

## 巴基斯坦税务基础知识 ( 第三期 - 销售税篇 )

### 巴基斯坦税务基础知识

#### ( 第三期 - 销售税篇 )

#### 一、销售税Sales Tax的概念

是对在境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人，就其所取得的营业额征收的一种税。营业税属于流转税制中的一个主要税种。

根据行业的不同，营业税也叫增值税或者销售税。

#### 二、销售税Sales Tax课税对象

销售税的具体课税对象为：

- ( 1 ) 生产制造商 Manufacturer
- ( 2 ) 进口商 Importer
- ( 3 ) 服务商 Service Provider
- ( 4 ) 分销商，批发商，零售商 Distributor, Wholesaler, Retailer

即销售税适用的企业业务类型为：本地产品销售、服务销售、贸易、进出口（出口销售税税率为0）、原材料本地采购与进口、生产与加工等。

以上业务类型的企业，除了需要注册国家税务号码NTN(National Taxpayer Number)之外，还需要注册联邦销售税资质STRN(Sales Tax Registration Number)，从事服务销售的企业还需要在业务所在省份注册该省份的服务销售税资质PSTRN/SSTRN(Provincial/Services Sales Tax Registration Number)。

#### 三、销售税Sales Tax注册

注册联邦销售税资质STRN需要如下材料：

- ( 1 ) SECP注册全套扫描件 ( 包含执照和全部MoA、AOA、Forms )
- ( 2 ) NTN证书扫描件，及NTN用户名、密码、PIN Code
- ( 3 ) 公司董事/授权代表人护照、签证及照片扫描件
- ( 4 ) 租赁协议、房东身份证扫描件、近两月电/气缴费单
- ( 5 ) 银行开户信 ( 开户证明 )

#### 四、销售税主要税率一览

巴基斯坦联邦及各省销售税如下：

#### 五、销售税积极/非积极纳税人

销售税的Active、Non-active状态，以企业的filing compliance ( 申报遵从度 ) 为确定依据。

销售税Inactive ( 非积极纳税人 ) 对企业的影响：

- ( 1 ) 产品/服务销售：按照销售税法Inactive不能从事销售业务，更不能征收销售税。
- ( 2 ) 产品采购：非End user，额外支付2%销售税，作为不申报销售税的惩罚。该2%无法抵扣，即使在补报后成为Active再转售也无法抵扣。

#### 六、销售税Sales Tax申报时间

根据销售税法规定，对销售税和扣缴销售税，企业需要在每月15号之前缴纳上月销售税税款，每月18号之前完成销售税申报。

注意：销售税缴纳以开票时间为准，而非实际付款时间。