

# VAT on Traders

Dr. Md. Abdur Rouf

Tax can be categorized into different categories from different points of view. From the point of stage of collection, tax can be categorized into two categories; viz: single-stage tax and multiple stage tax. VAT is a multiple stage tax. VAT is collected at import stage, manufacturing stage and trading stage. Trading stage can again be divided into two categories, viz: whole sale stage and retail stage. In our country, VAT collection is most organized at import stage. At import stage, goods remain under the control of the government authorities. Other than VAT collection, there are many other works on the imported goods; such as: examination, collection of customs duty, supplementary duty etc. So, it is easier to collect VAT on the imported goods while collecting other duties and taxes at import stage. Manufacturing stage is less organized than import stage. Because at the manufacturing stage, enough control of the authorities are not there on the goods as compared to import stage. Of all these stages, trading stage is least organized in our country. The backbone of VAT i.e. input tax credit mechanism does not function on the overwhelming portion of trading. According to the Bangladesh Shop-Owners Association, there are about 25 lac trading places (dealer, distributor, commission agent, sales center, general store, departmental store, super shop, mega mall, whole-saler, retailer etc.) throughout the country. Government's mechanism is not adequate to pursue all these places located around the country for trading stage VAT collection. Under the above circumstances, a couple of mechanisms have been developed to collect VAT at trading stage. SRO No 174-Law/2018/797-VAT, Dated: 07 June, 2018 is the principal instrument of trading stage VAT collection in our country which can be found below this chapter.

In the mind of the concerned people, there are numerous queries regarding the basic features of the system of trade VAT in Bangladesh currently in force. So, trade VAT mechanisms of Bangladesh are presented below in a brief and systematic manner to give the readers a birds eye view of the procedure.

## Who is a trader?

To know the procedures regarding payment of VAT by traders, at first we need to know who is a trader as per our VAT system. It is already mentioned above that on goods, VAT is collected at three stages, viz: (1) import stage; (2) manufacturing stage; and (3) trading stage. While importing goods from abroad through land-port, sea-port or air-port, VAT is collected at import stage at Chattogram Custom House, Dhaka Custom House, Benapole Custom House, Mongla Custom House and in some other land customs stations. This is import stage VAT. Inside the country, the manufacturers of goods pay VAT while they sell their goods. For instance, Unilever Bangladesh Limited pays VAT from its plant in Chattogram while selling goods from manufacturing place. This is called manufacturing stage VAT. It is worth mentioning here that a manufacturer may import raw-materials from abroad. On the import of raw-materials VAT is paid at import stage. Then the raw-materials are processed in the plant, more value is added to the raw-materials and a final product is produced. Production-stage VAT is paid while selling this final product. Mentionably, VAT paid on the import of raw-materials at import stage is taken credit in the Account Current Register of the manufacturer. This is called input tax credit (rebate). Input tax credit is the backbone of the VAT system.

The term 'trader' has been defined in the Value Added Tax Act, 1991. The Clause (ThaThaThaTha) of Section 2 of the Value Added Tax Act, 1991 stipulates, "**Trader**" means a person who sells or otherwise transfers to any other person in exchange of consideration any goods imported, purchased or otherwise acquired by him without changing its shape, nature, characteristics or quality." So, traders obtain goods from two sources, viz: (1) import; and (2) local manufacturer or trader. After obtaining the goods, the traders sell those without changing its shape, nature, characteristics or quality. That means, the traders sell the goods as he has purchased it. If he does any work on the goods, he will not remain a trader as per our VAT system. He will become a producer or manufacturer as per the definition under section 2 of the VAT Act. Then, all rules and regulations of a producer or manufacturer will be applicable to him. Clause (Tha) of section 2 of the Value Added Tax Act, 1991 defines the term "Producer or Manufacturer" as follows:

**“Producer” or “Manufacturer”** shall include any person engaged in any of the following activities, namely:

- (i) transforming or reshaping of any substance by processing individually or in combination with any other substance, material or components of production by changing, transforming or reshaping it into a different specific substance or goods so that it becomes useable differently or specifically;
- (ii) any incidental or related processes required to complete the production of goods;
- (iii) printing, publication, lithography or engraving processes;
- (iv) assembling, mixing, cutting, liquidating, bottling, packaging or repackaging;
- (v) the work of a trustee or liquidator, executor or superintendent in case of any bankrupt manufacturer or producer and work of any such person who disposes off the assets of such manufacturer or producer in his capacity as an entrusted person;
- (vi) manufacturing or producing of any goods in exchange of money in his own plant, machinery or equipment using raw material or inputs owned by others;

As per this definition, any work to complete the production of the goods, such as: fixing a label or adding a small accessory with it shall be considered as production or manufacturing. Printing any matter on the goods or on its package, mixing few items or powders together, cutting any long sheet into pieces, transforming any hard substance into liquid substance, bottling any liquid substance, packing anything or repacking anything will fall under the definition of production or manufacturing. Any person performing these activities or activities of similar nature shall be considered as a producer or manufacturer. All rules and regulations of VAT with regard to production or manufacturing shall be applicable to him.

Any goods after its import or after its manufacturing reaches in the hands of the final consumer through the hands of distributor, dealer, commission agent, whole-saler, retailer etc. All these sellers of goods are known as ‘Traders’ in our VAT system. We have about 25 lac shops, small, medium and large around the country, who fall under the category of traders. So, I hope, now we understand VAT at import

stage, VAT at manufacturing stage and VAT at trading stage. We also understand who is a trader and how is a trader different from a manufacturer or from an importer.

Analyzing the existing rules and regulations regarding the procedures of the payment of VAT by the traders, we can divide the traders and procedures of VAT payment by them into 5 (five) major categories, viz: (1) standard trade VAT system; (2) 5 (five) percent trade VAT system; (3) package VAT system; (4) seal system; and (5) payment of trade VAT on actual value addition purchasing exempted goods. These rules and regulations remain stipulated in the SRO No.-174-Law/2018/797-VAT, Dated: 07 June, 2018 issued by NBR and in few other legal instruments.

### **01. Standard Trade VAT System**

The traders willing to pay trade VAT adopting the standard trade VAT system will have to abide by all general rules and regulations of VAT. Principally, they shall take input tax credit and pay 15 per cent output VAT. The procedures these traders require to follow are as follows:

- (1) These traders shall take input tax credit after import or local purchase of the goods on the basis of Bill-of-Entry or “Mushak-11” Challan.
- (2) They require to declare price of their imported or locally purchased goods in form “Mushak-1kha” showing actual value addition. Mentionably, price declaration of the goods is to be submitted to the Divisional Officer of the VAT Division under which the trader belongs. Now, the Divisional Officer does not have authority to approve or disapprove declared price. On scrutiny, if he finds any inconsistency in the declared price, he will forward it to the Commissioner for necessary action.
- (3) They require paying 15 percent VAT and issue invoice in form “Mushak-11” or “Mushak-11ka” while selling the goods. There is confusion at the field-level regarding use of “Mushak-11ka” form. So, it merits discussion. “Mushak-11ka” form is not meant for using by all sorts of traders. As per the second proviso of sub-rule (1) of rule 16 of the Value Added

Tax Rules 1991, if any trader sells goods to a VAT unregistered person, then the trader may issue VAT Challan in "Mushak-11ka" form. Because VAT unregistered person does not take input tax rebate. As per the said provision, he may issue VAT Challan in "Mushak-11" form too i.e., any one of the "Mushak-11" form or "Mushak-11ka" form may be used. "Mushak-11ka" form was introduced long ago basically to issue it to those purchasers who do not require taking input tax rebate. Presently, it has become almost irrelevant. Because of persistent confusion at the field-level, there are traders who issue VAT Challan in "Mushak-11ka" form to all type of purchasers. Surprisingly even some service providers as well issue VAT Challan in "Mushak-11ka" form. So, my personal opinion is, it is rational and more convenient that traders issue VAT Challan in "Mushak-11" form to all purchasers. Rather it is better to abolish "Mushak-11ka" form now.

- (4) These traders shall maintain Current Account Register (Mushak-18), submit monthly VAT return and shall maintain all other required documents under our VAT system.
- (5) A basic requirement in the VAT system is to maintain the accounts of purchase in form "Mushak-16" and the accounts of sale in form "Mushak-17". These traders shall have to maintain these documents. But in Fiscal Year 2012-13, a new form has been introduced which is known as "Form-Ka". These traders instead of keeping the accounts of purchase and sale in forms "Mushak-16" and "Mushak-17" may keep combined accounts of purchase and sale in form "Mushak-Ka". The form "Mushak-Ka" remains placed at the end of this chapter.

At import stage, 5 (five) percent Advance Trade VAT (ATV) is collected on the commercially imported goods. Such traders shall be entitled to get input tax credit of the ATV paid at import stage. Input tax credit on ATV has to be taken in the tax period when ATV has been collected at import stage or within the immediate next tax period. Fifteen (15%) VAT paid at the import stage can be taken credit in its normal course i.e., within two tax periods following

entrance of the goods in the registered premises and entry of the goods in the purchase register. It is worth mentioning here that, as per the present procedure, commercial importers must remain in the standard trade VAT system i.e., they can not adopt the method of 5 (five) percent trade VAT system. Traders who sell goods after purchasing from local sources can remain either in the standard trade VAT system or in the 5 (five) percent trade VAT system as per their choice. The compliant traders like to adopt standard trade VAT system. Because in standard trade VAT system, compliance cost is a bit higher but VAT burden is lesser. If 15% VAT and 5% ATV paid at import stage is taken rebate and if 15% output VAT is paid, then ultimately net VAT burden stands at 1% to 2% or so. Contrarily, if 5% trade VAT is paid without taking input VAT rebate, then ultimate VAT burden becomes higher.

It is pertinent to mention here one thing regarding VDS. Such traders adopting standard trade VAT system shall issue VAT Challan it is required in the general course of law. The purchaser of goods from standard trader shall not deduct VDS if there is VAT Challan. Full payment is to be made including VAT.

## **02. Five percent trade VAT system**

The traders who sell the goods purchasing from local sources can pay 5 (five) percent trade VAT. They also can remain in standard trade VAT system if they so desire. It is worth mentioning here that in the Fiscal Year preceding current Fiscal Year, VAT rate on such type of traders was 4 (four) percent. In the current Fiscal Year, the rate has been increased to 5 (five) percent. The procedures these traders require to follow are as follows:

- (1) These traders shall add 33.34 per cent value on their purchase and shall sell the goods. There is a question whether these traders require declaring price in "Mushak-1Kha" form. In my opinion, it does not require. When invoice is issued adding 33.34 per cent value, it serves the purpose of price declaration for a trader. But for medicine value addition is 16 percent. So, VAT shall be 2.24 per cent at the trading stage. On medicine, 2.24 per cent trade VAT is collected at manufacturing stage. Because of the sensitivity of

### VAT on Traders

the item, such easy mechanism has been adopted on medicine. On petroleum products, value addition is 13.33 per cent. VAT shall be 2 per cent. Since prices of petroleum products are fixed by the government, so 2 per cent VAT remains included in the price fixed.

- (2) They shall sell their goods paying 15 per cent VAT on the 33.34 per cent value addition i.e, 5 (five) per cent on the total sale price and shall issue invoice in form "Mushak-11" or "Mushak-11ka".
- (3) Such traders shall not be entitled to take input tax credit (rebate).
- (4) These traders instead of keeping the accounts of purchase and sale in forms "Mushak-16" and "Mushak-17" may keep combined accounts of purchase and sale in form "Mushak-ka".
- (5) These traders do not require keeping Current Account Register in form "Mushak-18". They shall deposit the VAT assessed in each tax period within 15<sup>th</sup> day of the next tax period to the government accounts through Treasury Challan and shall submit the original copy of the Treasury Challan with the VAT return.

Generally, the traders who maintain proper books of accounts, for them it is convenient to pay 15 per cent VAT as per standard trade VAT system. One requires to pay actually less VAT, if he takes input tax credit of VAT paid earlier and pays 15 per cent VAT on sale. But one who does not take input tax credit but pays 5 (five) per cent VAT, actually he is to pay more VAT compared to the person who pays 15 per cent VAT as per standard trade VAT system. So, it is convenient to pay 15 per cent VAT, take input tax credit maintaining proper books of accounts. Such practice is also helpful to establish a modern and ideal VAT system. Departmental stores, general stores and large shops are generally paying trade VAT adopting 5 (five) per cent trade VAT method. But there are distortions in its actual application. For instance, for such traders 33.34 per cent value addition is a necessity as per present rules. But actually, for the departmental stores, general stores and large shops, selling all items with 33.34 per cent value addition can not be possible. Value

addition for any item may be more than 33.34 per cent or less than that. But they are paying 5 (five) per cent VAT on their sale price. Most of these types of stores and shops maintain Electronic Cash Register (ECR) or Point of Sales (POS). ECR or POS collect VAT at the rate of 5 (five) per cent on all VATable sells. In our VAT system, till today, enough mechanisms could not have been established to address practical distortions like this.

Here, few words needs to be expressed regarding VDS. If goods are purchased from such trader with VAT Challan, then VDS does not require to be deducted. It can be mentioned here that as per our VAT regulations, receipt generated by ECR/POS is considered as VAT Challan provided there are some basic information regarding the sale.

### 03. Package VAT System

For small shop-keepers, there is a once a year type VAT in operation in our VAT system called package VAT. Such mechanism is devoid of the philosophy of VAT. It was developed to give the small traders breathing pace so that gradually they can be able to convert to other forms of trade VAT, basically standard trade VAT. But that did not happen. Total collection of package VAT is very meager compared to the collection of total VAT in our country. On 7 June, 2012, package VAT system to pay VAT by small shop-keepers had been cancelled. But it created displeasure among the business community. Subsequently, in consultation with the traders' Association, package VAT system had been reinstated increasing the amount of package VAT. The amount has been further increased the subsequent years. We have about 25 lac small, medium and large shops countrywide. Of them some shops pay 15 (fifteen) per cent VAT in standard trade VAT system, some shops pay 5 (five) per cent trade VAT as mentioned above and the others pay trade VAT in package VAT system. The local VAT authorities and local shop owners association together prepare the list of shops those require to pay trade VAT through package system. They do practical survey to prepare the list. There are 4 (four) slabs of package VAT. Those are shown below:

Serial No.	The areas where applicable	Amount of yearly maximum value	Amount of package VAT in
------------	----------------------------	--------------------------------	--------------------------

### VAT on Traders

		addition	the current Fiscal Year
1.	Dhaka (North), Dhaka (South) and Chattogram City Corporation area	Tk. 1,86,667/-	Taka 28,000/-
2.	Other city corporation areas	Tk. 1,33,334/-	Taka 20,000/-
3.	Municipal area of district city	Tk. 93,334/-	Taka 14,000/-
4.	Other areas of the country	Tk. 46,667/-	Taka 7,000/-

These shop-keepers can pay the fixed amount of VAT either once in a year or 12 (twelve) times in a year on monthly basis. These small traders require to preserve purchase documents, cash memo and maintain sales register. Practically, the small shop-keepers do not maintain these records. So, if any purchase is made from such traders, VDS is required to be deducted at 5% rate. The traders not listed in this list will require to pay either 15 (fifteen) per cent VAT in standard trade VAT system or 5 (five) per cent VAT.

#### 04. Seal System

We have mentioned above three mechanisms of trade VAT prevailing in our VAT system. There is another mechanism of trade VAT that relates only to the commercial importers. We know that commercial importers pay 5 (five) per cent Advance Trade VAT (ATV) at the import stage assuming 33.34 per cent value addition at the trading stage. So, after import of those commercially imported and 5 per cent ATV paid goods, if at the trading stage value addition is 33.34 per cent, then he does not need to pay trading stage VAT because on the same percentage of presumptive value addition ATV has already been paid at the import stage on those goods. Therefore, in the case of selling the goods following import with 33.34 per cent value addition, trade VAT does not require to be paid. On the "Mushak-11" Challan, a seal is to be fixed that states that trading stage VAT on the goods mentioned in this invoice has been paid in advance at import stage against Bill of Entry No ..... dated: ..... of ..... Custom House/Station. Many of the commercial importers use this mechanism since there is no obligation to pay

additional VAT. But value addition has to be 33.34 per cent at the trading stage. If value addition is less or more than 33.34 per cent after import, then the first method has to be followed, i.e. standard trade VAT system. However, seal system is the most convenient method of trade VAT after import.

Practically, some practices are there at the field-level. Some commercial importers pay 5% trade VAT following import and issue VAT Challan. Some importers do not issue VAT Challan, rather they say that they have paid VAT at import stage. When such traders sell to withholding entities then VDS is deducted, it creates complexities between them. Awareness of the businessmen can solve many of these problems. Simplification of the regulations is certainly another important solution.

#### 05. Payment of 15% VAT on Actual Value Addition at Trading Stage Purchasing Exempted Goods from Manufacturer

There is an explanation issued by NBR, explanation no. 02/Mushak/2015, dated 12.02.2015 which stipulates that if trader purchases exempted goods from manufacturer then he can sell it paying 15% VAT on the actual value addition only at the trading stage. The explanation is placed below:

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড  
রাজস্ব ভবন, সেগুনবাগিচা, ঢাকা।  
[ মুসক আইন ও বিধি শাখা ]

ব্যাখ্যা পত্র নং- ০১/মুসক/২০১৫

তারিখঃ ১২/০২/২০১৫ খ্রিস্টাব্দ।

বিষয়: মুসক অব্যাহতিপ্রাপ্ত উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান থেকে পণ্য ক্রয় করে বিক্রয়ের ক্ষেত্রে ব্যবসায়ী পর্যায়ে মূল্য সংযোজনের উপর ১৫% হারে নীট মুসক প্রদান বিষয়ে দিক-নির্দেশনা/ব্যাখ্যা।

মাঠ পর্যায়ে ডিলার/ডিস্ট্রিবিউটর/খুচরা ব্যবসায়ী কর্তৃক উৎপাদন পর্যায়ে মুসক অব্যাহতিপ্রাপ্ত পণ্য উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানের পণ্য বিক্রয়ের ক্ষেত্রে ব্যবসায়ী পর্যায়ে মূল্য সংযোজন কর পরিশোধের ক্ষেত্রে জটিলতা সৃষ্টি হচ্ছে মর্মে নওগাঁ চেম্বার অব কমার্স এন্ড ইন্ডাস্ট্রিজ এর পত্র মারফত বোর্ড অবহিত হয়েছে। এ জটিলতা নিরসনকল্পে মুসক অব্যাহতিপ্রাপ্ত পণ্য উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানের পণ্য ডিলার/ডিস্ট্রিবিউটর/খুচরা ব্যবসায়ী

## VAT on Traders

কর্তৃক বিক্রয়ের ক্ষেত্রে ব্যবসায়ী পর্যায়ে প্রকৃত মূল্য সংযোজনের ভিত্তিতে মূল্য সংযোজন কর আদায়ের লক্ষ্যে নিম্নোক্ত নির্দেশনা প্রদান করা হলো :

- (ক) সংশ্লিষ্ট ডিলার/ডিস্ট্রিবিউটর/খুচরা ব্যবসায়ী মূল্য সংযোজন কর বিধিমালার বিধি ৩(১) অনুযায়ী মূসক-১খ ফরমে মূল্য ঘোষণা প্রদান করবে;
- (খ) মূসক-১খ ফরমের কলাম (৫) এ ডিলার/ডিস্ট্রিবিউটর/খুচরা বিক্রেতাকে ব্যবসায়ী পর্যায়ের প্রকৃত মূল্য সংযোজনের পরিমাণ উল্লেখ করতে হবে;
- (গ) মূসক-১খ ফরমের কলাম (৯) অথবা (১০) [প্রযোজ্য ক্ষেত্রে] এ ক্রয়মূল্য এবং মূল্য সংযোজনের পরিমাণ আলাদা আলাদাভাবে উল্লেখ করতে হবে এবং শুধুমাত্র প্রকৃত মূল্য সংযোজনের উপরই ১৫% হারে নীট মূসক প্রদান করতে হবে; এবং

(ঘ) এক্ষেত্রে কোন রেয়াত গ্রহণ করা যাবে না।

০২। মূল্য সংযোজন কর বিধিমালা, ১৯৯১ এর বিধি-৩৮ এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড হতে এ নির্দেশনা/ব্যখ্যাপত্র জারি করা হলো।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,  
মোহাম্মদ ফাইজুর রহমান  
প্রথম সচিব (মূসক নীতি)

Several S.R.O and General Orders presently remain in force regarding trade VAT. Of them, basic S.R.O is S.R.O No.-174-AIN/2018/797-Mushak, dated 07 June, 2018. The S.R.O is placed below:

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার  
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড  
ঢাকা।

[ মূল্য সংযোজন কর ]

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ২৪ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৫ বঙ্গাব্দ / ০৭ জুন, ২০১৮ খ্রিষ্টাব্দ

এস.আর.ও. নং-১৭৪-আইন/২০১৮/৭৯৭-মূসক।—মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন) এর ধারা ৭২, ধারা ৫ এর উপ-ধারা (২) এর শর্তাংশ, ধারা ৬ এর উপ-ধারা (৪) এবং ধারা ৩১ এর উপ-ধারা (১) এর শর্তাংশের সহিত পঠিতব্য, এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড নিম্নরূপ বিধিমালা প্রণয়ন করিল, যথা:-

১। **শিরোনাম**।—এই বিধিমালা বাণিজ্যিক আমদানিকারক, ব্যবসায়ী ও ক্ষুদ্র খুচরা ব্যবসায়ী কর্তৃক পণ্য সরবরাহের উপর আরোপণীয় মূল্য সংযোজন কর আদায় বিধিমালা, ২০১৮ নামে অভিহিত হইবে।

২। **সংজ্ঞা**।— বিষয় বা প্রসঙ্গের পরিপন্থী কোন কিছু না থাকিলে, এই বিধিমালায়-

- (ক) “আইন” অর্থ মূল্য সংযোজন কর আইন, ১৯৯১ (১৯৯১ সনের ২২ নং আইন);
- (খ) “বাণিজ্যিক আমদানিকারক” অর্থ আইনের ধারা ২ এর দফা (খখ) এ সংজ্ঞায়িত বাণিজ্যিক আমদানিকারক;
- (গ) “ব্যবসায়ী” অর্থ আইনের ধারা ২ এর দফা (খখখখ) এ সংজ্ঞায়িত ব্যবসায়ী;
- (ঘ) “মূসক” অর্থ মূল্য সংযোজন কর;
- (ঙ) “মূসক বিধিমালা” অর্থ মূল্য সংযোজন কর বিধিমালা, ১৯৯১।

৩। **প্রযোজ্যতা**।— এই বিধিমালা বাণিজ্যিক আমদানিকারক কর্তৃক আমদানিকৃত ও ব্যবসায়ী কর্তৃক সংগৃহীত পণ্যের পরবর্তী সরবরাহের উপর প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর আদায়ের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হইবে।

৪। **মূসক নিরূপণ**।— বাণিজ্যিক আমদানিকারক কর্তৃক আমদানিকৃত অথবা বাণিজ্যিক আমদানিকারক ব্যতীত অন্যান্য ব্যবসায়ী কর্তৃক সংগৃহীত পণ্যের পরবর্তী সরবরাহের ওপর আরোপণীয় মূসক নিম্নবর্ণিত হারে নিরূপিত হইবে, যথা:-

- (ক) বাণিজ্যিক আমদানিকারকের ক্ষেত্রে পণ্য আমদানির সময় শুল্ক স্টেশনে দাখিলকৃত বিল অব এন্ট্রিতে শুল্ক কর্মকর্তা কর্তৃক পণ্যের অনুমোদিত শুল্কায়নযোগ্য মূল্যের সহিত আমদানি শুল্ক, সম্পূরক শুল্ক, অন্যান্য শুল্ক ও কর (মূল্য সংযোজন কর ও অগ্রিম আয়কর ব্যতীত) যদি থাকে, গণনা করিয়া উহার সহিত ৩৩.৩৪ শতাংশ মূল্য সংযোজনপূর্বক সর্বমোট মূল্যের উপর ৫ শতাংশ হারে মুসক অগ্রিম আদায় করিতে হইবে;
- (খ) আমদানিস্তরে মুসক বা অগ্রিম মুসক বা উভয়ই পরিশোধ করিবার পর আমদানি স্টেশন হইতে সংশ্লিষ্ট বিল অব এন্ট্রিতে প্রদর্শিত ঠিকানা বা ব্যবসাস্থল সংশ্লিষ্ট পণ্য আনয়নের পূর্বে বা পরে পরবর্তী প্রথম বিক্রয় বা সরবরাহের সময় (নিজস্ব মালিকানাধীন কিন্তু আলাদাভাবে নিবন্ধিত অন্য কোন ব্যবসাস্থল বা পণ্যগারে স্থানান্তরসহ) আমদানি পর্যায়ে ৩৩.৩৪ শতাংশ হারে নির্ধারিত মূল্য সংযোজন ও তাহার ভিত্তিতে ৫ শতাংশ হারে পরিশোধিত অগ্রিম মুসককে চূড়ান্ত বিবেচনা করিলে উক্ত আমদানি পর্যায়ে পরিশোধিত ১৫ শতাংশ মুসক (যদি প্রযোজ্য হয়) সহ ৫ শতাংশ অগ্রিম মুসক আনুপাতিকহারে প্রদর্শন, সংশ্লিষ্ট আমদানি বিল অব এন্ট্রির নম্বর, তারিখ ও শুল্ক স্টেশনের নাম উল্লেখ করিয়া মুসক বিধিমালার 'মুসক-১১' চালানপত্র ইস্যু করা যাইবে;
- (গ) দফা (খ) এ উল্লিখিত ক্ষেত্র ব্যতীত বাণিজ্যিক আমদানিকারক কর্তৃক আমদানিকৃত বা অন্যান্য যে কোন ব্যবসায়ী কর্তৃক ক্রীত বা সংগৃহীত পণ্য পরবর্তী সরবরাহ বা বিক্রয়ের সময় আইনের ধারা ৮ এর বিধান সাপেক্ষে, বিধি ৫(২) হইতে বিধি ৫(১১) এর বিধান, অথবা বিধি ৫(১২) এর বিধান অনুযায়ী (যাহার ক্ষেত্রে যাহা প্রযোজ্য) ব্যবসায়ী পর্যায়ের মুসক প্রদেয় হইবে;
- (ঘ) পেট্রোলিয়াম জাতীয় পণ্যের ব্যবসায়ী পর্যায়ের সরবরাহের সময় মূল্য সংযোজনের হার ১৩.৩৩ শতাংশ হিসাবে গণনা করিয়া তাহার উপর ১৫% অর্থাৎ সরবরাহ মূল্যের উপর ২ শতাংশ মুসক প্রদেয় হইবে;
- (ঙ) সুপারশপ এর ব্যবসায়ী পর্যায়ের সরবরাহের সময় মূল্য সংযোজনের হার ৩৩.৩৪ শতাংশ হিসাবে গণনা করিয়া তাহার উপর ১৫% অর্থাৎ সরবরাহ মূল্যের উপর ৫ শতাংশ মুসক প্রদেয় হইবে;
- ব্যাখ্যা।** - 'সুপারশপ' অর্থ শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত হটক বা না হটক, একই অঙ্গনে সাকুল্যে ১২,০০০ (বার হাজার) বর্গফুট আয়তনের অধিক নহে, এইরূপ কোন স্বতন্ত্র ও পরিপূর্ণ দোকান, যেখানে আধুনিক বিজ্ঞানসম্মত প্রযুক্তি ব্যবহারের মাধ্যমে স্বাস্থ্যসম্মত, জীবানুমুক্ত ও প্রিজারভেটিভ বিহীন মাছ-মাংস, চাল-ডাল, শাক-সবজি, ফল-মূলসহ দৈনন্দিন ব্যবহার্য গৃহস্থালি ও মনোহারী পণ্য বিক্রয় করা হইয়া থাকে এবং যেখানে হিসাব সংরক্ষণ ও মুসক-১১ চালান ইস্যু করিবার জন্য আইন ও বিধি দ্বারা নির্ধারিত Electronic Cash Register (ECR) বা Point of Sale (POS) software অথবা উভয়ই ব্যবহার করা হইয়া থাকে এইরূপ দোকান।
- (চ) ঔষধ জাতীয় পণ্যের ব্যবসায়ী পর্যায়ের সরবরাহের সময় মূল্য সংযোজনের হার ১৬% (ষোল শতাংশ) হিসাবে গণনা করিয়া উহার উপর ১৫% (পনের শতাংশ)

অর্থাৎ সরবরাহ মূল্যের উপর ২.৪ (দুই দশমিক চার) শতাংশ মুসক প্রদেয় হইবে।

৫। **মুসক আদায়, হিসাব রক্ষণ, ইত্যাদি।**—(১) বাণিজ্যিক আমদানিকারকের ক্ষেত্রে আমদানিকৃত পণ্যের পরবর্তী সরবরাহের উপর প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর আমদানি শুল্ক স্টেশনে আমদানিকৃত পণ্য চালানে বিল অব এন্ট্রি শুল্কায়ন সমাপ্ত হইবার পর চালান খালাসের অনুমোদন প্রদানের পূর্বে উৎসে আদায় করিতে হইবে।

(২) বিধি ৪ এর দফা (খ) এর বিধান সাপেক্ষে বাণিজ্যিক আমদানিকারক কর্তৃক আমদানিকৃত পণ্যের বিপরীতে অগ্রিম মুসক পরিশোধ করিবার পর পরবর্তী বিক্রয় বা সরবরাহের সময় প্রকৃত মূল্য সংযোজনের ভিত্তিতে মূল্য সংযোজন কর প্রদানের ক্ষেত্রে আইনের ধারা ৫ এর উপ-ধারা (২) অনুযায়ী মূল্য নির্ধারিত হইবে।

(৩) বাণিজ্যিক আমদানিকারক ব্যতীত অন্যান্য সকল ব্যবসায়ীর ক্ষেত্রে ব্যবসায়ী কর্তৃক প্রকৃত মূল্য সংযোজনের ভিত্তিতে বিক্রয়ের ক্ষেত্রে মূল্য সংযোজন কর ধারের জন্য আইনের ধারা ৫ এর উপ-ধারা (২) অনুসারে মূল্য নির্ধারিত হইবে।

(৪) উপ-বিধি (২) ও (৩) এর উদ্দেশ্য পূরণকল্পে বাণিজ্যিক আমদানিকারক এবং অন্যান্য ব্যবসায়ীকে মুসক বিধিমালার বিধি ৩ এর বিধান অনুযায়ী ফরম 'মুসক-১খ' তে সংশ্লিষ্ট বিভাগীয় কর্মকর্তার নিকট প্রকৃত বাজারমূল্য ঘোষণা করিতে হইবে এবং তাহা সম্ভব না হইলে আইনের ধারা ৫(২) এর বিধানের সহিত সঙ্গতিপূর্ণ ও সংশ্লিষ্ট পণ্যের বাজার মূল্যের গতি প্রকৃতি অনুযায়ী নিদেশক হিসাবে সম্ভাব্য বাজার মূল্য ঘোষণা করিতে হইবে।

(৫) উপ-বিধি (৪) এর অধীন ঘোষিত মূল্য অথবা সংশ্লিষ্ট পণ্যের প্রকৃত বাজার বা বিক্রয় মূল্য ঘোষিত মূল্যের চেয়ে বেশী হইলে সেই মূল্যের ভিত্তিতে আইনের ধারা ৩ অনুযায়ী মুসক পরিশোধ সাপেক্ষে পণ্য সরবরাহ করিতে হইবে।

(৬) উপ-বিধি (৪) এর অধীন ঘোষিত উক্ত মূল্য ভিত্তি আইনের ধারা ৫ এর সহিত সংগতিপূর্ণ না হইলে উক্ত আইনের ধারা ৩৭ ও ধারা ৫৫ অনুযায়ী ব্যবস্থা গ্রহণ করিতে হইবে।

(৭) বাণিজ্যিক আমদানিকারক এবং অন্যান্য ব্যবসায়ী কর্তৃক মুসক বিধিমালার বিধি ১৬ অনুযায়ী ফরম 'মুসক-১১' অথবা 'মুসক-১১ক' এ চালানপত্র প্রদান করিয়া পণ্য সরবরাহ করিতে হইবে।

(৮) বাণিজ্যিক আমদানিকারক কর্তৃক আমদানি পর্যায়ে পরিশোধিত সমূদয় মূল্য সংযোজন কর ও অগ্রিম মূল্য সংযোজন কর, আইনের ধারা ৯ এর বিধান সাপেক্ষে, প্রদেয় মুসক এর বিপরীতে চলতি হিসাবে অথবা দাখিলপত্রে সমন্বয়ের মাধ্যমে রেয়াত গ্রহণ করা যাইবে।

(৯) ব্যবসায়ী কর্তৃক প্রকৃত মূল্য সংযোজনের ভিত্তিতে কর পরিশোধের ক্ষেত্রে তৎকর্তৃক ক্রয়কৃত উপকরণের বিপরীতে পরিশোধিত মূল্য সংযোজন কর রেয়াত গ্রহণ করা যাইবে, যাহা ব্যবসায়ী কর্তৃক প্রদেয় মুসক এর বিপরীতে চলতি হিসাব বা দাখিলপত্রে সমন্বয়যোগ্য হইবে।

(১০) উপকরণ কর রেয়াত গ্রহণ ও প্রকৃত হারে মুসক পরিশোধ করিবার লক্ষ্যে বাণিজ্যিক আমদানিকারক এবং অন্যান্য ব্যবসায়ীকে মুসক বিধিমালার বিধি ২২ অনুযায়ী

## VAT on Traders

হিসাব সংরক্ষণ করিতে হইবে, তবে ক্রয় হিসাব পুস্তক ‘ফরম মুসক-১৬’ ও বিক্রয় হিসাব পুস্তক ‘ফরম মুসক-১৭’ এর পরিবর্তে ‘ফরম-ক’ অনুযায়ী সমন্বিত ক্রয় ও বিক্রয় হিসাব পুস্তক সংরক্ষণ করা যাইবে।

(১১) যে কর মেয়াদে আমদানি পর্যায়ে অগ্রিম মূল্য সংযোজন কর আদায় করা হইয়াছে সেই কর মেয়াদে বা উহার অব্যবহিত পরবর্তী কর মেয়াদে রেয়াত গ্রহণ করা যাইবে।

(১২) প্রকৃত মূল্য সংযোজনের ভিত্তিতে কর পরিশোধকারী বাণিজ্যিক আমদানিকারক ও ব্যবসায়ী ব্যতীত অন্যান্য বাণিজ্যিক আমদানিকারক ও ব্যবসায়ী কর্তৃক আমদানিকৃত বা অন্যভাবে সংগৃহীত পণ্যের ক্ষেত্রে ৩৩.৩৪ শতাংশ হারে মূল্য সংযোজন হিসাব করিয়া তাহার উপর ১৫ শতাংশ অর্থাৎ সরবরাহ মূল্যের উপর ৫ শতাংশ হারে মুসক প্রদান করিতে হইবে, তবে সেই ক্ষেত্রে কোন রেয়াত গ্রহণ করা যাইবে না।

(১৩) বাণিজ্যিক আমদানিকারক এবং অন্যান্য ব্যবসায়ী কর্তৃক প্রতি কর মেয়াদে নিরূপিত মূল্য সংযোজন কর পরবর্তী মাসের পনের তারিখের মধ্যে ড্রেজারী চালানোর মাধ্যমে “১/১১৩৩/সংশ্লিষ্ট কমিশনারেটের কোড/০৩১১” কোডে সরকারী কোষাগারে জমা প্রদান করিবেন এবং ড্রেজারী চালানোর মূল কপিসহ প্রতি কর মেয়াদের দাখিলপত্র সংশ্লিষ্ট এলাকার স্থানীয় মূল্য সংযোজন কর কার্যালয়ে উক্ত একই তারিখের মধ্যে দাখিল করিবেন।

(১৪) সরবরাহ পর্যায়ে প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর অপেক্ষা গৃহীত রেয়াতের পরিমাণ বেশী হইলে তিনি আইনের ধারা ৬৭ ও মুসক বিধিমালার বিধি ৩৪ক ও বিধি ৩৪খ অনুসরণপূর্বক অতিরিক্ত পরিশোধিত কর ফেরত দাবী করিতে পারিবেন।

৬। ক্ষুদ্র খুচরা ব্যবসায়ীর মুসক পরিশোধ পদ্ধতি।— (১) এই বিধিমালার অন্যান্য বিধানে যাহা কিছুই থাকুক না কেন, স্বেচ্ছায় নিবন্ধিত ক্ষুদ্র খুচরা ব্যবসায়ী বা দোকানের ক্ষেত্রে, নিম্নোক্ত টেবিলে বিধৃতরূপে সর্বনিম্ন বার্ষিক মূল্য সংযোজন কর প্রদেয় হইবে, যথা:—

### টেবিল

ক্রমিক নং	যে সকল এলাকার জন্য প্রযোজ্য	সর্বোচ্চ বার্ষিক মূল্য সংযোজনের পরিমাণ	মূল্য সংযোজন করের হার	প্রদেয় ন্যূনতম মূল্য সংযোজন করের পরিমাণ
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)
১.	ঢাকা উত্তর, ঢাকা দক্ষিণ ও চট্টগ্রাম সিটি কর্পোরেশন এলাকা	১,৮৬,৬৬৭/- টাকা	১৫%	২৮,০০০/- টাকা
২.	অন্যান্য সিটি কর্পোরেশন এলাকা	১,৩৩,৩৩৪/- টাকা	১৫%	২০,০০০/- টাকা
৩.	জেলা শহরের পৌর এলাকা	৯৩,৩৩৪/- টাকা	১৫%	১৪,০০০/- টাকা
৪.	দেশের অন্যান্য এলাকা	৪৬,৬৬৭/- টাকা	১৫%	৭,০০০/- টাকা

(২) উপ-বিধি (১) এর অধীন প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর আগামী ০১ জুলাই, ২০১৮ খ্রিস্টাব্দ তারিখ হইতে কার্যকর হইবে এবং উহা বার্ষিক এককালীন বা মাসিক কিস্তিতে পরিশোধ করা যাইবে।

(৩) এই বিধির অধীন মূল্য সংযোজন কর পরিশোধের ক্ষেত্রে, ক্ষুদ্র খুচরা ব্যবসায়ীগণকে পণ্য ক্রয়ের দলিলাদি, ক্যাশ মেমো ও বিক্রয় পুস্তক সংরক্ষণ করিতে হইবে।

(৪) বিভাগীয় কর্মকর্তা, সংশ্লিষ্ট রাজস্ব কর্মকর্তা, সহকারী রাজস্ব কর্মকর্তা ও ব্যবসায়ী নেতৃবৃন্দের সহায়তায় জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক জারীকৃত আদেশে বর্ণিত পদ্ধতি অনুসরণপূর্বক এইরূপ ক্ষুদ্র ব্যবসায়ীদের তালিকা তৈরী করিবেন।

৭। অগ্রিম মুসক আদায়যোগ্য নয় এইরূপ পণ্য।— নিম্নবর্ণিত ক্ষেত্রে অগ্রিম মুসক আদায়যোগ্য হইবে না, যথাঃ—

- (ক) কোন নিবন্ধিত উৎপাদনকারী বা সেবা প্রদানকারী কর্তৃক Customs Act, 1969 (Act No. IV of 1969) এর আওতায় শুল্ক অনুবিভাগ কর্তৃক জারীকৃত মূলধনী যন্ত্রপাতি সংক্রান্ত প্রজ্ঞাপনের মাধ্যমে রেয়াতী সুবিধাপ্রাপ্ত যন্ত্রপাতি ও যন্ত্রাংশ এবং নিবন্ধিত উৎপাদনকারী বা সেবা প্রদানকারী কর্তৃক আমদানিকৃত উপকরণ, যন্ত্রপাতি ও যন্ত্রাংশ, যাহা সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানের ফরম ‘মুসক-১, বা ‘মুসক-১ক’ বা ‘মুসক-১গ’ বা ফরম ‘মুসক-৭’ এ অন্তর্ভুক্ত রহিয়াছে;
- (খ) সরকারি, আধাসরকারি ও স্বায়ত্বশাসিত সংস্থা, জাতিসংঘভুক্ত সংস্থা, দূতাবাস, বিশেষ সুবিধাপ্রাপ্ত ব্যক্তি ও সংস্থা, শিক্ষা প্রতিষ্ঠান ও ধর্মীয় প্রতিষ্ঠান কর্তৃক বিক্রয়/হস্তান্তরের জন্য নয় এমন আমদানিকৃত পণ্য;
- (গ) Customs Act, 1969 (Act IV of 1969) এর Section এর ১৩ এর অধীনে বন্ড লাইসেন্স বা বন্ড রেজিস্ট্রেশন প্রাপ্ত সরাসরি রপ্তানিমুখী শিল্প প্রতিষ্ঠান, প্রচ্ছন্ন রপ্তানিমুখী শিল্প প্রতিষ্ঠান ও ডিপ্লোমেটিক বন্ডেডওয়্যার হাউস কর্তৃক বন্ড লাইসেন্সের আওতায় আমদানিকৃত পণ্য;
- (ঘ) সরকারি, আধাসরকারি ও স্বায়ত্বশাসিত সংস্থা, ব্যাংক, বীমা ও এনজিও তে দরপত্র বা কার্যদেশের ভিত্তিতে যোগানদার হিসেবে সরবরাহের উদ্দেশ্যে আমদানিকৃত পণ্য;
- (ঙ) Customs Act, 1969 (Act IV of 1969) এর অধীনে প্রণীত যাত্রী (অপযটক) ব্যাগেজ বিধিমালার আওতায় বিক্রি/হস্তান্তরের জন্য নয় এমন আমদানিকৃত পণ্য;
- (চ) Presidents (Remuneration and Privileges) Act, 1975 অনুসারে রাষ্ট্রপতি কর্তৃক আমদানিকৃত পণ্য;
- (ছ) সংসদ সদস্যগণ কর্তৃক অব্যাহতি সুবিধার আওতায় আমদানিকৃত গাড়ি অথবা জিপ;
- (জ) অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের প্রজ্ঞাপন এসআরও নং- ৬১-আইন/৯২/১৪৪৪/শুল্ক, তারিখ: ১৭/০৩/১৯৯২ খ্রিস্টাব্দ এর আওতায় ত্রাণ হিসেবে আমদানিকৃত পণ্য;
- (ঝ) অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের প্রজ্ঞাপন এসআরও নং ৩৬-আইন/৯৩/১৫০২/শুল্ক, তারিখ: ১৫/০২/১৯৯৪ খ্রিস্টাব্দ এর আওতায় অন্ধ ও বধিরদের জন্য আমদানিকৃত পণ্য;



VAT on Traders

- (ঞ) অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের স্মারক নং 9(41)NBR/Cus-IV/72/246, Date: 10.04.1981 এর আওতায় Defence Store হিসেবে আমদানিকৃত পণ্য;
- (ট) জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং- ৫৪২-এল/৮৪/৮৮৬/কাস, তারিখ: ১০/১২/১৯৮৪ খ্রিস্টাব্দ এর আওতায় সাময়িক আমদানি হিসেবে আমদানিকৃত পণ্য;
- (ঠ) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক অনুমোদনের ভিত্তিতে সরকারি প্রকল্পের আওতায় আমদানিকৃত পণ্য;
- (ড) পণ্য পরিবহনে ব্যবহৃতব্য সমুদ্রগামী জাহাজ আমদানির ক্ষেত্রে;
- (ঢ) অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের প্রজ্ঞাপন এস,আর,ও নং- ২০২-আইন/৯৫/১৬৩৯/কাস, তারিখ: ২৮/১১/১৯৯৫ খ্রিস্টাব্দ এর আওতায় আমদানিকৃত পণ্য;
- (ণ) যাত্রী পরিবহনে ব্যবহৃতব্য বিমান ও উহার যন্ত্রাংশ আমদানির ক্ষেত্রে;
- (ত) ক্যান্সার নিরাময়ে ব্যবহৃতব্য Glivec (Imatinib capsule) ও Tasigna (Nilotinib) নামীয় ঔষধ আমদানির ক্ষেত্রে;
- (থ) পণ্য পরিবহনে ব্যবহৃত কার্গো বিমান;
- (দ) উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক বিনিয়োগ বোর্ডের নিবন্ধন সনদপত্র এবং শতভাগ রপ্তানিমুখী পোশাক শিল্প প্রতিষ্ঠান কর্তৃক বস্ত্র অধিদপ্তরের সনদপত্রে উল্লিখিত যন্ত্রপাতি ও যন্ত্রাংশ; এবং
- (ধ) পলিস্টার সূতার কাঁচামাল পিইটিচিপস (এইচ এস কোড ৩৯০৭.৬০.১০) আমদানির ক্ষেত্রে।

**৮। রহিতকরণ ও হেফাজত।-** (১) বাণিজ্যিক আমদানিকারক, ব্যবসায়ী ও ক্ষুদ্র খুচরা ব্যবসায়ী কর্তৃক পণ্য সরবরাহের উপর আরোপণীয় মূল্য সংযোজন কর আদায় বিধিমালা, ২০১৫ এতদ্বারা রহিত করা হইল।

(২) উক্তরূপ রহিতকরণ সত্ত্বেও উক্ত বিধিমালার অধীন কৃত কার্য, গৃহীত ব্যবস্থা বা চলমান কার্যক্রম এই বিধিমালার অধীন কৃত, গৃহীত বা চলমান বলিয়া গণ্য হইবে।

‘ফরম-ক’

ক্রয় ও বিক্রয় হিসাব পুস্তক  
বিধি ৫(১০) দ্রষ্টব্য

প্রতিষ্ঠানের নাম :  
পূর্ণ ব্যবসায়িক ঠিকানা :  
নিবন্ধন নম্বর :  
তারিখ :  
এলাকা কোড :

টেলিফোন নম্বর :  
ফ্যাক্স নম্বর :

ক্রমিক নং	পণ্যের বিবরণ	পণ্যের একক	একক পণ্যের মূল্য	মুদ্রণ পণ্যের প্রারম্ভিক পরিমাণ	সংগৃহিত/ ক্রয়কৃত /আমদানিকৃত পণ্যের পরিমাণ	সরবরাহকারীর নাম, ঠিকানা ও নিবন্ধন নম্বর	ক্রয় চালানপত্রের নম্বর ও তারিখ	পণ্যের মোট মুদ্রণ (কলাম ৫+৬)	সরবরাহকৃত পণ্যের পরিমাণ	বিক্রয় চালানপত্রের নম্বর ও তারিখ	প্রদেয় মুসক	পণ্যের প্রারম্ভিক জের (কলাম ৯-১০)	মন্তব্য
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)	(৮)	(৯)	(১০)	(১১)	(১২)	(১৩)	(১৪)

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশক্রমে,  
[ হাছান মুহম্মদ তারেক রিকাবদার ]  
প্রথম সচিব (মুসক নীতি)

**Case Reference:**

**Advance Trade VAT (ATV) shall be applicable on the import of helicopter and ocean going vessels**

(Unreported) *Partex Aviation Ltd., Kuliarchar Aviation Ltd., Zainul Haque Sikder Womens Medical College and Hospital Ltd. and R & R Aviation Ltd. vs. Commissioner of Customs and others; and Grandeur Shipping Lines Ltd. & Trance Ocean Lines Ltd. vs. Banlgadesh and others*: It appears from the memorandum and Articles of all the petitioner companies that open latitude has been given to the petitioners by such memorandum to deal with their properties either in the course of their business or otherwise. Not only that, the memorandum allows them to lease out, rent out and charter out the said helicopters and vessels in favour of any one and in any manner they like. Therefore, from the very reading of those latitudes as given by the said memorandum of the petitioners, it cannot be said that the imported helicopters and the vessels cannot be or will not be transferred to anyone else in any other manner than sale. Though the learned advocates for the petitioners have submitted strenuously before this Court that since the title of the said helicopters and vessels will remain in the petitioners even if they are leased out or chartered out in favour of somebody else, such assertions or submissions are not enough to reach a proper conclusion by the Court order writ jurisdiction. We are not in a position to definitely determine that such renting out or leasing out of their helicopters or vessels will not come under the purview of ‘transfer in any other manner’ as determination of the same depends on the future activities of the petition. Since the words ‘transfer in any other manner’, as used in the definition of the ‘Commercial Importer’ under section 2 (ThaTha) is so wide, it cannot be definitely said that the manners which have been allowed by the memorandum and articles of the petitioners companies do not come under the said wide purview of অন্যবিধভাবে হস্তান্তর. (*Justice Shiekh Hassan Arif and Justice J. N. Deb Choudhury, Writ Petition Nos. 767, 5085-5086 of 2014, 8373 of 2015, 7183, 7513, 7566-7567 of 2011*).