

سرکلر سال ۲۰۱۶ انکم ٹیکس

حکومت نے تاجروں کیلئے رضا کارانہ ٹیکس ادا نیگی اسکیم کا اجراء انکم ٹیکس ترمیمی قوانین 2016 کی روشنی میں مختلف کاروباری تنظیموں کی مشاورت سے کیا ہے۔ اس اسکیم کی ضرورت وہ ہولڈنگ ٹیکس کے قوانین (P) 236 کے تحت بینکنگ معاملات میں Tax کی کوئی کو مد نظر رکھتے ہوئے کیا گیا ہے اس رضا کارانہ ٹیکس ادا نیگی اسکیم سے نئے تاجروں کے ساتھ ساتھ پرانے گوشوارے جمع کرنے والے تاجر بھی اسکیم سے مستفیض ہو سکتے ہیں۔

نئے تاجروں کے لئے رضا کارانہ ٹیکس ادا نیگی اسکیم (VTCS) کے اہم نکات

۱۔ ملک میں تجارتی مقاصد کے لئے بجلی استعمال کرنے والوں کی تعداد ۲۸ لاکھ ہے جن میں سے صرف چھ لاکھ ٹیکس ریٹرن داخل کرتے ہیں۔ گویا تاجروں کی اکثریت ٹیکس کے دائرہ (Tax Net) سے باہر ہے۔ تجارتی اداروں نے ٹیکس گوشواروں اور ٹیکس کے قوانین کی پیچیدگیوں کو اس کا ذمہ دار قرار دیا ہے۔ VTCS کے ذریعے نئے ٹیکس دہندگان کو ایک ورتی گوشوارہ داخل کرنے کی سہولت فراہم کر کے اس سقم کو دور کرنے کی کوشش کی گئی ہے یہ ریٹرن انکم ٹیکس آرڈیننس مجریہ 2001 کی دفعہ 99-A کے تحت وضع کردہ مخصوص سادہ اور مختصر طریقے کار کے تحت داخل کیا جاسکے گا

نویں شیڈول کے پہلے حصے میں ان تاجروں کے انکم ٹیکس کے معاملات پر بحث کی گئی ہے جنہوں نے پچھلے دس سال میں یعنی ۲۰۰۵ء سے ریٹرن داخل نہیں کئے۔ نئے ٹیکس دہندہ تاجروں کا اعتماد بحال کرنے کے لئے ایک طویل المیعاد اسکیم وضع کی گئی ہے تاکہ چار سال تک وہ اپنے ٹیکس کے معاملات سے واقف رہیں اور غیر یقینی صورت حال کے خوف سے آزرہ کر اپنا بزنس جاری رکھ سکیں

۲۔ VTCS کے تحت نئے ٹیکس دہندگان ان انفرادی مالکان (Sole Proprietors) یا انفرادی انجمنوں (AOP) پر مشتمل ہو سکتے ہیں جو ایشیائے صرف کی ان پر مزید کوئی عمل کئے بغیر خرید و فروخت کی تجارت کر رہے ہوں گے۔ بعض صورتوں میں تاجر بعد از فروخت سروس مثلاً مرمت وغیرہ فراہم کرتے ہوں گے تو وہ بھی VTCS سے استفادہ کر سکیں گے۔ لیکن جو شخص انکم ٹیکس آرڈیننس مجریہ 2001 کی دفعہ (ii) 153 کے تناظر میں سروس فراہم کر رہا ہوگا وہ VTCS کا مستحق نہیں ہوگا۔ اسی طرح وہ شخص بھی جس کے سیز ٹیکس کے معاملات Sales Tax Special Procedure, 2007 کے باب دو کے ضابطہ نمبر ۵ کے تحت آتے ہوں گے VTCS میں شمولیت کا اہل نہیں ہوگا۔

۳۔ نیا ٹیکس دہندہ تاجر جس کا ورکنگ کیپیٹل ۵ کروڑ سے زیادہ نہ ہو ٹیکس کے سال ۲۰۱۵ کے لئے اپنے ورکنگ کیپیٹل کا صرف ایک فیصد ٹیکس ادا کرے گا۔ وہ یک ورتی ٹیکس گوشوارہ داخل کرے گا جس کے ساتھ ٹیکس ادا نیگی کا ثبوت اور شناختی کارڈ کی کاپی منسلک کرنا ہوگی۔ ریٹرن کی رسید کی بنیاد پر وہ تاجر ریٹرن داخل کرنے کے سات دن کے اندر از خود ATL میں شامل ہو جائے گا۔

۴۔ ٹیکس کے سال ۲۰۱۶ کا ٹرن اور ۲۰۱۵ کے ورکنگ کیپیٹل کا کم سے کم تین گناہ ظاہر کرنا ہوگا جس پر نویں شیڈول کے پارٹ اول کے ضابطہ ۴ کے مطابق ٹرن اور ٹیکس ادا کرنا ہوگا۔ اس کے بارے میں یک ورتی گوشوارہ مقررہ تاریخ تک داخل کرنا ہوگا جس کے ساتھ ٹیکس کی ادا نیگی کا ثبوت اور شناختی کارڈ کی کاپی منسلک کرنا ہوگی۔ اس کی رسید کی بنیاد پر ٹیکس دہندہ ریٹرن داخل کرنے کے سات دن کے اندر از خود ATL میں شامل ہو جائے گا۔

مثال:

Working Capital for Tax Year 2015	Turnover as per rules for Tax Year 2016	Turnover Declared Voluntarily for Tax year 2016	Turnover Tax Rate	Turnover Tax Payable	Total Tax Payable
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
10,000,000	30,000,000	30,000,000	0.2	60,000	60,000
20,000,000	60,000,000	100,000,000	Rs. 100,000 plus 0.15% on exceeded amount of Rs. 50M	175,000	175,000
50,000,000	150,000,000	300,000,000	400,000 plus 0.1% on exceeded amount of Rs. 250M	450,000	450,000

۵۔ ٹیکس کے سال ۲۰۱۷ میں نیا ٹیکس دہندہ ٹیکس کے سال ۲۰۱۶ کے ٹیکس سے 25% زیادہ ٹیکس ادا کرے گا۔ اس کا ایک ورٹی ریٹرن مقررہ تاریخ تک داخل کرنا ہوگا جس کے ساتھ ٹیکس ادائیگی کا ثبوت اور شناختی کارڈ کی کاپی منسلک کرنا ہوگی۔ اس کی رسید کی بنیاد پر ٹیکس دہندہ گوشوارہ داخل کرنے کے ساتھ دن کے اندر از خود ATL میں شامل ہو جائے گا۔

۶۔ ٹیکس کے سال ۲۰۱۸ میں نیا ٹیکس دہندہ ٹیکس کے سال ۲۰۱۷ میں ادا کئے ہوئے ٹیکس کا 25% زیادہ ٹیکس ادا کرے گا۔ اس کا ایک ورٹی گوشوارہ مقررہ تاریخ تک داخل کرنا ہوگا جس کے ساتھ ٹیکس ادائیگی کا ثبوت اور شناختی کارڈ کی کاپی منسلک کرنا ہوگی۔ اس کی رسید کی بنیاد پر ٹیکس دہندہ ریٹرن داخل کرنے کے ساتھ دن کے اندر از خود ATL میں شامل ہو جائے گا۔

۷۔ VTCS کے تحت یہ سہولت بھی فراہم کی گئی ہے کہ کوئی بھی نیا ٹیکس دہندہ اشیاء کی خریداری کے وقت انکم ٹیکس آرڈیننس کی دفعہ ۱۵۳ کے تحت ود ہولڈنگ ٹیکس کے مقصد سے Prescribed Person کی تعریف میں شامل نہیں کیا جائے گا۔

۸۔ VTCS ٹیکس کے سال 2016, 2017, 2018 کے دوران ٹیکس کی ادائیگی کی بنیاد پر Imputable Income in wealth or accounts سے استفادہ کی سہولت فراہم کرتی ہے تاکہ انکم ٹیکس آرڈیننس مجریہ 2001 کی دفعہ نمبر 111 کے حوالہ سے سرمایہ کاری یا دیگر اخراجات کے لئے سرمایہ کے حصول کے ذرائع کی وضاحت کی جاسکے۔

۹۔ VTCS کے تحت نیا ٹیکس دہندہ انکم ٹیکس آرڈیننس کی دفعہ 177 کے تحت کمشنر کے یا دفعہ 214C کے تحت بورڈ کے آڈٹ سے مستثنیٰ ہے گا۔

۱۰۔ کمشنران لینڈ ریویو آرڈیننس کی دفعہ 122 کے تحت ٹیکس کے سال 2015 تا 2018 سے متعلق یا دفعہ 114 کے تحت ٹیکس کے سال 2015 سے قبل گوشوارہ داخل کرنے سے متعلق ان کیسز میں جنہیں VTCS کا تحفظ حاصل ہوگا کوئی کارروائی کرنے سے قبل بورڈ کی اجازت لینے کا پابند ہوگا۔

۱۱۔ VTCS کے تحت نیا ٹیکس دہندہ خود کو سیلز ٹیکس کے تحت رجسٹر کرانے کا پابند نہیں ہوگا اگر وہ Rule 6 of Chapter II of sales Tax Special Procedure, 2007 کے تقاضے پورا کرتا ہو جس کے تحت بجلی کے بلوں پر سالانہ چھ لاکھ سے کم بجلی کے بل پر سیلز ٹیکس وصول کیا گیا ہو جو اس کے سیلز ٹیکس کی ذمہ داری سے سبکدوش کرنے کے لئے کافی ہو۔ تھوک فروش یا خوردہ فروش اگر VTCS سے استفادہ کرنے سے قبل رجسٹر نہیں ہے تو اسے بھی خود کو رجسٹر کرانے کی ضرورت نہیں ہوگی اگر وہ Sales Tax Special Procedure, 2007 کے Part II کے ضابطہ 6 کے تحت وضع کردہ شرائط پورا کرتا ہے۔

۱۲۔ VTCS کے تحت نیا ٹیکس دہندہ ٹیکس کے سال 2015 تا 2018 کے گوشوارہ کے ساتھ Wealth Statement داخل کرنے کا پابند نہیں ہوگا۔

۱۳۔ VTCS کے تحت نیا ٹیکس دہندہ 2015 تا 2018 انکم ٹیکس سال کے واجب الادا ٹیکس کے حوالہ سے ود ہولڈنگ ٹیکس (WHT) ایڈجسٹمنٹ یا ٹیکس کریڈٹ وصول کرنے کا حق دار نہیں ہوگا۔

۱۴۔ نیا ٹیکس دہندہ ٹیکس کے سال 2015 سے 2018 تک ہر سال گوشوارہ داخل کرنے کا پابند ہوگا۔ کسی بھی سال گوشوارہ داخل نہ کرنے کی صورت میں وہ VTCS میں شمولیت کا اہل نہیں رہے گا۔ یا اگر گوشوارہ داخل کرنے کے بعد ظاہر ہو کہ وہ VTCS کے تحت اہل نہیں تھا تو اس کے معاملات ٹیکس کے سال 2015 اور اس کے بعد کے سالوں کے قوانین کے مطابق طے کئے جائیں گے۔

موجودہ ٹیکس گزار تاجروں کے لئے رضا کارانہ ٹیکس ادائیگی اسکیم (VTCS) کے اہم نکات

- 1- VTCS موجودہ ٹیکس گزار کے لئے بھی سہولت فراہم کرتی ہے جس کے مطابق وہ بھی اپنا ٹیکس گوشوارہ انکم ٹیکس آرڈیننس 2001 کے سیشن A-99 اور نوٹس شیدول کے Part-II کے تحت اس اسکیم کے ذریعے اپنا گوشوارہ داخل کر سکتا ہے اور اگر 2015 کا گوشوارہ پہلے ہی جمع کر لیا جا چکا ہے تو اس کو تبدیل کر سکتا ہے۔ انکم ٹیکس آرڈیننس کانویں شیڈول کا Part-III اسی مقصد کے تحت قانون میں لایا گیا ہے جس کے ذریعے:
 - موجودہ ٹیکس گزار تاجروں نے اپنا ٹیکس گوشوارہ 2014 کا فائل کر دیا ہے یا
 - وہ ٹیکس گزار تاجروں نے کسی بھی پچھلے دس سالوں میں اپنا ٹیکس گوشوارہ داخل کیا ہے یعنی 2005 سے 2015 تک
 اس اسکیم کا مقصد موجودہ ٹیکس گزاروں کے اعتماد کو موجودہ ٹیکس کے نظام پر بحال کرنا اور ان کو ایک طویل مدتی اسکیم سے روشناس کرانا ہے تاکہ وہ بغیر کسی خوف اور بغیر کسی غیر یقینی صورت حال کے اگلے 4 سال تک اپنا گوشوارہ آسانی سے داخل کر سکیں۔

- 2- اس آسان اسکیم کے تحت موجودہ ٹیکس گزار اپنا 2015 کا گوشوارہ بغیر کسی مشکل کے اپنے متعلقہ انکم ٹیکس کے دفاتر کی Facilitation Desk پر انکم ٹیکس کی جمع شدہ رسید یا چالان کے ساتھ جمع کروا سکتے ہیں۔ اس طرح وہ موجودہ ٹیکس گزار (7) سات دن کے اندر ATL کی لسٹ میں شامل ہو جائے گا۔

- 3- اس اسکیم کے تحت موجودہ ٹیکس گزار اپنا 2015 کے لئے مندرجہ ذیل طریقے کے تحت ٹیکس جمع کروا سکتا ہے
 - یا تو 2014 سے 25% زیادہ ٹیکس دے یا

- موجودہ سال کے ٹرن اوور کا جس کا گوشوارہ فائل کیا جا چکا ہے ٹیکس نوٹس شیدول کے Part-I کے Rule 4 کے تحت Calculate کرے یا
- 30 ہزار روپے

- ان تینوں میں سے جو بھی ٹیکس زیادہ ہو تو اس اسکیم کے گوشوارے کے تحت وہ ٹیکس جمع کرائے

مثال

Taxable Income 2014	Tax on Taxable 2014	25% Tax higher than tax paid in tax year 2014	Turnover for Tax Year 2015	Tax on Turnover 2015	fixed Tax as per rule	Higher of Tax (3 or 5 or 6)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
900,000	54,500	68,125	50,000,000	100,000	30,000	100,000
750,000	32,000	40,000	18,000,000	36,000	30,000	40,000
500,000	7,000	8,750	4,000,000	8,000	30,000	30,000
300,000	Nil	Nil	18,000,000	36,000	30,000	36,000
-200,000	Nil	Nil	4,000,000	8,000	30,000	30,000
Return not filed in 2014 but filed in Tax year 2012 at Rs. 500,000	Nil	Nil	4,000,000	8,000	30,000	30,000

- 3- موجودہ ٹیکس گزار اس اسکیم کے تحت اپنا 2015 کا تبدیل شدہ (Revised) گوشوارہ کمشنر کی اجازت کے بغیر داخل کر سکتا ہے اگر اس نے اپنا 2015 کا گوشوارہ پہلے جمع کروا دیا ہے تو اپنے گوشوارے کو تبدیل (Revise) کرنے کے لئے حسب ذیل مزید ٹیکس جمع کرانا ہوگا۔

- پہلے جمع کرائے ہوئے گوشوارے سے 10% زیادہ ٹیکس یا

- نوٹس شیدول کے Part-II کے Rule-II کے حساب کے تحت ٹیکس

- ان دونوں میں سے جو بھی ٹیکس زیادہ ہوگا وہ جمع کرانا ہوگا

مثال

Taxable Income 2015	Tax on Taxable 2014	10% Tax higher than tax paid with Original Return tax year 2014	Turnover for Tax Year 2015	Tax on Turnover 2015	Higher of Tax (3 or 5 or 6)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
900,000	54,500	59,950	50,000,000	100,000	100,000
750,000	32,000	35,200	15,000,000	30,000	35,200

- ۵۔ 2016 کے لئے جو ٹیکس جمع کرانا ہوگا وہ مندرجہ ذیل ہے
- 2015 کے جمع کرائے گئے ٹیکس سے 25% زیادہ جمع کرانا ہوگا یا
- نویں شیڈول کے Part-I کے Rule-4 کے حساب سے ٹرن اوور/ Turnover پر ٹیکس
- ان دونوں میں سے جو بھی ٹیکس زیادہ ہوگا وہ جمع کرانا ہوگا
- اس آسان اسکیم کے تحت موجودہ ٹیکس گزار اپنا گوشوارہ بغیر کسی مشکل کے متعلقہ انکم ٹیکس کے دفاتر کی Facilitation Desk پر انکم ٹیکس کی جمع شدہ رسید یا چالان کے ساتھ جمع کروا سکتے ہیں۔ اس طرح وہ سات دن کے اندر ATL کی لسٹ میں شامل ہو جائے گا۔
- ۶۔ 2017 کے لئے جو ٹیکس جمع کرانا ہوگا وہ مندرجہ ذیل ہے
- 2016 کے جمع کرائے گئے ٹیکس سے 25% زیادہ جمع کرانا ہوگا یا
- نویں شیڈول کے Part-I کے Rule-4 کے حساب سے ٹرن اوور/ Turnover پر ٹیکس
- ان دونوں میں سے جو بھی ٹیکس زیادہ ہوگا وہ جمع کرانا ہوگا
- اس آسان اسکیم کے تحت موجودہ ٹیکس گزار اپنا گوشوارہ بغیر کسی مشکل کے متعلقہ انکم ٹیکس کے دفاتر کی Facilitation Desk پر انکم ٹیکس کی جمع شدہ رسید یا چالان کے ساتھ جمع کروا سکتے ہیں۔ اس طرح وہ موجودہ ٹیکس گزار سات دن کے اندر ATL کی لسٹ میں شامل ہو جائے گا۔
- ۷۔ 2018 کے لئے جو ٹیکس جمع کرانا ہوگا وہ مندرجہ ذیل ہے
- 2017 کے جمع کرائے گئے ٹیکس سے 25% زیادہ جمع کرانا ہوگا یا
- نویں شیڈول کے Part-I کے Rule-4 کے حساب سے ٹرن اوور/ Turnover پر ٹیکس
- ان دونوں میں سے جو بھی ٹیکس زیادہ ہوگا وہ جمع کرانا ہوگا
- اس آسان اسکیم کے تحت موجودہ ٹیکس گزار اپنا گوشوارہ بغیر کسی مشکل کے متعلقہ انکم ٹیکس کے دفاتر کی Facilitation Desk پر انکم ٹیکس کی جمع شدہ رسید یا چالان کے ساتھ جمع کروا سکتے ہیں۔ اس طرح وہ سات دن کے اندر ATL کی لسٹ میں شامل ہو جائے گا۔
- ۸۔ اس اسکیم کے تحت موجودہ ٹیکس گزار کو اگر اس کی Taxable Income دس لاکھ سے کم ہے تو Wealth Statement جمع کروانے کی ضرورت نہیں ہوگی۔
- ۹۔ اس اسکیم کے تحت موجودہ ٹیکس گزار کو کسی بھی مال کی خریداری کے وقت انکم ٹیکس آرڈیننس کے سیکشن 153 کے تحت کسی قسم کے ٹیکس کاٹنے کی ضرورت نہیں ہوگی اور نہ وہ اس سیکشن کے تحت Prescribed Person کی تعریف میں شامل کیا جائے گا۔
- ۱۰۔ اس آسان اسکیم کے تحت ٹریڈر کو ایک اور سہولت مہیہ کی گئی ہے جس کے تحت وہ اپنے Wealth Statement یا Accounts میں 2015 سے 2018 تک جو ٹیکس ادا کیا گیا ہے اس سے Impute کی گئی انکم کا فائدہ اٹھا سکتا ہے بشرط کہ موجودہ ٹیکس گزار 1% کی شرح سے اپنی Taxable Income اور Imputable Income کے Difference کا ٹیکس ادا کریں اس طرح انکم ٹیکس کے سیکشن 111 سے چھوٹ حاصل ہوگی اور ان کی کوئی بھی Wealth میں یا Accounts میں شامل کئے گئے اساسہ جات کے متعلق سوال نہیں کیا جائے گا۔
- ۱۱۔ اس آسان اسکیم کے تحت موجودہ ٹیکس گزار ٹریڈر کا کسی بھی قسم کا آڈٹ انکم ٹیکس آرڈیننس کے سیکشن 177 یا C-214 کے تحت ہو اس سے مستثنا ہوگا۔
- ۱۲۔ اس آسان اسکیم کے تحت 2015 سے 2018 تک کا کوئی بھی گوشوارہ بغیر بورڈ کی اجازت کے کمشنران لینڈ ریویو انکم ٹیکس آرڈیننس کے سیکشن 122 کے تحت آڈٹ کے لئے منتخب نہیں کر سکتا اور نہ ہی 2015 سے پہلے کے سالوں کے لئے گوشوارے جمع کرانے کے لئے انکم آرڈیننس کے سیکشن 114 کے تحت نوٹس جاری کر سکتا ہے۔

۱۳۔ VTCS کے تحت نیٹیکس دہندہ خود کو سیلز ٹیکس کے تحت رجسٹر کرانے کا پابند نہیں ہوگا اگر وہ Rule 6 of Chapter II of sales Tax Special Procedure, 2007 کے تقاضے پورا کرتا ہو جس کے تحت بجلی کے بلوں پر سالانہ چھ لاکھ سے کم بجلی کے بل پر سیلز ٹیکس وصول کیا گیا ہو جو اس کے سیلز ٹیکس کی ذمہ داری سے سبکدوش کرنے کے لئے کافی ہو۔ تھوک فروش (Retailer) اگر VTCS سے استفادہ کرنے سے قبل رجسٹر نہیں ہے تو اسے بھی خود کو رجسٹر کرانے کی ضرورت نہیں ہوگی اگر وہ Sales Tax Part II کے Special Procedure, 2007 کے ضابطہ 6 کے تحت وضع کردہ شرائط پر پورا اترتا ہے۔

۱۴۔ VTCS کے تحت موجودہ ٹیکس گزارا ٹیکس سال کے واجب الادا ٹیکس کے حوالہ سے WHT ایڈجسٹمنٹ یا ٹیکس کریڈٹ یا Refund Adjustment کرنے کا حق دار نہیں ہوگا۔ اگر اس کے پچھلے سالوں کا کوئی Refund ہے یعنی 2015 یا اس سے پہلے تو وہ Refund اس اسکیم سے الگ اپنی اہلیت کے مطابق تشخیص کئے جائے گے۔

نوٹ:

ان ضابطوں کی تفہیم اور ان کے اطلاق کے لئے ان کے انگریزی کے متن سرکلر ۳ سال ۲۰۱۶ جو FBR کی ویب سائٹ پر موجود ہے جس پر انحصار کیا جائے گا۔