



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



طرز العمل مالیه بر ارزش افزوده

تاریخ ۱۳۹۹/۶/۱۶

شماره (۱۹)



جمهوری اسلامی افغانستان
وزارت مالیه

درجه اهمیت:

- محرم:
 عاجل:
 عادی:

Islamic Republic of Afghanistan
Ministry of Finance

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



د افغانستان اسلامی جمهوریت

د مالیې وزارت
RUPC-1008

شماره: 99-6-18
مؤرخ:

موضوع: طرز العمل مالیه برارزش افزوده
ضمیمه: () ورق

د سترو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته

پر زیاتی ارزښت د مالیې طرز العمل ترتیب شویدى او د ذیصلاح مقاماتو تر منظوری وروسته اوس د تطبیق وړ دی

له دې لیک سره مل د نوموړی 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 کی اجراءات وکړی. همدارنگه د ولایتونو د عوایدو د انکشاف او انسجام محترم ریاست ته هدایت ورکول کیری تر څو نوموړی طرز العمل د وروستیو اجراءاتو لپاره ټولو ولایتونو ته واستوی.

با احترام
دوکتور میرویس بهیج
رئیس عمومی عواید

کاپی: د منځنیو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته، د کوچنیو مالیه ورکونکو محترم ریاست ته، د شکایتونو محترم ریاست ته، د ولایتونو د عوایدو د انکشاف او نسجام محترم ریاست ته، د خدماتو او سیستم محترم ریاست ته، د عوایدو د پلان او ارزونې محترم ریاست ته، د قانون د تعبیر او لارښوونې محترم امریت ته، د خطر د تحلیل محترم امریت ته، د اجرائیې محترم امریت ته، مربوطه شعبې ته.

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

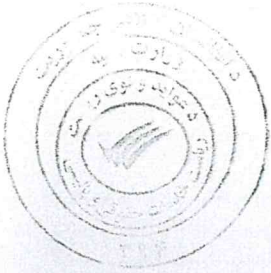


د افغانستان اسلامی جمهوریت
د مالیې وزارت
د گمرکونو او عوایدو معینیت
د عوایدو لوی ریاست

Islamic Republic of Afghanistan
Ministry of Finance
Afghanistan Revenue Department

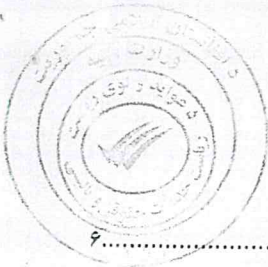
ریاست خدمات حقوقی و پالیسی عواید

طرز العمل مالیه برارزش افزوده



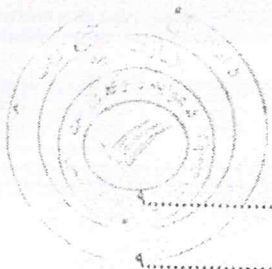
تاریخ: ۱۳۹۹/۱/۱

شماره: ()



فهرست مطالب

۶.....	فصل اول
۶.....	احکام عمومی
۶.....	مبنی
۶.....	ماده اول:
۶.....	اهداف
۶.....	ماده دوم:
۶.....	فصل دوم
۶.....	ثبت مالیه بر ارزش افزوده
۶.....	درخواست ثبت
۶.....	ماده سوم:
۷.....	تصمیم در مورد درخواست ثبت
۷.....	ماده چهارم:
۷.....	بانک اطلاعات (دیتابیس) مالیه بر ارزش افزوده
۷.....	ماده پنجم:
۸.....	تصدیق نامه ثبت
۸.....	ماده ششم:
۸.....	تقسیم بندی مالیه دهندگان برای ثبت مالیه بر ارزش افزوده
۸.....	ماده هفتم:
۹.....	ثبت گروهی
۹.....	ماده هشتم:
۹.....	درخواست لغو ثبت
۹.....	ماده نهم:
۹.....	فصل سوم
۹.....	مالیه بر ارزش افزوده بر واردات
۹.....	تطبیق مالیه بر ارزش افزوده در گمرکات:



..... ماده دهم: ۹

..... تعویق مالیه بر ارزش افزوده بر تولید اجناس سرمایوی ۹

..... ماده یازدهم: ۹

..... فصل چهارم ۱۰

..... اسناد مالیه بر ارزش افزوده ۱۰

..... صورت حساب مالیه بر ارزش افزوده ۱۱

..... ماده دوازدهم ۱۱

..... کزیدت نوت و دبت نوت مالیه بر ارزش افزوده ۱۱

..... ماده سیزدهم: ۱۱

..... فصل پنجم ۱۱

..... اظهارنامه و پرداخت مالیه بر ارزش افزوده ۱۱

..... ایجاد حساب کاربری (User) مالیه دهنده و ارائه اظهار نامه مالیه بر ارزش افزوده: ۱۱

..... ماده چهاردهم: ۱۱

..... ارزیابی و تائید اظهارنامه های مالیه بر ارزش افزوده ۱۱

..... ماده پانزدهم: ۱۱

..... پرداخت مالیه بر ارزش افزوده ۱۲

..... ماده شانزدهم: ۱۲

..... گزارش دهی ۱۲

..... ماده هفدهم: ۱۲

..... فصل ششم ۱۳

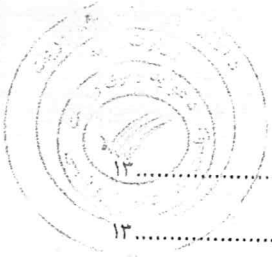
..... بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده ۱۳

..... واحد بازپرداخت: ایجاد و مسؤلیت ها ۱۳

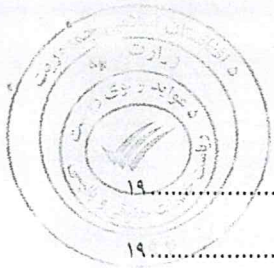
..... ماده هجدهم: ۱۳

..... درخواست باز پرداخت ۱۳

..... ماده نوزدهم: ۱۳



.....	دسترسی مالی دهنده به معلومات الکترونیکی:
۱۳.....	ماده بیستم:
۱۴.....	بازپرداخت به اساس روند معمول فعالیت اقتصادی
۱۴.....	ماده بیست و یکم:
۱۵.....	بررسی ادعای باز پرداخت:
۱۵.....	ماده بیست و دوم:
۱۵.....	بررسی بازپرداخت مالی بر ارزش افزوده
۱۵.....	ماده بیست و سوم:
۱۶.....	فرار مالیاتی و تخلفات سازمان یافته
۱۶.....	ماده بیست و چهارم:
۱۶.....	نقش ریاست عمومی خزاین
۱۶.....	ماده بیست و پنجم:
۱۷.....	نظارت از اجرای باز پرداخت
۱۷.....	ماده بیست و ششم:
۱۸.....	تخمین بودجه سالانه برای باز پرداخت مالی بر ارزش افزوده
۱۸.....	ماده بیست و هفتم:
۱۸.....	فصل هفتم
۱۸.....	سنجش مالی بر ارزش افزوده
۱۸.....	سنجش تخمینی
۱۸.....	ماده بیست و هشتم:
۱۸.....	فصل هشتم
۱۸.....	مرور و نشر اسناد مالی بر ارزش افزوده
۱۸.....	مرور سالانه اسناد مالی بر ارزش افزوده
۱۸.....	ماده بیست و نهم:
۱۹.....	نشر اسناد مالی بر ارزش افزوده



- ماده سی ام: ۱۹
- حذف معلومات محرم اشخاص در نشر معلومات: ۱۹
- ماده سی و یکم: ۱۹
- تطبیق اسناد مالیه بر ارزش افزوده: ۱۹
- ماده سی و دوم: ۱۹
- تائیدی آنلاین مالیه دهندگان مالیه بر ارزش افزوده ۲۰
- ماده سی و سوم: ۲۰
- فصل نهم ۲۰
- احکام نهایی ۲۰
- تاریخ انفاذ ۲۰
- ماده سی و چهارم: ۲۰



فصل اول احکام عمومی

مبنی

ماده اول:

این طرزالعمل بتاسی از حکم ماده ۳۴ قانون مالیه بر ارزش افزوده و ماده ۵۹ مقررۀ مالیه بر ارزش افزوده وضع گردیده است.

اهداف

ماده دوم:

این طرزالعمل دارای اهداف ذیل می باشد:

- ۱- ایجاد تسهیلات در تطبیق بهتر قانون و مقررۀ مالیه بر ارزش افزوده؛
- ۲- ارائه توضیحات بیشتر پیرامون فهم بهتر احکام قانون و مقررۀ مالیه بر ارزش افزوده.

فصل دوم

ثبت مالیه بر ارزش افزوده

درخواست ثبت

ماده سوم:

- (۱) شخصی که مطابق قانون مالیه بر ارزش افزوده مکلف به ثبت الزامی بوده یا قصد ثبت داوطلبانه را داشته باشد، می تواند از طریق سیستم ثبت الکترونیکی با استفاده از فورم منظور شده ضمیمه (۱) این طرزالعمل، درخواست ثبت را عنوانی اداره مالیات، ارائه نماید.
- (۲) در صورتیکه درخواست ثبت مندرج فقره (۱) این ماده مبتنی بر ارزش عرضه های تابع مالیه در دوازده ماه آینده باشد، درخواست کننده مکلف است اسناد حمایتی را ضم درخواست ارائه نماید که حجم معاملات وی را در دوازده ماه آینده در تکمیل حد ثبت، ثابت نموده بتواند.
- (۳) درخواست از طریق سیستم الکترونیکی طی مراحل شده و با دیتابیس نمبر تشخیصیه مالیه دهنده مطابقت داده شود.
- (۴) در صورتیکه درخواست نادرست یا ناقص ارائه شده باشد، با ذکر دلایل به مالیه دهنده مسترد می گردد.



- (۵) در صورتیکه درخواست درست و کامل ارائه شده باشد، از طریق سیستم الکترونیکی طی مراحل شده و به مالیه دهنده اطلاع داده می شود.
- (۶) درخواست پذیرفته شده از طرف بخش تحلیل خطر مالیه دهنده به اساس شیوه مشخص تحلیل خطر، ارزیابی و سطح خطر تعیین می گردد.
- (۷) در صورتیکه سطح خطر مطابق فقره (۶) این ماده تعیین گردد، جزئیات مالیه دهندگان و گزارش دوسیه های دارای خطرات بلند به منظور در نظر گرفتن آن به حیث یک معیار اطاعت پذیری در اجرای باز پرداخت در آینده، به بخش بازپرداخت ارسال می گردد.

تصمیم در مورد درخواست ثبت

ماده چهارم:

- (۱) با در نظرداشت حکم فقره (۴) ماده چهارم این طرزالعمل اداره مالیات می تواند درخواست ثبت اجباری یا داوطلبانه را رد نماید.
- (۲) اداره مالیات در خلال (۳۰) روز کاری از تصمیم خویش به درخواست کننده اطلاع می دهد.
- (۳) در صورت رد درخواست، به مالیه دهنده (۱۰) روز کاری مهلت داده می شود تا درخواست خویش را اصلاح یا دلایل مؤججه ارائه نماید. در غیر آن درخواست رد و به مالیه دهنده اطلاع داده می شود.

بانک اطلاعات (دیتابیس) مالیه بر ارزش افزوده

ماده پنجم:

- (۱) اداره مالیات بانک اطلاعات مالیه دهندگان ثبت مالیه بر ارزش افزوده را تهیه می نماید؛
- (۲) مالیه دهندگان در بانک اطلاعات مندرج فقره (۱) این طرزالعمل به اساس نمبر تشخیصیه که قبلاً برای آنها صادر شده است، ثبت می گردند؛
- (۳) بانک اطلاعات حاوی معلومات چون نام و آدرس مکمل، نمبر تشخیصیه مالیه دهنده و نوعیت ثبت (اجباری یا داوطلبانه و همچنین ثبت گروهی) می باشد. به استثنای نام و نمبر تشخیصیه مالیه دهنده، سایر معلومات مندرج این فقره محرم می باشد.



تصدیق نامه ثبت

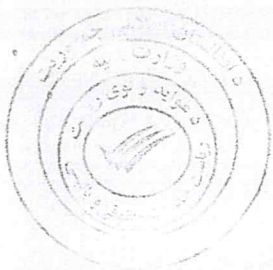
ماده ششم:

- (۱) اداره مالیات تصدیق نامه ثبت مالیه بر ارزش افزوده را با استفاده از ضمیمه (۲) این طرز العمل، به مالیه دهنده واجد شرایط صادر می نماید. در صورت مالیه دهنده دارای محل فعالیت اصلی و نمایندگی ها باشد، به تعداد نمایندگی های آن نقل تصدیق نامه را به عین شماره ثبت و نمبر تشخیصیه و مشخصات نمایندگی های مالیه دهنده نیز صادر می گردد.
- (۲) تصدیق نامه ثبت مندرج فقره (۱) این ماده از طریق سیستم الکترونیکی ریاست عمومی عواید صادر می گردد.
- (۳) مالیه دهنده مکلف است تا اصل تصدیق نامه ثبت را در محل اصلی فعالیت که در تصدیق نامه درج می باشد و نقل آن را در سایر محلات فعالیت خویش طوریکه در تصدیق نامه مشخص شده است، در جایکه قابل دید باشد، نصب نماید.
- (۴) تصدیق نامه صادر شده ثبت مالیه بر ارزش افزوده به اساس درخواست مالیه دهنده که در فورم VAT1 ارائه می گردد، در صورت معلومات ارائه شده قبلی تغییر نماید، تعدیل شده می تواند.
- (۵) هرگاه مالیه دهنده ثبت شده علاوه بر محل یا محلات موجود در زمان ثبت وی، محل جدید تثبیت را افتتاح می نماید، وزارت مالیه بنابر درخواست مالیه دهنده، نقل اضافی تصدیق نامه ثبت را صادر می نماید.
- (۶) هرگاه تصدیق نامه ثبت اعطا شده به مالیه دهنده مفقود یا تخریب گردد، به اساس درخواست مالیه دهنده و ارائه ثبوت، نقل مثنی تصدیق نامه به مالیه دهنده بدون پرداخت فیس، صادر می گردد.

تقسیم بندی مالیه دهندگان برای ثبت مالیه بر ارزش افزوده

ماده هفتم:

- (۱) با رعایت طرز العمل تقسیم بندی مالیه دهندگان، مالیه دهنده واجد شرایط ثبت مالیه بر ارزش افزوده، از تاریخ ثبت مالیه بر ارزش افزوده همزمان در ریاست واحد مالیه دهندگان بزرگ ثبت می گردد. تقسیم مالیه دهندگان به منظور ثبت مالیه بر ارزش افزوده بالای مالیه دهندگان که در ولایات ثبت می باشند، نیز تطبیق می گردد.
- (۲) مالیه دهنده که مطابق به حکم قانون مالیه بر ارزش افزوده ثبت آن لغو می گردد، طبق هدایت طرز العمل تقسیم بندی مالیه دهندگان، به سایر ادارات مالیاتی انتقال می گردد.
- (۳) در انتقال مالیه دهندگان به ریاست واحد مالیه دهندگان بزرگ به منظور ثبت مالیه بر ارزش افزوده یا انتقال مالیه دهندگان از این ریاست به اساس لغو ثبت مالیه بر ارزش افزوده، تمامی مراحل قانونی و اداری رعایت می گردد.



ثبت گروهی

ماده هشتم:

به منظور ثبت گروهی مالیه برارزش افزوده در مطابقت به حکم ماده بیست و پنجم مقررۀ مالیه برارزش افزوده، مالیه دهنده مکلف است از فورم درخواستی ضمیمه (۳) این طرزالعمل استفاده نماید. تصدیق نامه ثبت گروهی با رعایت حکم ماده هفتم این طرزالعمل صادر می گردد.

درخواست لغو ثبت

ماده نهم:

شخص که مطابق حکم ماده نهم قانون و ماده بیست و چهارم مقررۀ مالیه برارزش افزوده برای لغو ثبت مالیه برارزش افزوده درخواست می نماید. مکلف است درخواست خویش را در فورم منظور شده ضمیمه (۴) این طرزالعمل ارائه نماید.

فصل سوم

مالیه برارزش افزوده بر واردات

تطبیق مالیه برارزش افزوده در گمرکات:

ماده دهم:

(۱) قیمت تعیین شده به منظور سنجش محصول گمرکی، بشمول محصول گمرکی برای سنجش و تعیین مالیه برارزش افزوده استفاده می گردد.

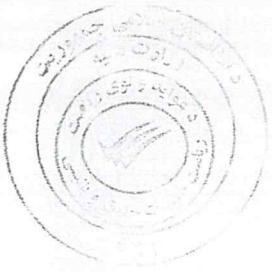
(۲) بمنظور تطبیق مالیه بر ارزش افزوده بر واردات اجناس، از اظهار نامه های مربوط به محصول گمرکی استفاده می گردد.

تعویق مالیه برارزش افزوده بر توريد اجناس سرمایوی

ماده یازدهم:

(۱) وارد کننده، می تواند بمنظور تعویق مالیه بر ارزش افزوده قابل پرداخت بر توريد اجناس سرمایوی، به اداره مالیات درخواست ارائه نماید.

(۲) در خواست مندرج فقره (۱) این ماده در فورم منظور شده ضمیمه (۵) این طرزالعمل ضم اظهار نامه مالیه دهنده که مبین استفاده اجناس سرمایوی در تشبث وی می باشد، ارائه می گردد.



(۳) اداره مالیات درخواست مندرج فقره (۲) این ماده را در صورت منظور می نماید که:

- ارزش اجناس سرمایوی بیشتر از مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ افغانی باشد؛
- وارد کننده ثبت مالیه بر ارزش افزوده باشد؛
- مالیه دهنده اطاعت پذیر بوده و بابت مالیات باقیدار نباشد؛
- به جرم فرار مالیاتی یا محصول گمرکی محکوم نشده باشد.

(۴) اداره مالیات در خلال چهارده روز کاری از تاریخ دریافت درخواست مندرج فقره (۲) این ماده، تصمیم خویش را با ذکر دلایل به درخواست کننده کتباً اطلاع میدهد. در صورت تائید درخواست، از تاریخ اطلاع به مالیه دهنده مرعی الاجرا می باشد.

(۵) در صورت رد درخواست مندرج فقره (۲) این ماده، مالیه دهنده میتواند مطابق به احکام قانون اداره امور مالیات اعتراض نماید.

(۶) در صورت مالیه دهنده یکی از شرایط مندرج فقره (۳) این ماده را از دست دهد، اداره مالیات درخواست تائید شده را لغو می نماید.

(۷) اداره مالیات می تواند در هر زمان، مالیه تعویق شده اجناس سرمایوی وارداتی را بررسی نماید تا اطمینان حاصل شود که جنس وارده به مقصد ادعا شده استفاده شده است یا خیر؟

(۸) مالیه تعویق شده اجناس وارداتی، در اظهار نامه مالیه بر ارزش افزوده همان دوره که جنس وارد شده، گزارش و محاسبه می گردد.

(۹) در صورت وقوع یکی از حالات ذیل حکم تعویق مالیه اجناس سرمایوی مندرج این ماده تطبیق نمی گردد:

- مالیه دهنده نتواند دلایل مؤجه برای تعویق مالیه ارائه نماید؛
- اجناس وارده به مقصد ادعا شده، استفاده نشده باشد؛
- اجناس وارده به شخص دیگری فروش یا انتقال شده باشد که مستحق استفاده این امتیاز نباشد.

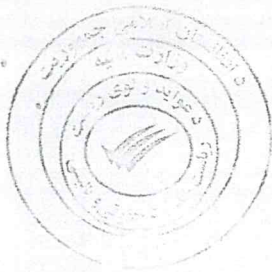
فصل چهارم

اسناد مالیه بر ارزش افزوده

صورت حسابات مالیه بر ارزش افزوده

ماده دوازدهم:

مالیه دهنده مکلف است از صورت حساب و صورت حساب ساده مالیه بر ارزش افزوده بالترتیب طوریکه در ضمیمه شماره (۶ الف و ۶ ب) این طرز العمل ترتیب شده است، استفاده نماید.



کریدت نوت و دبت نوت مالمه بر ارزش افزوده

ماده سیزدهم:

مالمه دهنده مکلف است از کریدت نوت و دبت نوت مالمه بر ارزش افزوده طوریکه در ضمیمه شماره (۷) این طرزالعمل ترتیب شده است، استفاده نماید.

فصل پنجم

اظهارنامه و پرداخت مالمه بر ارزش افزوده

ایجاد حساب کاربری (User) مالمه دهنده و ارائه اظهار نامه مالمه بر ارزش افزوده:

ماده چهاردهم:

- (۱) به منظور ارائه اظهارنامه مالیاتی، برای هر مالمه دهنده ثبت مالمه بر ارزش افزوده در سیستم الکترونیکی عواید حساب کاربری (User) ایجاد و رمز (Password) مخصوص توزیع می گردد.
- (۲) مالمه دهنده مکلف است اظهار نامه مالمه بر ارزش افزوده، صورت حساب مندرج مواد { ۲۳، ۲۵، فقره (۳) ماده ۲۳} قانون مالمه بر ارزش افزوده و هرنوع درخواست مندرج قانون مالمه بر ارزش افزوده را با استفاده از حساب کاربری (User) خود از طریق سیستم الکترونیکی عواید طوریکه اداره مالیات تجویز نموده است، ارائه نماید.
- (۳) اسناد الکترونیکی میتواند توسط خود شخص ثبت شده یا نماینده با صلاحیت وی طوریکه در قانون اداره امور مالیات تعریف شده است، منظور گردد.
- (۴) اسناد ارائه شده مندرج این طرزالعمل در صورت تکمیل پنداشته می شود که اسناد حمایتی مورد نیاز نیز ضم آن ارائه شده باشد.

- (۵) اداره مالیات تصدیق دریافت اسناد مندرج فقره (۲) این ماده را بشکل PDF صادر می نماید.
- (۶) در صورت تأخیر در ارائه اسناد مندرج این طرزالعمل یا تأخیر در پرداخت مالمه بر ارزش افزوده، مالیات اضافی (جریمه های مالیاتی) از طریق سیستم الکترونیکی محاسبه می گردد.

ارزیابی و تأیید اظهارنامه های مالمه بر ارزش افزوده

ماده پانزدهم:

- (۱) اظهارنامه مالمه بر ارزش افزوده مالمه دهنده بر اساس ارزیابی تحلیل خطر، نمبر تشخیصیه، معلومات اسیکودا و مبالغ که در خلاصه کریدت مالمه بر ارزش افزوده نشان داده شده است، تأیید می گردد.



(۲) اگر خلاصه ای کریدت مالی بر ارزش افزوده حاوی عدد مالی بر ارزش افزوده باشد که در سرتاسر دوره مالیاتی در بانک اطلاعات مالی دهنده وجود نداشته باشد، مالی دهنده مکلف است خلاصه مبلغ کریدت مالی بر ارزش افزوده را ارائه نماید.

(۳) اظهارنامه مالی بر ارزش افزوده با استفاده از روش تحلیل خطر از طریق سیستم الکترونیکی با در نظر داشت موارد ذیل بررسی می گردد:

(ا) اظهارنامه های قبلی مالی بر ارزش افزوده و مالی معاملات انتفاعی؛

(ب) معلومات اسیکودا؛

(ج) اظهارنامه های سالانه مالیات بر عایدات.

پرداخت مالی بر ارزش افزوده

ماده شانزدهم:

(۱) محاسبه و پرداخت مالی بر ارزش افزوده به اساس رسیدات روزانه تطبیق می گردد.

(۲) در صورت تأخیر در پرداخت مالی بر ارزش افزوده، مطابق به احکام قانون اداره امور مالیات، به مالی دهنده اطلاعیه پرداخت صادر و سایر اقدامات تطبیقی به تدریج عملی می گردد.

گزارش دهی

ماده هفدهم:

(۱) ریاست مالی دهندگان بزرگ با هماهنگی ریاست سیستم عواید، معیارهای کلیدی گزارش ربعوار مالی بر ارزش افزوده را طور کتبی تعیین می نماید.

(۲) ریاست مالی دهندگان بزرگ گزارشات ربعوار را با در نظر داشت موارد ذیل تهیه می نماید:

(a) لست اظهارنامه های ارائه شده به تفکیک (تعداد مالی دهنده ثبت شده و اظهار نامه های ارائه شده به وقت معین قانونی)؛

(b) پرداخت مالی بر ارزش افزوده به تفکیک (مالی بر ارزش افزوده قابل پرداخت، مبلغ پرداخت شده در زمان تعیین شده، فیصدی مالی تادیه شده به نسبت مالی قابل پرداخت)؛

(c) باقیات مالی بر ارزش افزوده به تفکیک دوره های گذشته؛

(d) بازپرداخت های مالی بر ارزش افزوده اجرا شده.



فصل ششم

بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده

واحد بازپرداخت: ایجاد و مسئولیت ها

ماده هجدهم:

(۱) برای مدیریت بازپرداخت به شکل متمرکز، واحد باز پرداخت در سطح مدیریت عمومی در چوکات ریاست مالیه دهندگان بزرگ، ایجاد می گردد.

(۲) واحد باز پرداخت دارای مسئولیت های ذیل می باشد:

- تجزیه، تحلیل و تسوید تصامیم در مورد ادعای بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده؛
- طی مراحل درخواست بازپرداخت ادعا شده مندرج فقره (۳) ماده بیست و پنجم قانون مالیه بر ارزش افزوده؛
- مدیریت بررسی قبل از اجرای بازپرداخت.

درخواست باز پرداخت

ماده نوزدهم:

درخواست باز پرداخت مالیه دهنده ثبت مالیه بر ارزش افزوده در فورم منظور شده ضمیمه شماره (۹) این طرز العمل از طریق سیستم الکترونیکی اداره مالیات با استفاده از حساب کاربر (User) که به مالیه دهنده ایجاد شده است، ارائه می گردد.

دسترسی مالیه دهنده به معلومات الکترونیکی:

ماده بیستم:

معلومات ذیل پیرامون چهار دوره اخیر مالیاتی از طریق سیستم الکترونیکی اداره مالیات به دسترس مالیه دهنده قرار داده می شود:

a. اظهارنامه های مالیه بر ارزش افزوده که هنوز ارائه نگردیده است؛

b. مبلغ اضافی تادیه شده مالیه بر ارزش افزوده، طوریکه توسط مالیه دهنده ادعا شده است؛

c. تعدیل مبلغ اضافه پرداخت مالیه بر ارزش افزوده بررسی شده قبل از بازپرداخت (در صورت که قابل تطبیق باشد)؛



d. مبلغ مجرا شده در برابر مکلفیت های مالیاتی یا عوارض گمرکی (از جمله مبالغی قابل پرداخت به اساس منظوری به اقساط به استثنای مبلغ مورد منازعه)، که در مطابقت به جز اول فقره ۱ ماده شصت و یکم قانون اداره امور مالیات، توسط مالیه دهنده قابل پرداخت می باشد.

e. مبلغ مجراء شده در مکلفیت های مالیاتی شخص دیگر مطابق حکم جزء ۲ فقره (۱) ماده شصت و یکم قانون اداره امور مالیات با ذکر نام شخص و مشخصات مبلغ مجراء شده؛

f. مبلغ انتقال شده به دوره مالیاتی بعدی.

g. مبالغ که باید بازپرداخت گردد ($g = b + c - d - e - f$)

h. ضرب الاجل تادیه بازپرداخت ها، در صورت که قابل اجراء باشد.

i. مبلغ حقیقی بازپرداخت شده، در صورت که قابل اجراء باشد.

j. تاریخ تادیه بازپرداخت، در صورت که قابل اجراء باشد.

k. مستردی باز پرداخت با ذکر دلایل آن (در صورت قابل تطبیق باشد).

بازپرداخت به اساس روند معمول فعالیت اقتصادی

ماده بیست و یکم:

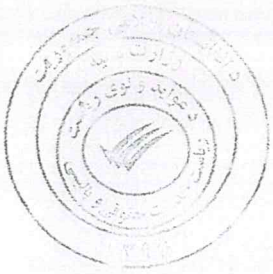
(۱) مالیه دهنده می تواند به منظور باز پرداخت مندرج ماده بیست و پنجم قانون مالیه برارش افزوده یا استفاده از فورم ضمیمه شماره (۱۰) این طرزالعمل در خواست نماید.

(۲) درخواست مندرج فقره (۱) این ماده از طرف واحد باز پرداخت ریاست مالیه دهندگان بزرگ ارزیابی می گردد.

(۳) درخواست مندرج فقره (۱) این ماده در صورت پذیرفته می شود که در جریان چهار ربع قبل از تاریخ ارائه درخواست باز پرداخت یا قبل از انفاذ قانون مالیه برارزش افزوده مالیه قابل مجرائی مالیه دهنده بیشتر از مالیه قابل پرداخت وی باشد؛

(۴) در صورت تکمیل شرط جزء الف فقره (۳) این ماده، درخواست اضافه پرداخت که بیشتر از پنج سال نباشد، منظور می گردد.

(۵) تصمیم مندرج فقره (۴) این ماده پیرامون درخواست باز پرداخت، از طریق سیستم الکترونیکی به مالیه دهنده اطلاع داده می شود.



بررسی ادعای باز پرداخت:

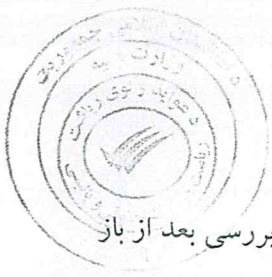
ماده بیست و دوم:

- (۱) در صورتیکه مالیه دهنده اظهار نامه مالیاتی دوره هایکه مکلف به ارائه آن می باشد، ارائه ننماید، درخواست باز پرداخت وی بررسی و اجرا نمی گردد.
- (۲) برای حصول اطمینان از تطبیق فقره (۱) این ماده سیستم الکترونیکی هفته وار نظارت می گردد.
- (۳) درخواست مجرائی و باز پرداخت بعد از ارزیابی تحلیل خطر از طریق سیستم الکترونیکی در خلال سه روز طی مراحل می گردد.
- (۴) نتیجه اجراآت مندرج فقره (۳) این ماده که به واحد باز پرداخت صادر می گردد حاوی نمبر تشخیصیه مالیه دهنده، مبلغ قابل باز پرداخت و درجه خطر می باشد.
- (۵) تصمیم در اجرای باز پرداخت توسط واحد باز پرداخت از تاریخ ارائه در خواست در خلال بیست و پنج روز کاری نهائی و توسط رئیس مالیه دهندگان بزرگ منظور می گردد.
- (۶) تصمیم مندرج فقره (۵) این ماده بعد از منظوری در خلال پنج روز کاری از طریق سیستم الکترونیکی اداره مالیات به مالیه دهنده اطلاع داده می شود.

بررسی بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده

ماده بیست و سوم:

- (۱) اداره مالیات می تواند قبل یا بعد از اجرای مجرائی یا بازپرداخت، ادعای مجرائی یا بازپرداخت را بررسی نماید.
- (۲) دوسیه مالیه دهندگان برای بررسی به اساس طرزالعمل اجرای بررسی با استفاده از سیستم تحلیل خطر (RBC) و یک فیصدی محدود آن طور تصادفی انتخاب می گردد.
- (۳) واحد تحلیل خطر ریاست مالیه دهندگان بزرگ مسؤل تطبیق معیار های تحلیل خطر، انتخاب دوسیه های برای بررسی و مسؤل بررسی ادعای باز پرداخت، قبل از مجرائی یا باز پرداخت می باشد.
- (۴) معیار اصلی برای ارزیابی ادعای بازپرداخت در مودل تحلیل خطر، مالیه است که بر اقلام فروخته شده که ادعای باز پرداخت به آن ارتباط می گیرد، حین خرید تادیه شده، می باشد.
- (۵) واحد باز پرداخت مالیه بر ارزش افزوده، نتایج بررسی را به تفکیک دوسیه های انتخاب شده به اساس معیار خطر از طریق سیستم و دوسیه های انتخاب شده طور تصادفی به واحد تحلیل خطر ریاست مالیه دهنده بزرگ گزارش می دهد.



(۶) مسئولیت بررسی بعد از باز پرداخت به عهده آمریت بررسی مالیه دهندگان بزرگ می باشد. بررسی بعد از باز پرداخت به اساس هدایت تعلیمات نامه بررسی و طرز العمل اجرای بررسی صورت می گیرد.

فرار مالیاتی و تخلفات سازمان یافته

ماده بیست و چهارم:

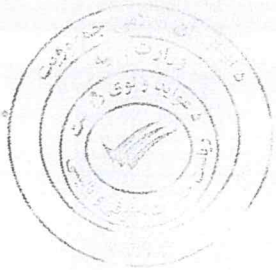
در صورتیکه اداره مالیاتی دریابد که مالیه دهنده ثبت مالیه بر ارزش افزوده، قصد فرار از پرداخت مالیات یا تخلف مالیاتی سازمان یافته را دارد اقدامات ذیل را انجام دهد:

- (۱) صرف بعد از بررسی دقیق از رابطه معاملات قبلی و بعدی مالیه دهنده در زنجیره عرضه های تابع مالیه، پیرامون ادعای باز پرداخت وی تصمیم اتخاذ می گردد.
- (۲) مطابق به معیار های گزارش دهی مندرج قانون جلوگیری از پول شویی و عواید ناشی از جرائم، به اداره نظارت مالی (FinTRACA) اطلاع میدهد.

نقش ریاست عمومی خزاین

ماده بیست و پنجم:

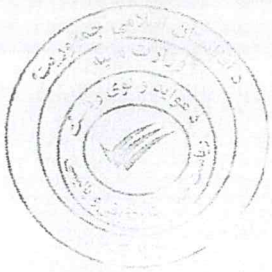
- (۱) واحد باز پرداخت ریاست مالیه دهندگان بزرگ طور هفته وار فهرست تادیات باز پرداخت مالیه بر ارزش افزوده که حاوی معلومات (نمبر تشخیص مالیه دهنده، اسم مالیه دهنده، آدرس مکمل مالیه دهنده، جزئیات حساب بانکی مالیه دهنده که در افغانستان مفتوح است و اندازه مبلغ باز پرداخت) می باشد را به ریاست عمومی خزائن ارسال می نماید.
- (۲) وجوه باز پرداخت ذریعه فورم (۱۶م) اجرا می گردد، در یک فورم (۱۶م) می تواند بیشتر از یک تادیه باز پرداخت اجرا گردد.
- (۳) باز پرداخت صرف می تواند از طریق ریاست عمومی خزائن به حساب بانکی مالیه دهنده انتقال گردد. تادیه وجوه باز پرداخت ذریعه چک صورت گرفته نمی تواند.
- (۴) گزارش اجرای باز پرداخت که حاوی نام، نمبر تشخیصیه، مبلغ و تاریخ باز پرداخت به مالیه دهنده می باشد، از طرف ریاست عمومی خزائن هفته وار به واحد باز پرداخت ریاست مالیه دهندگان بزرگ گزارش داده می شود.



نظارت از اجرای باز پرداخت

ماده بیست و ششم:

- (۱) واحد باز پرداخت ریاست مالیه دهندگان بزرگ درخواست های باز پرداخت را با سند پرداخت های اجرا شده تطبیق می نماید.
- (۲) واحد باز پرداخت ریاست مالیه دهندگان بزرگ به اساس گزارش ریاست عمومی خزائن حساب مالیه دهندگان در سیستم الکترونیکی ریاست عمومی عواید را، به روز (Update) می نماید.
- (۳) واحد باز پرداخت ریاست مالیه دهندگان بزرگ از اجرای باز پرداخت طور هفته وار نظارت نموده و گزارش آن که حاوی معلومات تعداد درخواست و مبالغ باز پرداخت می باشد، را به رئیس مالیه دهندگان بزرگ ارائه می نماید.
- (۴) گزارشات ربعوار بازپرداخت شامل معلومات ذیل می باشد:
- (a) مجموع درخواست های دریافت شده بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده؛
- (b) ادعاهای بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده که هنوز تصمیمی در مورد آنها اتخاذ نشده است؛
- (c) تعدیل در ادعاهای بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده از اثر بررسی قبل از بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده؛
- (d) اجرای احکام تطبیقی مندرج قانون اداره امور مالیات در نتیجه بررسی قبل از باز پرداخت.
- (e) اعتراض مالیه دهنده به تعدیل ادعای باز پرداخت مالیه بر ارزش افزوده که از اثر بررسی قبل از اجرای باز پرداخت صورت گرفته است؛
- (f) ادعاهای بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده که در برابر سایر مکلفیت های مالیاتی مالیه دهنده مجرا شده است؛
- (g) ادعاهای بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده که در مقابل مکلفیت های گمرکی مالیه دهنده مجرا شده است؛
- (h) ادعاهای بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده که در برابر مکلفیت های مالیاتی و گمرکی سایر مالیه دهندگان مجرا گردیده؛
- (i) ادعاهای بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده که تصویب گردیده اما هنوز پرداخت نشده اند؛
- (j) بازپرداخت های تادیه شده مالیه بر ارزش افزوده مربوط به دوره های قبلی؛
- (k) بازپرداخت های تادیه شده مالیه بر ارزش افزوده - مجموع $(m = n + o + p)$ ؛
- (l) اندازه بازپرداخت مالیه بر ارزش افزوده قابل تادیه در آغاز و آخر هر ربع؛
- (۵) ریاست مالیه دهندگان بزرگ مقدار بودجه پیشینی شده و مقدار بودجه واقعی اجرا شده باز پرداخت مالیه بر ارزش افزوده را به صورت ربعوار به معینیت مالی وزارت مالیه گزارش می دهد.



تخمین بودجه سالانه برای باز پرداخت مالیه بر ارزش افزوده

ماده بیست و هفتم:

(۱) وزارت مالیه برای بازپرداخت های مالیه بر ارزش افزوده، بودجه تخمینی سالانه را در سند بودجه ملی پیشنهاد می نماید.

(۲) ریاست عمومی عواید درخواست وجوه مورد نیاز برای باز پرداخت مالیه بر ارزش افزوده برای سال آینده را حین ترتیب سند بودجه به معینیت مالی ارائه می نماید.

(۳) در صورت بودجه منظور شده برای باز پرداخت کافی نباشد، ریاست عمومی عواید بودجه مورد نیاز باقی مانده را در ارزیابی شش ماه دوم سال مالی درخواست می نماید.

(۴) تخمین بودجه مورد نیاز مندرج فقره های (۲ و ۳) این ماده باید دقیق و با در نظر داشت مقدار قابل مجرائی و مالیه تعلیق شده و با تفکیک هر ربع سال مالی باشد.

فصل هفتم

سنجش مالیه بر ارزش افزوده

سنجش تخمینی

ماده بیست و هشتم:

سنجش تخمینی مالیه بر ارزش افزوده مندرج ماده بیست و ششم قانون مالیه بر ارزش افزوده با استفاده از ضمیمه شماره (۱۱) این طرز العمل صورت می گیرد.

فصل هشتم

مرور و نشر اسناد مالیه بر ارزش افزوده

مرور سالانه اسناد مالیه بر ارزش افزوده

ماده بیست و نهم:

(۱) ریاست عمومی عواید تعلیماتنامه، رهنمود ها و فورم های مالیه بر ارزش افزوده را سالانه مرور می نماید.

(۲) مرور و تجدید نظر در ربع اول سال مالی تکمیل می گردد.

(۳) مرور و تجدید نظر اسناد مالیه بر ارزش افزوده با نظر داشت موارد ذیل صورت می گیرد:



• هرگونه تعدیل در قانون، مقرر مالی بر ارزش افزوده، قانون اداره امور مالیات، قانون گمرکات و سایر قوانین مربوطه که اسناد مالی بر ارزش افزوده را متأثر سازد؛

نشر اسناد مالی بر ارزش افزوده

ماده سی ام:

(۱) تمامی اسناد حقوقی و اداری مالی بر ارزش افزوده در وب سایت رسمی وزارت مالیه/ریاست عمومی عواید نشر می گردد.

(۲) اسناد مالی بر ارزش افزوده در خلال ۳ روز کاری قبل از انفاذ آن یا بلافاصله پس از تعدیل و تصویب آن نشر می گردد.

(۳) تصامیم اعتراض و فیصله های محکمه می تواند بعد از حذف هویت اشخاص نشر گردد.

حذف معلومات محرم اشخاص در نشر معلومات:

ماده سی و یکم:

(۱) در صورت نشر اسناد که در آن نام اشخاص حقیقی یا حکمی درج باشد، حین نشر نام مشخص اشخاص به شمول محاسبین مالیاتی، وکلای مدافع، مترجمین و قضات حذف و نوع تشبث مانند (شرکت محدود المسولیت، شرکت سهامی وغیره) با محتوای اسناد نشر می گردد.

(۲) موارد حذف شده در بین قوس مربع به این شکل [...] قرار می گیرد:

(۳) نام های اشخاص که یک طرف قضیه می باشند با [شاکلی]، [مدعی]، [متهم]، [مظنون] و غیره جایگزین می گردد

(۴) جزئیات تماس و سایر جزئیات با [آدرس]، [محل سکونت]، [ولایت]، [کشور اصلی]، [نمبر تشخیصیه مالیه دهنده]، [مبلغ] و غیره جایگزین می گردد.

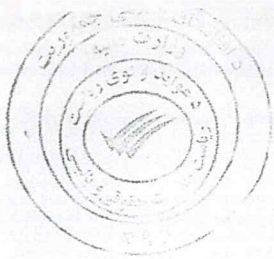
(۵) نام های افراد دخیل در روند حقوقی با [شاهد]، [دفتردار مظنون]، [همکار سومی مظنون] و غیره جایگزین می شود.

تطبیق اسناد مالی بر ارزش افزوده:

ماده سی و دوم:

(۱) تطبیق تعلیمات نامه، طرز العمل های عامه مالی بر ارزش افزوده، تصامیم پیرامون اعتراضات و فیصله های محاکم در مورد مالی بر ارزش افزوده بالای اداره مالیات و مالیه دهندگان الزامی می باشد.

(۲) رهنمود مالی بر ارزش افزوده اثر حقوقی ندارد.



تائیدی آنلاین مالیه دهندگان مالیه بر ارزش افزوده

ماده سی و سوم:

اداره مالیات تسهیلات لازم را برای تائید و دریافت ارقام و اسناد طور آنلاین از طریق صفحه انترنتی ریاست عمومی عواید، فرام می نماید.

فصل نهم
احکام نهایی

تاریخ انفاذ

ماده سی و چهارم:

این طرز العمل بعد از منظوری با تطبیق قانون و مقررۀ مالیه بر ارزش افزوده نافذ می باشد.

دکتر میرابیس بهیج

رئیس عمومی عواید

عبدالولی نوری

رئیس خدمات حقوقی عواید

منظور است

محمد عیسی قنبرت

معین عواید و گمرکات