



وزارت مالیه
ریاست عمومی عواید
ریاست خدمات حقوقی
آمریت پالیسی
مدیریت عمومی تهیه اسناد حقوقی

طرز العمل تطبیق معافیت مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) مندرج اصول نامه بودجه ملی سال ۱۳۹۷

تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۱

شماره (۷)

مقدمه:

با به وجود آمدن حکومت جدید و آغاز اصلاحات مالیاتی در جریان سالهای گذشته در ابتدا نورم جرایم مالیاتی در قانون مالیات بر عایدات بسیار بلند پیشبینی شده بود، چنانچه در قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۴ برای تأخیر ارائه اظهار نامه روزانه هزار افغانی و همچنان در سایر موارد نیز جرایم بلند تسجیل شده بود. بنابر سطح پائین اطاعت پذیری به دلایل مختلف از جمله عدم آگاهی درست از احکام قوانین مالیاتی، پائین بودن فرهنگ مالیه دهی، تعداد زیاد قابل ملاحظه از اشخاص حقیقی و حکمی تابع وضع مالیات اضافی هنگفت طی سالهای متمادی قرار گرفتند که بعضاً اندازه مالیات اضافی چند برابر اصل مالیه قابل تحصیل بوده و سبب شکایات زیاد شده است، بدین ملحوظ احکام مربوط به جرایم مالیاتی در جریان سالهای گذشته چندین مرتبه تعدیل شده است. با آنهم شکایات درمورد موجود بوده و این امر سبب قانون گریزی، عدم اطاعت پذیری و مانع جدی برای تحصیل به موقع اصل مالیه تشخیص شده است.

برای اینکه مالیه دهنده گان به اطاعت پذیری داوطلبانه تشویق شده باشند، از طرفی هم حسابات گذشته تمامی مالیه دهنده گان بشکل درست آن تصفیه و اصل مالیه که بعضاً برای چندین سال متمادی تادیه ناشده باقی مانده و به یک معضل بزرگ تبدیل شده است، حل شده باشد. اخیراً وزارت مالیه طرح را بمنظور معافیت (۹۵٪) جرایم مالیاتی (مالیات اضافی) را در صورتیکه مالیه دهنده گان اصل مالیه باقیداری خویش را با (۵٪) مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) پردازند، در اصول نامه اجرای بودجه ملی سال ۱۳۹۷ پیشنهاد نموده و ولسی جرگه شورای ملی نیز به آن موافقه کرده است و در سند بودجه توسط ولسی جرگه تصویب و از طرف مقام ریاست جمهوری ذریعۀ فرمان شماره (۴۱) مؤرخ ۱۳۹۶/۱۱/۵ توشیح شده است.

مبنی:

این طرز العمل به تأسی از حکم ماده شصت و دوم قانون اداره امور مالیات منتشره جریده رسمی شماره (۱۱۹۸) مؤرخ ۲۷ عقرب ۱۳۹۴ بمنظور تطبیق بهتر و یکسان هدایت اصول نامه بودجه سال مالی ۱۳۹۷ مبنی بر معافیت (۹۵٪) مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) وضع گردیده است.

سوابق:

اخیراً بودجه ملی سال مالی ۱۳۹۷ ذریعۀ فرمان شماره (۴۱) مؤرخ ۱۳۹۶/۱۱/۵ مقام عالی ریاست جمهوری توشیح گردید که در جزء (۷) شرایط اداری برای تطبیق بودجه ملی اصول نامه اجرای بودجه پیرامون معافیت جرایم مالیاتی سالهای گذشته ذیلاً صراحت دارد:



" ۷. بمنظور حمایت و تشویق مالیه دهنده گان برای اطاعت پذیری از احکام قوانین مالیاتی و تحصیل به موقع اصل مالیات، مالیه دهنده گانی که جرائم مالیاتی را درجریان سال مالی ۱۳۸۱ الی ۱۳۹۶ تصفیه نکرده باشند، در صورتی که اصل مالیه با (۰.۵٪) جرایم مالیاتی تأدیه نمایند، از پرداخت جرایم مالیاتی متباقی معاف می گردند.

این معافیت مالیاتی بعد از تصویب این اصول نامه الی مدت ۹ ماه قابل اجراء میباشد."

طرز العمل:

برای اینکه هدایت مندرج اصول نامه بودجه که در فوق ذکر شد بشکل یکسان در تمامی ادارات مالیاتی تطبیق گردد، ایجاب مینماید تا طرز العمل در زمینه تهیه و به دسترس ادارات مالیاتی قرارداد شود. قابل تذکر است در اصول نامه بودجه کلمه مالیه دهنده گان تذکر داده شده است، بناءً این طرز العمل بالای تمامی مالیه دهنده گان اعم از اشخاص حقیقی {تثبثات کوچک (اصناف)، مالکین عراده جات، صرافان، تانکهای تیل و سایر اشخاص انفرادی که دارای جواز فعالیت بوده یا فاقد جواز باشند اما عواید تابع مالیه داشته باشند} و حکمی (شرکت ها، مؤسسات غیر انتفاعی و سایر نهاد های که مکلفیت مالیاتی داشته باشند)، اشخاصیکه دارای فعالیت بوده و یا غیر فعال باشند را شامل میگردد. که برای دوره ۱۳۸۱ - الی ۱۳۹۶ (به شمول سال ۱۳۹۶) بنابر هردلیل که تابع وضع و پرداخت مالیات اضافی {جرایم مالیاتی} از قبیل مالیات اضافی تأخیر پرداخت، عدم یا تأخیر ارایه اسناد، عدم وضع یا عدم تأدیه مالیه موضوعی، عدم حفظ اسناد، عدم رعایت اطلاعیه، عدم ارائه معلومات و سایر موارد یک در قوانین مالیاتی پیشبینی شده است قرار گرفته باشند، هدایت مصوبه بالای آنها به طور یکسان قابل تطبیق میباشد.

حالات تطبیق معافیت مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) و طرز تطبیق معافیت مندرج اصول نامه اجرای بودجه ملی سال ۱۳۹۷ برای دوره مندرج سند متذکره (۱۳۸۱ - ۱۳۹۶) ذیلاً ترتیب شده است:

۱. مالیه دهنده که اظهار نامه مالیاتی خویش را ارائه نموده باشد:

مطابق به احکام قانون و برویت شیوه اظهار خودی آنعده از مالیه دهنده گانیکه اظهارنامه های مالیاتی خویش را ارائه و مالیه روی اظهارنامه را تادیه نموده باشند، اما در اثر سنجش و ارزیابی اداره مالیاتی مربوطه در مراحل سنجش ابتدائی، بررسی و تطبیق قانون یادداشت تعیین مالیه تعدیل و مالیه دهنده مکلف به پرداخت اصل مالیه تادیه ناشده و مالیات اضافی قرار گیرد به تفکیک هر مرحله توضیحات ارائه میگردد.



۱.۱ در مرحله سنجش ابتدائی:

هرگاه دوسیه مالیه دهنده در مرحله سنجش ابتدائی بوده باشد، در صورت از اثر سنجش ابتدائی توسط اداره مالیاتی، تعدیل در سنجش روی اظهارنامه وارد گردد که شامل اصل مالیه تادیه ناشده و مالیات اضافی باشد، در صورت مالیه دهنده اصل مالیه مندرج یادداشت تعدیل شده و (۵٪) مالیات اضافی را الی ۱۳۹۷/۸/۵ تادیه نماید از پرداخت (۹۵٪) مالیه اضافی باقیمانده معاف می باشد؛

۱.۲ در مرحله بررسی:

در صورتیکه دوسیه تحت بررسی مالیاتی بوده و تیم بررسی از اثر ارزیابی اسناد و بیرون نویسی های ممکنه به شمول حالات کتمان عواید، یادداشت تعیین مالیه قبلی را تعدیل و یادداشت تعدیل شده تعیین مالیه را که حاوی اصل مالیه و جرایم مالیاتی باشد، به مالیه دهنده صادر نماید. در صورت مالیه دهنده اصل مالیه تحقق شده را با (۵٪) مالیه اضافی الی ۱۳۹۷/۸/۵ تادیه نماید، از پرداخت متباقی (۹۵٪) مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) معاف می باشد.

۱.۳ در مرحله تطبیق قانون:

دوسیه آنعده از مالیه دهندگان که از اثر عدم اطاعت پذیری به تطبیق قانون معرفی شده است، هرگاه به منظور استفاده از امتیاز معافیت مندرج اصول نامه اجرای بودجه سال مالی ۱۳۹۷ مراجعه نموده و حاضر به ادای مکلفیت های مالیاتی خویش گردند، در صورت بابت اصل مالیه و مالیات اضافی باقیدار باشند، با پرداخت اصل مالیه و (۵٪) مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) الی (۱۳۹۷/۸/۵)، از پرداخت متباقی (۹۵٪) مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) معاف می باشد.

۱.۴ مالیات اضافی بابت کتمان عواید:

هرگاه مالیه دهنده وارد معامله شود که کتمان عواید را نشان دهد، درین حالت اداره مالیاتی اصل مالیه قابل تحصیل و مجموع جرایم قابل تطبیق را سنجش و تعیین نماید. در صورتیکه مالیه دهنده اصل مالیه و (۵٪) مجموع مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) تعیین شده را الی (۱۳۹۷/۸/۵)، تادیه نماید از پرداخت متباقی (۹۵٪) مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) معاف می باشد.

تبصره: هرگاه مالیه دهنده از اثر سنجش ابتدائی، بررسی یا در مرحله تطبیق قانون صرف مکلف به تادیه مالیات اضافی باشند در آن صورت (۵٪) آن را تادیه و از پرداخت متباقی (۹۵٪) مالیاتی اضافی (جرایم مالیاتی) معاف می باشد.



عات باشد:

ت تعیین مالیه تحت

ز ادامه طی مراحل

عه و (۵٪) مالیات

بینی شده در اصول

به دهنده مکلف به

از اثر فیصله مراجع

به نمایند از پرداخت

س ابتدائی یا بررسی)

ط منظوره شده تادیه

اقی مانده را با (۵٪)

تادیه نماید (۱۳۹۷/۸/۵)،

نابل بازپرداخت نمی

س (۱۳۹۷/۸/۵)، تادیه

ت مندرج اصول نامه

در سند قسط منظور



۴. اشخاصیکه اظهار نامه های مالیاتی سال مالی از ۱۳۸۱ الی ۱۳۹۶ ارائه نکرده اند:

مالیه دهنده که از سال مالی ۱۳۸۱ الی سال مالی ۱۳۹۶ اظهار نامه های مالیاتی خویش را ارائه ننموده و مکلفیت های مالیاتی خویش را ادا نکرده باشند، اکنون بمنظور استفاده از امتیاز معافیت جرایم مالیاتی مراجعه و اظهارنامه های مالیاتی خویش را ارائه نمایند با تفکیک مالیه دهنده دارای فعالیت وعدم فعالیت ذیلاً هدایت اصول نامه اجرای بودجه مبنی بر معافیت مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) تطبیق گردد:

۴.۱. مالیه دهنده دارای فعالیت:

در صورتیکه مالیه دهنده دارای فعالیت اقتصادی و تجارتي باشد، اصل مکلفیت های مالیاتی (اصل مالیه و مالیات اضافی) چنین مالیه دهنده بشکل اظهار خودی یا از طرف ادارات مالیاتی تعیین و سنجش گردیده، در صورت مالیه دهنده اصل مالیه تعیین شده را با (۵٪) مالیات اضافی الی (۱۳۹۷/۸/۵)، تادیه نماید از پرداخت متباقی (۹۵٪) مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) معاف می باشد.

۴.۲. مالیه دهنده عدم فعالیت:

در صورتیکه مالیه دهنده اظهار نامه عدم فعالیت ارائه نموده و اصل مالیه قابل تادیه نداشته باشد، جریمه تاخیر ارائه اظهار نامه های خویش را بشکل اظهار خودی یا توسط اداره مالیاتی تعیین گردد. در صورت مالیه دهنده (۵٪) جریمه تعیین شده را الی (۱۳۹۷/۸/۵) تادیه نماید از پرداخت (۹۵٪) جریمه باقی مانده معاف می باشد.

۵. اشخاص تابع جرایم عدم وضع یا پرداخت مالیات موضوعی:

اشخاصیکه مطابق به احکام قانون مالیات بر عایدات تابع وضع و پرداخت مالیات موضوعی بوده اما مکلفیت های خویش را از قبیل وضع و پرداخت مالیات، ارائه اظهارنامه ها و فورم های مالیات موضوعی و سایر مکلفیت های مرتبط به آن را مطابق به احکام پیشبینی شده در قوانین مالیاتی ادا نکرده باشند، در صورتیکه اصل مکلفیت های مالیاتی خویش را با (۵٪) مالیات اضافی که مطابق به احکام قانون و طرز العمل های نافذ تعیین میگردد، الی (۱۳۹۷/۸/۵) تادیه نماید از پرداخت (۹۵٪) مالیات اضافی باقی مانده معاف می باشد.

۶. سایر حالات که درین طرز العمل پیشبینی نشده است:

وضع مالیات اضافی بابت سایر تخطی ها و عدم اطاعت پذیری از احکام قوانین مالیاتی شامل حالات که در فوق توضیح شده نباشد، نیز مطابق به هدایت اصول نامه اجرای بودجه سال مالی ۱۳۹۷ برخورد صورت میگیرد.



۷. مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) تادیه شده قبل از انفاذ اصول نامه اجرای بودجه سال مالی ۱۳۹۷:

اشخاصیکه قبل از انفاذ اصول نامه بودجه ملی سال مالی ۱۳۹۷ و صدور این طرزالعمل مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) بابت عدم اطاعت پذیری از احکام قانون و عدم ادای مکلفیت های مالیاتی، تادیه نموده باشند، قابل باز پرداخت نمی باشد.

محدودیت تطبیق طرزالعمل:

- این طرزالعمل صرف بالای مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) مندرج قوانین نافذه مالیاتی (قانون مالیات برعایدات و قانون اداره امور مالیات) قابل تطبیق میباشد.
- در صورت مالیه دهنده در محدوده زمانی (از تاریخ انفاذ الی ۹ ماه) پیشبینی شده در اصول نامه اجرای بودجه ملی سال مالی ۱۳۹۷ مبنی بر معافیت جرایم مالیاتی مراجعه و اظهار نامه های مالیاتی خویش را ارائه و یا اظهار نامه های که قبلاً ارائه شده را تعدیل نماید و اصل مالیه قابل پرداخت و (۵٪) جرایم مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) به اساس سنجش خودی یا تحقق که از طرف اداره مالیاتی صورت میگردد، تادیه نمایند از پرداخت متباقی (۹۵٪) مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) معاف میباشد. هرگاه چنین اسناد که در محدوده مندرج اصول نامه اجرای بودجه و این طرزالعمل ارائه شده و از طرف اداره مالیاتی بعد از سپری شدن مدت ذکر شده بررسی شده و در نتیجه یادداشت تعیین مالیه قبلی تعدیل میگردد، مطابق به هدایت اصول نامه بودجه و این طرزالعمل برخورد صورت می گیرد.

آگاهی عامه:

با انفاذ این طرزالعمل ادارات مالیاتی مکلف است تا از هر طریق ممکنه موضوع معافیت مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) مندرج اصول نامه بودجه ملی سال مالی ۱۳۹۷ را با هدایت این طرزالعمل به آگاهی تمامی مالیه دهنده گان برسانند تا مالیه دهنده گان واجد شرایط به زمان معین پیشبینی شده در اصول نامه و این طرزالعمل، جهت ارائه اظهارنامه های مالیاتی مورد نظر، طی مراحل اسناد مالیاتی و تادیه وجایب مالیاتی خویش مراجعه نمایند.

تطبیق احکام قانون نافذه:

ازینکه هدایت اصول نامه بودجه سال مالی ۱۳۹۷ مبنی بر معافیت مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) از سال ۱۳۸۱ الی ۱۳۹۶ را دربرمیگیرد و از طرف درجریان سالهای مورد نظر چندین بار نورم مالیات و جرایم تعدیل شده است، بناءً سنجش و تعیین اصل مالیه و مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) هر سال مالی مطابق به احکام قانون نافذه همان سال صورت گیرد.



تطبيق احكام مشابه:

احكام مبنی بر معافیت جرایم مالیاتی مطابق به قانون تحصیل باقیات برای مالیه دهنده گان مختلف که قبل از انفاذ هدایت اصول نامه اجرای بودجه ملی سال مالی ۱۳۹۷ برای معافیت مالیات اضافی (جرایم مالیاتی)، صادر شده قابل تطبيق بوده کما فی السابق عملی گردد.

مکلفیت ریاست سیستم عواید:

به منظور تطبيق بهتر هدایت اصول نامه اجرای بودجه ملی سال مالی ۱۳۹۷ مبنی بر معافیت مالیات اضافی (جرایم مالیاتی) تسهیلات لازم را در سیستم (سیگتاس) ایجاد نموده تا تطبيق این طرز العمل به موانع و مشکلات مواجهه نگردد.

تاریخ انفاذ:

این طرز العمل از تاریخ منظوری نافذ الی (۵ عقرب سال ۱۳۹۷) مدار اعتبار بوده و تمامی ادارات مالیاتی به تطبيق آن مکلف میباشند.

عبدالحییب حُدران
رئیس عمومی عواید

عبدالولی نوری
رئیس خدمات حقوقی

ملاحظه شد

منظور است

داکتر نجیب الله وردگ

معین عواید و گمرکات





جمهوری اسلامی افغانستان
وزارت مالیه

Islamic Republic of Afghanistan
Ministry of Finance
Revenue Department

ریاست عمومی عواید

ریاست خدمات حقوقی و پالیسی عواید

آمریت طرح و تحلیل پالیسی عواید

د افغانستان اسلامی جمهوریت
د مالیې وزارت

RVPO-4655
1396/11/21

285516 - 285517
16 - 7

1396/11/21

شمیره:

نېټه:

موضوع: د ملي بودجې د اجراء کولو په اصول نامه کې د اضافي مالیاتو (مالیاتي جریمو) د معافیتونو د تطبیق کولو طرز العمل

د لویو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته!

په عایداتو باندې د مالیاتو قانون د (۱۰۸) مادې او د مالیاتو د چارو د ادارې قانون د (۶۲) مادې د حکمونو په اساس د ملي بودجې د اجراء کولو په اصول نامه کې د اضافي مالیاتو (مالیاتي جریمو) د معافیتونو د تطبیق کولو طرز العمل ترتیب شوی او د ذیصلاح مقاماتو له منظوری وروسته اوس د تطبیق وړ دی. نو له دې لیک سره مل د نوموړي طرز العمل کاپي تاسې ته واستول شوه او تاسې ته هدایت درکول کيږي چې د دې طرز العمل د تطبیق په برخه کې په خپله حصه کې اجراءات وکړئ. همدارنګه د ولایاتو د ارتباط محترم ریاست ته هدایت ورکول کيږي ترڅو نوموړی طرز العمل د وروستیو اجراءاتو لپاره ټولو ولایتونو ته واستوي.

په درنښت

نجیب الله وردګ
د ګمرکونو او عوایدو معین

کاپي:

د منځنیو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته
د کوچنیو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته
د شکایتونو د اوږدولو محترم ریاست ته
د غیر مالیاتي عوایدو محترم ریاست ته
د ولایتونو د ارتباط محترم ریاست ته
د خدمتونو او سیستم محترم ریاست ته
د عوایدو د پلان محترم ریاست ته
د قانون د تعبیر او لارښوونې محترم ریاست ته
د اجرائیه آمریت ته
مربوطه شعبې ته.

مدیریت عمومی ارتباط ، ریاست عمومی عواید ، وزارت مالیه ، شماره تماس : 0202320301

www.mof.gov.af وب سایت Inf o .tax@mof.gov.af