



**INSPECTORS INLAND REVENUES
ACADEMY**

www.iirs.online



آسان لیکچر سیریز

***LECTURE NO: 21 of the
SALES TAX ACT 1990***

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Lecture By:

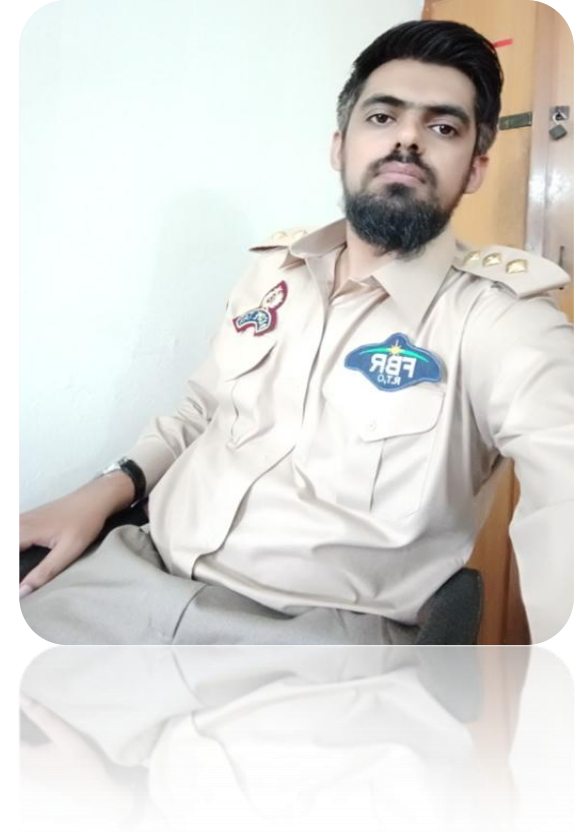
Mohammad Junaid

Inspector Inland Revenue @

Federal Board of Revenue

0300-1004803

Junaid1020@gmail.com



To Download Our Handouts: Join Our Paid Course

The screenshot shows a web browser window with the URL 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: 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 "ECONOMIC POLICIES & TAX REFORMS", "ENGLISH", "FED", "INCOME TAX", "ONLINE MCQS TESTS", and "SALES TAX", a "Blog Archive" section with "September 2021 (20)" and "August 2021 (17)", and a "Teachers" section listing "IIR Academy" and "Muhammad Asad". The Windows taskbar at the bottom shows the time as 12:38 PM on 28/09/2021.

Contact to register: 0300-1004803

SALES TAX ACT 1990

Chapter-X

MISCELLANEOUS

Section-73 to 76



**INSPECTORS INLAND REVENUES
ACADEMY**

www.iirs.online



LAST LECTURE OF THE SALES TAX ACT 1990

Contact for any Queries: 0300-1004803

¹[73. **Certain transactions not admissible.**– (1) Notwithstanding anything contained in this Act or any other law for the time being in force, payment of the amount for a transaction exceeding value of fifty thousand rupees, excluding payment against a utility bill, shall be made by a crossed cheque drawn on a bank or by crossed bank draft or crossed pay order or any other crossed banking instrument showing transfer of the amount of the sales tax invoice in favour of the supplier from the business bank account of the buyer ²[:]

³[Provided that online transfer of payment from the business account of buyer to the business account of supplier as well as payments through credit card shall be treated as transactions through the banking channel, subject to the condition that such transactions are verifiable from the bank statements of the respective buyer and the supplier.]

⁴[Provided further that adjustments made by a registered person in respect of amounts payable and receivable to and from the same party shall be treated as payments satisfying the provisions of this sub-section subject to following conditions, namely:–

- sales tax has been charged and paid by both parties under the relevant provisions of this Act and rules prescribed thereunder, wherever applicable; and
- the registered person has sought prior approval of the Commissioner before making such adjustments.]

(2) The buyer shall not be entitled to claim input tax credit, adjustment or deduction, or refund, repayment or draw-back or zero-rating of tax under this Act if payment for the amount is made otherwise than in the manner prescribed in sub-section (1), provided that payment in case of a transaction on credit is so transferred within one hundred and eighty days of issuance of the tax invoice.

(1) اس ایکٹ میں شامل کسی چیز یا فی الوقت لاگو کسی بھی دوسرے قانون کی موجودگی کے باوجود یوٹیلیٹی بلز کے علاوہ چھپاس ہزار روپے سے زائد کے کسی بھی لین دین پر ادائیگی کسی بینک کے کراس چیک یا کراس بینک ڈرافٹ یا کراس پے آرڈر یا کسی بھی کراس بینک دستاویز کے ذریعے ہو جس سے یہ ظاہر ہو کہ سیلز ٹیکس انوائس کی رقم خریدار کے کاروباری بینک اکاؤنٹ سے سپلائر کو ادا کر دی گئی ہے۔

شرط یہ ہے کہ خریدار کے کاروباری اکاؤنٹ سے سپلائر کے کاروباری اکاؤنٹ میں آن لائن منتقلی اور کریڈٹ کارڈ کے ذریعے کی گئی ادائیگیاں بینکنگ چینل کے ذریعے ہی سمجھی جائیں گی لیکن شرط یہ ہے کہ ایسی ادائیگیاں متعلقہ خریدار اور سپلائر کے بینک گوشواروں میں ظاہر ہوں۔

بشرطیکہ ایک رجسٹرڈ شخص کی جانب سے ایک ہی فریق کو ادا کی جانے والی اور وصول کی جانے والی رقم کے سلسلے میں کی جانے والی ایڈجسٹمنٹ کو مندرجہ ذیل شرائط کے تحت اس ذیلی سیکشن کی دفعات کو پورا کرنے والی ادائیگیوں کے طور پر سمجھا جائے، یعنی:–

- سیلز ٹیکس دونوں فریقوں نے اس ایکٹ کی متعلقہ دفعات اور اس کے تحت مقرر کردہ قواعد کے تحت وصول کیا ہے اور ادا کیا ہے، جہاں بھی قابل اطلاق ہو؛ اور
- رجسٹرڈ شخص نے اس طرح کی ایڈجسٹمنٹ کرنے سے پہلے کمشنر سے پیشگی منظوری مانگی ہے۔]

(2) اگر ذیلی دفعہ 1 میں دیئے گئے طریقے کار کے علاوہ ادائیگی کسی دوسرے ذریعے سے ہو تو خریدار ان پٹ ٹیکس کریڈٹ تصفیہ یا کٹوتی یا ریفرنڈ یا رقم کی واپسی یا ڈرا بیک یا اس ایکٹ کے تحت صفر شرح کا حق دار نہ ہوگا۔ اس قسم کی ادائیگی ٹیکس انوائس جاری ہونے کے 180 دن کے اندر منتقل ہونی چاہیے۔

- ***What is Different Between Debit & Credit Note and this Section***



EXAMPLE

For example... Mr. A sy apny 100000 ka raw material purchase kia.. Payment outstanding hai abhi Pay karni hai apny... Later on apny Mr A ko finished good supply kiye 100,000 ki.. Jiski payment nhi receive hui abhi apko... Ap mutual understanding sy apni books mein entry Ker daity ho adjustment ki. Then

Receivable-payable=0

(3) The amount transferred in terms of this section shall be deposited in the business bank account of the supplier, otherwise the supplier shall not be entitled to claim input tax credit, adjustment or deduction, or refund, repayment or draw-back or zero-rating of tax under this Act.

Explanation— For the purpose of this section, the term “business bank account” shall mean a bank account utilized by the registered person for business transactions, declared to the ¹[Commissioner] in whose jurisdiction he is registered ²[through Form STR-1 or change of particulars in registration database.]]

³[(4) A registered ⁴[person] shall not be entitled to deduct input tax (credit adjustment or deduction of input tax) which is attributable to such taxable supplies exceeding, in aggregate, one hundred million rupees in financial year or ten million rupees in a tax period as are made to certain person who is not a registered person under this Act:

Provided that the aforesaid shall not apply to supplies made to.-

- (a) Federal / provincial / local Government departments, authorities, etc. not engaged in making of taxable supplies;
- (b) Foreign Missions, diplomats and privileged persons; ⁵[***]
- (c) all other persons not engaged in supply of taxable goods; ⁴[and]
- ⁶(d) persons or classes of person, specified by the Board through notification in the official Gazette subject to such conditions and restrictions as may be specified therein.]

(3) اس سیکشن کے لحاظ سے منتقل کی گئی رقم سپلائر کے بزنس بینک اکاؤنٹ میں جمع کرائی جائے گی، ورنہ سپلائر اس ایکٹ کے تحت ان پٹ ٹیکس کریڈٹ، ایڈجسٹمنٹ یا کٹوتی، یا ریفرنڈ، اداگی یا ڈرا بیک یا ٹیکس کی زیرو ریٹنگ کا دعویٰ کرنے کا حقدار نہیں ہوگا۔

وضاحت— اس سیکشن کے مقصد کے لئے، "بزنس بینک اکاؤنٹ" کی اصطلاح کا مطلب ایک بینک اکاؤنٹ ہوگا جو رجسٹرڈ شخص کے ذریعہ کاروباری لین دین کے لئے استعمال کیا جاتا ہے، جس کا اعلان ¹[کمشنر] کو کیا جاتا ہے جس کے دائرہ اختیار میں وہ ²[فارم ایس ٹی آر-1 کے ذریعے یا رجسٹریشن ڈیٹا بیس میں تفصیلات کی تبدیلی کے ذریعے رجسٹرڈ ہے۔]]

(4) ایک رجسٹرڈ شخص ان پٹ ٹیکس میں کٹوتی کا حقدار نہیں ہوگا (کریڈٹ ایڈجسٹمنٹ یا ان پٹ ٹیکس میں کٹوتی) جو اس طرح کی قابل ٹیکس سپلائروں سے بالاتر ہے، جو ایک مالی سال میں مجموعی طور پر دس لاکھ روپے یا ٹیکس کے دورانیے میں ایک کروڑ روپے، جو ایسے شخص نے بنائے جو اس ایکٹ کے تحت رجسٹرڈ افراد میں شامل نہیں ہے۔

شرط یہ ہے کہ مذکورہ سامان کا ذیل میں بتائی گئی سپلائرز پر اطلاق نہیں ہوگا۔

(a) وفاقی / صوبائی / مقامی حکومتی محکمے، حکام وغیرہ جو قابل ٹیکس سپلائرز سے منسلک نہیں ہیں۔

(b) غیر ملکی مشنرز، سفارتکار اور مراعات یافتہ افراد

(c) وہ تمام افراد جو قابل محصول سامان کی فراہمی سے منسلک نہیں ہیں۔

(d) بورڈ کی جانب سے آفیشل گزٹ میں نوٹیفیکیشن کے ذریعے فرد یا اشخاص کی درجہ بندی کی گئی ہے، ان میں موجود شرائط یا پابندیاں مندرجہ ذیل ہیں۔

74۔ مقررہ مدت کی پابندی میں چھوٹ

¹[74. **Condonation of time-limit.**— Where any time or period has been specified under any of the provisions of the Act or rules made there under within which any application is to be made or any act or thing is to be done, the ²[Board] may, in any case or class of cases, permit such application to be made or such act or thing to be done within such time or period as it may consider appropriate [:]

Provided that the Board may, by notification in the official Gazette, and subject to such limitations or conditions as may be specified therein, empower any [Commissioner] to exercise the powers under this section in any case or class of cases.

Explanation.— For the purpose of this section, the expression “any act or thing is to be done” includes any act or thing to be done by the registered person or by the authorities specified in section 30 of this Act.]

³[74A. **Validation.**— ⁴(1) All notifications and ⁴orders issued and notified in exercise of the powers conferred upon the Federal Government, before the commencement of Finance Act, ⁵[2018] shall be deemed to have been validly issued and notified in exercise of those powers.]

⁶(2) Notwithstanding any omission, irregularity or deficiency in the establishment of or conferment of powers and functions on the Directorate General (Intelligence and Investigation), Inland Revenue and authorities specified in section 30A, all orders passed, notices issued and actions taken, before commencement of the Finance Act, 2018, in exercise or purported exercise of the powers and functions of the officers of Inland Revenue under this Act by the Director General (Intelligence and Investigation), Inland Revenue or the authorities specified in section 30A shall be deemed to have been validly passed, issued and taken under this Act.]

اس ایکٹ یا اس کے تحت بنائے گئے قوانین کے تحت جہاں کوئی درخواست یا کوئی فعل یا کام سرانجام دینے کے لیے مدت یا عرصہ کی پابندی عائد ہے، وہاں بورڈ کسی ایکٹ کیس یا کیسوں کی نوع کے حوالے سے ایسی درخواست گزار یا فعل یا کام سرانجام دینے میں جتنا وہ مناسب سمجھے، اتنے عرصہ یا مدت کی چھوٹ دے سکتا ہے۔

شرط یہ ہے کہ بورڈ سرکاری گزٹ میں بذریعہ نوٹیفیکیشن اس میں مقرر کردہ حدود و قیود کی شرائط کے تابع کسی بھی کمشنر کو کسی کیس یا کیسوں کی نوع کے سلسلے میں اس دفعہ کے تحت حاصل اختیار تفویض کر سکتا ہے۔

وضاحت:۔ اس دفعہ کے مقاصد کے لیے کوئی بھی عمل یا چیز جو کرنی چاہیے میں وہ تمام اعمال اور چیزیں شامل ہیں جو رجسٹرڈ شخص یا اہلکار کو جن کا ذکر اس ایکٹ کی دفعہ 30 میں کیا گیا ہے کرنا چاہیے۔

74A۔ تصدیق و توثیق

(1) وفاقی حکومت کی طرف سے تفویض کردہ اختیارات کو بروئے کار لاتے ہوئے فنانس ایکٹ 2018 کے نفاذ سے قبل جاری کردہ اور مشتمل کردہ تمام نوٹیفیکیشن اور احکامات سے متعلق یہ تصور کیا جائے گا کہ گویا وہ ان اختیارات کو بروئے کار لاتے ہوئے باضابطہ طور پر جاری اور مشتمل کیے گئے ہیں۔

(2) اختیارات کے نفاذ اور ڈائریکٹوریٹ جنرل (انٹیلیجنس جنس اور انویسٹی گیشن) میں کوئی بے ضابطگی یا کمی کے باوجود ان لیسنڈ ریونیو اور متعین حکام سے متعلق جیسا کہ سیکشن 30 اے میں بتایا گیا ہے تمام احکامات منظور، نوٹسز کا اجرا اور کارروائی ہوگی۔ فنانس ایکٹ 2018 سے پہلے، ڈائریکٹر جنرل (انٹیلیجنس اور انویسٹی گیشن) کے تحت ان لیسنڈ ریونیو کے افسران اور حکام جیسا کہ سیکشن 30 اے میں بتایا گیا ہے وہ اس قانون کی درنگی، منظوری، اور اس کے تحت کی گئی کارروائی سے متعلق متعین حکام کو وضاحت دیں گے۔

75. Application of the provisions of Act IV of 1969 to Sales Tax.— The Federal Government may, by notification in the official

Gazette, declare that any of the provision of the Customs Act, 1969 (IV of 1969), relating to the levy of, and exemption from, customs duties, drawback of duty, warehousing, confiscation, and procedure relating to offences and appeals shall, with such modifications and alterations as it may consider necessary or desirable to adapt them to the circumstances, be applicable in regard to like matters in respect of the tax imposed by section 3.]

¹[76. **Fee and service charges.**— ³[(1)] The ²[“Board with approval of the Federal Minister-in-charge”] may, by notification in the official Gazette, subject to such conditions, limitations or restrictions as it may deem fit to impose, levy fee and service charges for valuation, in respect of any other service or control mechanism provided by any formation under the control of the Board, including ventures of public-private partnership, at such rates as may be specified in the notification.]

³[(2) The Board may authorize and prescribe the manner in which fee and service charges collected under sub-section (1) shall be expended.]

وفاقی حکومت سرکاری گزٹ میں نوٹیفکیشن کے ذریعے اعلان کر سکتی ہے کہ کسٹمز ڈیوٹی یا اس سے استثنیٰ، ڈیوٹی کے ڈرا بیک، وٹسیر ہاؤسنگ، اشیاء کی ضبطگی اور جرائم اور اپیلز سے متعلق طریقہ کار سے متعلق کسٹمز ایکٹ 1969 (IV بابت 1969) کی شرائط ایسی تبدیلیوں اور ترامیم کے ساتھ جو انہیں حالات کے مطابق ڈھالنے کے لیے ضروری و مناسب ہوں دفعہ 3 کے تحت عائد کردہ ٹیکس کے ضمن میں مماثل ادوار کی بابت اطلاق پذیر ہوں گی۔

76 فیس اور سروس چارجز- (1) وفاقی حکومت سرکاری گزٹ میں نوٹیفکیشن کے ذریعے، ان شرائط و ضوابط کے تحت جو وہ موزوں سمجھے، قدر دانی کے لیے فیس اور دیگر سروس چارجز لاگو کر سکتی ہے، یہ فیس کسی دیگر سروس یا کنٹرول میکانزم جو بورڈ کے ماتحت کسی فنانسیشن کی طرف سے فراہم کیا جائے بشمول پبلک پرائیویٹ پارٹنرشپ پر لاگو ہوگی، اس کی شرح بورڈ نوٹیفکیشن کے ذریعے متعین کرے گا۔

(2) ذیلی دفعہ (1) کے تحت چارج اور جمع کیے جانے والے چارجز کو خرچ کرنے کے حوالے سے بورڈ طریقہ کار تجویز کر سکتا ہے اور احبازت دے سکتا ہے۔

Disclaimer