



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

طرز العمل معیار تقسیم بندی مالیه دهندگان به مالیه دهندگان بزرگ ، متوسط و کوچک

تاریخ ۱۳۹۷/۴/۲۶

شماره (۱۱)

١٥٥١٠٢

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



د افغانستان اسلامي جمهوریت
د مالی وزارت
د گمرکاتو 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

معیار تقسیم بندی مالیه دهندگان به
مالیه دهندگان بزرگ، متوسط و کوچک
(LTO, MTO & STO)

١٣٩٧/-----

تاریخ:

نمبر: [10]



مقدمه:

به ادامه اصلاحات در اداره و سیستم عواید، ایجاد تسهیلات لازم به منظور ارائه خدمات بهتر به مالیه دهندگان و از طرف دیگر برای جمع آوری بهتر عواید، مالیه دهندگان به کتگوری مختلف چون مالیه دهنده گان بزرگ، متوسط و کوچک تقسیم و در ادارات مربوطه تنظیم میگردد. برای تطبیق قانون مالیه برارزش افزوده که قرار است از آغاز سال مالی ۱۳۲۰ آغاز شود، نیز ایجاب می نماید تا مالیه دهندگان واجد شرایط ثبت برای تطبیق قانون متذکره تشخیص و در ریاست مالیه دهندگان بزرگ تنظیم شود.

برعلاوه موارد فوق، وزارت مالیه با نهاد های بین المللی کمک کننده منجمله صندوق وجهی بین المللی پول (IMF) و اتحادیه اروپا ایجاد اداره مالیه دهندگان بزرگ واحد در سطح کشور را تعهد نموده است که طرح پیشنهادی آن قبلاً از طرف ریاست عمومی عواید تهیه و غرض منظوری به شورای عالی اقتصادی غرض تصویب ارائه شده بود، شورای عالی اقتصادی طرح پیشنهادی ریاست عمومی عواید مبنی بر ایجاد ریاست مالیه دهندگان بزرگ در جلسه شماره (۳) مؤرخ ۱۴ حمل ۱۳۹۷ تصویب گردیده است.

با در نظر داشت موارد فوق طرز العمل معیار تقسیم بندی مالیه دهندگان ترتیب و بعد از منظوری آن مطابق به پلان تهیه شده کار عملی انتقال دوسیه مالیه دهندگان واجد شرایط ادارات مالیاتی ذریعه ادارات مالیاتی عملاً آغاز می گردد.

اهداف:

در این سند معیار تقسیم بندی مالیه دهندگان به مالیه دهندگان بزرگ، متوسط و کوچک به تفکیک کابل و ولایات توضیح شده است.

پس منظر:

در حال حاضر در ریاست عمومی عواید، در کابل و بعضی ولایات کلیدی مالیه دهندگان به سه دسته به شرح ذیل تقسیم شده است:

- مالیه دهندگان بزرگ - تحت پوشش ریاست مالیه دهندگان بزرگ در کابل و ۵ آمریت مالیه دهندگان بزرگ ولایتی در ولایات بلخ، هرات، کندز، ننگرهار و کندهار قرار دارند؛



- مالیه دهندگان متوسط - تحت پوشش ریاست مالیه دهندگان متوسط در کابل و آمریت های مالیه دهندگان دهندگان متوسط ولایتی قرار دارند؛ و
- مالیه دهندگان کوچک - تحت پوشش ریاست عواید زون مرکز در کابل و آمریت های مالیه دهندگان کوچک ولایتی قرار دارند.

این تقسیم بندی هماهنگ با بهترین شیوه های بین المللی و به مقاصد ذیل صورت گرفته است:

- بهبود ارائه خدمات به مالیه دهنده (ارائه خدمات یک پارچه برای هر بخش)؛
- به حداکثر رساندن مؤثریت تحصیل عواید توسط هر بخش؛
- تسهیل مدیریت مؤثر خطر؛
- بهبود اطاعت پذیری در هر بخش؛
- جلوگیری از کتمان مالیاتی؛
- حصول اطمینان از تخصص مسؤولین مالیاتی.

مستوفیتها در ۳۳ ولایت، به استثنای کابل، مسؤول تحصیل عواید می باشند.

تعیین معیار تقسیم بندی:

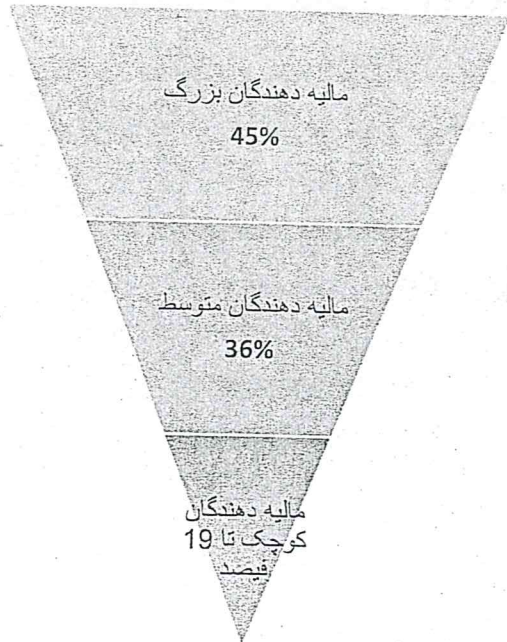
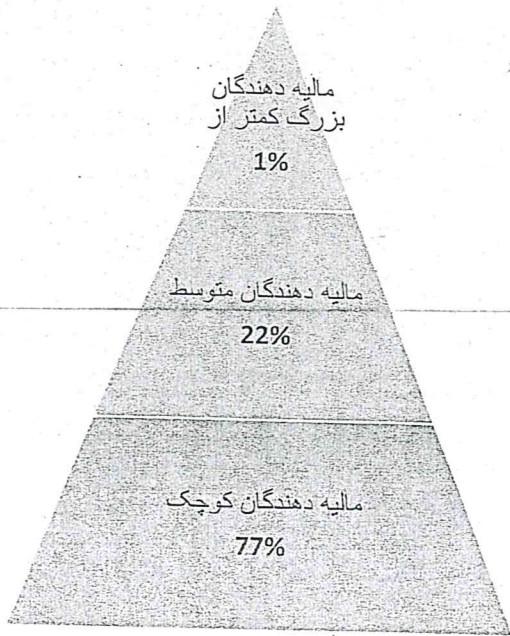
معیار تقسیم بندی باید:

- توسط معیارات واضح و ساده حمایت شود؛
- تعداد قابل مدیریت مالیه دهندگان را در هر بخش ارائه نماید؛
- محیط تجارت و وضعیت کلی اقتصادی در افغانستان را مدنظر گیرد؛
- حدود مالیه بر ارزش افزوده ۱۵۰ میلیون افغانی را مدنظر گیرد؛
- با شیوه های خوب بین المللی هماهنگ باشد.



ریاست عمومی عواید با این معیار تقسیم بندی می خواهد به اهداف ذیل دست یابد:

| تعداد مالیه دهندگان | سهم عواید |
|---------------------|-----------|
|---------------------|-----------|



معیار مشخص جهت تقسیم بندی مالیه دهندگان بزرگ

در ذیل معیار تقسیم بندی مالیه دهندگان به اداره مالیه دهندگان بزرگ، متوسط و کوچک در سطح مرکز و ولایات ارائه گردیده است.



معیار ادارات مالیاتی کابل (مرکز):

| ریاست واحد مالیه دهندگان بزرگ | ریاست مالیه دهندگان متوسط | ریاست مالیه دهندگان کوچک |
|--|---|--|
| <p>۱. مالیه دهندگانی که حداقل یکی از معیارات ذیل را برآورده نمایند:</p> <ul style="list-style-type: none"> • عواید سالانه (فروشات ناخالص) مساوی یا بالغ بر ۱۵۰ میلیون افغانی یا بیشتر از آن طی دوره دوازده ماهه مسلسل باشد | <p>۱. مالیه دهندگانی که عواید سالانه (فروشات ناخالص) مساوی یا بالغ بر ۵۰ میلیون افغانی الی کمتر از ۱۵۰ میلیون افغانی طی دوره دوازده ماهه مسلسل باشند.</p> | <p>مالیه دهندگان با عواید سالانه (فروشات ناخالص) کمتر از ۵۰ میلیون افغانی طی دوره دوازده ماهه مسلسل باشد.</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> • مالیات پرداخت شده^۱ (یا قابل پرداخت) مساوی یا بالغ بر ۱۵ میلیون افغانی یا بیشتر از آن طی دوره ۱۲ ماهه مسلسل باشد به استثنای مؤسسات غیر انتفاعی و ادارات دولتی. | | |
| <p>۲. مالیه دهندگانی که فعالیتهای با اهمیت استراتژیک را برای دولت بدون در نظر داشت حد عواید سالانه (فروشات ناخالص) انجام می دهند:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بانکهای دارای جواز مطابق به قانون بانکداری و نهادهای مالی و قرضه کوچک؛ • شرکتهای بیمه و بیمه مجدد در محدوده مفهوم قانون بیمه؛ • مالیه دهندگان واجد شرایط صنایع استخراجی؛ | <p>۲. مالیه دهندگان لیست شده ذیل، مگر اینکه عواید (فروشات ناخالص) شان طی دوره دوازده ماهه مسلسل مساوی یا بالغ بر ۱۵۰ میلیون افغانی باشند:</p> <ul style="list-style-type: none"> • شفاخانه ها؛ • پوهنتون ها و مؤسسات تحصیلا عالی؛ • مکاتب؛ • سالون های عروسی؛ • نهاد ها و مؤسسات غیر | <ul style="list-style-type: none"> • تشبثات کوچک (اصناف) مکلف به پرداخت مالیه ثابت می باشند؛ • تجارت که دوران سرمایه اش تعیین شده نتواند؛ • اشخاص حقیقی (داکتران، استادان، حقوق دانان، محاسبین، مترجمین، مشاورین، غیره) که خدمات را به صورت آزاد ارائه می نمایند؛ |

مالیات پرداخت شده (یا قابل پرداخت) عبارت از مجموع مالیات انتقال شده (یا مکلف به انتقال) به شمول مالیات بر عایدات، مالیات معاملات انتفاعی، مالیه بر ارزش افزوده، مالیات بر عایدات شخصی و تمام انواع مالیات موضوعی به دولت توسط مالیه دهنده می باشد.




| | | |
|--|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> تمام اشخاص حقیقی دارای تجارت ثبت شده باشند (معاش بگیران، مالکان زمین، دهاقین، دریافت کنندگان تکتانه، مفاد سهم و حق الامتیازات، غیره) | <p>انتفاعی؛</p> <ul style="list-style-type: none"> مؤسسات دولتی (وزارتخانه ها، ادارات و نهادها). | <ul style="list-style-type: none"> شرکتهای مخابراتی (موبایل، تکنولوژی معلوماتی و ارتباطات، غیره) خطوط هوایی؛ تصدیهای دولتی شرکت های مشورتی و محاسباتی بین المللی |
|--|---|--|

معیار ادارات مالیاتی ولایات:

| آمريت ماليه دهندگان کوچک | آمريت ماليه دهندگان متوسط | آمريت ماليه دهندگان بزرگ ^۲ |
|---|---|---|
| <p>ماليه دهندگان با عوايد سالانه (فروشات ناخالص) کمتر از ۴۰ ميليون افغانی طی دوره دوازده ماه مسلسل باشد.</p> | <p>۱. ماليه دهندگانی که عوايد سالانه (فروشات ناخالص) مساوی یا بالغ بر ۴۰ ميليون افغانی الی کمتر از ۱۵۰ ميليون طی دوره دوازده ماه مسلسل باشند.</p> | <p>۱. ماليه دهندگانی که حداقل یکی از معیارات ذیل را برآورده نمایند:</p> <ul style="list-style-type: none"> عوايد سالانه (فروشات ناخالص) مساوی یا بالغ بر ۱۵۰ ميليون افغانی یا بیشتر از آن طی دوره دوازده ماه مسلسل باشد؛ بالا تر از حد معین فوق طبقی پلان عمل ایجاد ماليه دهندگان بزرگ واحد به آن اداره انتقال می گردد. |
| <ul style="list-style-type: none"> تشبثات کوچک (اصناف) مکلف به پرداخت ماليه ثابت می باشند؛ تجارت که دوران سرمایه اش تعیین شده نتواند؛ | <p>۲. ماليه دهندگان لیست شده ذیل مگر اینکه عوايد (فروشات ناخالص) شان طی دوره دوازده ماه مسلسل مساوی یا بالغ بر ۱۱۰ ميليون افغانی باشند:</p> | <p>۲. ماليه دهندگانی که فعالیتهای با اهمیت استراتژیک را برای دولت انجام می دهند، مگر اینکه عوايد (فروشات ناخالص) شان طی دوره ۱۲ ماه مسلسل مساوی یا بالغ بر ۱۵۰ ميليون افغانی</p> |

ریاست مالیه دهندگان بزرگ بعد از ایجاد اداره ملی / واحد ماليه دهندگان بزرگ در ولایات وجود نخواهند داشت.

| | | |
|---|---|--|
|  <ul style="list-style-type: none"> • اشخاص حقیقی (فراکتران، استادان، محاسبین، مشاورین، غیره) که خدمات | <ul style="list-style-type: none"> • شفاخانه ها؛ • پوهنتونها و مؤسسات تحصیلات عالی؛ • مکاتب؛ | <p>باشند:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بانکهای دارای جواز مطابق به قانون بانکداری و نهادهای قرضه کوچک؛ • شرکتهای بیمه و بیمه مجدد در محدوده مفهوم قانون بیمه؛ • مالیه دهندگان واجد شرایط صنایع استخراجی؛ • شرکتهای مخابراتی (موبایل، تکنولوژی معلوماتی و ارتباطات، غیره) • خطوط هوایی؛ • تصدیهای دولتی |
| <ul style="list-style-type: none"> • تمام اشخاص حقیقی دارای تجارت ثبت شده نمی باشند (معاش بگیران، مالکان زمین، دهاقین، دریافت کنندگان تکتانه، مفاد سهم و حق الامتیازات، غیره) | <ul style="list-style-type: none"> • سالون های عروسی؛ • نهاد و مؤسسات غیر انتفاعی؛ • مؤسسات دولتی (وزارتخانه ها، ادارات و نهادها). | |

انتقال مالیه دهندگان بزرگ به مرکز:

با ایجاد ریاست مالیه دهندگان بزرگ واحد، آنگده از مالیه دهندگان بزرگ که در آمریت های مالیه دهندگان بزرگ در ولایات ثبت می باشند در صورت تکمیل معیار مالیه دهندگان بزرگ واحد در آمریت مالیه دهندگان بزرگ ولایات مربوطه حفظ و براساس پلان منظور شده به ریاست مالیه دهندگان بزرگ واحد انتقال می گردد.

متباقی مالیه دهندگان ثبت در آمریت مالیه دهندگان بزرگ ولایات با انفاذ این طرزالعمل به آمریت مالیه دهندگان متوسط ولایات مربوطه انتقال گردد.

دوام ثبت مالیه دهنده:

تقسیم بندی و تعیین مرکز مالیاتی برای مالیه دهندگان به اساس معیارات که در این طرزالعمل پیشینی شده صورت می گیرد و انتقال آن بعد از نهائی نمودن نتیجه اظهار نامه مالیاتی سال مالی ۱۳۹۶ صورت می گیرد.

در صورت تغییر معیار الی سه سال مرکز مالیاتی مالیه دهنده قابل تغییر نمی باشد. هم چنان ادارات مالیاتی مکلف اند قبل از انتقال مالیه دهندگان از یک مرکز مالیاتی به مرکز دیگر تمامی حسابات مالیه دهنده را تصفیه و در سیستم



صفر نموده بعداً انتقال نماید. روند تصفیه حسابات مالیاتی، صفر نمودن حسابات در مرکز اولی بالیاتی و بالای تجدید جواز مالیه دهندگان و سایر اجزآت ضروری که باعث سکتگی در امورات مالیه دهنده میگردد، تاثیر ندارد.

انفاذ:

با انفاذ این طرز العمل، معیارهای درجه بندی مالیه دهندگان بزرگ، متوسط و کوچک در مرکز و ولایات که ذریعه مکتوب شماره (RS1-61174) مؤرخ ۱۳۹۳/۱۰/۹ صادر گردیده و سایر احکام و هدایات مشابه ملغی می گردد.

عبدالجیب خدران
رئیس عمومی عواید

عبدالولی نوری
رئیس خدمات حقوقی و پالیسی عواید

ملاحظه
منظور است

داکتر نجیب الله وردگ
معین عواید و امور کات