

جمهوری اسلامی افغانستان

وزارت مالیه

معینیت عواید و گمرکات

ریاست عمومی عواید



Islamic Republic of Afghanistan  
Ministry of Finance  
Afghanistan Revenue Department  
ریاست خدمات حقوقی عواید



د افغانستان اسلامي جمهوریت

د مالیې وزارت

د گمرکونو او عوایدو معینیت

د عوایدو لوی ریاست

طرز العمل تطبیق معافیت مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری

اسلامی افغانستان

تاریخ: ۱۳۹۹/۹/۲۷

شماره: [ ۲۱ ]



#### مقدمه:

با آغاز اصلاحات مالیاتی و تعدیل قوانین مالیاتی در جریان سالهای گذشته در ابتدا نورم جرایم مالیاتی در قانون مالیات برعایدات بسیار بلند پیشبینی شده بود، چنانچه در قانون مالیات برعایدات سال ۱۳۸۴ برای تأخیر ارائه اظهارنامه 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 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. وزارت مالیه طی پیشنهادات جدا گانه در سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ با فیصدی های مختلف و دوره های مشخص جریمه های مالیاتی را معاف نموده بود که با تطبیق آن تعداد زیاد از مالیه دهندگان حسابات خویش را تصفیه نموده اند. با آنهم تعداد زیادی از مالیه دهندگان بنابر عواملی از فرصت های گذشته استفاده کرده نتوانسته بر علاوه باقیداری اصل مالیه از جریمه های مالیاتی نیز باقیدار می باشند که این امر سبب شده تا مالیه دهنده گان متذکره قادر به پرداخت آن نشوند.

وزارت مالیه با توافقی فدارسیون اتاقهای افغانستان و وزارت محترم تجارت بعد از بحث های همه جانبه پیشنهاد را عنوانی مقام عالی ریاست جمهوری مبنی بر معافیت جریمه های مالیاتی ارائه نموده که پیشنهاد متذکره در جلسه شماره (۲۷) مؤرخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان تصویب و به وزارت مالیه وظیفه سپرده شد تا طبق پیشنهاد اجراآت نمایند.

برای اینکه معافیت مندرج مصوبه کابینه بشکل درست آن تطبیق گردد، در جلسه تخنیکی مؤرخ ۲۴ قوس ۱۳۹۹ ریاست عمومی عواید بحث شده و تصمیم گرفته شد هدایت مصوبه بالای تمامی جریمه های مالیاتی بشمول اشخاص عدم فعالیت طور یکسان تطبیق شده و در زمینه طرز العمل تهیه و صادر گردد.



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 هدایت مصوبه شماره (۲۷) مؤرخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان مبنی بر معافیت مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) وضع گردیده است.

### پیشنهاد وزارت مالیه:

بخش از پیشنهاد شماره (۱۴۶) مؤرخ ۱۳۹۹/۸/۲۵ وزارت مالیه مبنی بر تقاضای معافیت جرایم به این متن صراحت دارد " با در نظر داشت تجارب قبلی این وزارت در جهت تسهیل امور تحصیل باقیات مالیاتی اشخاص حقیقی و حکمی و تشویق مالیه دهنده گان به تصفیة باقیات مالیاتی بصورت داوطلبانه، تحصیل به موقع محصول گمرکی، تطبیق بهتر قانون و بلند بردن سطح عواید دولت طبق حکم ماده سی ام قانون تحصیل باقیات، موارد ذیل احتراماً پیشنهاد و استهداء میگردد:

### در بخش باقیات مالیاتی:

- در صورتیکه مالیه دهنده گان باقیدار، اصل ذمت مالیاتی بابت مالیات سالهای مالی قبل از ۱۳۹۹ و مالیات انتفاعی ربع اول و دوم سال مالی ۱۳۹۹ خویش را الی اخیر ربع اول سال مالی ۱۴۰۰ (۳۰ حوت ۱۳۹۹) تادیه نمایند، از پرداخت مالیات ثنثناضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشند؛"

پیشنهاد متذکره در شماره (۲-۳) مصوبه شماره (۲۷) مؤرخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه به این متن تصویب گردیده است " تقاضای وزارت مالیه مبنی بر معافیت جرایم مالیاتی و جرایم گمرکی برای مالیه دهنده گان بخاطر شیوع ویروس کرونا در سال جاری ۱۳۹۹ تصویب است، وزارت مالیه طبقاً اجراءات نموده و در تسریع روند جمع آوری مالیات اقدام نماید."

### طرز العمل:

برای اینکه هدایت مصوبه شماره (۲۷) مؤرخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان 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 قراردادده شود. قابل ذکر است که در مصوبه متذکره کلمه مالیه دهنده گان تذکر داده شده است، بناءً این طرز العمل بالای تمامی مالیه دهنده گان اعم از اشخاص حقیقی { تشبثات 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 پرداخت مالیات و ارائه اظهارنامه های مالیاتی را داشته باشند)، اشخاصیکه دارای فعالیت بوده و یا عدم فعالیت باشند را شامل بوده و برای دوره ۱۳۸۱ - الی ۱۳۹۸، بنابر هردلیل که تابع



وضع و پرداخت مالیات اضافی (جریمه های 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، عدم فعالیت و سایر موارد یکده در قوانین مالیاتی پیشبینی شده است قرار گرفته باشند، هدایت مصوبه متذکره بالای آنها به طور یکسان قابل تطبیق میباشد.

حالات تطبیق معافیت مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) و طرز تطبیق معافیت در مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان برای سالهای مالی قبل از ۱۳۹۹ و مالیات انتفاعی ربع اول و دوم سال مالی ۱۳۹۹ ذیلآ ترتیب شده است:

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

مطابق به احکام قانون و برویت شیوه اظهار خودی آنده از مالیه دهنده گان که 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 نشده و مالیات اضافی قرار گیرد به تفکیک هر مرحله ذیلآ توضیحات ارائه میگردد.

##### ۱,۱ در مرحله سنجش ابتدائی:

هرگاه دوسیه مالیه دهنده در مرحله سنجش ابتدائی بوده باشد، در صورتی که از اثر سنجش ابتدائی توسط اداره مالیاتی، تعدیل در سنجش روی اظهارنامه وارد گردد که شامل اصل مالیه تادیه نشده و مالیات اضافی باشد، در این صورت مالیه دهنده اصل مالیه مندرج یادداشت تعدیل شده بابت سال مالی قبل از ۱۳۹۹ خویش را الی اخیر ربع اول سال مالی ۱۴۰۰ (اخیر حوت ۱۳۹۹) تادیه نمایند، از پرداخت مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشند؛

##### ۱,۲ در مرحله بررسی:

در صورتیکه دوسیه مالیه 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 جریمه های مالیاتی باشد، به مالیه دهنده صادر نماید. در صورتیکه مالیه دهنده، اصل ذمت مالیاتی بابت مالیات سالهای مالی قبل از ۱۳۹۹ خویش را الی اخیر حوت ۱۳۹۹ تادیه نمایند، از پرداخت مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشند؛





### 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 مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان 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 بابت سالهای مالی قبل از ۱۳۹۹ و مالیات انتفاعی ربع اول و دوم سال مالی ۱۳۹۹ خویش را الی اخیر حوت ۱۳۹۹ تادیه نمایند، از پرداخت مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشند؛

### ۲. 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 مالیات خویش را بابت سالهای مالی قبل از ۱۳۹۹ و مالیات انتفاعی ربع اول و دوم سال مالی ۱۳۹۹ را الی اخیر حوت ۱۳۹۹ تادیه نمایند، از پرداخت مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشند؛

**تبصره:** هرگاه مالیه دهنده از اثر سنجش ابتدائی، بررسی یا در مرحله تطبیق قانون صرف مکلف به تادیه مالیات اضافی باشد، در صورتیکه مالیه دهنده الی ۳۰ حوت ۱۳۹۹ حاضر شده و به تصفیه حسابات مالیاتی خویش پردازد، در آن صورت از مجموع مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشد.

### ۳. در صورت عدم قناعت به یادداشت تعیین مالیه و دوسیه تحت دوران حل منازعات باشد:

دوسیه آنعده از مالیه دهنده گانیکه تحت دوران حل منازعه مالیاتی قراردارند و یادداشت تعیین مالیه تحت دوران حل منازعه مالیاتی حاوی اصل مالیه و مالیات اضافی باشد، در صورتی که مالیه دهنده از ادامه طی مراحل اسناد در مراجع حل منازعات صرف نظر نموده و حاضر به پرداخت اصل مالیه تحت منازعه باشد، آنگاه با پرداخت اصل مالیه الی اخیر حوت سال ۱۳۹۹ از پرداخت باقی مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشد.

هرگاه تصمیم مراجع حل منازعه مالیاتی (سمع شکایات - محاکم) یا ادارات تفتیشی در محدوده زمانی پیشینی شده در مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان الی اخیر حوت ۱۳۹۹ صادر گردد و در نتیجه آن مالیه دهنده مکلف به پرداخت اصل مالیه با مالیات اضافی باشد، درین صورت مالیه دهنده



اصل مالیه را که از اثر فیصله مراجع حل منازعات مالیاتی تحقیق می‌آید الی آخر حوت ۱۳۹۹ تادیه نماید از پرداخت باقیمالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشد.

#### در صورت مالیه دهنده مالیه قابل تادیه را قسط نموده باشد:

آنچه از مالیه دهنده گان که اظهار نامه های مالیاتی خویش را ارائه و یادداشت تعیین مالیه (سنگش ابتدائی یا بررسی) را دریافت و به اندازه مالیه تعیین شده قناعت داشته باشند و پرداخت مالیه تحقیق شده را به طور اقساط منظوره شده تادیه نمایند، ذیلاً هدایت مصوبه کابینه جمهوری اسلامی افغانستان مبنی بر معافیت مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) تطبیق گردد:

۳،۱. در صورت باقیات قسط شده حاوی اصل مالیه و مالیات اضافی باشد و مالیه دهنده اصل مالیه باقی مانده تعیین شده را بدون در نظر داشت زمان منظور شده در سند منظوری قسط را الی آخر حوت سال مالی مذکور تادیه نماید از پرداخت باقی مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشد؛

۳،۲. در صورتیکه مبالغ قسط شده صرف مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) باشد، اقساط تادیه شده قابل بازپرداخت نمی باشد، هرگاه مالیه دهنده از مجموع مبلغ باقیمانده صرف مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) باشد در صورت حسابات خوش را الی آخر حوت ۱۳۹۹ تصفیه نماید، از پرداخت مطابق مالیات اضافی مندرج سند قسط معاف می باشد؛

۳،۳. هرگاه مالیه دهنده تادیه مالیه را طوری که در سند قسط منظور شده، ادامه دهد از معافیت مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان مستفید شده نمی تواند. و مجموع باقیات چنین اشخاص مطابق به توافق که در سند قسط منظور شده تحصیل گردد.

۴. اشخاصیکه اظهار نامه های مالیاتی سال مالی ۱۳۸۱ الی ۱۳۹۸ و مالیات انتفاعی ربع اول و دوم سال مالی ۱۳۹۹ خویش را ارائه نکرده اند:

مالیه دهنده گان که اظهار نامه های مالیاتی قبل از سال ۱۳۹۹ و مالیات انتفاعی ربع اول و دوم سال مالی ۱۳۹۹ خویش را ارائه ننموده و مکلفیت های مالیاتی خویش را ادا نکرده باشند، اکنون بمنظور استفاده از امتیاز معافیت جریمه های مالیاتی مراجعه و اظهارنامه های مالیاتی خویش را ارائه نمایند با تفکیک مالیه دهنده دارای فعالیت وعدم فعالیت ذیلاً هدایت



مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان مبنی برمعافیت مالیات اضافی (جریمه های 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 باشد، در صورت مالیه دهنده اصل مالیه تعیین شده را الی اخیر حوت سال مالی ۱۳۹۹ تادیه نمایند از پرداخت باقی مالیات اضافی (جریمه های 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 نموده باشد. هرگاه چنین مالیه دهندگان الی اخیر حوت سال مالی ۱۳۹۹ اظهارنامه عدم فعالیت خویش را ارائه و حاضر به تصفیه حسابات مالیاتی خویش گردند از پرداخت متباقی مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشد.

#### ۵. اشخاص تابع جریمه های عدم وضع یا پرداخت مالیات موضوعی:

اشخاصیکه مطابق به احکام قانون مالیات برعایدات 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 اداء نکرده باشند، در صورتیکه اصل مکلفیت های مالیاتی خویش را الی اخیر حوت سال مالی ۱۳۹۹ تادیه نمایند از پرداخت باقی مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف می باشند.

#### 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 مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان برخورد صورت میگیرد.

#### ۷. مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) تادیه شده قبل از انفاذ مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس سال ۱۳۹۹ کابینه

جمهوری اسلامی افغانستان



اشخاصیکه قبل از انفاذ مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ و صدور این طرزالعمل مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) بابت عدم اطاعت پذیری از احکام قوانین مالیاتی و عدم ادای مکلفیت های مالیاتی، تادیه نموده باشند، قابل باز پرداخت نمی باشد.

#### محدودیت تطبیق طرزالعمل:

- این طرزالعمل صرف بالای مالیات اضافی (جریمه های 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 اخیر حوت سال ۱۳۹۹) پیشبینی شده در مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان مبنی بر معافیت جریمه های 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 را با مالیات انتفاعی ربع اول و دوم سال مالی ۱۳۹۹ خویش را الی اخیر حوت ۱۳۹۹ به اساس سنجش خودی یا تحقق که از طرف اداره مالیاتی صورت می گیرد، تادیه نماید از پرداخت متباقی مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) معاف میباشد. هرگاه چنین اسناد که در محدوده مندرج مصوبه و این طرزالعمل ارائه شده، 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 مصوبه متذکره 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 (جریمه های مالیاتی) مندرج مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ را با هدایت این طرزالعمل به آگاهی تمامی مالیه دهنده گان برسانند، تا مالیه دهنده گان واجد شرایط به زمان معین پیشبینی شده در مصوبه کابینه جمهوری اسلامی افغانستان 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:

از اینکه هدایت مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ مبنی بر معافیت مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) از سال ۱۳۸۱ الی ۱۳۹۹ را در برمی گیرد و از سوی دیگر در جریان سالهای مورد نظر چندین بار نورم مالیات و جرایم تعدیل شده





است، بناءً سنجش و تعیین اصل مالیه و مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) هر سال مالی مطابق به احکام قانون نافذ همان سال صورت گیرد.

#### تطبیق احکام مشابه:

احکام مبنی بر معافیت جرایم مالیاتی مطابق به قانون تحصیل باقیات برای مالیه دهنده گان مختلف که قبل از انفاذ هدایت مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان برای معافیت مالیات اضافی (جرایم مالیاتی)، صادر شده قابل تطبیق بوده کما فی السابق عملی گردد.

#### مکلفیت ریاست سیستم عواید:

به منظور تطبیق بهتر هدایت مصوبه شماره (۲۷) مورخ ۱۸ قوس ۱۳۹۹ کابینه جمهوری اسلامی افغانستان مبنی بر معافیت مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) تسهیلات لازم را در سیستم (سیگتاس) ایجاد نموده تا تطبیق این طرز العمل به موانع و مشکلات مواجهه نگردد.

#### تاریخ انفاذ:

این طرز العمل از تاریخ منظوری نافذ الی (اخیر حوت ۱۳۹۹) مدار اعتبار بوده و تمامی ادارات مالیاتی به تطبیق آن مکلف میباشند.

دوکتور میرویس بهیج  
رئیس عمومی عواید

عبدالولی نوری  
رئیس خدمات حقوقی

ملاحظه شد  
منظور است

محمد عیسی قدرت  
معین عواید و گمرکات