

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



د افغانستان اسلامي جمهوریت
د مالیې وزارت
د گمرکاتو او عوایدو معینیت
د عوایدو لوی ریاست

Islamic Republic of Afghanistan
Ministry of Finance
Afghanistan Revenue Department

د عوایدو د حقوقي خدمتونو او پالیسی ریاست

عدلي او قضايي نهادونو ته د اداري او مالي فساد په جرمونو باندې د مرتکبو اشخاصو معرفي کولو طرز العمل

گڼه: []

نېټه: ---/---/1397

سريزه:

دعوایدو لوی ریاست د مالیې وزارت په چوکاټ کې د عوایدو راټولولو (مالیاتي او غیرمالیاتي) د مسؤلې ادارې په توګه د هیواد په کچه د اداري او مالي فساد له شتون څخه اغیزمن شوی دی او تل هڅه کوي ترڅو د دې پدیدې پر وړاندې مبارزه وکړي او پدې اداره کې د فساد د کموالي او له منځه وړلو لپاره د نافذه قوانینو مطابق او د اداري فساد سره د مبارزې په چوکاټ کې اغیزمنې لارې ولټوي. د اداري او مالي فساد شتون د دولت د عوایدو د کموالي لامل کیږي چې د فعالیتونو ثبات او دوام یې په عملي ډول له ګواښ سره مخ کړي دي. له دې امله د اداري او مالي فساد سره د مبارزې، د مالیاتي جرمونو د رامنځته کیدو د مخنیوي او مالیاتي او اداري فساد په جرمونو د مرتکبو اشخاصو د افغانستان اسلامي جمهوریت عدلي او قضایي ارګانونو ته معرفي کول، دعوایدو لوی ریاست د اداري فساد سره د مبارزې له اساسي لومړیتوبونو څخه شمیرل کیږي.

د عوایدو لوی ریاست د اداري فساد سره د مبارزې په برخه کې د دولت د اساسي تګلارې د ښه د تطبیق او د مالیاتي جرمونو د مخنیوي په موخه، د نافذه مالیاتي قوانینو د حکمونو په رڼا کې عدلي او قضایي نهادونو ته د اداري او مالي فساد په جرمونو باندې د مرتکبو اشخاصو معرفي کولو طرزالعمل ترتیب او چمتو کړی دی. دغه طرزالعمل په مالیاتي اداره کې د اداري او مالي فساد د جرمونو د ارتکاب په اړه د خبرتیا میکانیزم او د افغانستان اسلامي جمهوریت عدلي او قضایي نهادونو ته ژر تر ژره د اداري او مالي فساد په جرمونو باندې د تورنو اشخاصو معرفي کول تنظیموي.

لومړۍ ماده:

دغه طرزالعمل، د مالياتو د چارو د ادارې قانون د دوه شپيتمې مادې د حکم مطابق چې د ۱۳۹۴ کال د لړم (عقرب) د ۲۷ نېټې په ۱۱۹۸ گڼه رسمي جریده کې خپور شوی او پر عايداتو باندې د مالياتو قانون د يو سلو اتمې مادې د حکم پر بنسټ چې د ۱۳۸۷ کال د کب (حوت) د ۲۸ نېټې په ۹۷۶ گڼه رسمي جریده کې خپور شوی دی، وضع شوی دی.

موخې

دويمه ماده:

د دې طرزالعمل موخې په لاندې ډول دي:

- 1- د سالمې ادارې ايجاد او د مالياتي ادارې په سيستم کې د اصلاحاتو تحقق؛
- 2- په مالياتي ادارو کې اداري او مالي فساد له منځه وړل؛
- 3- د اړينو تدابيرو نيول او اداري او مالي فسادو د رامنځته کيدو مخنيوی کول؛
- 4- له جرم څخه خبرتيا او عدلي او قضايي نهادونو ته د اداري او مالي فساد په جرمونو باندې د تورنو اشخاصو معرفي کول (د مالياتي ادارې مسؤلین او ماليه ورکوونکي).

د تطبيق ساحه

دریمه ماده:

په مرکز او ولايتونو کې د عوايدو لوی رياست ټولې مالياتي ادارې د دې طرزالعمل په تطبيق باندې مکلفې دي.

د اداري او مالي فساد د جرمونو تثبيت

څلورمه ماده:

د مالياتو د چارو د ادارې قانون د حکمونو او نورو نافذه قوانينو د حکمونو په اساس چې د عوايدو لوی رياست يې عدلي او قضايي نهادونو ته په خبر او راپور ورکولو باندې مکلف دی، د اداري او مالي فساد د جرمونو تثبيت په باندې ډول دی:

- 1- د جعلي اسنادو په کارولو سره د بیرته ورکړې ترلاسه کول، که چیرې مالیه ورکوونکی د جعلی او ناسمو سندونو په وړاندې کولو سره چې د واقعیت خلاف وي او د قانون د حکمونو سره په ټکر کې وي، د بیرته ورکړې غوښتنه وکړي او د مالیاتي ادارې سره ثابت شي؛
- 2- له وظیفوي موقف څخه ناوړه گټه پورته کول، په هغه صورت کې چې مالیاتو د ادارې کارکوونکي د شخصي گټې لاسته راوړلو په موخه له خپل وظیفوي واک څخه داسې ناوړه گټه پورته کړي چې په یو ډول د مالیې کمیدو لامل وگرځي؛
- 3- یو داسې عمل ترسره کول چې د گټو سره په ټکر کې وگڼل شي لکه د برحاله مالیاتي ادارې د کارکوونکي لخوا د مالیاتي سندونو وړاندې کول؛
- 4- د سازمان شوي گروپ لخوا د مالیاتي جرمونو ارتکاب، که چیرې د نافذه قوانینو له حکمونو څخه پر تخطی تورن شي او همدا راز نور اشخاص په دې چاره کې د هغه ملاتړ او معاونیت وکړي؛
- 5- د مالیه ورکوونکي له دوسیې او د مالیاتي ادارې له سیستم څخه د محرمو معلوماتو افشاء او لاسوهنه؛
- 6- د مالیاتي ستونزو او اداري فسادو په اړه د هیواد په نافذه قوانینو کې نور وړاندې شوي جرمونه.

پورته ذکر شویو جرمونو او تخلفاتو د ثبیت او څرگندیدو په صورت کې، ټولې مالیاتي ادارې مکلفې دي چې مالیاتي جرمونو یا نورو جرمونو په اړه خبر او راپور چې د هغو د واک په محدوده کې د هغو د لاس لاندې اشخاص یا مراجعین ورباندې مرتکب کیږي، اړوندو مراجعو ته وړاندې کړي.

د سندونو او مدرکونو راټولول

پنځمه ماده:

د جرمونو یا تخطی په اړه له خبرتیا ترلاسه کولو څخه وروسته اړوند ریاست یا اداره مکلفه ده چې عدلي او قضایي نهادونو ته د اداري او مالي جرمونو د مرتکب یا مرتکبینو د معرفي کولو په موخه د رامنځته شویو جرمونو په اړه معلومات راټول او ساتنه یې وکړي او د اړوندې مرجع په لاسرسۍ کې یې ورکړي.

د مرتکبینو د معرفي کولو ډول

شپږمه ماده:

د راتول شویو سندونو او مدرکونو په گډون د عوایدو او گمرکونو معینیت یا د عوایدو لوی ریاست ته استول شوی راپور د مقاماتو لخوا له لاسلیک او نښانې څخه وروسته باید ټول سندونه او مدرکونه د چټکې وسیلې له لارې عدلي او قضایي نهادونو ته واستول شي، ترڅو د تورن شخص د تینبنتې خطر او همدا راز د مرتکب لخوا په جرمي صحنه کې تعییرات رامنځته نشي.

عدلي او قضایي نهادونو ته د راپور چمتو کولو معیار

اوومه ماده:

عدلي او قضایي نهادونو ته د جرمونو راپور ورکول، د لومړیو پړاوونو بشپړول او د هغو سندونو وړاندې کول چې د مالیاتي ادارې لخوا چمتو کیږي، لږ تر لږه د لاندې معیارونو او ځانگړتیاوو درلودونکي وي:

1. معیار: د مظنون د هويت په اړه باید له ډیرې پامرنې څخه کار واخیستل شي ترڅو د مرتکب شخص ټول معلومات په سم ډول درج شي، چې لاندې معلومات پکې شاملیږي:

- نوم
- د پلار نوم
- دنده
- وظيفوي موقف
- سن
- جنسیت
- د تذکرې نمبر
- پاڼه
- ټوک
- د ثبت گڼه

وضعیت: . اړوند ریاست د هغه شخص سره په همکارۍ چې جرمي قضیه یې کشف کړی ده، باید د قضیې وضعیت او احوال، د پېښې څرنگوالی، وخت، ځای، مرتکب/مرتکبین، د وارد شوي ضرر اندازه، او د قضیې په رامنځته کیدو کې نور اړین موارد په دقیق ډول د جزئیاتو سره یوځای تشریح او په راپور کې یې درج کړي.

2. پایله: هغه پایله چې د جرمې پېښې له امله رامنځته کېږي باید په دقیق ډول مشخص شي او لږ تر لږه لاندې موارد په بر کې ونیسي:

- د قضیې رامنځته کېدو ځای او وخت په دقیق او واضح ډول؛
- د قضیې مطابق دفتر، دولت یا عمومي مالونو ته رسیدلې خساره؛
- د قضیې مظنونین؛
- نور اړین موارد (که چېرې موجود وي).

د سندونو او مدرکونو له تائیدی او پورته ذکر شویو معیارونو او مشخصاتو ته په کتو سره د قضیې راپور له چمتو کولو څخه وروسته، مظنون / مظنونین د عوایدو لوی ریاست لخوا ژر تر ژره عدلي او قضایي نهادونو ته په رسمي ډول معرفي کېږي او د سندونو او مدرکونو کاپي د عوایدو لوی ریاست اړوندآرشیف سره ساتل کېږي.

انفاذ:

اتمه ماده:

دغه طرزالعمل د منظوری له نیتې څخه نافذ او ټولې مالیاتي ادارې یې پر تطبیق باندې مکلفې دي.

نصرالله دراني عبدالولي نوري عبدالحيب ځدران
د پالیسی آمر د حقوقي خدمتونو رئیس د عوایدو لوی رئیس

وکتل شو
منظور دی

عبدالله رقیبي
د عوایدو او گمرکونو معین

ضمیمه، عدلی او قضایی نهادونو ته د اداري او مالي فساد په جرمونو باندې د مرتکبو اشخاصو معرفي کولو راپور:

مظنون	
<input type="checkbox"/>	مظنون د عامه خدمتونو موظف دی:
<input type="checkbox"/>	مظنون ماليه ورکونکی دی:
نوم:	نوم:
د پلار نوم:	د پلار نوم:
د نیکه نوم:	د نیکه نوم:
شغل / په تشبث کې موقف:	دنده / موقف:
جنسیت: نارینه <input type="checkbox"/> ښځینه <input type="checkbox"/>	جنسیت: نارینه <input type="checkbox"/> ښځینه <input type="checkbox"/>
د تذکرې نمبر: پاڼه:	د تذکرې نمبر: پاڼه:
توک: د ثبت ګڼه:	توک: د ثبت ګڼه:
د قضیې لومړی جریان: د دې طرز العمل اوومې مادې ته په پام سره باید وړاندې شي:	

