

IN THE SUPREME COURT OF BANGLADESH
HIGH COURT DIVISION
(SPECIAL ORIGINAL JURISDICTION)

Writ Petition No. 6249 of 2025

In the matter of:

An application under article 102 of the Constitution
of the People's Republic of Bangladesh.

AND

In the matter of:

Jahurul Islam Medical College and Hospital

... Petitioner

-Versus-

National Board of Revenue and others

... Respondents

Mr. Sarder Jinnat Ali, Advocate with

Mr. Md. Delower Hossin, Advocate

... For the petitioner

Mr. Tanim Khan, D.A.G. and

Mr. A.M. Jamiul Hoque (Faisal), D.A.G. with

Ms. Fatema Yesmin, A.A.G.

Mr. Mehedi Hasan Ronve, A.A.G.

Ms. Elina Chowdhury, A.A.G. and

Mr. Sk. Naser Wahed (Shemon), A.A.G.

... For the respondents

Judgment on: 21.07.2026

Present:

Justice Sardar Md. Rashed Jahangir

and

Justice Kazi Waliul Islam

Sardar Md. Rashed Jahangir, J:

On an application under article 102 of the Constitution of the
People's Republic of Bangladesh, the Rule Nisi was issued as follows:

“Let a Rule Nisi be issued calling upon the respondents to show cause as to why the impugned notices under section 212 of the Income Tax Act, 2023 together with a letter being Nos. 08. 01. 0085. 211. 99.007.12, 08.01.0085.211.99.007.12, 08. 01.0085.211.99.007.12, 08.01.0085. 211. 99.007.12 and Nathi No. 285194972290 all dated 12.12.2024 (Annexure-B, B1, B2, B3 and B4) issued by the respondent No. 4 contemplating to reopen the past and closed assessments, merged with the order of appellate authority, so far as it relates to the assessment years 2016-2017, 2017- 2018, 2018-2019 and 2020-2021 should not be declared to have been passed without lawful authority and is of no legal effect and/or pass such other or further order or orders as to this Court may seem fit and proper.”

At the time of issuance of the Rule by an interim order operation of the notice was stayed.

For effective disposal of the Rule, we do not see any necessity to enter into the detail facts, save and except, the respondent No. 4 on 12.12.2024 issued notices upon the petitioner purportedly under section 212 of the Income-tax Act, 2023 bearing memo Nos. 08. 01. 0085. 211. 99.007.12, 08.01.0085.211.99.007.12, 08.01.0085.211.99.007.12, 08.01.0085.211.99.007.12 and Nathi No. 285194972290 all dated 12.12.2024 (Annexure-B, B1, B2, B3 and B4).

On perusal of the notices, it appears that Annexures- ‘B to B-3’ are statutory notices, wherein it has been alleged that some of the incomes of the petitioner would have been escaped from assessment. Accordingly, the petitioner has asked for submitting his reply or return of income.

For sake of clarity, the Annexure- ‘B-4’ is reproduced herein below:

“গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
উপ কর কমিশনারের কার্যালয়
সার্কেল- ২১১ (কোম্পানীজ), কর অঞ্চল-১০, ঢাকা
নাজানা শাহ পোরশিয়া, ৪০ মেগুন বাগিচা, ঢাকা।

নথি নং-২৮৫১৯৪৯৭২২৯০

প্রধান নির্বাহী কর্মকর্তা/ব্যবস্থাপনা পরিচালক
জহুরুল ইসলাম মেডিকেল কলেজ এন্ড হাসপাতাল লিঃ
১৫২/এ, মতিঝিল বা/এ, ঢাকা।

বিষয়: আয়কর আইন, ২০২৩ এর ২১২ ধারায় ২০১৬-২০১৭, ২০১৭-২০১৮, ২০১৮-২০১৯ ও ২০২০-২০২১ কর বর্ষের আয়কর মামলাসমূহ পুনঃউন্মোচন প্রসঙ্গে।

সূত্র: পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনার, পরিদর্শী রেঞ্জ-৩, কর অঞ্চল-১০, ঢাকা মহোদয়ের নথি নং- ৮.০১.০০৮৫.০০৩.৩৫.০০২.১৪/২৪(১), তারিখ: ১০/১২/২০২৪খ্রি.।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করছি।

(১) আপনার প্রতিষ্ঠানের ২০১৯-২০২০ করবর্ষে হাসপাতাল পরিচালনার ক্ষেত্রে বেতন-ভতাদি বাবদ দাবীকৃত খরচ ১৬,২৭,১৪,৭১২/- টাকা এবং মেডিকেল কলেজ পরিচালনার ক্ষেত্রে বেতন-ভতাদি দাবীকৃত খরচ ১৬,০২,০২,৩৩০/- টাকা এর সমর্থনে বেতন বিবরণী ও রেজিস্টার দাখিল করা হয়নি এবং করযোগ্য বেতনের বিপরীতে উৎস কর কর্তনের প্রমাণাদি (চালান নম্বর, তারিখ, টাকার পরিমাণ) দাখিল করা হয়নি। করদাতা কোম্পানী কর্তৃক ১০৮ ও ১০৮এ ধারার বিবরণী দাখিল করা হয়নি এবং উৎস কর কর্তনের চালানের কপি দাখিল করা হয়নি। ফলশ্রুতিতে আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর রহিত ৩০(এ), ৩০(এএ), ৩০(ই), ৩০(আই) এবং ৩০ (এএএ) ধারা প্রযোজ্যতা যাচাই করা সম্ভব নয়। এছাড়া বাড়ি ভাড়া, প্রিন্টিং খাতে, স্টেশনারী খাতে এবং অডিট ফি বাবদ দাবীকৃত খরচের বিপরীতে উৎস কর কর্তনের চালানের কপি দাখিল করা হয়নি বিষয় ৩০ ধারার প্রযোজ্যতা যাচাই করা প্রয়োজন।

(২) আপনার প্রতিষ্ঠানের হাসপাতাল পরিচালনার ক্ষেত্রে ডায়াগনস্টিক রি-এজেন্ট বাবদ দাবীকৃত খরচ ৩,০৩,৮৭,৬৫০/- টাকা, মেডিসিন এবং সার্জিকাল আইটেম বাবদ ১৩,৬০,৫৪,৮৭০/- টাকা, ফিল্ম খরচ বাবদ ১,০৫,০৩,৮০০/- টাকা, অক্সিজেন, নাইট্রোজেন ক্রয় বাবদ ৬৯,২৯,১৩৩/- টাকা, অকটেন ও গ্যাস খাতে দাবীকৃত খরচ ১৮,৯৭,৪৫৪/- টাকা আবার মেডিকেল কলেজ পরিচালনার ক্ষেত্রে ডায়াগনস্টিক রি-এজেন্ট বাবদ ১৭,৭৮,৯৬৬/-, অকটেন ও গ্যাস খাতে দাবীকৃত খরচ ১৪,১১,৯৬০/- টাকা। উক্ত দাবীকৃত খরচের বিপরীতে উৎস কর কর্তনের প্রমাণাদি নথিতে নেই বিষয় অনুমোদিত খরচ যাচাই করা প্রয়োজন।

(৩) আপনার প্রতিষ্ঠানের স্থিতিপত্র পর্যালোচনায় দেখা যায়, Account Payable বাবদ দায় প্রদর্শিত ১৪,৭৪,৫২,৩৬৯/- টাকা। যার একটি তালিকা অডিট রিপোর্টের নোট নং-০৯ প্রতিফলিত। অডিট রিপোর্টে তালিকায় দেনাদার/পাওনাদারের নাম লিপিবদ্ধ থাকলেও ঠিকানা ও টিআইএন উল্লেখ করা হয় নাই। উক্ত বিপুল অংকের দায় ব্যাংকিং মাধ্যমে গৃহীত হয়েছে বিষয়সমূহ যাচাই আবশ্যক।

(৪) আপনার প্রতিষ্ঠানের ২০১৯-২০২০ করবর্ষে করদাতা প্রতিষ্ঠানটি স্থায়ী সম্পদ সংযোজন প্রদর্শন করেছে ২,৯৬,৩৯,৭১২/- টাকা তন্মধ্যে ল্যান্ড বাবদ ১১,৫৬,১৪৩/- টাকা, বিল্ডিং কনস্ট্রাকশন বাবদ ২,৭৫,৫৪,৬৩০/- টাকা, ফর্নিচার এন্ড ফিকচার বাবদ ১,৯৩,২২২/- টাকা এবং অফিস ইকু: বাবদ ৭,৩৫,৭১৭/- টাকা। স্থায়ী সম্পদ সংযোজনের ক্ষেত্রে উৎসে কর কর্তন হয়েছে কিনা তা উল্লেখ নেই। উক্ত দাবীকৃত ব্যয়ের সমর্থনে কোন প্রমাণাদি দাখিল করা হয়নি। প্রমাণাদির অবর্তমানে উক্ত বিপুল অংকের সংযোজন এবং অবচয় মেনে নেওয়ায় করযোগ্য আয় হ্রাস পেয়েছে। যা রাজস্ব পরিপন্থী। এক্ষেত্রে উক্ত সংযোজিত সম্পদ সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানের ক্রয়কৃত কিনা এবং সংযোজনপূর্বক ব্যবসায়িক কাজে ব্যবহৃত হচ্ছে কিনা তা যাচাই করতে হবে এবং প্রাপ্ত তথ্যের আলোকে অবচয় গ্রাহ্য/অগ্রাহ্য করতে হবে। আয় নিরূপণের ক্ষেত্রে বিষয়টি বিবেচনা করা প্রয়োজন।

সমজাতীয় ট্রাটিসমূহ ২০১৬-২০১৭, ২০১৭-২০১৮ এবং ২০১৮-২০১৯ করবর্ষে বিদ্যমান।

উপর্যুক্ত পর্যালোচনা মোতাবেক আপনার প্রতিষ্ঠানের আয়কর মামলা আয়কর আইন, ২০২৩ এর ২১২ ধারার বিধান মোতাবেক পুনঃউল্লেখযোগ্য।

এমতাবস্থায় রাজস্ব পুনঃউদ্ধারের জন্য আপনার কোম্পানীর ২০১৬-২০১৭, ২০১৭-২০১৮, ২০১৮-২০১৯ ও ২০২০-২০২১ কর বর্ষের আয়কর মামলাসমূহ পরিদর্শী যুগ্ম কর কমিশনার, পরিদর্শী রেঞ্জ-৩, কর অঞ্চল-১০, ঢাকা মহোদয়ের অনুমোদনক্রমে আয়কর আইন, ২০২৩ এর ২১২ ধারায় পুনঃউল্লেখ করা হয়। এই ব্যাপারে/বিষয়ে আপনার/আপনাদের কোন ব্যাখ্যা থাকলে তা আগামী ০৬/০১/২০২৫ খ্রি. তারিখের মধ্যে নিম্নস্বাক্ষরকারীর কার্যালয়ে প্রেরণ করার জন্য অনুরোধ করা হলো।

জাতীয় রাজস্ব আয়করের স্বার্থে আপনার সার্বিক সহযোগিতা একান্ত কাম্য।

(মোহাম্মদ হাবিবুর রহমান)

উপ কর কমিশনার

কর সার্কেল-২১১ (কোম্পানীজ)

কর অঞ্চল-১০, ঢাকা।

ফোন-৮৩৯১১৯৫”

On perusal of the aforementioned, it appears that it has been stated under the head ‘subject’ that the assessments for the assessment years 2016-2017, 2017-2018, 2018-2019 and 2020-2021 has been reopened under the authority of section 212 of the Income-tax Act, 2023. On further perusal of the contents under the memo, it appears that it has been alleged that the various documents relating to petitioners income are required to be verified and for the purpose of said verification the notices under section 212 have been served.

For better understanding, the provision of section 212 of the Income-tax Act, 2023 is reproduce herein below:

“২১২। কর ও অন্যান্য অঙ্ক পরিশোধ এড়াইয়া যাওয়া।—

- (১) যদি কোনো অডিট, কর নির্ধারণ বা এই আইনের আওতায় গৃহীত কোনো কার্যক্রমের প্রেক্ষিতে বা অন্য কোনো উৎস হইতে প্রাপ্ত সুনির্দিষ্ট তথ্যসূত্রে, উপকর কমিশনারের বিশ্বাস করিবার কারণ থাকে যে, কোনো করদাতা কোনো করবর্ষে এই আইনের আওতায় প্রদেয় কোনো অঙ্কের পরিশোধ এড়াইয়া গিয়াছেন, তাহা হইলে উপকর কমিশনার উক্ত করদাতাকে বোর্ড কর্তৃক নির্ধারিত ফরমে নোটিশ জারি করিয়া:
- (ক) নোটিশে উল্লিখিত সময়ের মধ্যে সংশ্লিষ্ট করবর্ষের জন্য রিটার্ন এবং প্রযোজ্য বিবরণী ও দলিলাদি দাখিল করিতে বলিবেন; এবং
- (খ) যেই পরিমান কর পরিশোধ এড়াইয়া যাওয়া হইয়াছে তাহা রিটার্ন দাখিলের সময় বা তাহার পূর্বে পরিশোধের জন্য বলিবেন।

উপকর কমিশনার—

- (২) (ক) নিম্নবর্ণিত শর্তাবলি পূরণ হইলে, রিটার্নের একটি গ্রহণ পত্র প্রেরণ করিবেন, যথা:—
- (অ) উপ-ধারা (১) এর অধীন জারীকৃত নোটিশে উল্লিখিত সময়সীমার মধ্যে এবং উক্ত উপ-ধারার বিধান অনুসরণপূর্বক রিটার্ন দাখিল;
- (আ) রিটার্ন দাখিলের সময়ে বা তাহার পূর্বে যে অঙ্কের পরিশোধ এড়াইয়া যাওয়া হইয়াছে তাহা পরিশোধ; এবং
- (ই) যে ইস্যুর জন্য কর পরিশোধ এড়াইয়া যাওয়া হইয়াছে তাহা সুস্পষ্টভাবে রিটার্নে উল্লিখিত;
- (খ) দফা (ক)-তে উল্লিখিত শর্তসমূহের যেকোনো একটি পূরণ করা না হইলে ধারা ১৮৩ বা, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে, ধারা ১৮৪ এর অধীন কর নির্ধারণে অগ্রসর হইবেন।

.....”

The contemplation of section 212 is that if the Deputy Commissioner of Taxes has reason to believe that any sum payable by an assessee under this Act has escaped payment in any assessment year, the Deputy Commissioner of Taxes concerned may proceed to assess or determine the total income of the assessee and or the tax payable by

him upon reopening the assessments and issuing notice under section 212 of the Income-tax Act, 2023.

The provision of section 212 does not authorize the Deputy Commissioner of Taxes to reopen a completed assessment only to verify the concerned documents or the source of income.

In view of the above, we are of the view that the respondent No. 4 has not been authorized under section 212 of the Act to reopen the past and closed assessments in order to verify the income and the concerned document, so far it relates to the assessment years, 2016-2017, 2017-2018, 2018-2019 and 2020-2021.

Accordingly, the Rule is made absolute.

The notices under section 212 of the Income Tax Act, 2023 together with a letter being Nos. 08. 01. 0085. 211. 99.007.12, 08.01.0085.211.99.007.12, 08. 01.0085.211.99.007.12, 08.01.0085. 211. 99.007.12 and Nathi No. 285194972290 all dated 12.12.2024 (Annexure-B, B1, B2, B3 and B4) issued by the respondent No. 4 contemplating to reopen the past and closed assessments, so far as it relates to the assessment years 2016-2017, 2017-2018, 2018-2019 and 2020-2021 are hereby declared to have been issued without lawful authority and are of no legal effect.

Communicate the judgment and order at once.

Kazi Waliul Islam, J:

I agree.