

رهنمود شماره ۱۲

مالیه معاملات انتفاعی شرکت های خطوط هوایی



مقدمه

مالیه معاملات انتفاعی مندرج مواد ۶۴، ۶۵ و ۶۶ قانون مالیات برعایدات) بالای عواید شرکت های خطوط هوایی قابل تطبیق میباشد.

ماده ۶۴ احکام عمومی در مورد تطبیق مالیه معاملات انتفاعی را در بر دارد.

ماده ۶۶ تطبیق نورم مالیه معاملات انتفاعی را در حالات مختلف ذیل بشمول خدمات خطوط هوایی حکم می نماید:

- خدمات هتل ها، رستوران ها و مهمان خانه های که توسط اشخاص حقیقی به پیش برده میشود و عواید ناخالص آن کمتر از ۷۵۰۰۰۰ افغانی در هر ربع باشد تابع پرداخت ۲ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میباشد.
- چهار فیصد از عواید ناخالص اشخاص حقیقی ایکه اجناس و خدمات را در مقابل قیمت عرضه مینماید و در هر ربع به مبلغ ۷۵۰۰۰۰ یا بیشتر از آن عاید داشته باشد.

- چهار فیصد عواید ناخالص شخص حکمی که اجناس و خدمات را در مقابل قیمت عرضه مینماید.
- ارزش ناخالص واردات (به شمول محصول گمرکی تادیه شده) تابع پرداخت ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میباشد.
- کلوپ ها ، سالون های عروسی و خطوط هوایی از سرجمع عواید خویش تابع ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میباشد.
- عاید ناخالص از درک خدمات رستوران ها، هتل ها و مهمان خانه ها با عاید ناخالص ۷۵۰۰۰۰ افغانی یا بیشتر از آن بصورت ربعوار تابع ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میباشد.

عواید ناخالص رستوران ها و هتل ها که خدمات اضافی تلقی میگردند و خدمات مخابراتی تابع ۱۰ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میگردد.

مالیه معاملات انتفاعی شرکت های خطوط هوایی:

خدمات خطوط هوایی - به معنی خدمات مسافربری هوایی که منشاء پرواز آن افغانستان باشد.

مطابق به حکم ماده ۶۶ قانون مالیات برعایدات شرکت های هوایی نیز بابت عواید حاصله خویش از فروش تکت های که مبداء پرواز آن افغانستان باشد تابع ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی قرار میگیرند. مکلفیت مالیاتی شرکت های هوایی قرار ذیل می باشد:

- آنعده پروازهاییکه منشاء آن افغانستان باشد، تابع ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی مجموع عواید شرکت (قیمت کامل تکت) میباشد.
- هرگاه منشاء پرواز خارج از افغانستان باشد، ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی بالای مجموع عواید (عواید ناخالص) همان شرکت (قیمت کامل تکت) تطبیق میگردد. این حکم بالای شرکت های خارجی قابل تطبیق نبوده و شرکت های خارجی صرف از عواید پرواز های که مبداء آن افغانستان باشد تابع پرداخت مالیه معاملات انتفاعی می باشد.

• هرگونه خدمات واجناس که در افغانستان فراهم میگردد (به تعریف فوق مراجعه گردد) تابع مالیه معاملات انتفاعی به نورم ۴ فیصد قرار میگردد.

چهار مثال ذیل بمنظور تشریح موضوع بکار رفته اند:

۱. دوسفر بین المللی یک طرفه از افغانستان و به افغانستان:

(الف)

کابل-دوبی

قیمت تکت ۱۲۰۰۰ افغانی بوده و مالیه انتفاعی آن ۵ فیصد یعنی ۶۰۰ افغانی می باشد. این محاسبه مطابق به پرواز یست که منشأ آن افغانستان می باشد.

(ب) دوبی-کابل

قیمت تکت ۱۰۰۰ درهم امارات متحده عرب بوده و مالیه انتفاعی آن ۴ فیصد یعنی ۴۰ درهم امارات (به پول افغانی تسعیر گردد) میگردد. این محاسبه مطابق به پرواز یست که منشأ عزیمت آن افغانستان نمی باشد.

۲. تکت دوطرفه پرواز بین المللی کابل-دبی-کابل

تکت پرواز دوطرفه کابل-دبی-کابل بفروش رسیده و قیمت آن ۴۰۰ دالر بشمول تمام مالیات و محصولات که قیمت مجموعی تکت را تشکیل میدهد، می باشد.

قیمت کامل تکت این سفر (سفردوطرفه) تابع ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی قرار میگردد زیرا منشأ پرواز دوطرفه افغانستان می باشد.

به همین اساس مجموع مالیه معاملات انتفاعی آن به ۲۰ درهم امارات متحده عرب (به پول افغانی تسعیر گردد) میگردد.

۳. تکت دوطرفه پرواز بین المللی دبی/کابل/دبی:

تکت پرواز دوطرفه دبی-کابل-دبی بفروش رسیده و قیمت آن ۲۰۰۰ درهم امارات متحده عرب بشمول تمام مالیات و محصولات که قیمت مجموعی تکت را تشکیل میدهد، می باشد.

قیمت کامل تکت این سفر (سفردوطرفه) تابع ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی قرار میگردد زیرا پرواز دوطرفه خارج از افغانستان منشأ گرفته است.

به همین اساس مجموع مالیه معاملات انتفاعی آن ۸۰ درهم امارات متحده عرب (به پول افغانی تسعیر گردد) میگردد..

توقف مؤقتی:

پرواز از جرمنی منشأ گرفته و در دوبی خاتمه می یابد که در این میان در شهرکابل نیز توقف دارد، یعنی پرواز از فرانکفورت-کابل-دوبی می باشد. هرگاه این پرواز در کابل بمنظور گرفتن تیل، ویا ترمیمات عاجل ویا هم بنا به دلایل پیشبینی نشده توقف نماید، صرف ۴ فیصد مالیه انتفاعی بالای قیمت کامل تکت مشتری تطبیق میگردد زیرا هیچگونه تکت برای بخش کابل-دوبی صادر نگردیده است. چونکه پرواز از جرمنی به دوبی است. بانهم، هرگاه برای مسافری پرواز فوق الذکر در کابل تکت مسافرت از افغانستان به دوبی صادر گردد، در آنصورت این یک پرواز جدید بوده و ۵ فیصد مالیه انتفاعی بالای فروش تکت های متذکره تطبیق میگردد.

۴. سفر داخلی:

تمام سفرهای داخلی تابع ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی قرار میگیرند، خواه تکت یکطرفه ویا دوطرفه بفروش رسیده باشد، زیرا منشأ تمام پروازها افغانستان می باشد. بگونه مثال تکت پرواز دوطرفه کابل-هرات-کابل بفروش رسیده و قیمت آن ۱۰۰۰۰ افغانی بشمول مالیات و محصولات که قیمت مجموعی تکت به مسافر است، می باشد. ۱۰۰۰۰ افغانی قیمت مجموعی می باشد که بالای مسافر بفروش میرسد و این نرخ تابع مالیه انتفاعی قرار میگردد. به همین دلیل با استفاده از تعبیر فوق، مالیه انتفاعی آن ۵ فیصد ۱۰۰۰۰ افغانی (یعنی ۵۰۰ افغانی) می باشد.

یادداشت:

۱. مفاد یا ضرر سال مربوطه ویا سال های گذشته براخذ مالیه معاملات انتفاعی تاثیر ندارد.

۲. هرگاه یک شرکت خطوط هوایی بخواهد که مبلغ بیشتر را که مساوی به فیصدی مالیه معاملات انتفاعی میگردد بالای قیمت تکت بمنظور رفع مالیه انتفاعی بیفزاید، با آنهم مالیه معاملات انتفاعی بالای قیمت مجموعی تکت تطبیق میگردد. بگونه مثال:

قیمت معمولی تکت کابل/ عربستان سعودی/ کابل ۱۰۰۰ دالرامریکایی بوده و شرکت هوایی ۵ فیصد (۵۰ دالرامریکایی) را به قیمت تکت بمنظور رفع مالیه معاملات انتفاعی افزوده و قیمت تکت به ۱۰۵۰ دالر امریکایی میرسد. با آنهم، باید تذکر داده شود که مالیه معاملات انتفاعی بطور کامل بدلیل محاسبات ریاضی تادیه نمی گردد. در محاسبه اول مالیه معاملات انتفاعی ۵۰ دالرامریکایی گردیده و ۹۵۰ دالر به شرکت خطوط هوایی باقی میماند. در محاسبه دوم مالیه معاملات انتفاعی ۵۲,۲ دالرامریکایی گردیده و ۹۹۸ دالر به شرکت باقی میماند. یعنی از قیمت اصلی تکت ۲,۲ دالرامریکایی کمتر قبل از مالیه معاملات انتفاعی. اینکه قیمت تکت به کدام اندازه بلند برده شود و آیا قیمت آن بلند برده شود یا خیر تا مالیه معاملات انتفاعی تحت پوشش قرار گیرد، بستگی به قضاوت تجارته دارد.

۳. مبلغیکه از درک مالیه معاملات انتفاعی پرداخته شده و یا قابل تادیه میباشد، حین سنجش عواید قابل مالیه سال مربوط، منحصی قلم مصرف، قابل مجرائی میباشد. مالیه معاملات انتفاعی بستگی به عواید دارد که بابت عرضه خدمات خطوط هوایی حاصل میگردد.

۴. بعضی پروژه های معین تابع توافقنامه مالیه ترانسپورت منعقدہ میان دولت متبوعه شرکت خطوط هوایی و حکومت افغانستان قرار گرفته و درچنین موارد حکم ماده ۶۴ قانون اداره امور مالیات تطبیق میگردد. معاهده متذکره حدود معافیت مالیاتی را تشریح می نماید (اما نه بطور اخص مانند مالیات برعایدات یا مالیه معاملات انتفاعی). مکلفیت مالیاتی که تحت چنین معاهده قرار نگیرد، باقیمانده و شرکت خطوط هوایی باید شرایط مالیاتی را در افغانستان مراعات نماید. یک نقل معاهده باید نزد شرکت وجود داشته باشد که دروقت ضرورت بدسترس کارمند ریاست عواید قرار داده شود. در این حالت شرکت برای دریافت طرزالعمل خصوصی مطابق احکام معاهده میتواند به ریاست خدمات حقوقی و پالیسی عواید درخواست نماید. برای معلومات بیشتر در مورد به رهنمود ۰۷ مراجعه شود.

نورم مالیاتی

نورم مالیاتی برای اشخاصیکه تابع چنین مالیه قرار میگیرند، طوریکه درفوق ذکر گردید، تعیین میگردد. نورمهای تعیین شده باید بالای بخش های مرتبط مجموع عواید تمام شرکت هائیکه تابع چنین نورم قرار میگیرند (اعم از اشخاص حکمی و حقیقی)، بدون درنظرداشت اینکه آیا مالیه دهنده مالیه را بالای مشتری وضع نموده است یا خیر، تطبیق گردد. رهنمود ۰۳

مالیه چطور تادیه میگردد؟

فورمه ها و تادیات مالیاتی بطور ربعوار با استفاده از تقویم هجری شمسی ارائه میگرددند.. مالیه معاملات انتفاعی باید الی پانزدهم ماه بعدی بعداز هر ربع که درآن فروشات صورت گرفته است، در دافغانستان بانک تادیه گردد و به اداره مالیاتی گذارش داده شود..

ربع سال	تاریخ معین
جدی - حوت	۱۵ حمل
حمل - جوزا	۱۵ سرطان
سرطان - سنبله	۱۵ میزان

حفظ اسناد

مالیه دهنده مطابق قانون مالیات مکلف به حفظ اسناد و دفاتر کافی جهت اثبات اینکه مبلغ درست مالیه وضع گردیده است می باشد (فصل ششم قانون اداره امور مالیات). وزارت مالیه صلاحیت بررسی اسناد و دفاتر مالیه دهنده و اشخاص مرتبط به وی را دارد (ماده ۹۱ قانون مالیات برعایدات).

میتود یا طریقه محاسبه:

مالیه معاملات انتفاعی به نورم ۵ فیصد مطابق به عواید حاصله از خدمات که ذریعه اشخاص حکمی و حقیقی فراهم میگردد، تطبیق میگردد. اصطلاح "عواید حاصله" یعنی عواید که مطابق میتود محاسبه بعدی حاصل گردیده باشد.

فورمه های مالیاتی:

هرگاه (طوریکه است) یک شرکت خطوط هوایی پروازها را از داخل و خارج افغانستان فراهم ویا ترتیب می نماید، درآنصورت مطابق به نوعیت پرواز تابع مالیه معاملات انتفاعی ۵ فیصد و ۲۰ فیصد قرار میگردد. همچنان شرکت متذکره تابع مالیه معاملات انتفاعی ۴ فیصد نیز از درک سایر خدمات که فراهم می نماید، قرار میگردد.

۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی بالای عواید حاصله از پرواز های که منشاء آن افغانستان نبوده و یا عواید بابت خدمات که تابع مالیه معاملات انتفاعی یعنی شامل تعریف خدمات هوایی نمیگردد میباشد. به همین دلیل برای شرکت هوایی ضروری است که با تفکیک نوعیت عواید اظهارنامه مالیاتی را در هر ربع تکمیل نماید..

یادداشت:

۱. هرگاه عواید که تابع ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی (مانند کمیشن، فیس، تکتانه، مفاد سهم، کرایه،

حق الامتیاز و عواید مشابه) قرار میگیرند، حاصل گردند، مالیه زمت آن باید در **فورمه مالیه**

معاملات انتفاعی درج گردد.

فورمه های مالیه معاملات انتفاعی دارای چهار بخش می باشند. درفورمه ها باید معلومات تثبیت شخص (مانند نام، آدرس، نمبرتشخیصیه مالیه دهنده وغیر)، نوع تشبث، عاید ناخالص و **مجموع مالیات درج گردد. یک** نقل از فورمه به خزانه دار بانک حین تادیه مالیه ارائه میگردد. بانک نیز دو نقل اضافی فورمه را حفظ نموده و آنرا به وزارت مالیه ارسال میدارد.

ثبت و راجستر در ریاست عمومی عواید:

یک شرکت هوایی که در داخل افغانستان تأسیس گردیده ویا دفتر مرکزی آن در افغانستان باشد، باید بطور معمول

در ریاست عواید ثبت و راجستر گردد و نمبرتشخیصیه مالیه دهنده اخذ نماید (ماده ۲۸ قانون اداره امور مالیات).

یک شرکت خطوط هوایی که محل اصلی آن جای دیگر باشد تابع مالیه بابت تمام منابع عوایدی که در داخل افغانستان دارد، قرار میگیرد (ماده ۸) قانون مالیات برعایدات. به همین دلیل شرکت متذکره باید درخواست اخذ نمبرتشخیصیه مالیه دهنده را نماید. هرگاه یک شرکت هوایی دارای هیچگونه دفتردایمی در افغانستان نبوده و مسؤل اطاعت از قانون مالیات باشد، درآنصورت این شرکت باید بطور رسمی یک وکیل (نماینده) را به نمایندگی خویش جهت حصول اطمینان از اینکه مکلفیت های مالیاتی آن شرکت رفع میگردد، تعیین نماید. نماینده با صلاحیت این شرکت باید نمبرتشخیصیه جداگانه را به نام شرکت که نمایندگی آنرا دارد، اخذ نماید.

احکام تطبیقی

درصورت عدم اطاعت از مقررات قوانین مالیاتی، وزارت مالیه از صلاحیت های اداری درچوکات قانون اداره امور مالیات جهت حصول اطمینان از اطاعت پذیری استفاده می نماید. احکام اقدامات تطبیقی در فصول نهم و دهم قانون اداره امور مالیات جریده رسمی ۱۱۹۸ مورخ ۲۷ عقرب ۱۳۹۴ وجود داشته و دربرگیرنده جریمه ها و معرفی اشخاص اطاعت ناپذیر جهت پیگرد قانونی به خازنوالی می باشد.

یادداشت

صفحه جدید معلومات مالیات www.ard.mof.gov.af روند دریافت معلومات مفید و مورد نیاز را به مالیه دهنده ساده تر ساخته است. این صفحه حاوی قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷، اطلاعیه ها و طرز العمل ها، فورمه ها، رهنمود ها، اسناد های آرشیف شده، سوالات و پاسخها پیرامون مالیه موضوعی معاشات و سایر منابع به شمول تعلیماتنامه مالیات بر عایدات میباشد. همچنان صفحه متذکره در برگیرنده تعلیماتنامه قانون مالیات بر عایدات بوده که در آن هر یک از مواد قانون بصورت جداگانه با استفاده از مثال های مفید تشریح گردیده است.



جمهوری اسلامی افغانستان

وزارت مالیه

ریاست عمومی عواید

۱۳۹۸