



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

## طرز العمل تانک های تیل

تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۳

شماره ( ۴ )

شماره (۴)

جمهوری اسلامی افغانستان  
وزارت مالیه  
معینیت عواید و گمرکات  
ریاست عمومی عواید



د افغانستان اسلامي جمهوریت  
د مالی وزارت  
د گمرکونو او عوایدو معینیت  
د عوایدو لوی ریاست

### ریاست خدمات حقوقی و پالیسی عواید

تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/

شماره (۰۶) ۱۳۹۵

### طرز العمل تحصیل مالیه از تانکهای تیل

#### مبني:

این طرز العمل بتأسی از حکم ماده (۱۰۸) قانون مالیات بر عایدات و حکم ماده (۶۲) قانون اداره امور مالیات بمنظور تنظیم هر چه بهتر امور مربوط به تحصیل مالیات از مالکین تانکهای تیل وضع گردیده است.

#### سوابق:

طی سالهای متمادی در عرصه تحصیل مالیه از تانکهای تیل مشکلات موجود بوده و این صنف مالیه دهنده گان با تطبیق احکام قانون مالیات برای تثبیت عواید و مصارف به منظور پرداخت مالیات معاملات انتفاعی و مالیات بر عایدات و هم چنان در تطبیق مالیه ثابت چنانچه بالای سایر اصناف و تشبثات کوچک تطبیق میگردد، مشکل داشته و با تطبیق آن بنا بر دلایل مخالفت نموده است. در اثر این مشکلات در گذشته میکانیزم ها و طرز العمل های مختلف پیشنهاد اما در تمامی ولایات احکام قانون و طرز العمل های پیشنهادی بشکل یکسان تطبیق نمیگردد.

با درک مشکلات فوق و بر اساس هدایت ریاست عمومی عواید موضوع در مجلس مؤرخ 1395/10/06 کمیته مسلکی عواید بحث و تصمیم گرفته شد تا ریاست خدمات حقوقی و پالیسی عواید طرز العمل را با نظر داشت سه کته گوری ذیل ترتیب و بعد از منظوری مقام وزارت برای تطبیق تکثیر گردد:

۱. تانکهای تیل که مربوط به شرکت ها بوده و یا خود یک شخص حکمی میباشد.
۲. تانکهای تیل که توسط اشخاص حقیقی پیش برده میشود و عملاً تیل را از اشخاص وارد کننده خریداری و به مشتریان خویش به فروش میرسانند.
۳. تانکهای تیل که سایر اشخاص را بشکل کمیشن میفروشند.

#### ۱. سنجش مالیه تانکهای که مربوط به شوکت میباشد:

مطابق به احکام قانون، شرکت ها به عنوان شخص حکمی تابع احکام مشخص قانون مالیات پیرامون مکلفیت های مالیاتی میباشد، مطابق به احکام فصل دهم قانون مالیات بر عایدات، اشخاص حکمی تابع پرداخت مالیه معاملات انتفاعی از سر جمع عواید ناخالص و مطابق به حکم فقره (۱) ماده چهارم قانون مالیات بر عایدات تابع پرداخت مالیات بر عایدات از عواید خالص خویش میباشد.





با در نظر داشت توضیحات فوق آن‌عه از تانکهای تیل که خود شرکت بوده یا مربوط به شرکت میباشد، باید عواید و مصارف در جمع عواید و مصارف شرکت در اظهار نامه شرکت شامل نموده و مطابق به احکام قوانین مالیاتی، منیحت یک شخص حکمی مکلفیت های مالیاتی خویش را اداء نمایند.

## ۲. تانکهای که بشکل شخص انفرادی فعالیت دارند:

مطابق به احکام قانون مکلفیت های اشخاص حقیقی که منیحت یک تاجر انفرادی فعالیت داشته یا از طریق مقر ثابت فعالیت مینمایند، روشن میباشد. بنابر این تانک تیل که از طرف شخص انفرادی پیش برده میشود مطابق به احکام قانون دو گزینه پیشنهاد میگردد:

۱. هرگاه مالک تانک تیل منیحت شخص حقیقی تمامی اسناد عواید و مصارف خویش را داشته باشد، از طریق ارایه اظهار نامه مالیه خویش را پردازد، قابل تذکر است که ارایه اظهار نامه، شامل اظهار نامه سالانه مالیات بر عایدات و اظهار نامه ربعوار مالیه معاملات انتفاعی (در صورت قابل تطبیق باشد) میباشد.

۲. در صورتیکه اسناد و مدارک عواید و مصارف قابل اعتبار نداشته باشد، مطابق به حکم مواد (۷۴ و ۷۵) قانون مالیات بر عایدات میتوانند مالیه ثابت پردازند.

## ۳. سنجش مالیه تانکهای تیل که بشکل کمیشن فعالیت دارند:

مطابق به احکام قانون اشخاص از عواید که بابت فعالیت های اقتصادی از قبیل عرضه اجناس و خدمات تحصیل میدارند مکلف به پرداخت مالیات میشوند. در فعالیت کمیشن کاری اشخاص صرف مقدار پول را که به منظور فراهم نمودن تسهیلات یا خدمات فروش به عنوان کمیشن بدست میآورند عواید تابع مالیه وی را تشکیل نموده و مکلف است از آن مطابق به احکام قانون مالیه پردازد.

بنابر توضیحات فوق آن‌عه از تانکهای که تیل سایر اشخاص را طور کمیشن بفروش میرساند، صرف از عواید کمیشن فروش منیحت یک شخص حقیقی تابع مالیه میباشد.

برای اینکه بر طبق این میتود مالیه بشکل درست سنجش شده بتواند، بر اساس حکم فقره (۵) ماده هشتاد و هفتم قانون مالیات بر عایدات عواید تانکهای تیل که بشکل کمیشن فعالیت دارند طور ذیل تعیین میگردد.

ابتداء تفاوت خرید و فروش به مبلغ دونیم افغانی در هر لیتر تیل یا گاز LPG فیصدی عاید کمیشن در نظر گرفته شده و ضرب مقدار

فروش تیل گردیده عاید ناخالص بدست میآید. عاید بدست آمده ناخالص تابع مالیه معاملات انتفاعی مطابق به نورم مندرج فقره (۱)

ماده (۶۶) قانون مالیات بر عایدات میگردد. در قدم دوم (۵۰٪) عواید کمیشن مفاد خالص در نظر گرفته شده ضرب مقدار فروش هر لیتر

تیل یا گاز LPG شده مجموع مفاد خالص بدست آمده مطابق به نورم مندرج ماده چهارم قانون مالیات بر عایدات، مالیات بر عایدات آن

سنجش میگردد.

مثال ۱: هرگاه تانک تیل در طی سال مالی به مقدار (1,500,000) لیتر تیل یا گاز LPG بفروش برسد، در هر لیتر (۲,۵) افغانی آن عواید

کمیشن بوده و از آن (۵۰٪) مفاد خالص در نظر گرفته شده، مالیه آن قرار ذیل صورت میگیرد:

فروش سالانه به لیتر	= 1,500,000 L
عواید ناخالص	= 1,500,000 x 2.5 = 3,750,000 AFN
مالیه انتفاعی	= 3,750,000 x 4% = 150,000/ AFN
مفاد خالص	= 3,750,000 x 50% = 1,875,000 AFN





$$\begin{aligned}
 &= 60,000 \times 0\% = 0 \\
 &90,000 \times 2\% = 1800 \text{ AFN} \\
 &1,050,000 \times 10\% = 105,000 \text{ AFN} \\
 &675,000 \times 20\% = 135,000 \text{ AFN} \\
 &= 241,800 / \text{AFN}
 \end{aligned}$$

مجموع مالیات برعایدات

$$\text{مجموع مالیات قابل تحصیل} = (241,800 + 150,000) = 391,800 // \text{AFN}$$

### تعیین مالیه عواید سایر منابع تانکهای تیل:


دیده میشود در بعضی از تانکهای تیل بر علاوه فروش انواع تیل و گاز LPG فعالیت های اقتصادی دیگری نیز از قبیل فروش مبلایل، دوی ماشین موتر، فروش مواد خوراکی از طریق کانتین، عرضه بعضی خدمات از قبیل موترشویی و غیره خدمات صورت میگیرد و ازین بابت عواید قابل ملاحظه تحصیل میگردد. مطابق به احکام قانون عواید تمامی منابع عوایدی یک شخص تابع مالیه بوده و شخص بر طبق احکام قوانین مالیاتی باید مالیه را تأدیه نماید.

بانظر داشت توضیحات فوق و بر طبق حکم ماده دوم قانون مالیات برعایدات، اشخاص مکلف اند از کلیه عواید خویش در یک سال مالی طبق طرز العمل های منظور شده ذمت مالیاتی خویش را در اظهار نامه مالیاتی درج نموده و به حساب مربوطه مالیاتی تأدیه نمایند، ازینرو هر گاه فعالیت های مختلف اقتصادی که از طریق یک شخص یا یک تشبث واحد صورت میگیرد مجموع عواید آن باید در یک اظهار نامه واحد درج و گزارش داده شود. بناً تانکهای تیل هم مکلف اند تا عواید مختلف خویش را در اظهار نامه واحد درج و مالیه آن را تعیین و تأدیه نمایند.

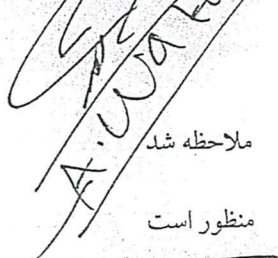
طرز العمل تحصیل مالیه از تانکهای تیل با تفکیک شخصیت حقوقی و نحو فعالیت آن ترتیب شده است، این طرز العمل بالای تمامی تانکهای تیل که مصروف فروش انواع تیل یا گاز LPG میباشد به تفکیک مقدار و قیمت فروش یکسان تطبیق میگردد. تمامی ادارات مالیاتی مطابق به احکام قانون مکلف به تطبیق این طرز العمل میباشد.

این طرز العمل از تاریخ منظوری نافذ میباشد، آنعه تانکهای تیل که مالیه سال های مالی ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ خویش را نیز نپرداخته باشد مطابق این طرز العمل سنجش و تحصیل گردد. با تطبیق این طرز العمل، طرز العمل های قبلی که در زمینه صادر شده است ملغی میباشد.

رئیس عمومی عواید

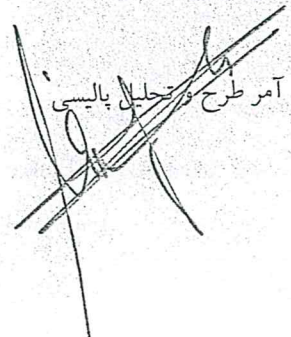


رئیس خدمات حقوقی و پالیسی عواید

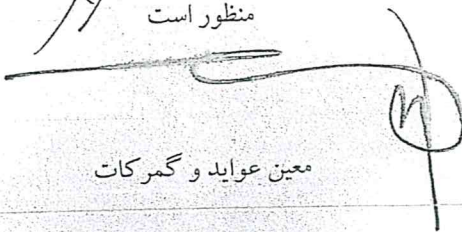


ملاحظه شد  
منظور است

آمر طرح و تحلیل پالیسی



معین عواید و گمرکات








Islamic Republic of Afghanistan  
Ministry of Finance  
Afghanistan Revenue Department

ریاست عمومی عواید  
ریاست خدمات حقوقی و پالیسی عواید  
آمریت طرح و تحلیل پالیسی عواید  
مدیریت عمومی طرح و تحلیل پالیسی عواید

27154/ - 2715389  
شمیره: 31 01 23

نېټه: 1395/11/13  
موضوع: د تیلو د ټانکونو څخه د مالیې د تحصیل طرز العمل

دلویو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته!

پر عایداتو د مالیاتو دقانون د ۱۰۸ مادې او د مالیاتو چارو د ادارې دقانون د ۶۲ مادې پر اساس "د تیلو د ټانکونو څخه د مالیې د تحصیل طرز العمل" ترتیب شوی او د ذیصلاح مقاماتو له منظوری وروسته اوس د تطبیق وړ دی.

نو له دی لیک سره مل دنوموړی طرز العمل کاپی تاسی ته واستول شوه او تاسی ته هدایت درکول کیری چی د دې طرز العمل د تطبیق په برخه کی په خپله حصه اجراءات وکړی. همدارنگه د ولایاتو د ارتباط محترم ریاست ته هدایت ورکول کیری تر څو نوموړی طرز العمل د وروستی اجراءاتو لپاره ټولو ولایاتو ته واستوی.

په درنښت

شفیق احمد "قاری زاده"  
د گمرکونو او عوایدو معین

کاپی:

- د منځینو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته.
- د کوچینو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته.
- د شکایاتو محترم ریاست ته.
- د غیر مالیاتو عوایدو محترم ریاست ته.
- د ولایاتو د ارتباط محترم ریاست ته.
- د خدماتو اوسیستم محترم ریاست ته.
- د عوایدو د پلان محترم ریاست ته.
- د قانون د تعبیر او لارښوونی محترم آمریت ته.
- مربوطه شعبی ته.