Bangladesh / Yritystoiminta ja siihen liittyvä ALV-velvollisuus, BIN-numero

Bangladesh / Business operations and VAT liability, BIN number

**Kysymykset**

1. Tarkoittaako Bangladeshin arvonlisäverolaissa (The Value Added Tax and Supplementary Duty Act, 2012) olevat poikkeustapaukset yritystoiminnan ALV-velvollisuudessa sitä, että ko. yrityksellä ei tarvitse olla BIN-numeroa vai sitä, että yrityksellä pitää olla BIN-numero, mutta se ei vaan ole ALV-velvollinen näissä poikkeustapauksissa?

2. Miten ALV verojen maksuvelvollisuus Bangladeshissa yleensä menee? Maksetaanko ne kuukausittain toteutuneen liikevaihdon mukaan? Vai tilikauden lopussa? Entä maksetaanko ennakkoveroa kesken tilikauden?

3. Mitä Bangladeshin veroviranomaisten verkkosivuilta löytyvässä BIN-numero-tarkistustyökalussa oleva ”Last Update Date” tarkoittaa? Miltä ajankohdalta viimeisimmät tiedot työkalussa on?

4. Mitä BIN-numero-tarkistustyökalussa oleva tyhjä välilehti kohdassa ”See your branch status” tarkoittaa? Sitä, että kyseisen BIN-numeron omaavalla yrityksellä ei ole liikevaihtoa tiettynä vuonna? Mikä on tämä tietty vuosi? Jos välilehdeltä löytyy lukuja, miltä vuodelta kyseinen liikevaihto on?

5. Mitä BIN-numero-tarkistustyökalussa olevalla välilehdellä ”See your tax return status” olevat tiedot ”submitted” tai ”not submitted” tarkoittaa? Sitä, että yritys ei ole maksanut veroja kyseisiltä kuukausilta (3 kk yleensä näkyvissä tällä välilehdellä)?

**Questions**

 *1. Do exceptions to VAT liability mentioned in The Value Added Tax and Supplementary Duty Act, 2012 mean that BIN number is not required in these cases, or that BIN number is required but the enterprise is not liable to pay VAT in these cases?
2. How long is the tax period in relation to VAT?
3. What does “Last Update Date” stand for in National Board of Revenue (NBR) website’s BIN check tool?
4. What does “See your branch status” stand for in the BIN check tool?
5. What do “submitted” or “not submitted” mean in “see your tax return status” section in the BIN check tool?*

## Tarkoittaako Bangladeshin arvonlisäverolaissa (The Value Added Tax and Supplementary Duty Act, 2012) olevat poikkeustapaukset yritystoiminnan ALV-velvollisuudessa sitä, että ko. yrityksellä ei tarvitse olla BIN-numeroa vai sitä, että yrityksellä pitää olla BIN-numero, mutta se ei vaan ole ALV-velvollinen näissä poikkeustapauksissa?

Vuoden 2012 arvonlisäverolain The Value Added Tax and Supplementary Duty Act 2012 [Act No. 47 of 2012] kohdan 4 (1) mukaan yritystoimintaa Bangladeshissa tekevien henkilöiden tulisi rekisteröityä ALV-velvolliseksi ja heillä tulisi olla BIN[[1]](#footnote-1) (Business Identification Number) -tunnus, jos edeltävän 12 kuukauden osalta yrityksen liikevaihto ylittää laissa määritellyn kynnysrajan (*registration treshold*), joka on lain kohdan 2 (57) mukaan 8 000 000 Bangladeshin takaa (noin 85 500 euroa). Tässä ilmeisesti tarkoitetaan koko liikevaihtoa riippumatta siitä mikä osuus liikevaihdosta koostuu sellaisesta taloudellisesta toiminnasta, mistä ei lain mukaan ole ALV-velvollisuutta (poikkeustapaukset ks. kohta 26 ja *first schedule*). Lisäksi lain kohdan 4 (2) mukaan lisäksi henkilön tulee aina rekisteröityä ALV-velvolliseksi sellaisissa tapauksissa, missä yritystoiminta kohdistuu ns. lisäveron (supplementary duty) alaiseen toimintaan, mikä on eritelty lain toisessa liitteessä (second schedule).[[2]](#footnote-2)

*4. Persons required to be registered for VAT.—*

*(1) Irrespective of any central, or branch unit, each of the following persons shall, from the first day of a month, be required to be registered for VAT, namely—*

*(a) a person whose turnover exceeds the registration threshold within a 12 (twelve)- month-period closing at the end of the month preceding that month; or*

*(b) a person whose estimated turnover exceeds the registration threshold within the succeeding 12 (twelve)- month-period beginning at the start of the start of the preceding month.*

*(2) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), every person carrying on the following economic activities of— Has to be registered for VAT, if he—*

*(a) manufactures any good subject to supplementary duty in Bangladesh; or*

*(b) supplies any service subject to supplementary in Bangladesh[[3]](#footnote-3)*

Vapaaehtoinen rekisteröinti on myös mahdollista, vaikka edellä mainitut ehdot eivät täyttyisi;

*8. Voluntary VAT registration.—*

*(1) Any person, making a taxable supply in the process of economic activities are not required to be registered, may voluntarily make, within such time, on such terms and in such manner as may be prescribed, an application to the Commissioner for VAT registration.*

*(2) The Commissioner shall, after registering such person within such time, on such terms and in such manner as may be prescribed, issue a VAT registration certificate containing a business identification number.[[4]](#footnote-4)*

## Miten ALV verojen maksuvelvollisuus Bangladeshissa yleensä menee? Maksetaanko ne kuukausittain toteutuneen liikevaihdon mukaan? Vai tilikauden lopussa? Entä maksetaanko ennakkoveroa kesken tilikauden?

ALV:n tapauksessa verokausi on lain mukaan yksi kalenterikuukausi;

*(30) "tax period" means- (a) in relation to VAT and supplementary duty, one month of the Christian Calendar; […][[5]](#footnote-5)*

Ennakkoveroa (*advance tax*) maksetaan lain mukaan verotettavasta tuontitavarasta ulkomailta;

*31. Payment of advance tax on import and its.—*

*(1) Every registered person or a person required to be registered or an enlisted person, who makes a taxable import for his economic activities, shall make payment of the VAT or turnover tax in advance payable on the supply of his imported goods at the rate specified in sub-section (2).*

*(2) An advance tax‚ at the rate of 3 (three) percent of the value of the taxable import‚ shall be payable at the same time, and in the same manner as VAT is payable, on a taxable import.*

*(3) Every registered or enlisted importer who has made a payment of advance tax may‚ in the prescribed manner‚ claim‚ in the return of the related tax period‚ a decreasing adjustment equal to the amount paid as advance tax.*

*(4) Any person who has paid an advance tax but is neither registered nor enlisted may‚ in the prescribed manner‚ make an application to the Commissioner for a refund of such advance tax.*

*(5) The Commissioner shall, after receiving such an application, dispose it of in the prescribed manner.*[[6]](#footnote-6)

## Mitä Bangladeshin veroviranomaisten verkkosivuilta löytyvässä BIN-numero-tarkistustyökalussa oleva ”Last Update Date” tarkoittaa? Miltä ajankohdalta viimeisimmät tiedot työkalussa on?

Tällä tarkoitetaan oletettavasti päivämäärää, jolloin tarkistustyökalun tiedot on edellisen kerran päivitetty. Kyselyvastauksen tekohetkellä NBR:n verkkosivujen etusivulla ([https://nbr.gov.bd/#](https://nbr.gov.bd/)) BIN-numeron tarkistustyökalun ”last update date” päivämäärä oli ajan tasalla ja näytti päivämäärää 2.5.2022. Tämän kyselyvastauksen tekijälle toimitetulla esimerkki-BIN-numerolla haettaessa viimeisimmät ilmoitetut verojen maksuun liittyvät tiedot olivat huhtikuulta 2022.[[7]](#footnote-7)

## Mitä BIN-numero-tarkistustyökalussa oleva tyhjä välilehti kohdassa ”See your branch status” tarkoittaa? Sitä, että kyseisen BIN-numeron omaavalla yrityksellä ei ole liikevaihtoa tiettynä vuonna? Mikä on tämä tietty vuosi? Jos välilehdeltä löytyy lukuja, miltä vuodelta kyseinen liikevaihto on?

Bangladeshin veroviranomaisten (National Board of Revenue, NBR) verkkosivujen mukaan useita haaroja (*branch*) omaavan yrityksen tulee rekisteröityä vain kerran, jolloin yritys toimii yhden BIN-numeron kautta. Yrityksen eri haarat voivat kuitenkin tehdä myös oman rekisteröimisen, jolloin niillä on erillinen BIN-numero.[[8]](#footnote-8)

Tyhjä välilehti tässä kohdassa voisi tarkoittaa sitä, että yritys ei ole jakautunut haaroihin (*branch*). Oletettavasti mahdollisten haarojen tiedot näkyvät tällä sivulla, jos sellaisia yrityksellä on.

## Mitä BIN-numero-tarkistustyökalussa olevalla välilehdellä ”See your tax return status” olevat tiedot ”submitted” tai ”not submitted” tarkoittaa? Sitä, että yritys ei ole maksanut veroja kyseisiltä kuukausilta (3 kk yleensä näkyvissä tällä välilehdellä)?

Oletettavasti tämä tarkoittaa sitä, että vero on kyseisiltä kuukausilta ilmoitettu ja toimitettu. Kyselyn tekijälle toimitetulla esimerkki-BIN-numerolla tässä kohdassa huhtikuun 2022 tila oli ”not submitted” ja kahden aikaisemman kuukauden tila oli ”submitted”, joten huhtikuun 2022 veromaksuja ei palvelun mukaan ollut vielä ilmoitettu ja maksettu tai sitten kyseisen kuukauden tiedot eivät olleet vielä ehtineet päivittyä järjestelmään.

## Lähteet

Bangladesh:

The Value Added Tax and Supplementary Duty Act 2012 [Act No. 47 of 2012]. Epävirallinen käännös. <https://nbr.gov.bd/uploads/acts/18.pdf> (käyty 2.5.2022).

National Board of Revenue (NBR) 2022a. [https://nbr.gov.bd/#](https://nbr.gov.bd/) (käyty 2.5.2022).

National Board of Revenue (NBR) 2022b. Frequently Asked Questions (FAQs). <https://nbr.gov.bd/faq/vat-faq/eng> (käyty 2.5.2022).

**Tietoja vastauksesta**

Maahanmuuttoviraston maatietopalvelun kyselyvastaus on laadittu noudattaen Euroopan unionin yhteisiä suuntaviivoja lähtömaatiedon tuottamisesta (2008). Vastaus perustuu huolellisesti valittuihin lähteisiin, joista kaikki on listattu vastauksen lähdeluetteloon. Ilmeisiä ja kiistattomia tosiasioita lukuun ottamatta kaikki esitetty tieto on tarkastettu useammasta lähteestä, ellei muuta erikseen mainita. Vastauksessa esitetyt tiedot on hankittu, arvioitu ja käsitelty huolellisesti, vastausajan ollessa rajattu. Vastaus ei kuitenkaan pyri olemaan kaikenkattava, eikä sitä tule pitää yksinään minkään oleskeluluvan, pakolaisaseman tai turvapaikkahakemuksen perusteena. Vaikka jotain tapahtumaa, henkilöä tai organisaatiota ei olisi mainittu vastauksessa, se ei tarkoita, etteikö kyseistä tapahtumaa olisi tapahtunut tai kyseistä henkilöä tai organisaatiota olisi olemassa. Vastaus ei välttämättä edusta Maahanmuuttoviraston virallista kantaa, eikä se ole poliittinen kannanotto tai oikeudellinen arvio.

**Information on the response**

This response has been compiled by the Country Information Service of the Finnish Immigration Service in accordance with the common EU guidelines for processing country of origin information (2008). The response is based on carefully selected sources of information. All sources used are referenced. With the exception of obvious and indisputable facts, all information presented has been cross-checked from several sources unless stated otherwise. The information provided in the response has been obtained, evaluated and processed carefully within the limited time frame given. However, the response does not aim to be exhaustive, and it should not be considered conclusive as to the merit of any particular claim to a residence permit, refugee status or asylum. Even if a certain event, person or organization is not mentioned in the response, this does not mean that the event has not taken place or that the person or organization does not exist. The response does not necessarily reflect the opinion of the Finnish Immigration Service, and it is not a political statement or a judicial evaluation.

1. BIN (Business identification number) määritellään laissa seuraavasti; *"business identification number" means a unique business identification number mentioned in the VAT registration certificate or turnover tax certificate issued to a registered or enlisted person.* [↑](#footnote-ref-1)
2. Bangladesh: The Value Added Tax and Supplementary Duty Act 2012 [Act No. 47 of 2012]. [↑](#footnote-ref-2)
3. Bangladesh: The Value Added Tax and Supplementary Duty Act 2012 [Act No. 47 of 2012]. [↑](#footnote-ref-3)
4. Bangladesh: The Value Added Tax and Supplementary Duty Act 2012 [Act No. 47 of 2012]. [↑](#footnote-ref-4)
5. Bangladesh: The Value Added Tax and Supplementary Duty Act 2012 [Act No. 47 of 2012]. [↑](#footnote-ref-5)
6. Bangladesh: The Value Added Tax and Supplementary Duty Act 2012 [Act No. 47 of 2012]. [↑](#footnote-ref-6)
7. Bangladesh: National Board of Revenue, Bangladesh 2022a. [↑](#footnote-ref-7)
8. Bangladesh: National Board of Revenue, Bangladesh 2022b. ks. kysymys “I am the head of a group of companies…”. [↑](#footnote-ref-8)