



বাংলাদেশ শিপিং এজেন্টস্ এসোসিয়েশন BANGLADESH SHIPPING AGENTS' ASSOCIATION

BSAA/05/2023/08

Dated: 12-01-2023

The Chairman

Chittagong Port Authority
Chattogram

Sub: Notice of violation of S.R.O. No. -188/2019/45-Mushak dated 13.06.2019 and request for not to realize 15% VAT on the Loading and Discharging Services supplied to FCL Container of import materials used in the production of 100% export goods and export of such manufactured goods

Dear Sir,

We, Bangladesh Shipping Agents' Association, would like to bring to your kind attention that your good office, Chittagong Port Authority (hereinafter "CPA"), has recently started to impose 15% Value Added Tax (hereinafter "VAT") on the charges referred in Tariff Section IV (Container) of CPA's Tariff Book "Tariff on Goods and Vessels etc." and realizing VAT from Shipping Agents (hereinafter "Our Members") against the loading and discharging services supplied to FCL Container of import materials used in the production of 100% export goods and export of such manufactured goods. A copy of the invoice issued by CPA for realizing the aforesaid VAT amount on container loading and discharging services is enclosed with this letter (Annex A-A/1).

However, we regret to inform you that while the S.R.O. No.-188/2019/45-Mushak dated 13.06.2019 (hereinafter "SRO dated 13.06.2019") is still in force, such imposition of 15% VAT against the loading and discharging services supplied to FCL Container of import materials used in the production of 100% export goods and export of such manufactured goods violates the SRO dated 13.06.2019.

It is pertinent to mention that the Government in issuance of the said SRO dated 13.06.2019 under the power vested in section 126 of the Value Added Tax and Supplementary Duty Act, 2012 (hereinafter "VAT and SD Act 2012"), exempted a number of services listed under paragraph 1 (Ga) of the said SRO dated 13.06.2019 from VAT, provided that such services are supplied to import of materials used in the production of 100% export goods and export of such manufactured goods by the VAT registered 100% exporters, 100% deemed export and EPZ based institutions. The aforesaid list of services exempted from VAT includes Port Services (S.005.20), Freight Forwarding Services (S.015.10), Clearing & Forwarding Services (S.015.20), Insurance Company Services (S.027.00), Shipping Agent Services (S.035.00). The relevant portion of the SRO dated 13.06.2019 is provided hereinbelow for your easy reference:

Quote:

এস.আর.ও.নং-১৮৮-আইন/২০১৯/৪৫-মুসক তারিখ ১৩-০৬-২০১৯ (Annex B-B/1) মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন, ২০১২ (২০১২ সনের ৪৭ নং আইন) এর ধারা ১২৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, এতদ্বারা মূল্য সংযোজন কর নিবন্ধিত শতভাগ রপ্তানিকারক, শতভাগ প্রচ্ছন্ন রপ্তানিকারক এবং রপ্তানি প্রক্রিয়াকরণ অঞ্চল (ইপিজেড) এ অবস্থিত প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে-

- (ক)
(খ)





বাংলাদেশ শিপিং এজেন্টস্ এসোসিয়েশন BANGLADESH SHIPPING AGENTS' ASSOCIATION

(গ) রপ্তানি পণ্য উৎপাদনে ব্যবহৃত উপকরণ আমদানি ও তৈরি পণ্য উৎপাদনপূর্বক রপ্তানি উভয় পর্যায়ে নিম্নে বিধৃত টেবিল-৩ এর কলাম (১) ও (২) এ উল্লিখিত সেবার শিরোনামা সংখ্যা এবং সেবার কোড-এর আওতাভুক্ত কলাম (৩) এ বর্ণিত সেবার উপর প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:

টেবিল-৩		
শিরোনামা সংখ্যা	সেবার কোড	সেবার নাম
S005	S005.20	বন্দর
S015	S015.50	ফ্রেইট ফরোয়ার্ডার্স
	S015.20	ক্রিয়ারিং ও ফরোয়ার্ডিং সংস্থা
S029	S029.00	বীমা কোম্পানি
S035	S035.00	শিপিং এজেন্ট

Quote Ended

It is our humble submission that loading and discharging services supplied to FCL Container of import materials used in the production of 100% export goods and export of such manufactured goods falls under the ambit of the said services as mentioned in the SRO dated 13.06.2019 under paragraph 1 (Ga), and accordingly, until recently Our Members were enjoying the facilities of VAT exemption on the aforesaid services when such services were being provided to the VAT registered 100% exporters, 100% deemed export and EPZ based institutions while they were importing the materials used in the production of 100% export goods and export of manufactured goods.

In addition to the above, upon consulting CPA in connection with the above, CPA officials have verbally informed that recently CPA has imposed 15% VAT on the loading and discharging services supplied to FCL Container of import materials used in the production of 100% export goods and export of such manufactured goods since the Government through the Finance Act, 2022 has amended section 24 (11) of the VAT and SD Act 2012 by repealing previous section 24 (11) (a) and (e) of the aforesaid act, which read as follows:

Quote:

The supply of the following services shall be zero-rated, namely: —

- (a) a supply of services to any international transport;
- (b)
- (c)
- (d)
- (e) a supply of stevedoring services;

Quote Ended

In connection with the above, please note that while it is conceded that the Government has repealed the relevant paragraph (e) of Sub-section 11 of the Section 24 of the VAT and SD Act, 2012 through the Finance Act, 2012 which previously allowed all the stevedoring service providers in general to avail zero rated VAT under the aforesaid section.

On the contrary, SRO dated 13.06.2019 under clause 1 (Ga) provided 'VAT exemption' under section 126 (1) of the VAT and SD Act, 2012 to various services including Port Services (S005.20). As such, loading and discharging services supplied to FCL Container of import materials used in the production of 100% export goods and export of such



বাংলাদেশ শিপিং এজেন্টস' এসোসিয়েশন BANGLADESH SHIPPING AGENTS' ASSOCIATION

manufactured goods, by virtue of falling under the category of Port Services enjoyed the facilities of 'VAT exemption' under the said SRO dated 13.06.2019. The facilities provided under SRO dated 13.06.2019 are not applicable to all the loading and discharging services supplied to FCL Container, rather only apply to the loading and discharging services supplied to FCL Containers which contain import materials used in the production of 100% export goods and export of such manufactured goods by the VAT registered 100% exporters, 100% deemed export and EPZ based institutions.

It is essential to understand that there is a significant difference between "zero rated VAT" and "VAT exemption". Whereas previous section 24 (11) (e) of the VAT and SD Act, 2012 was a statutory scheme to facilitate zero rated VAT to all types of supply of stevedoring services, SRO dated 13.06.2019 under section 126 (1) of the VAT and SD Act, 2012 only intended to provide total exemption of VAT to a selected few which have been explained above. When any service is exempted from VAT, likewise the services those have been exempted under paragraph 1 (Ga) of the SRO dated 13.06.2019, it means, such services are totally out of scope from VAT. Hence, as long as the SRO dated 13.06.2019 is totally in force and operative, there is no scope whatsoever to deprive Our Members who supply services to import of materials used in the production of 100% export goods and export of such manufactured goods from availing the benefits of VAT exemption under the aforesaid SRO dated 13.06.2019. Any deviation from the above, including but not limited to, issuance of invoice for realization of VAT amount from Our Members, pressuring them to pay VAT etc. shall be illegal.

Moreover, it is the usual practice that VAT is exempted on the loading and discharging services supplied to FCL Container of the goods whose Bill of Entry states IM in Field No.-1, CPC 7200 in Field No.-37, UP/UD Number in Field No.-44 and Bill of Export states EX-1 in Field No.-1, CPC 1072 in Field No.-37, UP/UD Number in Field No.-44. However, CPA is realizing 15% VAT on the loading and discharging services supplied to FCL Container of the goods imported and/or exported under the Bill of Entry and/or Export contained above particulars. A copy of the Bill of Export and Bill of Entry and a corresponding invoice issued by CPA for realizing the aforesaid VAT on container loading and discharging services are enclosed with this letter (Annex C and Annex A-A/1).

In view of the above, it is clear that your actions of imposition of VAT on the loading and discharging services supplied to FCL Container contains import materials used in the production of 100% export goods and export of such manufactured goods are illegal as the actions arose from the complete misconception of law because zero-rated VAT and VAT exemption have significant differences and thereby the VAT which has already been collected should be refunded to Our Members.

In these circumstances we do hereby request you to:

- (i) act in accordance with the SRO dated 13.06.2019 and thereby refrain from imposing and realizing 15% VAT on the loading and discharging services supplied to FCL Container contains import materials used in the production of 100% export goods and export of such manufactured goods;
- (ii) not to issue any further invoice of VAT in connection with the aforesaid matter and to revoke any pending invoice sent by CPA in connection with the same; and
- (iii) take appropriate initiatives to refund the VAT which has already been realized on the aforesaid matter from Our Members falling under the ambit of SRO dated 13.06.2019.



বাংলাদেশ শিপিং এজেন্টস্ এসোসিয়েশন BANGLADESH SHIPPING AGENTS' ASSOCIATION

In the event the aforesaid requested steps are not taken, we will be constrained to initiate necessary steps in accordance with law.

This notice is served without prejudice to our rights, claims or entitlement under the Law.

Sincerely yours,

(Syed Mohammad Arif)
Chairman

Enclo: 05 (Five) pages.

- Cc to:
1. The Chairman, National Board of Revenue, Segunbagicha, Dhaka.
 2. Members of the Board of Directors, BSAA.
 3. All Member Agents, BSAA.



CHITTAGONG PORT AUTHORITY
CHITTAGONG, BANGLADESH

Vat Regd. NO: 000500217-0503

Print Date : 02-JAN-23 13:22:29

Bill No : 87510-22 Nature Bill : **LOADING BILL** Reg No : **2022/5979** Bill Date : **27-12-22**
MLO : ALC MLO Name : ALLIED CONTAINER LINE PTE LTD Arv.Dt : 16-DEC-22 Sail Date : **18/12/2022**
S.Agent : GFL S.Agent : GLOBAL FREIGHT LTD. Vessel : EF EMMA
Ex Rate : 106.79 Comm.Land Dt : 18-DEC-22 Berth No.: NCT-02

SL	Particulars	Qty	Days	Rate	Amount	Vat	Total Tk.
1	\$ LOADING (P) (40 * 9.5) (FCL)	1		68.36	7,300.16	1,095.02	8,395.18
2	Labour Welfare Fund (In-Teus)	2		4.50	9.00	0.00	9.00
3	RIVER DUES (40 * 9.5) (FCL)	1		368.00	368.00	55.20	423.20
Total:		1 (20=> 0 40=> 1 ,45=>0)			7,677.16	1,150.22	8,827.38

Net Payable Tk: **8,827.38**

In Words: **Taka Eight Thousand Eight Hundred Twenty-Seven With Thirty-Eight Poisha.**

Remarks:

RASEL MIA

Bank's Seal

Computer Operator
TM Office/CPA

For Terminal Officer(A & G)
TM Office/CPA

Ex. Currency is taken on the basis of Arrival Date

CHITTAGONG PORT AUTHORITY

Container Loading Vessel Report(MLO Wise)

02-JAN-23 01:22 PM

Exp Reg No: 2022/5979

Vessel : EF EMMA

Mlo: ALC

Agent Name: GLOBAL FREIGHT LTD.

Cont No	Size	Ht	Status	Shipment Date	Equip Type	Pre Loc	Imp Reg No	Imp Mlo Code	Imp Status	Cont Type	Vat
CAIU8408599	40	9.5	FCL	17/12/2022	P	DEPO	2022/5756	ALC	FCL	DRY	Y

Container Status Wise Summary

Equipment Type
 Wholly: 0 No: 0 Partly: 1 Yes: 1 No: 0 Vat

Summary	Cont 20		Cont 40		Cont 45	Total
	8*5	9*5	8*5	9*5	9*5	
FCL	0	0	0	1	0	1
	0	0	0	1	0	1

Container Type wise Summary

Container Type	Cont 20		Cont 40		Cont 45	Total
	8*5	9*5	8*5	9*5	9*5	
DRY	0	0	0	1	0	1
	0	0	0	1	0	1

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
অর্থ মন্ত্রণালয়
অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ

[মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক]

প্রজ্ঞাপন

তারিখ: ৩০ জ্যৈষ্ঠ, ১৪২৬ বঙ্গাব্দ / ১৩ জুন, ২০১৯ খ্রিস্টাব্দ।

এস.আর.ও. নং-১৮৮-আইন/২০১৯/৪৫-মুসক।— মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন, ২০১২ (২০১২ সনের ৪৭ নং আইন) এর ধারা ১২৬ এর উপ-ধারা (১) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে সরকার, এতদ্বারা মূল্য সংযোজন কর নিবন্ধিত শতভাগ রপ্তানিকারক, শতভাগ প্রচ্ছন্ন রপ্তানিকারক এবং রপ্তানি প্রক্রিয়াকরণ অঞ্চল (ইপিজেড) এ অবস্থিত প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে—

- (ক) রপ্তানি পণ্য উৎপাদন পর্যায়ে ব্যবহৃত নিম্নে বিধৃত টেবিল-১ এর কলাম (১) ও (২) এ উল্লিখিত Customs Act, 1969 (Act IV of 1969) এর First Schedule এর শিরোনাম সংখ্যা (Heading No.) এবং উহার সামঞ্জস্যপূর্ণ নামকরণ কোড (H.S. Code) এর আওতাভুক্ত কলাম (৩) এ বর্ণিত পণ্য সরবরাহের উপর প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:

টেবিল-১

শিরোনাম সংখ্যা (Heading No.)	সামঞ্জস্য পূর্ণ নামকরণ কোড (H.S. Code)	পণ্যের বিবরণ (Description of Goods)
(১)	(২)	(৩)
২৭.১১	২৭১১.২১.০০	প্রাকৃতিক গ্যাস

- (খ) রপ্তানি পণ্য উৎপাদন পর্যায়ে ব্যবহৃত নিম্নে বিধৃত টেবিল-২ এর কলাম (১) ও (২) এ উল্লিখিত সেবার শিরোনাম সংখ্যা এবং সেবার কোড এর আওতাভুক্ত কলাম (৩) এ বর্ণিত সেবার উপর প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:

টেবিল-২

শিরোনাম সংখ্যা	সেবার কোড	সেবার নাম
(১)	(২)	(৩)
S০২৫	S০২৫.০০	ওয়াসা
S০৩৭	S০৩৭.০০	যোগানদার
S০৪০	S০৪০.০০	সিকিউরিটি সার্ভিস
S০৪৮	S০৪৮.০০	পরিবহন ঠিকাদার
S০৪৯	S০৪৯.০০	যানবাহন ভাড়া প্রদানকারী
S০৫৭	S০৫৭.০০	বিদ্যুৎ বিতরণকারী
S০৯৯	S০৯৯.১০	তথ্য-প্রযুক্তি নির্ভর সেবা
---	---	বাংলাদেশের ভৌগলিক সীমারেখার বাহির হইতে সেবা সরবরাহের ক্ষেত্রে সেবা গ্রহণকারী
---	---	শ্রমিক কল্যাণ ও বিনোদন ব্যয়

শিরোনামা সংখ্যা	সেবার কোড	সেবার নাম
(১)	(২)	(৩)
---	---	ল্যাবরেটরি টেস্ট চার্জ

- (গ) রপ্তানি পণ্য উৎপাদনে ব্যবহৃত উপকরণ আমদানি ও তৈরি পণ্য উৎপাদনপূর্বক রপ্তানি উভয় পর্যায়ে নিম্নে বিধৃত টেবিল-৩ এর কলাম (১) ও (২) এ উল্লিখিত সেবার শিরোনামা সংখ্যা এবং সেবার কোড-এর আওতাভুক্ত কলাম (৩) এ বর্ণিত সেবার উপর প্রদেয় মূল্য সংযোজন কর হইতে অব্যাহতি প্রদান করিল, যথা:

টেবিল-৩

শিরোনামা সংখ্যা	সেবার কোড	সেবার নাম
(১)	(২)	(৩)
S০০৫	S০০৫.২০	বন্দর
S০১৫	S০১৫.১০	ফ্রাইট ফরোয়ার্ডার্স
	S০১৫.২০	ক্রিয়ারিং ও ফরোয়ার্ডিং সংস্থা
S০২৭	S০২৭.০০	বীমা কোম্পানি
S০৩৫	S০৩৫.০০	শিপিং এজেন্ট

রাষ্ট্রপতির আদেশক্রমে,

(মোঃ মোশাররফ হোসেন ডুইয়া, এনডিসি)
সিনিয়র সচিব

Annex - C

2 Consignor/Exporter BIN: 000473651-0704 SAIHAM KNIT COMPOSITE LTD. Saihamnagar, Noyapara, Madhabpur; Madhabpur PS; Habiganj-3333; Bangladesh TIN:622329342573		1 DECLARATION EX 1		301 Custom House, Chattogram Registration C 2003128 08/12/2022 Manifest	
8 Consignee/Importer BIN: TEDDY S.P.A. VIA CORIANO 58 BLOCCO 97 47924 RIMINI, ITALY.		3 Page 1 1		4 N/A	
14 Declarant/Agent AIN 301033007 DYNAMIC TRADERS TIJARATH BAHBAN (1ST FLOOR), 314 SEIKH MUJIB ROAD, AGRABAD C/A, CTG.		5 Items 1		6 Tot pack 41.00	
18 Name of Carrier / Nationality BY SEA		19 C. SG		20 Delivery terms FOB	
21 N/A		22 Currency USD		23 Exch. rate 106.0461	
25 MOT 1		26 N/A		27 Place of loading/unloading BDCGP Chittagong	
29 Office of Entry/Exit 301 Custom House,		30 Location of Goods 301PLCL		28 Financial and banking data Bank 079 Branch 00003355 LC No 0079322CD00354 Bank Name MIDLAND BANK LTD. Sector & Fund 043 Garments Credit	
31 Packages and description of goods Marks and numbers AS PER INVOICE Fine/Penalty Nbr of Pkgs 41.00 Pkg Code CT Carton Containers No(s) Description of Goods Women'S Or Girls' Jackets And Blazers Of Synthetic Fibres WOMAN WOVEN BLAZER		32 Item 1 No		33 HS Code 62043300 000	
		34 C.O. Code a BD b		35 Gross weight (kg) 297.09	
		37 CPC 1072 000		38 Net weight (kg) 243.05	
		40 Line Number/SL Number - Cargo Lading No		43 V.M. cod	
44 Add. info Documents Produced Certificates and authorization CRF/EXP No 002541 05/12/2022 UP/UD 22/5330/020 180622 0.00-0.00 A.D. 203 101 102 INV SSL/EXP/11018/2022 05122022		41 Quantity/Units NMB 426.00		42 Value 4,130.50	
		Dec.U.Price 9.70		Ass.U.Price 9.70	
		A.I. Code 1.0000		45 Adjustment	
		46 Item Assessable Value 438,023.42			
47 Calculation of taxes		48 Deferred payment 301P0670		49 Identification of warehouse	
Type Tax base Rate Amount MP		B ACCOUNTING DETAILS		Mode of payment ACCOUNT PAYMENT	
18/12/2022		Assessment number		Date	
18/12/2022		Receipt number		Date	
18/12/2022		Guarantee 0.00		BDT Date	
18/12/2022		DF/CVAT/FP 431.94		BDT	
18/12/2022		Total 431.94		BDT	
51 N/A		MD ABDUS SALAM		55 AM	
53 N/A		Assistant Revenue Officer		Custom House, Chattogram	
(FOR OFFICIAL USE ONLY)		56. DECLARATION: I/We confirm that the documents relating to this consignment are genuine and correct. All these records and documentation will be preserved and produced before Customs authorities, if and when demanded, within three years			
Name of Examination/Assessment Officer		Signature		Name of Authorized Person	
MD ABDUS SALAM		MD. FAZLE KARBI		Card No.	
Custom House, Chattogram		Custom House, Chattogram		Lic/No: N/A	
		For. DYNAMIC TRADERS		Chattogram.	

SHED NO. 05
41. CTN

Abdur Rahman
Abdur Rahman
CFS Manager
ID-68
Port Link Logistics Centre Ltd.

CASH PAID

সঠিক মার্কীয় ০২% কার্টুন পরীক্ষা করা হইল।
পরীক্ষিত পণ্যের বিবরণ **BLAZER**

পরীক্ষিত প্রতি কার্টনের পণ্যের পরিমাণ **AS PER INVOICE**

পণ্যের ইউ, ডি, নং **53301** তার

সংশোধনী নং তার

ইনভয়েন্স/পেঃ লিষ্ট মোতাবেক সঠিক পাওয়া যায়।

পন্য রপ্তানার অনুমতি দেওয়া যেতে পারে।

MD ABDUS SALAM
Assistant Revenue Officer
Custom House, Chittogram

ALLOWED
CNT/BLS/PKGS
FOR STUFFING
DT

Custom Officer
Port Link Logistics Centre Ltd.
Custom House, Chittagong

MD ABDUS SALAM
Assistant Revenue Officer
Custom House, Chittogram

8412-8408599-40402-TM 12186

STUFFED IN FULL WIDE TR NO. SIZE... SEAL NO. COUNT NO. DT

MD ABDUS SALAM
Assistant Revenue Officer
Custom House, Chittogram