

The Sales Tax Act, 1990

4[21. De-registration, blacklisting and suspension of registration.– (1) The Board or any officer, authorized in this behalf, may subject to the rules, de-register a registered person or such class of registered persons not required to be registered under this Act.

(2) Notwithstanding anything contained in this Act, in cases where the ⁵[Commissioner] is satisfied that a registered person is found to have issued fake invoices ⁶[...] or has ⁷[otherwise] committed tax fraud, he may blacklist such person or suspend his registration in accordance with such procedure as the Board may by notification in the official Gazette, prescribe.]

(2) اس ایکٹ میں شامل کسی امر کے باوجود اگر کمشنر ایسے معاملات میں مطمئن ہو جہاں کسی رجسٹرڈ شخص نے جعلی انوائس جاری کی ہو یا ٹیکس فراڈ کا مرتکب ہو تو وہ بورڈ کے واضح کردہ طریق کار کے مطابق جسے بورڈ نے سرکاری گزٹ میں مقرر کیا ہو ایسے شخص کو بلیک لسٹ کر سکتا ہے یا اس کے رجسٹریشن کو معطل کر سکتا ہے۔

⁸[(3) During the period of suspension of registration, the invoices issued by such person shall not be entertained for the purposes of sales Tax refund or input tax credit, and once such person is black listed, the refund or input tax credit claimed against the invoices issued by him, whether prior or after such black listing, shall ⁹[...] be rejected through a self-speaking appealable order and after affording an opportunity of being heard to such person.]

(3) رجسٹریشن کی معطلی کے دوران ایسے شخص کی طرف سے جاری کردہ انوائسز کو سلیز ٹیکس ریفرنڈ یا ان پٹ ٹیکس کریڈٹ کے لیے درخواستنا نہیں سمجھا جائے گا اور اگر ایسا شخص ایک بار بلیک لسٹ ہو گیا تو بلیک لسٹنگ ہونے سے پہلے یا بعد میں اس کی جاری کردہ انوائسز پر نہ تو ان پٹ ٹیکس کریڈٹ کلیم کیا جائے گا اور نہ ہی ریفرنڈ لیا جاسکے گا تا وقتیکہ رجسٹرڈ خریدار دفعہ 73 کے تحت اپنی ذمہ داریاں پوری نہ کرے۔ ایسا متذکرہ قابل اپیل آرڈر کے ذریعے اس شخص کو ذاتی شنوائی کا موقع دینے کے بعد کیا جائے گا۔

The Sales Tax Act, 1990

¹[4) Notwithstanding anything contained in this Act, where the Board, the concerned Commissioner or any officer authorized by the Board in this behalf has reasons to believe that a registered person is engaged in issuing fake or flying invoices, claiming fraudulent input tax or refunds, does not physically exist or conduct actual business, or is committing any other fraudulent activity, the Board, concerned Commissioner or such Officer may after recording reasons in writing, block the refunds or input tax adjustments of such person and direct the concerned Commissioner having jurisdiction for further investigation and appropriate legal action.]

(4) اس ایکٹ میں باوجود کسی چیز میں جہاں بورڈ کمشنر یا اس سلسلے میں مختار کوئی افسر جس کے پاس اس بات کا یقین کرنے کی وجوہات موجود ہوں تو وہ ایسے رجسٹرڈ شخص جو جعلی یا ہوائی انوائسز جاری کر رہا ہو، دھوکہ دہی سے ان پٹ ٹیکس یا ریفرنڈ کلیم کر رہا ہے، عملی طور پر غیر موجود یا غیر حقیقی کاروبار کر رہا یا کوئی اور دھوکہ دہی کا کام کر رہا ہو تو بورڈ، کمشنر یا ایسا شخص تحریری طور پر وجوہات لکھ کر ایسے شخص کی ان پٹ ٹیکس کی منہائی یا ریفرنڈ کو بلاک کر سکتا ہے اور دائرہ اختیار رکھنے والے متعلقہ کمشنر کو مزید تحقیقات اور مناسب قانونی کارروائی کرنے کا حکم دے سکتا ہے۔

[21A. **Active taxpayers list.**-The Board shall have the power to maintain active taxpayers list in the manner as may be prescribed by rules and such rules may provide for the restrictions and limitations to be imposed on a person who ceases to be an active taxpayer.]

21A۔ فعال ٹیکس دہندگان کی فہرست:- بورڈ کو مقررہ قواعد کے تحت فعال ٹیکس دہندہ کی فہرست بناتے رکھنے کا قانونی اختیار حاصل ہے اور ایسے قواعد کسی بھی ایسے شخص پر پابندیاں لگا سکتے ہیں جو فعال ٹیکس دہندہ ہونے سے اجتناب کرتا ہے۔

The Sales Tax Act, 1990
Chapter-IV

**BOOK KEEPING AND INVOICING
REQUIREMENTS**

³[22. **Records.**– (1) A registered person making taxable supplies shall maintain and keep at his business premises or registered office in English or Urdu language the following records of goods purchased ⁴[, imported] and supplied (including zero-rated and exempt supplies) made by him or by his agent acting on his behalf in such form and manner as would permit ready ascertainment of his tax liability during a tax period –

ریکارڈز -22

(1) قابل ٹیکس سپلائی کرانے والا رجسٹرڈ فرد خود یا اپنے نمائندے کے ذریعے خریدی گئی، درآمد کردہ اشیاء، درآمد کردہ اور سپلائی کردہ اشیاء (بشمول زیورٹینڈ اور مستثنیٰ سپلائی) کا مندرجہ ذیل ریکارڈ اپنی کاروباری جگہ یا رجسٹرڈ دفتر میں اردو یا انگریزی زبان میں ایسے طریقہ کار کے مطابق رکھے گا کہ ایک ٹیکس مدت کے دوران اس کے واجب الادا ٹیکس کا تعین کرنے میں آسانی ہو۔

- (a) records of supplies made shall indicate the description, quantity and value of goods, name and address of the person to whom supplies were made and the amount of the tax charged;
- (b) records of goods purchased shall show the description, quantity and value of goods, name, address and registration number of the supplier and the amount of the tax on purchases;

(a) سپلائرز کا ریکارڈ، اشیاء کی نوعیت، مقدار اور قیمت اور سپلائی کردہ فرد کا نام اور پتہ اور وضع کی گئی ٹیکس کی رقم ظاہر کرتا ہو؛

(b) خرید کردہ اشیاء کا ریکارڈ، اشیاء کی نوعیت، مقدار اور قیمت اور اشیاء سپلائی کرنے والے فرد کا نام اور پتہ رجسٹریشن نمبر اور خریداری پر ادا کردہ ٹیکس کی رقم کو ظاہر کرتا ہو؛

The Sales Tax Act, 1990

- ¹[(c) records of goods imported shall show the description, quantity and value of goods and the amount of tax paid on imports;]
- ²[(d)] records of zero-rated and exempt supplies;
- ³[(da) double entry sales tax accounts;]
- ⁴[(e)] invoices, credit notes, debit notes, bank statements, ⁵[banking instruments in terms of section 73,] inventory records, ⁶[utility bills, salary and labour bills, ⁷[cash book,] rental agreements, sale purchase agreements and lease agreements]; ⁸[...]
- ⁹[(ea) Record relating to Gate passes, inward or outward and transport receipts.]
- ¹⁰[(eb) **Electronic version of records mentioned in clauses (a) to (ea) of this sub-section.**]
- ¹¹[(f)] such other records as may be specified by the Board:

(c) درآمد کردہ اشیاء کا ریکارڈ ان اشیاء کی تفصیل، مقدار و قیمت اور درآمد پر ادا کردہ ٹیکس کو ظاہر کرتا ہو؛

(d) زیر و شرح اور مستثنی سپلائی کاریکارڈ؛

(da) دہرے اندراج والے سیلز ٹیکس اکاؤنٹ؛

(e) انوائس، کریڈٹ نوٹ، ڈیبٹ نوٹ، بینک اسٹیٹمنٹ دفعہ 73 کے حوالے سے بینکنگ دستاویزات، انونٹری ریکارڈ، یوٹیلیٹی بل،

تنخواہ اور مزدوری کے بل، کرایہ نامہ، خرید و فروخت کے معاہدات اور لیز کے معاہدات؛

(ea) اندر آنے اور باہر جانے کے گیٹ پاس اور ٹرانسپورٹ کی رسیدوں سے متعلقہ ریکارڈ؛

(f) کوئی دوسرا ریکارڈ جس کی بورڈ وضاحت کرے؛

The Sales Tax Act, 1990

¹²[Provided that the persons paying ¹³[...] retail tax shall keep such record as may be specified by the Board.]

شرط یہ ہے کہ پرچون ٹیکس ادا کرنے والے اشخاص ایسے ریکارڈز اپنے پاس رکھیں گے جیسا کہ بورڈ وضاحت کرے۔

¹⁴[(1A) Notwithstanding anything in any other law for the time being in force, the Board may require, by notification in the official Gazette, a registered person or class of registered persons to declare and use only as many number of business bank accounts as may be specified by the Board in such notification to make or receive payments on account of purchase and sale transactions for the purpose of this Act or rules made thereunder and to make payment of due tax from such accounts only.]

(1A) رائج الوقت کسی اور قانون میں کچھ اور لکھا ہونے کے باوجود بورڈ سرکاری گزٹ میں نوٹیفکیشن کے ذریعے ایک رجسٹرڈ شخص یا رجسٹرڈ اشخاص کی جماعت کو ایسے استعمال میں کاروباری بینک اکاؤنٹ کو ظاہر کرنے جیسا کہ اس نوٹیفکیشن میں بورڈ نے ادائیگیوں اور خریداری کا اکاؤنٹ اور اس ایکٹ یا اس ایکٹ کے تحت بنانے گئے قوانین کے تابع خرید و فروخت کی ٹرانزکشن / ترسیل زر کے لیے بیان کیا اور اپنے قابل ادائیگی کی اس اکاؤنٹ سے ادائیگی کرے۔

The Sales Tax Act, 1990

(2) The Board may, by notification in the official Gazette, specify for any class of taxable persons or any other person registered under this Act to keep such other records for the purposes of this Act.

¹[(2A) The Board may, by notification in the Official Gazette, specify for any class of taxable persons registered under this Act to use such electronic fiscal cash registers as are approved by the Board in the manner as may be prescribed.]

(2) بورڈ سرکاری گزٹ میں نوٹیفیکیشن کے ذریعے کسی بھی نوعیت کے قابل ٹیکس افراد یا اس ایکٹ کے تحت رجسٹرڈ شدہ کسی بھی فرد کو، اس ایکٹ کے مقاصد کی تکمیل کے لیے ریکارڈ رکھنے کو کہہ سکتا ہے۔

(2A) بورڈ سرکاری گزٹ میں نوٹیفیکیشن کے ذریعے اس ایکٹ کے تحت رجسٹرڈ شدہ افراد کی کسی بھی قسم کے لیے الیکٹرانک حسابات کا کیش رجسٹر رکھنے کی اجازت دے سکتا ہے جو بورڈ سے منظور شدہ ہو اور اس طریقہ کار کے مطابق ہو جو بورڈ تجویز کرے۔

²[(3) The Board may, by notification in the official gazette, prescribe the procedure or software for electronically maintenance of records, filing of sales tax returns or refunds and for any other matter or approve any software for electronic maintenance of records and filing of returns or refunds by a person or class of such persons.]]

(3) بورڈ سرکاری گزٹ میں نوٹیفیکیشن کے ذریعے الیکٹرونک ریکارڈ رکھنے، سیلز ٹیکس کے گوشوارہ یا ریفرنڈ داخل کرنے اور کسی دیگر معاملے کے لیے طریقہ کار کا سوفٹ ویئر مقرر کر سکتا ہے یا کسی ایک شخص یا اشخاص کی جماعت کے لیے الیکٹرانک ریکارڈ رکھنے اور گوشوارہ یا ریفرنڈ داخل کرنے کے لیے کوئی بھی سوفٹ ویئر منظور کر سکتا ہے۔

³[(4) The registered persons, whose accounts are subject to audit under the Companies Ordinance, 1984 (XLVII of 1984), shall be required to submit a copy of the annual audited accounts, along with a certificate by the auditors certifying the payment of due tax by the registered person.]

(4) وہ رجسٹرڈ اشخاص جن کے حسابات کمپنیز آرڈیننس 1984 (XLVII) (1984) کے تحت کام کر رہے ہوں، انہیں اپنے سالانہ آڈٹ اکاؤنٹ کی ایک نقل بمعہ آڈیٹرز سرٹیفکیٹ کے جس میں رجسٹرڈ شخص کی طرف سے قابل ادا ٹیکس کی ادائیگی کی تصدیق ہو، جمع کرانا ہوگا۔

The Sales Tax Act, 1990

23. Tax Invoices.— (1) A registered person making a taxable supply shall issue a serially numbered tax invoice at the time of supply of goods containing the following particulars⁴[, in Urdu or English language,] namely: —

- (a) name, address and registration number of the supplier;
- [⁵(b) name, address and registration, number of the recipient and NIC or NTN of the unregistered person, as the case may be, excluding supplies made by a retailer where the transaction value inclusive of sales tax amount does not exceed rupees ¹[one hundred] thousand, if sale is being made to an ordinary consumer.

Explanation. — For the purpose of this clause, ordinary consumer means a person who is buying the goods for his own consumption and not for the purpose of re-sale or processing:

Provided that the condition of NIC or NTN shall be effective from 1st August, 2019;]

23- ٹیکس انوائس

(1) ایک رجسٹرڈ فرد جو قابل ٹیکس سپلائی کر رہا ہو، اشیاء کی سپلائی کے وقت سیریل نمبروں والی ایک انوائس جاری کرے گا، جس میں مندرجہ ذیل معلومات (اردو یا انگلش زبان میں) شامل ہوں گی۔

(a) سپلائر کا نام و پتہ اور رجسٹریشن نمبر؛

(b) وصول کنندہ کا نام و پتہ اور رجسٹریشن نمبر اور غیر رجسٹرڈ فرد کا شناختی کارڈ نمبر یا نیشنل ٹیکس نمبر، جو بھی صورت ہو، ماسوائے اس کے کہ جہاں کسی ریٹیلر کی طرف سے کی جانے والی سپلائی کی سلیز ٹیکس سمیت مالیت پچاس ہزار روپے سے زائد نہ ہو، اگر یہ فروخت کسی عام صارف کو کی جا رہی ہو تو۔

وضاحت: اس دفعہ کے مقصد کے لیے عام صارف سے مراد ایسا صارف ہے جو اشیاء اپنے ذاتی استعمال کے لیے خرید رہا ہو نہ کہ دوبارہ فروخت یا پروسیسنگ کرنے کے لیے خرید رہا ہو:

شرط یہ ہے کہ شناخت کارڈ نمبر یا نیشنل ٹیکس نمبر کی شرط یکم اگست 2019ء سے لاگو ہوگی؛

The Sales Tax Act, 1990

- (c) date of issue of invoice; انوائس جاری کرنے کی تاریخ؛ (c)
- (d) description ²[including count, denier and construction in case of textile yarn and fabric,] and quantity of goods; ایشیا کی تفصیل اور مقدار، بیج تعداد اور ٹیکسٹائل دھاگے یا ریشے کی صورت میں بناوٹ (d)
- (e) value exclusive of tax; ٹیکس کے بغیر قیمت؛ (e)
- (f) amount of sales tax; and سیلز ٹیکس کی رقم؛ اور (f)
- (ff) حذف شدہ (ff)
- (g) value inclusive of tax: قیمت بشمول: (g)
- ³[(ff) ***]
- (g) value inclusive of tax:

Provided that the Board may, by notification in the official Gazette, specify such modified invoices ⁴[...] for different persons or classes of persons;

Provided further that not more than one tax invoice shall be issued for a taxable supply⁵[:]

⁶[Provided also that if it is subsequently proved that CNIC provided by the purchaser was not correct, liability of tax or penalty shall not arise against the seller, in case of sale made in good faith.]

شرط یہ ہے کہ بورڈ سرکاری گزٹ میں نوٹیفیکیشن کے ذریعے مختلف افراد یا افراد کی اقسام کے لیے ترمیم کردہ انوائس مقرر کر سکتا ہے۔

مزید برآں ایک قابل ٹیکس سپلائی کی ضمن میں ایک سے زیادہ ٹیکس انوائس جاری نہ کی جائے گی۔

مزید شرط یہ کہ اگر بعد ازاں ثابت ہو گا کہ خریدار کی طرف سے فراہم کیا جانے والا قومی شناختی کارڈ نمبر درست نہیں تھا، تو فروخت کنندہ کے خلاف کوئی ٹیکس یا جرمانہ عائد نہیں ہو گا اگر یہ فروخت اچھی نیت سے کی گئی ہوگی۔

The Sales Tax Act, 1990

¹[(2) No person other than a registered person or a person paying
²[*** ³[***]]⁴[retail tax] shall issue an invoice under this section.

⁵[(3) A registered person making a taxable supply may, subject to such conditions, restrictions and limitations as the Board may, by notification in the official Gazette, specify, issue invoices to another registered person electronically and to the Board as well as to the
⁶[Commissioner], as may be specified.]

⁷[(4) The Board may, by notification in the Official Gazette, prescribe the manner and procedure for regulating the issuance and authentication of tax invoices.]

(2) اس دفعہ کے تحت کوئی فرد یا سو ایک رجسٹرڈ فرد کے یا اس فرد کے جو پرچون ٹیکس دے رہا ہو، انوائس جاری نہیں کرے گا۔

(3) ایک رجسٹرڈ شخص قابل ٹیکس سپلائی کرتے وقت بورڈ کے حدود و قیود اور شرائط کے تابع جو سرکاری گزٹ میں مشتہر ہوں کسی رجسٹرڈ شخص کو الیکٹرونکلی اور بورڈ یا کمشنر کی طرف سے جیسا کہا گیا ہے انوائسز جاری کر سکتا ہے۔

(4) بورڈ سرکاری گزٹ میں ایک نوٹیفیکیشن کے ذریعے ٹیکس انوائسز کے اجراء اور ان کی تصدیق کا طریقہ کار درج کرے گا۔

The Sales Tax Act, 1990

¹[24. **Retention of record and documents for** ²[Six] years.— A person, who is required to maintain any record or documents under this Act, shall retain the record and documents for a period of ⁷[Six] years after the end of the tax period to which such record or documents relate ³[or till such further period the final decision in any proceedings including proceedings for assessment, appeal, revision, reference, petition and any proceedings before an alternative Dispute Resolution Committee is finalized].]

24- چھ سال تک ریکارڈ دستاویزات محفوظ رکھنا

کوئی فرد جو اس ایکٹ کے تحت کسی بھی قسم کا ریکارڈ رکھنے کا پابند ہو، ریکارڈ اور دستاویزات جو اس دستاویز یا ریکارڈ سے متعلق ہو، چھ سال تک محفوظ رکھے گا یا اس وقت تک اپنے پاس رکھے گا جب تک کسی بھی کارروائی بشمول عدالتی چارہ جوئی، ریفرنس نظر ثانی یا اپیل، تخمینہ اور ADRC کے سامنے کارروائی مکمل نہیں ہو جاتی۔

⁴[25. **Access to record, documents, etc.**— ⁵[(1) A person who is required to maintain any record or documents under this Act ⁶[or any other law] shall, as and when required by ⁵[Commissioner], produce record or documents which are in his possession or control or in the possession or control of his agent; and where such record or documents have been kept on electronic data, he shall allow access to [the officer of Inland Revenue authorized by the Commissioner] and use of any machine on which such data is kept.]

25- ریکارڈ، دستاویزات تک رسائی وغیرہ

(1) کوئی فرد جو اس ایکٹ یا کسی بھی دوسرے قانون کے تحت کسی بھی قسم کا ریکارڈ رکھنے کا پابند ہو کمشنر کو جب اور جہاں وہ چاہے اس ریکارڈ اور دستاویزات کو پیش کرے گا جو اس کے قبضہ یا اختیار میں ہوں یا پھر اس کے نمائندے کے قبضہ یا اختیار میں ہوں اور جہاں یہ ریکارڈ الیکٹرانک ڈیٹا کے ذریعے رکھا گیا ہو وہ کمشنر کے ذریعے مجازان لینڈ ریونیور افسر کو کسی بھی ایسی مشین تک رسائی اور اسے استعمال کرنے کی اجازت دے گا جس پر متعلقہ معلومات موجود ہوں۔

The Sales Tax Act, 1990

⁷[(2) The officer of Inland Revenue authorized by the Commissioner, on the basis of the record, obtained under sub-section (1), may, once in a year, conduct audit:

(2) ذیلی دفعہ (1) کے تحت حاصل کیے گئے ریکارڈ کی بنیاد پر کمشنر کے ذریعے مجاز ان لینڈ افسر سال میں ایک مرتبہ آڈٹ کر سکتا ہے۔

⁸[(2A) For the purpose of sub-section (2) of section 25, the Commissioner may conduct audit proceedings electronically through video links, or any other facility as prescribed by the Board.]

Provided that in case the Commissioner has information or sufficient evidence showing that such registered person is involved in tax fraud or evasion of tax, he may authorize an officer of Inland Revenue, not below the rank of Assistant Commissioner, to conduct an inquiry or investigation under section 38:

Provided further that nothing in this sub-section, shall bar the officer of Inland Revenue from conducting audit of the records of the registered person if the same were earlier audited by the office of the Auditor-General of Pakistan¹[.]

²[omitted]

(2A) دفعہ 25 کی ذیلی دفعہ (2) کے مقصد کیلئے کمشنر ویڈیو لنکس کے ذریعے الیکٹرانک آڈٹ کر سکتا ہے یا کوئی اور سہولت استعمال کر سکتا ہے جو بورڈ کی جانب سے وضع کی گئی ہو

شرط یہ ہے کہ اگر کمشنر کے پاس معلومات یا ٹھوس شواہد موجود ہوں کہ رجسٹرڈ پرسن ٹیکس فراڈ یا ٹیکس چوری میں ملوث ہے تو وہ سیکشن 38 کے تحت ان لینڈ ریونیو کے ایک افسر کو جو اسسٹنٹ کمشنر کے عہدے سے کم نہ ہو کو تحقیقات یا تفتیش کی اجازت دے سکتا ہے۔

مزید شرط یہ ہے کہ اس ذیلی سیکشن میں ایسا کچھ بھی نہ ہو جو ان لینڈ ریونیو کے افسر کو رجسٹرڈ شخص کے ریکارڈ کا آڈٹ کرنے سے روکتا ہو اگر وہ اس سے پہلے آڈیٹر جنرل آف پاکستان کی جانب سے آڈٹ کیا جا چکا ہو۔

(حذف شدہ)

The Sales Tax Act, 1990

³[(3)] After completion of Audit under this section or any other provision of this Act, the officer of Inland Revenue may, after obtaining the registered person's explanation on all the issues raised in the audit shall pass an order under section 11 ⁴[***].]

⁵[(4) ***]

⁶[(4A) ***]

(3) اس دفعہ کے تحت یا ایکٹ کی کسی بھی شرائط کے تحت آڈٹ میں اٹھائے گئے تنازعات پر وضاحتی جواب حاصل کرنے کے بعد دفعہ 11 کے تحت آرڈر جاری کر سکتا ہے۔

(4) حذف شدہ

(4A) حذف شدہ

⁷[(5) Notwithstanding the penalties prescribed in section 33, if a registered person wishes to deposit the amount of tax short paid or amount of tax evaded along with ⁸[default surcharge] voluntarily, whenever it comes to his notice, before receipt of notice of audit, no penalty shall be recovered from him:

(5) دفعہ 33 میں بیان کردہ جرمانوں کے علاوہ اگر ایک رجسٹرڈ شخص ٹیکس کی کم رقم یا ٹیکس سے گریزر رقم کو رضاکارانہ طور پر جمع کرانے کے ساتھ ڈیفالٹ سرچارج بھی جمع کرانے کی خواہش رکھتا ہے جب بھی اُس کے علم میں یہ بات آڈٹ کے نوٹس سے قبل آجائے تو اس سے کوئی جرمانہ وصول نہیں کیا جائے گا۔

Provided if a registered person wishes to deposit the amount of tax short paid or amount of tax evaded along with [default surcharge] during the audit, or at any time before issuance of show cause notice ⁹[...] he may deposit the evaded amount of tax, ²[default surcharge] under section 34, and twenty five per cent of the penalty payable under section 33:

شرط یہ ہے کہ ایسا رجسٹرڈ شخص جو آڈٹ کے دوران یا اظہار وجود کے نوٹس کے اجازت سے قبل ٹیکس کی کم رقم یا ٹیکس کی گریزر رقم ڈیفالٹ سرچارج جمع کرانے کی خواہش رکھتا ہے تو وہ دفعہ 34 کے تحت ٹیکس کی گریزر رقم (ڈیفالٹ سرچارج) جمع کر سکتا ہے اور دفعہ 33 کے تحت قابل ادا جرمانہ کا 25 فیصد جمع کر سکتا ہے۔

The Sales Tax Act, 1990

Provided further that if a registered person wishes to deposit the amount of tax short paid or amount of tax evaded along with ¹⁰[default surcharge] after issuance of show cause notice, he shall deposit the evaded amount of tax, ²[default surcharge] under section 34, and full amount of the penalty payable under section 33 and thereafter, the show cause notice, shall stand abated.]

مزید شرط یہ ہے کہ اگر اظہار وجود کے نوٹس کے اجرا کے بعد ٹیکس کی کم رقم یا ٹیکس کی گریزر قم (ڈیفالٹ سرچارج) کے ساتھ جمع کرانے کی خواہش رکھتا ہے تو وہ دفعہ 34 کے تحت ٹیکس کی گریزر قم (ڈیفالٹ سرچ) جمع کرائے گا اور دفعہ 33 کے تحت قابل ادا جرمانے کی کل رقم جمع کرائے گا۔ اس طرح اظہار وجود کا نوٹس حذف کر دیا جائے گا۔

¹[**Explanation.**— For the purpose of sections 25, 38, 38A, 38B and 45A and for removal of doubt, it is declared that the powers of the Board, Commissioner or officer of Inland Revenue under these sections are independent of the powers of the Board under section 72B and nothing contained in section 72B restricts the powers of the Board, Commissioner or Officer of Inland revenue to have access to premises, stocks, accounts, records, etc. under these sections or to conduct audit under these sections.]

وضاحت:- دفعہ 25, 38, 38A, 38B اور 45A کے مقاصد اور شکوک و شبہات کے خاتمے کے لیے یہ اعلان کیا گیا ہے کہ ان دفعہ کے تحت بورڈ، کمشنر یا ان لینڈ ریونیو افسر کے اختیارات دفعہ 72B کے تحت بورڈ کے اختیارات سے ماوراء ہیں اور دفعہ 72B بورڈ، کمشنر یا مقامی ریونیو افسر کے اختیارات کو محدود نہیں کرتی اور انھیں عمارات، اسٹاک، اکاؤنٹس اور ریکارڈز تک رسائی حاصل ہوتی ہے، ان دفعہ کے تحت وہ آڈٹ بھی کر سکتے ہیں۔

The Sales Tax Act, 1990

²[25A. Drawing of samples.— Where an authorized officer of ³[Inland Revenue] considers it necessary to take a sample of any goods or raw materials, for the purpose of determining their liability to sales tax or for the purpose of establishing their value or for any other reason, he may remove a minimum quantity of goods or raw materials sufficient to enable a proper examination or analysis to be made. At the time of taking the sample the person in possession of the goods shall be informed and given the opportunity to sign the representative samples, so drawn, and take a corresponding sample for his record. Any sample taken under this section shall be taken against a proper receipt a copy each of which shall be kept in the record by the registered person and the ⁴[Large Taxpayers Unit or Regional Tax Office, as the case may be].]

25A- نمونے حاصل کرنا

جب سیلز ٹیکس کا کوئی مجاز افسران لینڈ ریونیو کی ادائیگی کا تعین کرنے یا ان کی قدر و قیمت ثابت کرنے یا کسی اور وجہ سے کسی شے یا خام مال کا نمونہ حاصل کرنا ضروری سمجھے تو وہ مناسب تجزیہ یا جائزہ کے لیے ان اشیاء یا خام مال کی کم از کم مقدار لے جاسکتا ہے جو اس کے لیے ضروری ہو۔ نمونہ لینے وقت اس فرد کو آگاہ کرنا ضروری ہے جس کے پاس وہ اشیاء ہوں اور اسے موقع دیا جائے کہ وہ اس طرح حاصل کیے ہوئے نمونہ پر دستخط کرے اور اس طرح کا ایک نمونہ بطور ریکارڈ اپنے پاس رکھ سکے۔ اس دفعہ کے تحت حاصل کیے گئے کوئی نمونہ باقاعدہ رسید کے عوض حاصل کیا جاسکے گا جس کی ایک نقل رجسٹرڈ فرد اور ایک نقل لارج ٹیکس پیئرز (کثیر ٹیکس دہندگان) پوائنٹ یا ریجنل ٹیکس آفس، جیسی بھی صورت ہو، کے ریکارڈ میں بھی محفوظ رکھی جائے گی۔

⁵[25AA. Transactions between Associates.— ⁶(1) The Commissioner or an office of Inland Revenue may, in respect of any transaction between persons who are associates, determine the transfer price of taxable supplies between the persons as is necessary to reflect the fair market value of supplies in an arm's length transaction.]

⁶(2) The Board may, by notification in official gazette, prescribe rules for carrying out the purpose of sub-section (1).]

25AA- شرکائے کار کے درمیان لین دین

کمشنر یا ان لینڈ ریونیو کا کوئی بھی افسر ایسے دو اشخاص کے مابین جو شریک کار ہوں قابل ٹیکس سپلائرز کی منتقلی کی قیمت کا تعین کر سکتا ہے جو کسی دوسرے شخص کو فراہم کردہ سپلائرز کی قیمت کو ظاہر کرنے کے لیے ضروری ہو۔

The Sales Tax Act, 1990