্তব উদাহরণ ২: যাচাই ছাড়া ছাড় মঞ্জুর (ধারা ৫(ঘ))

পরিস্থিতি:

একজন করদাতা ৫০ লাখ টাকার বিনিয়োগ দাবি করলেন, এবং ছাড় পেলেন, কিন্তু কোনো যাচাই ছাড়াই উপকর কমিশনার ছাড় অনুমোদন দিলেন।

সমস্যা:

এটি তদন্ত ছাড়া ছাড় প্রদান, যা ক্রটিপূর্ণ।

IACT কী করতে পারেন:

বিনিয়োগ রেকর্ড যাচাই করতে নির্দেশ দিতে পারেন

প্রমাণ না পেলে ছাড় বাতিল করে নতুন কর নির্ধারণ করতে পারেন

❖ প্রক্রিয়া: আদেশ সংশোধনের ধাপসমূহ

- ✓ রেকর্ড তলব ও বিশ্লেষণ

- ✓ ক্রটি চিহ্নিত
- ✓ করদাতাকে শুনানির সুযোগ প্রদান
- ✓ প্রমাণ ও তথ্য যাচাই
- ✓ প্রয়োজন হলে তদন্ত
- ✓ পরিবর্তিত আদেশ জারি (মনে রাখতে হবে: ৪ বছরের মধ্যে)

❖ করদাতার অধিকার

- ✓ যথাযথ শুনানির সুযোগ পেতে হবে
- ✓ যদি আদেশ ক্রটিমুক্ত হয়, IACT আদেশ দিতে পারবেন না
- ✓ এই আদেশের বিরুদ্ধে কর আপিল ট্রাইব্যুনাল বা উচ্চ আদালতে আপিলযোগ্যতা রয়েছে

ক্রটিপূর্ণ আদেশের ধরনসমূহ ধারাঃ(৫)

অনুচ্ছেদ	ক্রটির ধরন	ব্যাখ্যা	বাস্তব উদাহরণ
(ক)	আয়ের খাত ভুল উল্লেখ	আয় সঠিক শ্রেণিতে না ফেলে ভুল ক্যাটাগরিতে ফেলা	রঞ্জানি আয়কে “অন্যান্য আয়” হিসেবে দেখিয়ে বেশি কর আরোপ
(খ)	আইনের ভুল ব্যাখ্যা	আইন বা বিধানকে ভুলভাবে প্রয়োগ করে আদেশ জারি	বিনিয়োগ ছাড় অনুমোদনে ভুল ধারায় ছাড় দেওয়া, যেটি প্রযোজ্য ছিল না
(গ)	যাচাই ছাড়া আদেশ	প্রয়োজনীয় নথি যাচাই না করেই কর নির্ধারণ করা	ব্যালেন্স শিট না দেখে টার্নওভারের ভিত্তিতে আয় ধরা
(ঘ)	ছাড় অনুমোদনে তদন্ত না করা	ইনভেস্টমেন্ট বা করছাড় প্রমাণ ছাড়া অনুমোদন	আয়কর রিটার্নে দাবি করা ৫০ লাখ টাকার ELSS ছাড় বিনা প্রমাণে অনুমোদন
(ঙ)	বোর্ডের নির্দেশনা উপেক্ষা	NBR কর্তৃক জারি করা নির্দেশনা না মেনে কর নির্ধারণ	NBR নির্দেশ অনুযায়ী কোন খাতে ৫% কর প্রযোজ্য হলেও DC তা না মেনে ১০% ধার্য করে
(চ)	রেকর্ড অনুযায়ী স্পষ্ট ক্রটি	রেকর্ডেই ভুল স্পষ্ট, যা একজন দক্ষ অফিসার দেখলেই বুঝতে পারেন	একই উৎসের আয় দুইবার করযুক্ত করা হয়েছে, বা কর গণনায় সংখ্যাগত ভুল