



**INSPECTORS INLAND REVENUES  
ACADEMY**

[www.iirs.online](http://www.iirs.online)

# آسان لیكچر سيريز

***Section 39 to 50 of the  
Income Tax Ordinance 2001***

***Lecture-15***



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



# Welcome to IIR Academy





[www.iirAcademy.Com](http://www.iirAcademy.Com)

# Certificate of Success for Humans

وَأَنَّ لَيْسَ لِلْإِنْسَانِ إِلَّا مَا سَعَى ﴿٣٩﴾ وَأَنَّ  
سَعْيَهُ سَوْفَ يُرَى ﴿٤٠﴾ ثُمَّ يُجْزَاهُ الْجَزَاءَ  
الْأَوْفَى ﴿٤١﴾

اور یہ کہ انسان کو وہی ملتا ہے جس کی وہ  
کوشش کرتا ہے ﴿٣٩﴾ اور یہ کہ اس کی کوشش  
دیکھی جائے گی ﴿٤٠﴾ پھر اس کو اس کا پورا  
پورا بدلا دیا جائے گا ﴿٤١﴾

**The beautiful verse of the holy Quran, Chapter 53 Surah**

**Najm verse 39-41:**

**Lecture By:**

*Mohammad Junaid*

*Inspector Inland Revenue @*

*Federal Board of Revenue*



SUBSCRIBED



**Watch the Completely Free series of Sales tax and Federal Excise Duty Lectures on Our YouTube Channel**

# To Download Our Handouts: Join Our Paid Course

The screenshot shows a web browser window at the URL [e.iiracademy.com](http://e.iiracademy.com). The website header features the logo of the Inspectors Inland Revenues Academy and the text "INSPECTORS INLAND REVENUES ACADEMY" and "Premium Student Portal". The navigation menu includes links for HOME, ENGLISH, INCOME TAX, SALES TAX, FED, ECONOMIC POLICIES & TAX REFORMS, and ONLINE MCQS TESTS. The main content area displays the date "28 September 2021" and the title "Sales Tax Act Lecture 19". A large video player is embedded, showing the text "SALES TAX Lecture 19" and "Watch & Listen On YouTube". The right sidebar contains a search bar, a "Labels" section with links to various topics, a "Blog Archive" section with dates, and a "Teachers" section listing "IIR Academy" and "Muhammad Asad". The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the time "12:38 PM" and date "28/09/2021".



# Contact Us Via WhatsApp



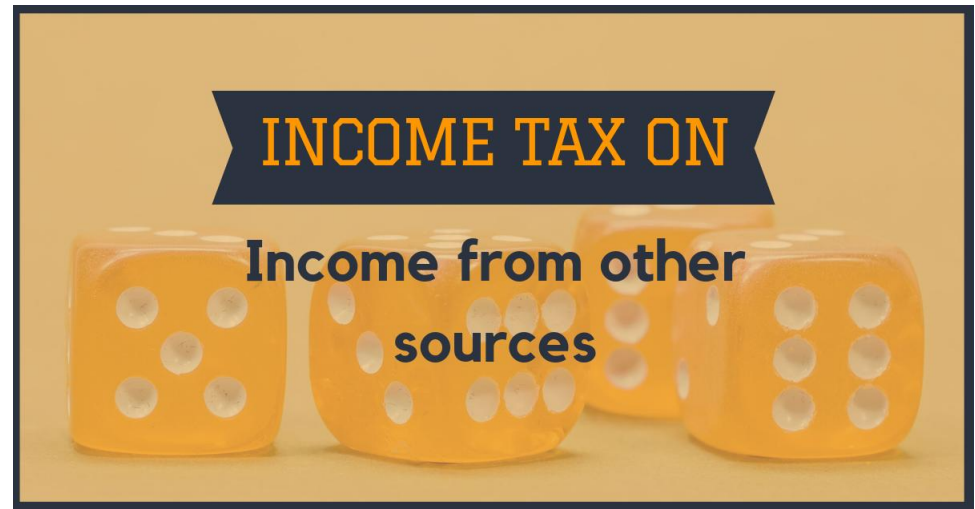
**Simply Text US:**

**0300-1004803**



*For Instance Response Email @*  
**Junaid1020@gmail.com**

# INCOME FROM OTHER SOURCES



# PART VI

## HEAD OF INCOME: INCOME FROM OTHER SOURCES

**39. Income from other sources.** — (1) Income of every kind received by a person in a tax year, <sup>1</sup>[if it is not included in any other head,] other than income exempt from tax under this Ordinance, shall be chargeable to tax in that year under the head “Income from Other Sources”, including the following namely: —

- (a) <sup>2</sup>[Dividend;]
- (b) <sup>3</sup>[royalty;]
- (c) profit on debt;
- <sup>4</sup>[(cc) additional payment on delayed refund under any tax law;]
- (d) ground rent;
- (e) rent from the sub-lease of land or a building;

(1) ماسوائے اس آمدن کے جو اس آرڈیننس کے تحت مستثنیٰ ہو کسی ٹیکس سال میں کسی فرد کی جانب سے وصول شدہ کسی بھی قسم کی آمدن، اگر کسی اور مد میں شامل نہ کی ہو اس سال میں بشمول درج ذیل اور، "دیگر ذرائع سے آمدن" کی مد کے تحت ٹیکس کی مستوجب ہوگی؛ یعنی:-

(a) ڈیویڈنڈ (منافع منقسم)؛

(b) رائلٹی؛

(c) قرض پر منافع؛

(cc) کسی ٹیکس قانون کے تحت کسی تاخیری ریفرنڈ پر اضافی ادائیگی؛

(d) کرایہ اراضی؛

(e) اراضی یا عمارت کی ذیلی لیز سے کرایہ؛

- (f) income from the lease of any building together with plant or machinery;
- <sup>1</sup>[(fa) income from provision of amenities, utilities or any other service connected with renting of building;]
- (g) any annuity or pension;
- (h) any prize bond, or winnings from a raffle, lottery<sup>2</sup>[, prize on winning a quiz, prize offered by companies for promotion of sale] or cross-word puzzle;
- (i) any other amount received as consideration for the provision, use or exploitation of property, including from the grant of a right to explore for, or exploit, natural resources;
- (j) the fair market value of any benefit, whether convertible to money or not, received in connection with the provision, use or exploitation of property; <sup>3</sup>[ ]

(f) پلانٹ اور مشینری سمیت کسی عمارت کی لیز سے آمدن؛

(fa) آسٹھوں، یوٹیلٹیز یا کرایہ داری عمارت سے متعلقہ دیگر سروس کی فراہمی سے آمدن؛

(g) کوئی سالیانہ یا پنشن؛

(h) کوئی انعامی بانڈ یا کسی ریفل، لاٹری کی جیت کی رقم، کوئز جینے پر انعام، فروخت کے فروغ کے سلسلے میں لفظی معہ کے لیے کمپنیز کی جانب سے پیش کیا گیا انعام؛

(i) حباۓ داد کی فراہمی، استعمال یا اس سے استفادہ یا قدرتی وسائل تلاش کرنے یا ان سے فائدہ اٹھانے کے حق کی عطا سے بدل کے طور پر وصول شدہ کی کوئی دیگر رقم؛

5] (آئی اے) ذیلی شق 3 کے تحت، داد/دادی، والدین، شریک حیات، بھائی، بہن، بیٹے یا بیٹی کی جانب سے تحفہ حاصل والی حباۓ داد کے علاوہ تحفہ یا بدلے کے بغیر دی گئی حباۓ داد کی رقم یا منڈی کی حباۓ قیمت [

(j) حباۓ داد کی فراہمی استعمال یا استفادہ سے سلسلے میں وصول شدہ کسی معنادار کی واجبی بازاری مالیت خواہ زر نقد میں مبادلہ پذیر ہو خواہ نہ ہو؛

- (k) any amount received by a person as consideration for vacating the possession of a building or part thereof, reduced by any amount paid by the person to acquire possession of such building or part thereof; <sup>4</sup>[ ]
- <sup>5</sup>[(l) any amount received by a person from Approved Income Payment Plan or Approved Annuity Plan under Voluntary Pension System Rules, 2005<sup>6</sup>]; and]
- <sup>7</sup>[(la) subject to sub-section (3), any amount or fair market value of any property received without consideration or received as gift, other than gift received from <sup>8</sup>[relative as defined in sub-section (5) of section 85].]

(k) کسی عمارت یا اس کے کسی حصہ کا قبضہ چھوڑنے کے لیے بدل کے طور پر کسی فرد کی جانب سے وصول شدہ کوئی رقم جس میں سے وہ رقم منہا کر لی گئی ہو جو اس فرد نے اس عمارت یا اس عمارت کے کسی حصہ کا قبضہ حاصل کرنے کے لیے ادا کی ہو؛

(l) رضا کارانہ پنشن نظام قواعد، 2005 کے تحت کسی فرد کی جانب سے منظور شدہ ادائیگی آمدن منصوبہ یا منظور شدہ سالیانہ منصوبہ سے وصول شدہ کوئی رقم؛ اور

(la) ذیلی سیکشن (3) کے تابع، کسی بھی جائیداد کی کوئی رقم یا منصفانہ مارکیٹ ویلیو بغیر غور و فکر کے یا تحفے کے طور پر وصول کی گئی، [رشتہ دار سے موصول ہونے والے تحفے کے علاوہ جیسا کہ سیکشن 85 کے ذیلی سیکشن (5) میں وضاحت کی گئی ہے۔]



(2) Where a person receives an amount referred to in clause (k) of sub-section (1), the amount shall be chargeable to tax under the head “Income from Other Sources” in the tax year in which it was received and the following nine tax years in equal proportion.

(3) Subject to sub-section (4), any amount received as a loan, advance, deposit <sup>3</sup>[for issuance of shares] or gift by a person in <sup>4</sup>[a tax year] from another person (not being a banking company or financial institution) otherwise than by a crossed cheque drawn on a bank or through a banking channel from a person holding a National Tax Number <sup>5</sup>[ ] shall be treated as income chargeable to tax under the head “Income from Other Sources” for the tax year in which it was received.

(2) جہاں کوئی فرد ذیلی دفعہ (1) کی شق (k) میں محولہ رقم وصول کرے تو ایسی رقم اس ٹیکس سال میں جس میں یہ وصول ہوئی اور مابعد کے نو سالوں میں مساوی تناسب سے “دیگر ذرائع سے آمدن” کی مدد کے تحت ٹیکس کی مستوجب ہوگی۔

(3) ذیلی دفعہ 4 کے تابع، ماسوائے اس کے جو کسی فرد کی جانب سے نیشنل (قومی ٹیکس نمبر کے حامل بینک سے واجب الادا کرا سڈ چیک کے ذریعے یا دیگر بینکاری چینل کے ذریعے وصول ہوئی ہو، کسی ٹیکس سال میں کسی دیگر فرد کی جانب سے شیئرز (حصص) کے اجرا کے لیے قرض، پیشگی یا ڈیپازٹ کے طور پر یا تحفہ کے ذریعے کسی دیگر فرد (جو بینکاری کمپنی یا مالیاتی ادارہ نہ ہو) کی جانب سے وصول شدہ رقم اس ٹیکس سال کے لیے جس میں وہ موصول ہو “دیگر ذرائع سے آمدن” کی مدد کے تحت ٹیکس کی مستوجب آمدن تصور کی جائے گی۔

(4) Sub-section (3) shall not apply to an advance payment for the sale of goods or supply of services.

<sup>6</sup>[(4A) Where —

- (a) any profit on debt derived from investment in National Savings Deposit Certificates including Defence Savings Certificate paid to a person in arrears or the amount received includes profit chargeable to tax in the tax year or years preceding the tax year in which it is received; and
- (b) as a result the person is chargeable at higher rate of tax than would have been applicable if the profit had been paid to the person in the tax year to which it relates,

the person may, by notice in writing to the Commissioner, elect for the profit to be taxed at the rate of tax that would have been applicable if the profit had been paid to the person in the tax year to which it relates.]

(4) گڈز کی فروخت یا سروسز کی سپلائی کے لیے پیشگی ادائیگی پر ذیلی دفعہ (3 کا اطلاق) نہیں ہوگا۔

(4A) جہاں:-

(a) نیشنل سیونگز ڈیپازٹ سرٹیفکیٹس بشمول ڈیفنس سیونگز سرٹیفکیٹس میں سرمایہ کاری سے حاصل کردہ قرض پر کوئی منافع جو کسی فرد کو بقایا حبات کے طور پر ادا کیا گیا ہو یا وصول شدہ رقم میں اس ٹیکس سال یا ما بعد ٹیکس سالوں جس/جن میں یہ وصول ہوا/ہوئی ٹیکس کا مستوجب منافع شامل ہو؛ اور

(b) اس کے نتیجے میں کوئی فرد اس شرح سے زیادہ ٹیکس کا مستوجب ہو جو اطلاق پذیر ہوئی اگر اس فرد کو منافع اسی سال میں ادا کر دیا جاتا جس سے اس کا تعلق تھا۔

تو ایسا کمشنر کو تحریری نوٹس کے ذریعے یہ انتخاب کر سکتا ہے کہ ٹیکس اس شرح سے عائد کیا جائے تو اطلاق پذیر ہوگی اور اس فرد اس ٹیکس سال میں منافع ادا کر دیا جاتا ہے جس سے اس کا تعلق تھا۔

<sup>7</sup>[(4B) An election under sub-section (4A) shall be made by the due date for furnishing the person's return of income for the tax year in which the amount was received or by such later date as the Commissioner may allow by an order in writing.]

(5) This section shall not apply to any income received by a person in a tax year that is chargeable to tax under any other head of income or subject to tax under section <sup>1</sup>[5, 5AA, 6, 7 or 7B].

(4B) ذیلی دفعہ 4A کے تحت انتخاب اس ٹیکس سال کے لیے جس میں رقم وصول ہوئی اس فرد کی اپنی آمدن کا گوشوارہ پیش کرنے کی تاریخ تک یا کسی مابعد تاریخ تک جسکی کمشنر تحریری حکم کے لیے اجازت دے بروئے کار لایا جائے گا۔

(5) اس دفعہ کا کسی ٹیکس سال میں کسی فرد کی جانب سے وصول شدہ رقم پر اطلاق نہیں ہوگا جو آمدن کی کسی دیگر مد کے تحت ٹیکس کی مستوجب ہو یا دفعہ 5, 5AA, 6, 7 یا 7B کے تحت ٹیکس کی مستوجب ہو۔

**40. Deductions in computing income chargeable under the head “Income from Other Sources”.—** (1) Subject to this Ordinance, in computing the income of a person chargeable to tax under the head “Income from Other Sources” for a tax year, a deduction shall be allowed for any expenditure paid by the person in the year to the extent to which the expenditure is paid in deriving income chargeable to tax under that head, other than expenditure of a capital nature.

(2) A person receiving any profit on debt chargeable to tax under the head “Income from Other Sources” shall be allowed a deduction for any Zakat paid by the person <sup>3</sup>[ ] under the Zakat and Ushr Ordinance, 1980 (XVIII of 1980), at the time the profit is paid to the person.

40۔ “دیگر ذرائع سے آمدن” کی مدد کے تحت ٹیکس کی مستوجب آمدن شمار کرنے کے لیے کٹوتیاں

(1) اس آرڈیننس کے تابع، کسی ٹیکس سال کے لیے، “دیگر ذرائع سے آمدن” کی مدد کے تحت کسی فرد کی ٹیکس کی مستوجب آمدن شمار کرنے کے لیے کسی فرد کو اس حد تک ان اخراجات کی کٹوتی اجازت دی جائے گی جس حد تک اس مدد کے تحت ٹیکس کی مستوجب آمدن حاصل کرنے کے لیے کوئی اخراجات ادا کیے گئے ماسوائے سرمایہ کارانہ نوعیت کے اخراجات کے

(2) اگر “دیگر ذرائع سے آمدن” کی مدد کے تحت قرض پر ٹیکس کا مستوجب منافع حاصل کرنے والے فرد کو زکوٰۃ و عشر آرڈیننس 1980 (XVIII بابت 1980) کے تحت اس فرد حبانہ سے ادا کی گئی زکوٰۃ پر اس وقت سے کٹوتی کی اجازت دی جائے گی جب اس فرد کو منافع ادا کیا گیا۔

(3) A person receiving income referred to in clause <sup>4</sup>[ ] (f) of sub-section (1) of section 39 chargeable to tax under the head "Income from Other Sources" shall be allowed —

- (a) a deduction for the depreciation of any plant, machinery or building used to derive that income in accordance with section 22; and
- (b) an initial allowance for any plant or machinery used to derive that income in accordance with section 23.

(4) No deduction shall be allowed to a person under this section to the extent that the expenditure is deductible in computing the income of the person under another head of income.

(5) The provisions of section 21 shall apply in determining the deductions allowed to a person under this section in the same manner as they apply in determining the deductions allowed in computing the income of the person chargeable to tax under the head "Income from Business".

<sup>5</sup>[(6) Expenditure is of a capital nature if it has a normal useful life of more than one year.]

(3) دفعہ 39 کی ذیلی دفعہ (1) کی شق (f) میں محولہ ”دیگر ذرائع سے آمدن“ کی مدد کے تحت ٹیکس کی مستوجب آمدن حاصل کرنے والے فرد کو درج ذیل کو احبازت ہوگی۔

(a) دفعہ 22 کے مطابق وہ آمدن حاصل کرنے کے لیے استعمال کیے گئے کسی پلانٹ، مشینری یا عمارت کی فرسودگی کے لیے کٹوتی؛ اور

(b) دفعہ 23 کے مطابق آمدن حاصل کرنے کے لیے استعمال کیے گئے کسی پلانٹ، مشینری یا عمارت کے لیے ابتدائی چھوٹ۔

(4) اس دفعہ کے تحت کسی فرد اس حد تک کٹوتی کی احبازت نہیں ہوگی جس حد تک کسی دوسری مدد کے تحت کسی فرد کی آمدن شمار کرنے اخراجات قابل کٹوتی ہوں۔

(5) اس دفعہ کے تحت کسی فرد کو قابل احبازت کٹوتیوں کا تعین کرنے کے لیے دفعہ 23 کی شرائط کا اسی طرح اطلاق ہوگا جس طرح ان کا اطلاق ان کٹوتیوں کا تعین کرنے میں ہوتا ہے جن کی ”کاروبار سے آمدن“ کی مدد کے تحت کسی فرد ٹیکس کی مستوجب آمدن کا شمار کرنے میں احبازت ہے۔

(6) خرچ سرمایہ کی نوعیت کا ہے اگر اس کی معمول کی کار آمد عمر ایک سال سے زائد ہو۔





## PART VII

### EXEMPTIONS AND TAX CONCESSIONS

**41. Agricultural income.** — (1) Agricultural income derived by a person shall be exempt from tax under this Ordinance.

(2) In this section, “agricultural income” means, —

(a) any rent or revenue derived by a person from land which is situated in Pakistan and is used for agricultural purposes;

41۔ زرعی آمدن

(1) کسی فرد کی حاصل کردہ زرعی آمدن اس آرڈیننس کے تحت مستثنیٰ ہوگی۔

(2) اس دفعہ میں ”زرعی آمدن“ سے مراد ہے؛

(a) زرعی اراضی سے کسی فرد کی جانب سے حاصل کردہ لگان یا محصول جو پاکستان میں واقع ہو اور زرعی مقاصد کے لیے استعمال ہوتی ہو؛

- (b) any income derived by a person from land situated in Pakistan from —
  - (i) agriculture;
  - (ii) the performance by a cultivator or receiver of rent-in-kind of any process ordinarily employed by such person to render the produce raised or received by the person fit to be taken to market; or
  - (iii) the sale by a cultivator or receiver of rent-in-kind of the produce raised or received by such person, in respect of which no process has been performed other than a process of the nature described in sub-clause (ii); or

(b) کسی فرد کی جانب سے پاکستان میں واقع اراضی سے حاصل کردہ کوئی آمدن از:-

(i) زراعت

(ii) کسی کاشتکار یا اناج کی صورت میں لگان وصول کنندہ کی جانب سے کسی طریقہ عمل کی انخام دہی جو بالعموم کسی فرد کی جانب سے پیداوار اگانے یا کسی فرد کی جانب سے اس حالت میں وصول کرنے کے لیے رو بہ عمل لایا جاتا ہے جب وہ بازار لے جانے کے لیے بالکل تیار ہو؛ یا

(iii) کاشتکار یا اناج کی صورت میں کرایہ وصول کنندہ کی جانب سے اگائی گئی یا ایسے فرد کی جانب سے وصولی کی گئی پیداوار کی فروخت جس پر اس نوعیت کے عمل کے علاوہ کوئی عمل نہ کیا گیا ہو جو ذیلی شق (i) میں مذکور ہے؛ یا

- (c) any income derived by a person from —
  - (i) any building owned and occupied by the receiver of the rent or revenue of any land described in clause (a) or (b);
  - (ii) any building occupied by the cultivator, or the receiver of rent-in-kind, of any land in respect of which, or the produce of which, any operation specified in sub-clauses (ii) or (iii) of clause (b) is carried on,

but only where the building is on, or in the immediate vicinity of the land and is a building which the receiver of the rent or revenue, or the cultivator, or the receiver of the rent-in-kind by reason of the person's connection with the land, requires as a dwelling-house, a store-house, or other out-building.

(c) کوئی آمدن جو کسی فرد نے درج حاصل کی ہو:-

(i) شق (a) یا (b) میں مذکور کسی اراضی کے لگان یا ایونیو وصول کنندہ کی زیر ملکیت اور زیر قبضہ کوئی عمارت سے؛

(ii) کسی اراضی کے کاشتکار یا اناج کی صورت میں لگان وصول کنندہ جس کے حوالے سے یا جس کی پیداوار کے حوالے

سے شق (b) کی ذیلی شق (ii) یا (iii) میں صراحت کردہ کوئی عمل بروئے کار لایا جاتا ہے کے زیر قبضہ کوئی عمارت سے،

لیکن صرف وہاں جہاں عمارت اراضی پر ہو یا اراضی کے متصل قرب و جوار میں ہو اور ایسی عمارت جو لگان یا ایونیو وصول کنندہ یا کاشتکار یا اناج کی صورت میں لگان وصول کنندہ کو اراضی سے تعلق ہونے کی بنا پر رہائشی گھر یا سٹوریڈ یا دیگر بیرونی عمارت کے طور پر درکار ہو۔

UNITED NATIONS



NATIONS UNIES



**42. Diplomatic and United Nations exemptions.** — (1) The income of an individual entitled to privileges under the Diplomatic and Consular Privileges Act, 1972 (IX of 1972) shall be exempt from tax under this Ordinance to the extent provided for in that Act.

(2) The income of an individual entitled to privileges under the United Nations (Privileges and Immunities) Act, 1948 (XX of 1948), shall be exempt from tax under this Ordinance to the extent provided for in that Act.

(3) Any pension received by a person, being a citizen of Pakistan, by virtue of the person's former employment in the United Nations or its specialised agencies (including the International Court of Justice) provided the person's salary from such employment was exempt under this Ordinance.

- (1) سفارتی و قونصلی مراعات ایکٹ، 1972 (IX بابت 1972) کے تحت مراعات کا مستحق فرد اس آرڈیننس کے تحت ایکٹ میں قرار دی گئی حد تک ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگا۔
- (2) اقوام متحدہ (مراعات و آسائشات) ایکٹ، 1948 (XX بابت 1948) کے تحت مراعات کا مستحق فرد اس آرڈیننس کے تحت اس ایکٹ میں قرار دی گئی حد تک ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگا۔
- (3) پاکستان کا شہری ہونے کے ناتے اقوام متحدہ یا اس کے تخصیصی اداروں (بشمول عالمی عدالت انصاف) میں سابقہ ملازمت کی بنا پر کسی فرد کی جانب سے وصول کی گئی پنشن ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگی بشرط یہ ہے کہ ایسی ملازمت سے تنخواہ اس آرڈیننس کے تحت مستثنیٰ ہو۔



**43. Foreign government officials.**— Any salary received by an employee of a foreign government as remuneration for services rendered to such government shall be exempt from tax under this Ordinance provided —

- (a) the employee is a citizen of the foreign country and not a citizen of Pakistan;
- (b) the services performed by the employee are of a character similar to those performed by employees of the Federal Government in foreign countries; <sup>1</sup>[and]
- (c) the foreign government grants a similar exemption to employees of the Federal Government performing similar services in such foreign country<sup>2</sup>[.]

(1) کسی غیر ملکی حکومت کے عہدیدار کی جانب سے کسی خدمات کی سرانجام دہی کے لیے معاوضے کے طور پر وصول کردہ تنخواہ اس آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگی بشرط یہ ہے کہ۔

(a) ملازم غیر ملک کا شہری ہو پاکستان کا شہری نہ ہو؛

(b) ملازم کی جانب سے سرانجام دی گئی خدمات اسی نوعیت کی ہوں جو وفاقی حکومت کے ملازمین غیر ممالک میں سرانجام دیتے ہیں؛

(c) غیر ملکی حکومت ایسے غیر ملک میں اس قسم کی خدمات سرانجام دینے والے وفاقی حکومت کے ملازمین کو اس قسم کا استثنادیتی ہو۔

# International Tax Agreements/Treaties/Conventions

**TAX TREATY**



**44. Exemptions under international agreements.—** (1) Any Pakistan-source income which Pakistan is not permitted to tax under a tax treaty shall be exempt from tax under this Ordinance.

(2) Any salary received by an individual (not being a citizen of Pakistan) shall be exempt from tax under this Ordinance to the extent provided for in an Aid Agreement between the Federal Government and a foreign government or public international organization, where –

- (a) the individual is either <sup>1</sup>[not a resident] individual or a resident individual solely by reason of the performance of services under the Aid Agreement;
- (b) if the Aid Agreement is with a foreign country, the individual is a citizen of that country; and
- (c) the salary is paid by the foreign government or public international organisation out of funds or grants released as aid to Pakistan in pursuance of such Agreement.

- (1) پاکستانی وسائل سے آمدن جس پر ٹیکس معاہدہ کے تحت پاکستان کو ٹیکس لگانے کی اجازت نہیں اس آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگی۔
- (2) کسی فرد (جو پاکستانی شہری نہ ہو) کی جانب وصول کردہ تنخواہ اس آرڈیننس کے تحت وفاقی حکومت اور غیر ملکی حکومت یا سرکاری بین الاقوامی تنظیم رعنائی سمجھوتا میں قرار دی گئی حد تک ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگی، جہاں۔
  - (a) فرد محض امداد سے متعلقہ سمجھوتا کے تحت خدمات کی سرانجام کی بنا پر یا تو غیر مقیم فرد یا مقیم فرد ہو؛
  - (b) اگر امداد سے متعلقہ سمجھوتا غیر ملک کے ساتھ ہے، فرد اس ملک کا شہری ہو؛ اور
  - (c) تنخواہ غیر ملکی حکومت یا حکومت بین الاقوامی تنظیم کی جانب سے ان فنڈز یا گرانٹس سے ادا کی جاتی ہو جو ایسے سمجھوتے کے تحت بطور امداد پاکستان کے لیے جاری کی گئی ہوں۔

(3) Any income received by a person (not being a citizen of Pakistan) engaged as a contractor, consultant, or expert on a project in Pakistan shall be exempt from tax under this Ordinance to the extent provided for in a bilateral or multilateral technical assistance agreement between the Federal Government and a foreign government or public international organisation, where —

- (a) the project is financed out of grant funds in accordance with the agreement;
- (b) the person is either a non-resident person or a resident person solely by reason of the performance of services under the agreement; and
- (c) the income is paid out of the funds of the grant in pursuance of the agreement.

(3)

پاکستان میں کسی پراجیکٹ میں کنٹریکٹر، کنسلٹینٹ یا ماہر کے طور پر مصروف عمل کسی فرد (جو پاکستانی نہ ہو) کی جانب سے وصول کردہ تنخواہ و منافی حکومت اور غیر ملکی حکومت یا سرکاری بین الاقوامی تنظیم کے درمیان دو طرفہ یا کثیر طرفہ ٹیکنیکل (تکنیکی) معاونت سمجھوتہ میں قرار دی حد تک اس آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگی، جہاں:-

- (a) پراجیکٹ کی مالیات کاری سمجھوتہ کے مطابق گرانٹ فنڈز سے کی جاتی ہو؛
- (b) فرد محض سمجھوتہ کے تحت خدمات کی سرانجام دہی کی بنا پر یا تو غیر مقیم فرد ہو یا مقیم فرد؛
- (c) آمدن سمجھوتہ کے تحت گرانٹ کے فنڈز سے ادا کی جاتی ہو۔

**45. President's honours.—** (1) Any allowance attached to any Honour, Award, or Medal awarded to a person by the President of Pakistan shall be exempt from tax under this Ordinance.

(2) Any monetary award granted to a person by the President of Pakistan shall be exempt from tax under this Ordinance.

45- صدر کی جانب سے اعزازات

(1) صدر پاکستان کی جانب سے کسی فرد کو عطا کردہ اعزاز، ایوارڈ یا تمغہ سے وابستہ کوئی چھوٹا سا آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگی۔

(2) صدر پاکستان کی جانب سے کسی فرد کو عطا کیا گیا مالی انعام اس آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگا۔



**46. Profit on debt.**— Any profit received by a non-resident person on a security issued by a resident person shall be exempt from tax under this Ordinance where—

- (a) the persons are not associates;
- (b) the security was widely issued by the resident person outside Pakistan for the purposes of raising a loan outside Pakistan for use in a business carried on by the person in Pakistan;
- (c) the profit was paid outside Pakistan; and
- (d) the security is approved by the <sup>1</sup>[Board] for the purposes of this section.

مقیم فرد کی جانب سے جاری کردہ سیکیورٹی پر کسی غیر مقیم فرد کی جانب سے وصول کردہ منافع اس آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگا جہاں۔

(a) اشخاص شریک کاروبار نہ ہوں؛

(b) کسی فرد کی جانب سے مسیٰ پاکستان میں کیے جانے والے کاروبار کے لیے بیرون پاکستان سے قرض اکٹھا کرنے غیر مقیم فرد کی جانب سے وسیع پیمانے پر سیکیورٹی جاری کی گئی ہو۔

(c) منافع بیرون پاکستان ادا کیا گیا ہو؛ اور

(d) اس دفعہ کی اعتراض سے بورڈ کی جانب سے سیکیورٹی منظور کی گئی ہو۔

**47. Scholarships.—** Any scholarship granted to a person to meet the cost of the person's education shall be exempt from tax under this Ordinance, other than where the scholarship is paid directly or indirectly by an associate.

**48. Support payments under an agreement to live apart.—**<sup>2</sup>[Any income received by a spouse as support payment under an agreement to live apart] shall be exempt from tax under this Ordinance.

47- وظائف

(1) ما سوائے اس کے جہاں کسی شریک کار کی جانب سے براہ راست یا بالواسطہ وظیفہ ادا کیا گیا ہو، کسی فرد کو اس کے تعلیمی مصارف پورے کرنے کے لیے کسی فرد کو مرحمت کیا گیا وظیفہ اس آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگا۔

48- علیحدہ رہنے کے سمجھوتے کے تحت مالی امداد کی ادائیگیاں

(1) علیحدہ رہنے کے سمجھوتے کے تحت کسی شریک حیات کی جانب سے مالی امداد کی ادائیگی کے طور پر وصول کردہ آمدن اس آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگی۔

**49. Federal <sup>3</sup>[Government,] Provincial Government, and <sup>4</sup>[Local Government] income.—** (1) The income of the Federal Government shall be exempt from tax under this Ordinance.

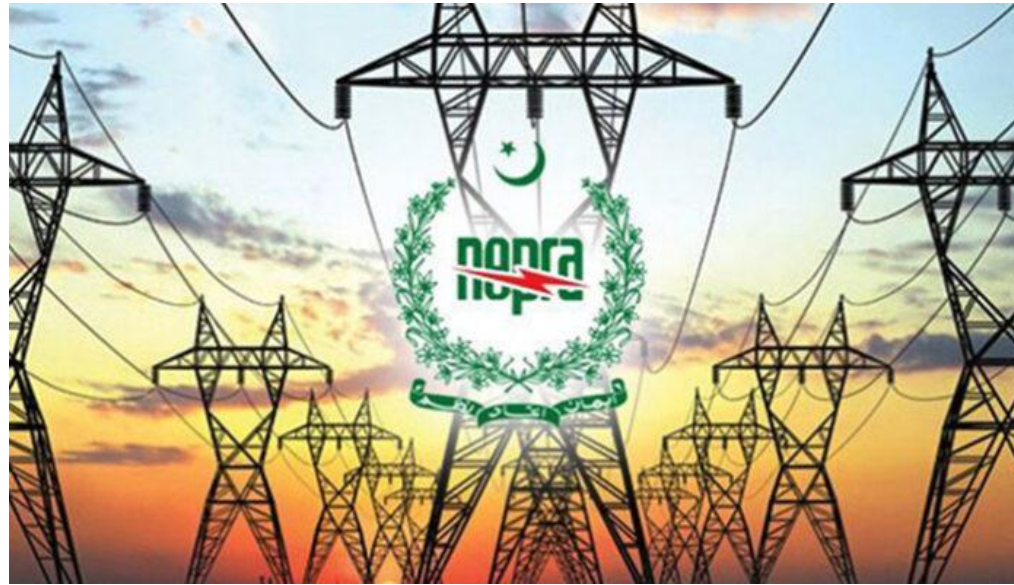
(2) The income of a Provincial Government or a <sup>5</sup>[Local Government] in Pakistan shall be exempt from tax under this Ordinance, other than income chargeable under the head “Income from Business” derived by a Provincial Government or <sup>6</sup>[Local Government] from a business carried on outside its jurisdictional area.

<sup>7</sup>[(3) Subject to sub-section (2), any payment received by the Federal Government, a Provincial Government or a <sup>8</sup>[Local Government] shall not be liable to any collection or deduction of advance tax.]

<sup>9</sup>[(4) Exemption under this section shall not be available in the case of corporation, company, a regulatory authority, a development authority, other body or institution established by or under a Federal law or a Provincial law or an existing law or a corporation, company, a regulatory authority, a development authority or other body or institution set up, owned and controlled, either directly or indirectly, by the Federal Government or a Provincial Government, regardless of the ultimate destination of such income as laid down in Article 165A of the Constitution of the Islamic Republic of Pakistan<sup>1</sup>[:]

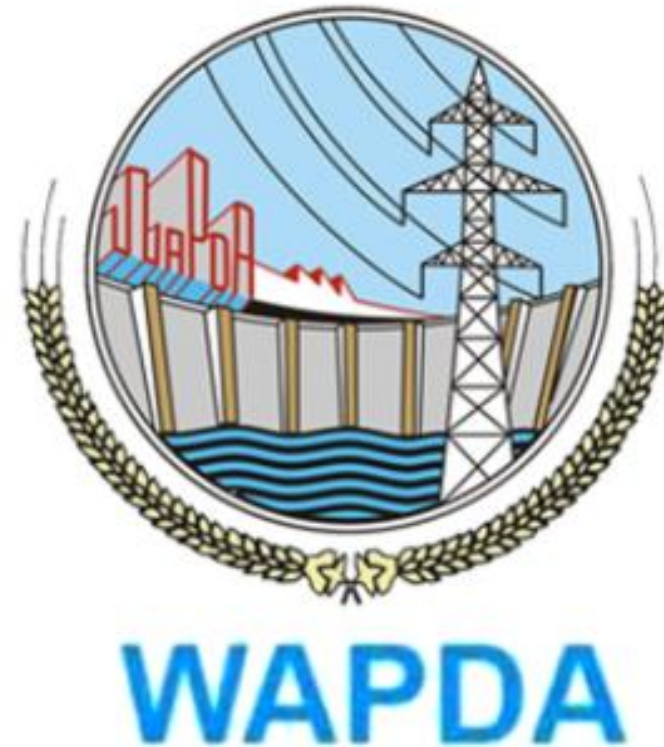
<sup>2</sup>[Provided that the income from sale of spectrum licenses <sup>3</sup>[and renewal thereof] by Pakistan Telecommunication Authority on behalf of the Federal Government after the first day of March 2014 shall be treated as income of the Federal Government and not of the Pakistan Telecommunication Authority.]

# Regulatory Authorities in Pakistan



DRUG REGULATORY AUTHORITY  
OF PAKISTAN

# Development Authorities



# Corporations





- (1) وفاقی کی آمدن اس آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگی۔
- (2) اپنے دائرہ اختیار سے باہر کے علاقے میں کیے گئے کاروبار سے، کاروبار سے آمدن کی مدد کے تحت صوبائی حکومت یا مقامی حکومت کی جانب سے حاصل کردہ ٹیکس کی مستوجب آمدن کے سوا پاکستان میں صوبائی حکومت یا مقامی حکومت کی آمدن اس آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگی۔
- (3) ذیلی دفعہ 2 کے تابع، وفاقی حکومت، صوبائی حکومت یا مقامی حکومت کی جانب سے وصول کردہ ادائیگی پیشگی ٹیکس کی وصولی یا کٹوتی سے مستثنیٰ ہوگی۔
- (4) وفاقی قانون یا صوبائی قانون یا کسی موجودہ قانون کے ذریعے یا تحت قائم کردہ کارپوریشن، کمپنی، ریگولیشنری اتھارٹی ترقیاتی اتھارٹی دیگر کسی ادارہ یا انسٹی ٹیوشن یا وفاقی حکومت یا صوبائی حکومت کی جانب سے براہ راست یا بالواسطہ قائم کردہ یا اس کی زیر ملکیت یا اس کے وزیر اختیار کسی کارپوریشن، کمپنی، ریگولیشنری اتھارٹی ترقیاتی اتھارٹی یا کسی دیگر ادارے یا انسٹی ٹیوشن کے معاملے میں قطع نظر ایسی آمدن کے حتمی مقصد (مدعا) کے اس دفعہ کے تحت کوئی استثناء ستیاب نہیں ہوگا جیسا کہ اسلامی جمہوریہ پاکستان کے آئین کے آرٹیکل 165 میں قرار دیا گیا ہے؛

شرط یہ ہے کہ پاکستان ٹیلی کمیونیکیشن اتھارٹی کی جانب سے وفاقی حکومت کے ایساپرسپیکٹرم لائسنس کی فروخت سے آمدن یکم مارچ 2014 کے بعد سے وفاقی حکومت کی آمدن شمار کی جائے گی پاکستان ٹیلی کمیونیکیشن اتھارٹی کی نہیں۔

**50. Foreign-source income of short-term resident individuals.— (1)**

Subject to sub-section (2), the foreign-source income of an individual <sup>4</sup>[ ] —

- (a) who is a resident individual solely by reason of the individual's employment; and
- (b) who is present in Pakistan for a period or periods not exceeding three years,

shall be exempt from tax under this Ordinance.

(2) This section shall not apply to —

- (a) any income derived from a business of the person established in Pakistan; or
- (b) any foreign-source income brought into or received in Pakistan by the person.

50- قلیل مدتی مقیم افراد کی غیر ملکی ذریعہ سے آمدن

(1) ذیلی دفعہ (2) کے تابع، کسی فرد کی غیر ملکی ذریعہ سے آمدن:-

(a) جو محض اپنی ملازمت کی بنا پر مقیم فرد ہو؛ اور

(b) جو ایسی مدت یا مدتوں کے لیے جو تین سال سے زائد نہ ہو/ نہ ہوں پاکستان میں موجود ہو۔

اس آرڈیننس کے تحت ٹیکس سے مستثنیٰ ہوگی۔

(2) اس دفعہ کا درج ذیل پر اطلاق نہیں ہوگا۔

(a) پاکستان میں شروع کیے گئے کسی فرد کا کاروبار سے حاصل کردہ کوئی آمدن؛ یا

(b) کوئی فرد غیر ملکی ذریعہ کی رقم جو کوئی فرد پاکستان میں لائے یا وصول کرے۔

*Next Lecture:*

**SECTION 51  
ONWARD**

# Thanks

شکریہ

