

**THE FEDERAL TAX OMBUDSMAN
ISLAMABAD**

COMPLAINT NO.15681/PWR/ST/2026

Dated: 28.08.2026*RO, Peshawar

Mr. Amjad Ali,
House No.425, Supply Road,
Peshawar.

... Complainant

Versus

The Secretary,
Revenue Division,
Islamabad.

Respondent

Dealing Officer : Mr. Sardar Ali Khawaja, Advisor
Appraisal Officer : Mr. Muhammad Naseer Butt, Advisor
Authorized Representatives : Mr. Amjad Ali, Complainant
Departmental Representative : Mr. Muhammad Ai, DCIR, RTO,
Peshawar

Hearing Date : 23.09.2026, 01.10.2026, 06.10.2026

FINDINGS

The above mentioned complaint has been filed under Section 10 (1) of the Federal Tax Ombudsman, Ordinance, 2000 (FTO Ordinance) against the Regional Tax Office, Peshawar regarding non-issuance of Sales Tax refund amounting to Rs.2,504,782/- for Tax Period January 2011 to June 2012.

2. The complaint was referred to the Secretary, Revenue Division for comments in terms of Section 10 (4) of the FTO Ordinance, read with Section 9(1) of the Federal Ombudsmen Institutional Reforms Act, 2013. In response thereto, the Chief Commissioner IR, RTO, Peshawar vide letter No. IRO LHQ/FTO/2025-26/688 dated 15.09.2026, submitted a report, the contents of which are reproduced as under:

S.No.	Complaint/ Allegation(s)	Reply/ Comments
1.	باعرض گزارش ہے کہ سائل امجد علی ولد منصب علی، سکھ پاڑہ چنار، سال 2011-2012 کے دوران کیروسین آئل کا کاروبار کرتا رہا ہے۔ مذکورہ کاروباری عرصہ کے دوران سائل کی جانب سے خرید و فروخت کی گئی کیروسین آئل کی پائی/انوائسز کے عوض پاکستان اسٹیٹ آئل (PSO) کی جانب سے جاری کردہ انوائسز میں ایف بی آر کے تحت مبلغ 2,504,782 روپے	It is submitted that no refund application/claim has been submitted by the complainant in respect of the claimed amount of Rs. 2,504,782/-. Therefore, the claim cannot be processed in the

بطور ٹیکس جمع کیا گیا ہے، جس کا متعلقہ ریکارڈ آج بھی موجود ہے۔ سائل کا موقف ہے کہ مذکورہ رقم کا تقاضا اس وقت کے آئینی و قانونی نظام کے تحت قابل غور ہے، کیونکہ متعلقہ مدت میں نافذ العمل ٹیکس قوانین کی رو سے مذکورہ رقم کی واپسی کا حق موجود تھا جو کہ دیر سے درخواست کے ذریعے حاصل ہونے کے باوجود بھی برقرار ہے۔ مزید برآں، اگر متعلقہ SRO 165(I)/180 کے تحت مذکورہ کوٹہ 50 فیصد تک محدود تصور کیا جاتا تو بھی قابل وصول رقم 1,252,391/- روپے بنتی ہے، سائل کا موقف ہے کہ مذکورہ SRO/قانون کا موجودہ دور تک نافذ ہونے اور متعلقہ عرصہ میں ٹیکس ادا ہونے کے پیش نظر مکمل مبلغ 2,504,782 روپے کا ٹیکس واپس کیا جانا چاہئے۔

سابقہ کارروائی اور فیصلہ: یہ امر بھی قابل ذکر ہے کہ سائل نے اسی معاملہ کے سلسلہ میں متعلقہ فورم سے رجوع کیا تھا، جس میں معزز وفاقی ٹیکس محتسب (FTO) صاحب نے سال 2013 میں اپنے فیصلہ صادر فرمایا تھا۔ مذکورہ فیصلہ کے خلاف RTO پشاور کی جانب سے صدر پاکستان کے روبرو Representation دائر کی گئی۔ سال کے مطابق متعلقہ Representation کے فیصلہ کے لئے مقررہ قانونی مدت 60 دن تھی۔ اس عرصہ کے دوران RTO پشاور کے متعلقہ افسران کو سائل کے ساتھ تحریری طور پر اپروچ کیا گیا کہ اگر صدر پاکستان کی جانب سے فیصلہ سائل کے حق میں صادر ہوتا ہے تو اس کو واجب الادا ریفرنڈ فوری طور پر جاری کیا جائے گا۔

بعد ازاں مذکورہ Representation بھی سائل کے موقف کے موافق مؤثر نہ رہی، تاہم اس کے باوجود سائل کو آج تک واجب الادا ٹیکس ریفرنڈ ادا نہیں کیا گیا، جبکہ متعلقہ افسر کی جانب سے کیا گیا تحریری وعدہ بھی پورا نہیں کیا گیا۔

صدر پاکستان کا فیصلہ اور بعد ازاں عمل: مزید اہم امر یہ ہے کہ 24 ستمبر 2015 کو صدر پاکستان کی جانب سے مذکورہ FBR کو خطوط اور ہدایات جاری کئے گئے کہ سائل کو اس کا واجب الادا ریفرنڈ جاری کیا جائے، مگر افسوس کہ متعلقہ حکام کی جانب سے ان احکامات اور ہدایات پر کوئی مؤثر عمل درآمد نہیں کیا گیا۔ چنانچہ سائل گزشتہ کئی سال سے اپنے جائز حق کے حصول کے لئے ایوان صدر اور دیگر متعلقہ فورمز سے رجوع کرنے کے باوجود اپنی مذکورہ ٹیکس ریفرنڈ کی واپسی سے محروم ہے۔

مزید یہ کہ FATA Reforms Act, 2013 کے اندر Representation پر 60 دن کے اندر فیصلہ صادر ہونا ضروری تھا، بصورت دیگر مقررہ مدت گزرنے پر Representation کے مطابق قانون کے مطابق تصور شدہ طور پر مؤثر تصور ہوتی ہے۔ مزید برآں، RTO پشاور کے متعلقہ زون کمشنر صاحب نے بھی تحریری طور

absence of a formal refund application.

It is further submitted that the complainant is not registered under the Sales Tax Act, 1990 and no STRN is available on record. The complainant has, therefore, not established his status as a registered person or otherwise demonstrated that he fulfils the conditions prescribed under SRO 165(I)/2010 dated 10.03.2010 and SRO 180(I)/2011 dated 05.03.2011, particularly where the concession under the said SROs relates to specified goods supplied by registered persons in the specified districts (The districts mentioned in the SRO 180(I)/2011 dated 05.03.2011 are Hangu, Bannu, Tank, Kohat, Chitral, Charsadda, Peshawar, Dera Ismail Khan, Batagram, Lakkimarwat, Swabi, Nowshera and Mardan). Accordingly, the applicability of the concession to the transactions of the complainant requires determination with reference to the conditions prescribed under the relevant SRO.

In compliance with the decision of the President of the Islamic Republic of Pakistan dated 24.02.2015, the Department submitted an implementation /compliance report. In this regard, the Chief Commissioner Inland Revenue, RTO Peshawar, vide compliance report dated 11.03.2015, reported that the



پر یقین دہانی کی کہ صدر پاکستان کا فیصلہ سائل کے حق میں آنے کی صورت میں ریفرنڈ فوری جاری کیا جائے گا۔ صدر پاکستان کا فیصلہ بھی مؤرخہ 24-02-2015 کو سائل کے حق میں صادر ہو چکا ہے۔

سائل کے دعویٰ اور سابقہ کارروائی سے متعلق تمام دستاویزات، فیصلوں، خطوط، PSO سے خریدی گئی کیروسین آئل کے ریکارڈ اور دیگر ثبوت درخواست کے ساتھ منسلک (Annexures) لگانے جا رہے ہیں۔

قانونی و قانونی موقف: سائل کا موقف ہے کہ:

1. سال 2011-2012 کے دوران سائل نے مجموعی طور پر مبلغ 2,504,782 روپے بطور ٹیکس جمع کیا ہے، جس کا ثبوت اور دستیاب ریکارڈ سے حاصل کیا جا سکتا ہے۔

2. متعلقہ مدت میں نافذ العمل آئینی و قانونی دفعات کے تحت کیروسین آئل کے معاملات اور ٹیکس کے قواعد مختلف تھے۔

3. سابقہ وفاقی ٹیکس محتسب کی جانب سے سال 2013 میں سائل کے حق میں فیصلہ صادر ہو چکا ہے۔

4. صدر پاکستان کے روبرو دائر کردہ Representation کے نتیجہ میں بھی 24-02-2015 کو سائل کے حق میں فیصلہ صادر ہوا۔

5. ایوان صدر کی جانب سے بعد ازاں FBR کو متعدد ہدایات خطوط ارسال کئے گئے مگر ان پر کوئی مؤثر عمل درآمد نہیں ہوا۔

6. متعلقہ افسر کی جانب سے سائل کو ریفرنڈ جاری کرنے کے سلسلے میں تحریری یقین دہانی بھی کی گئی، مگر آج تک کوئی عمل درآمد نہیں ہوا۔

استدعا:

لہذا جناب عالی سے نہایت مؤدبانہ استدعا ہے کہ کیس کے تمام معاملات کو قانونی و آئینی موقف کی روشنی میں دیکھتے ہوئے متعلقہ FBR/RTO پشاور سے مکمل ریکارڈ طلب فرمایا جائے اور FTO، صدر پاکستان کا مؤرخہ 24-02-2015 فیصلہ، ایوان صدر کی جانب سے جاری کردہ خطوط، PSO کی خرید و فروخت کے ریکارڈ اور متعلقہ تحریری یقین دہانی کو مدنظر رکھتے ہوئے سائل کے حق میں واجب الادا مکمل ٹیکس ریفرنڈ مبلغ 2,504,782 روپے کی ادائیگی کے احکامات صادر فرمائے جائیں۔ سائل ایک عرصہ سے واجب الادا ریفرنڈ کے حصول کے لئے کوشاں ہے اور گزشتہ کئی سال سے اپنے جائز حق کے حصول کے لئے سرگرداں ہے۔ سائل کو اپنے جائز حق کے حصول کے لئے سرکاری اداروں سے رجوع کرنا پڑ رہا ہے۔ لہذا انصاف، قانون اور میرٹ کے تقاضوں کے مطابق سائل کو اس کا واجب الادا حق واپس دلوانے کے لئے خصوصی مہربانی فرمائی جائے۔

findings/recommendations of the Hon'ble FTO had already been implemented through exercise of powers under section 45A(4) of the Sales Tax Act, 1990, and that the relevant assessment order had been re-opened and the order passed by the concerned Deputy Commissioner was maintained. The said report was submitted to the FTO Secretariat in compliance with the decision of the President dated 24.02.2015.

The record further shows that the FTO Secretariat, vide letter dated 12.12.2025, referred to the FTO order dated 10.09.2013 and the decision of the President dated 24.02.2015, and called for a further compliance report from the Department. The Department, in response, submitted its implementation position, maintaining that the matter had already been dealt with in accordance with the earlier directions.

It is, therefore, submitted that the findings/recommendations of the Hon'ble FTO and the decision of the President have already been acted upon by the Department and implementation/compliance reports have been furnished from time to time. The present matter may, therefore, be examined in the light of the earlier proceedings and the implementation already undertaken, rather than treating



the matter as an unimplemented or fresh direction.

The record further shows that the complainant purchased kerosene oil from PSO at Peshawar and subsequently transported/sold the same at Parachinar, Kurram Agency (FATA). In this regard, the applicability of SRO 180(I)/2011 dated 05.03.2011 requires examination with reference to its specific conditions. The concession under the said SRO was prescribed in respect of specified goods supplied by registered persons located in the specified districts. Therefore, the mere fact that the goods purchased at Peshawar were subsequently transported and sold in FATA does not, by itself, establish the complainant's entitlement to the concession. The complainant is required to establish that the particular transactions fall within the scope of the SRO 180(I)/2011 dated 05.03.2011 wherein the specified districts are Hangu, Bannu, Tank, Kohat, Chitral, Charsadda, Peshawar, Dera Ismail Khan, Batagram, Lakkimarwat, Swabi, Nowshera and Mardan. However, the district in question is Kurram. Hence the said SRO does not apply to the instant taxpayers he had conducted the business in Parachinar (Kurram district erstwhile Kurram Agency).



	<i>Furthermore, the complainant has not established that the incidence of Sales Tax claimed as refund was ultimately borne by him and was not passed on to the consumers. Since the record indicates that the kerosene oil purchased from PSO was subsequently sold by the complainant at Parachinar, therefore the incidence of tax has duly been passed on to the end consumer. Hence, as per section 3B of the Sales Tax Act, 1990, any amount which was not payable as tax or which is in excess of the tax or charge actually payable and the incidence of which has been passed on to the consumer shall be paid to the Federal Government. The complaint, therefore, is not maintainable and is liable to be dismissed in limine.</i>
--	---

3. The case was fixed for hearing. The D/R Mr. Muhammad Ali, and the complainant Mr. Amjad Ali were heard online and the case was discussed in detail as per written arguments. No reply to the questions raised by the department was submitted by the complainant, however, it was stated that he being resident of Ex-FATA, is exempt from the imposition of tax and the Honorable President of Pakistan has already decided the case in his favor, hence, the sales tax paid by him in the tax period January 2011 to June 2012 amounting to Rs.2,504,782/- may be refunded to him.

4. The D/R rebutted claim of the complainant as envisaged in the report submitted by the CCIR and stated that the matter has already attained finality, thus, the complaint is not maintainable and is liable to be dismissed in limine.



FINDINGS:-

5. A/R, D/R heard and record perused. Report submitted by the CCIR carry weight as the matter has already got finality. Moreover, this office through C.No.01999/PWR/ST/2026 dated 03.06.2026 has already dismissed the complainant's claim, against which an application for Review Petition was filed, which was also rejected vide letter C.No.01999/PWR/ST/2026 dated 22.07.2026

6. As during the course of proceedings, no new facts or grounds have been put forth before this forum warranting further action, hence, the complaint, being unsubstantiated, frivolous and devoid of merit is hereby rejected. Investigation proceedings are closed and the file is consigned to the record



(M. Zafar ul Haq Hijazi)
Federal Tax Ombudsman

Dated: 23 OCT 2026

