



CHAMBER OF
COMMERCE
REGISTRATION

IMPORT
EXPORT
LICENCE



Tax Consultants

Muneeb Ahmad & Co.

✉ muneebmfc@gmail.com, www.muneebco.com

☎ 0333-3043020, 0300-9176861,

PRESENTATION FOR

محترم ملک اسد خان مردان



A person wearing a dark shirt and pants, carrying a white backpack sprayer, is walking through a field of green crops. The field is surrounded by tall grass and trees in the background. The person is holding a hose connected to the sprayer.

**SALIENT FEATURES FOR FERTILIZER DISTRIBUTORS
IN LIGHT OF
ABOUT SALES TAX ACT 1990 AND INCOME TAX ORDINANCE 2001**

فرٹلائزر ڈسٹری بیوٹرز کے لیے اہم نوٹ

IMPORTANT NOTES FOR FERTILIZER DISTRIBUTORS ABOUT SALES TAX ACT 1990

سیلز ٹیکس کے بارے میں فرٹیلائزر ڈسٹری بیوٹرز کے لیے اہم نوٹ

Every Distributor or dealer is liable to get itself registered in sales tax and obtain STRN from day first of his business (very Distributor or Dealer need to register under the law for sales tax u/s 14(1))

ہر ڈسٹری بیوٹر یا ڈیلر خود کو سیلز ٹیکس میں رجسٹر کرنے اور اپنے کاروبار کے پہلے دن سے

Sales tax registration number STRN

حاصل کرنے کا ذمہ دار ہے

Fertilizers falls in 3rd schedule , In accordance to the 3rd Schedule, The sales tax till last Consumer collected and deposited in Govt Treasurer mean that up to last consumer sales tax has been collected and deposited by company to Government , No further sales tax. MRP Rate is written on bags فرٹیلائزر تیسرے شیڈول آئٹمز میں آتا ہے، اس کا مطلب یہ ہے کہ کمپنی کی طرف سے آخری صارف سیلز ٹیکس جمع کر کے

• حکومت کو جمع کر دیا گیا ہے، مزید سیلز ٹیکس نہیں ہے۔



- From company the more margin for sales tax registered person will be given. confirm this increase with your company

کمپنی کی طرف سے سیلز ٹیکس رجسٹرڈ شخص کو زیادہ مارجن دیا جائے گا۔ اپنی کمپنی کے ساتھ اس اضافے کی تصدیق کریں

- All distributors must file monthly sales tax return within due date under the law.
- Monthly Sales, Purchases and stock movement must be declared in Sales Tax Return
- ہر ڈسٹری بیوٹر ماہانہ سیلز ٹیکس ریٹرن فائل کرنے کا ذمہ دار ہے۔ ماہانہ سیلز ٹیکس ریٹرن میں ماہانہ خریداری، ماہانہ فروخت اور

اسٹاک کی نقل و حرکت کو ظاہر کرنا ضروری ہے

- All distributors need to maintain records pertaining to sales tax return for the period of six years under section 174(3) of the, Ordinance,

قانون کے لحاظ سے ہر رجسٹرڈ شخص کو چھ سال تک فروخت، خریداری، اخراجات، اسٹاک ریکارڈ رکھنے کا ذمہ دار ہے



Every Registered person is required to make payment to company from his business bank account. All payments are made through Alternative Delivery Channel ADC~Bank. Input adjustment will not be allowed if any payment made through cash. All payments are from registered bank account of a company, incase other the individual/AOP/Company must present proper grounds if case selected for Audit.

ہر رجسٹرڈ شخص کو کمپنی کو صرف اپنے کاروباری بینک اکاؤنٹ سے ادائیگی کرنی ہوگی۔ اگر ادائیگی نقد میں کی جاتی ہے تو اسے کسی قسم کی اجازت نہیں ہے۔ دفعہ 73 Input section کی اجازت نہیں ہے۔ دفعہ

Caution:

Every distributor must use bank account for his registered purchases, if money other than registered business is deposited then he has to explain to FBR in case of audits.

احتیاط:

ہر ڈسٹری بیوٹر کو اپنی رجسٹرڈ خریداریوں کے لیے بینک اکاؤنٹ استعمال کرنا چاہیے، اگر رجسٹرڈ کاروبار کے علاوہ کوئی اور رقم جمع کرائی جاتی ہے تو اسے آڈٹ کی صورت میں ایف بی آر کو وضاحت کرنا ہوگی۔



- **Sales tax rate for fertilizer is 2%.**

کھاد پر سیلز ٹیکس کی شرح 2% ہے۔

- **Caution**
- **After Registration in Sales Tax and Trading in those goods on which input tax is not paid then Government can take full sales tax from you. Ie.**
- **If ST Registered person sold those good on which input tax is not paid then the taxpayer must pay 100% sales tax to Govt**
- **The taxpayer must use their bank account and cnic according to registered purchases**

▪ احتیاط

سیلز ٹیکس میں رجسٹریشن کے بعد اور وہ سامان بیچ دیا جس میں ان پٹ ٹیکس ادا نہیں کیا گیا تو حکومت آپ سے مکمل سیلز ٹیکس لے سکتی ہے۔

لہذا اپنے بینک اکاؤنٹس اور

CNIC

کو اپنی رجسٹرڈ پریچیز کے مطابق استعمال کریں



Pre-number/ Number wise Sales tax invoices has to be issued to customers.
This may be either computer made or hand made.

پری نمبر / نمبر وار

سیلز ٹیکس کی رسیدیں صارفین کو جاری کرنی ہوں گی۔
یہ یا تو کمپیوٹر یا ہاتھ سے بنا ہوا ہو سکتا ہے۔



INCOME TAX IMPLICATION FOR REGISTER PERSON

- رجسٹر شخص کے لیے انکم ٹیکس کا اطلاق
- Advance tax @0.75% u/s 236g must be collected on all invoices. The tax u/s 236g is adjustable against annual tax liability i.e

Advance tax under section 236 g has been collected in every invoice by factory @ of 0.7% which is adjustable against the annual income tax liability .

All distributors has to pay minimum tax if turnover more than 100 million @0.75% u/s 113 of ITO, 2001



FOR EXAMPLE

MONTHLY SALES (NET OF SALES TAX)	RS	1000
TAX @ 0.75% SECTION 113	RS	7.5
LESS TAX ALREADY PAID 236G @ 0.70%	RS	7
LESS ANY OTHER TAX PAID (TOKEN, ELECTRICITY)		
TAX PAYABLE	RS	0.5

SECTION 153 (1) (A) DEMANDS

THAT DISTRIBUTOR SHOULD WITHHELD/DEDUCT INCOME TAX FROM EVERY PAYMENTS TO COMPANY/FACTORY UNLESS COMPANY HAVE EXEMPTION CERTIFICATE. " A VALID EXEMPTION CERTIFICATE FOR THAT PERIOD"



ڈسٹری بیوٹر کو سیکشن 153(1)(a) کے تحت کمپنی/فیکٹری کو ہر ادائیگی سے 4% انکم ٹیکس روکنا/کٹوانا چاہیے جب تک کہ کمپنی کے پاس استثنیٰ کا سرٹیفکیٹ نہ ہو Exemption Certificate۔ "اس مدت کے لئے ایک درست استثنیٰ کا سرٹیفکیٹ

Person Falls in exempt area FATA/PATA they are not liable to pay income tax . but all these requirements has to be fulfilled by them. They have to follows all the procedure laid down under income tax and sales tax though no Income tax is payable by them.



Withholding Taxes

WHT Cycle

Manufacturer
Business Income

Normal / Adjustable



Turnover more than 100M / turnover 50M
Dealer

Minimum



Turnover more than 100M
Wholesaler/ Sub-dealer /Retailer

Minimum



Prescribed Person



Farmer / Ultimate Consumer

Invoice + 236G Advance Tax (0.7%)

Invoice

Gross Amount – WHT (4%)

Gross Amount – WHT (4.5%)

Normally Mnfc. Have Exepm.

Gross Amount – WHT (4.5%)

Gross Amount –

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

**FEEL FREE TO
CONTACT US FOR ANY INFO AND QUERY**



- Mr. Muneeb Ahmad Advocate
Founder Partner of Muneeb Ahmad & Co
Vice President Nowshera Chamber of Commerce & Industry
President Nowshera Tax Bar Association Nowshera
- Our Whatapp Number 0333 3043020
- Email muneebmfc@gmail.com
- Website www.muneebco.com

