

رهنمود شماره (۰۸)

اظهار نامه مالیاتی سالانه شرکت های سهامی ومحدودالمسؤولیت



مقدمه:

رهنمود هذا بر مبنای قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ معلومات عمومی ارایه نموده اما من حیث یک منبع توضیح جزئیات تخنیکی وقانونی مربوط به موضوعات ومسائل شرکت های سهامی ومحدودالمسؤولیت نمی باشد.

تعریف «شرکت سهامی»

الف «شرکت سهامی» یک نهاد حکمی بوده که دارای مشخصات ذیل است:

- ۱- تحت یک نام رسمی ثبت وراجستر گردیده باشد؛
- ۲- مصروف فعالیت ویا صنعت مخالف قانون نباشد؛
- ۳- دارای سرمایه مشخص ابتدائی بوده که توسط اسناد سهم قابل انتقال توزیع شده بتواند؛
- ۴- مکلفیت های مالیاتی مالک شرکت صرف ذریعه داراتی شرکت سهامی ادا شده بتواند؛
- ۵- مکلفیت سهامداران در شرکت محدود به سهام باشد که در شرکت بدست آورده اند؛

تعریف «شرکت محدودالمسؤولیت»

الف «شرکت محدودالمسؤولیت» یک نهاد حکمی میباشد که دارای خصوصیات ذیل است:

- ۱- تحت یک نام رسمی تأسیس (ثبت وراجستر) شده باشد

۲- دارای سرمایه مشخص ابتدائی بوده که توسط اسناد سهم قابل انتقال توزیع شده بتواند

۳- مکلفیت های مالیاتی مالک شرکت صرف ذریعه دارانی شرکت سهامی ادا شده بتواند

۴- مکلفیت سهامداران در شرکت محدود به سهام باشد که در شرکت بدست آورده اند ، مگر اینکه اساسنامه شرکت ویا قوانین کشور بصورت مشخص مکلفیت بیشتر را حکم نماید .

تعدیلات جدید قانون مالیات بر عایدات

قانون نافذ جدید مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ در جریده رسمی شماره ۹۷۶ بتاریخ ۲۸ حوت سال ۱۳۸۷ به نشر رسیده است .

این قانون در برگیرنده تغییرات عمده جدید میباشد اما اکثر احکام از قانون سال ۱۳۸۴ که به مرور زمان تعدیل شده اند ، اقتباس ومجدداً نافذ گردیده اند . بعضی از تغییرات قرار ذیل اند :

- ۱- نورم جدید مالیات موضوعی معاشات ودستمزد ها
- ۲- مکلفیت وضع مالیات از تادیات به قراردادی ها
- ۳- مبالغ جریمه ها ومالیات اضافی بابت عدم اطاعت پذیری از قوانین مالیاتی
- ۴- ۴٪ مالیات معاملات انتفاعی روی واردات
- ۵- حذف احکام مرتبط به صکوک وسایر مالیات جنجال بر انگیز.

موضوعات اداری

۰۱۰۳۰۱ نمبر تشخیصیه ماله دهنده (TIN)

اشخاص انفرادی «شرکت ها ومؤسسات که مطابق به احکام قوانین مالیاتی تابع پرداخت مالیات یامحصولات گمرکی اند ، مکلف به داشتن نمبر تشخیصیه ماله دهنده می باشند . مؤسسات غیرانتفاعی وخیریه که مالیات موضوعی معاش ودستمزد کارکنان خویش را وضع می نمایند ، واشخاص انفرادی دارنده حساب بانکی ، نیز مکلف به اخذ نمبر تشخیصیه می باشند ماله دهنده گان که متقبل خساره میشوند نیز مکلف به داشتن نمبر تشخیصیه میباشد زیرا آنها مکلفیت ارایه اظهارنامه مالیاتی را در اخیر سال داشته وممکن دارای سایر مکلفیت های مالیاتی در جریان سال مانند مالیات معاملات انتفاعی ، مالیات موضوعی ، معاشات ، مالیات بر کرایه ، مالیات موضوعی ، مفاد سهم وغیره نیز باشند .

هرگاهیک شخص ، بدون عذرموجه ، درخواست اخذ نمبر تشخیصیه را ننماید ، مطابق به قانون مالیات بر عایدات ، تابع جریمه ومالیات اضافی قرار میگردد .

سال مالی :

مدتی است که از اول ماه جدی سال هجری شمسی آغاز و الی اخیر ماه قوس سال بعدی هجری شمسی ادامه میابد .

شخص حکمی که خواهان استفاده از سال مالی غیر از هجری شمسی باشد، دلایل تغییر سال مالی را طی قطعه درخواستی به وزارت مالیه ارائه نماید .

بعد از مطالعه دلایل مندرج درخواستی و موجه بودن آن وزارت مالیه در مورد منظوری آن با شرایط زیر تصمیم اتخاذ خواهد نمود :

- یک شخص حکمی در افغانستان منحصاً نمایندگی غیر مستقل یک شرکت یا مؤسسه باشد که اصل آن شرکت در خارج از افغانستان در یک کشوریکه سال مالی متفاوت را استفاده نماید.
 - در صورتیکه دفتر اصلی شرکت اسناد محاسبات توحیدی را بمنظور تطبیق اهداف مالیاتی در همان کشور خارجی تهیه نماید.
 - در صورتیکه شخص حکمی مکلف به تهیه اسناد مالی به اساس سال مالی در افغانستان گردیده و این امر باعث تعمیم مصارف بیشتر اطاعت پذیری برای شخص حکمی فوق الذکر گردد.
- نهاد درخواست کننده از تصمیم وزارت مالیه به شکل کتبی اطلاع حاصل خواهد نمود که در آن تاریخ تطبیق سال جدید مالی و معیاد معین تادیه مالیات توسط وزارت مالیه تعیین می گردد. وزارت مالیه با در نظر داشت این موضوع که نه مالیه دهنده و نه دولت افغانستان در یک موقف مساعد تر نسبت به طرف مقابل در مقایسه با سایر مالیه دهندگان قرار نگیرد فیصله خویش را صادر می نماید.

محرمیت :

تمام معلومات اینکه در اظهار نامه مالیاتی وجود داشته و یا ذریعه ریاست عمومی عواید در نتیجه بررسی دفتر اسناد مالیه دهنده، و یا جناح سوم اینکه با مالیه دهنده ارتباط داشته باشد بدست می آید، محرم می باشد. این معلومات به سایر اشخاص خارج از وزارت مالیه نباید افشا گردد مگر اینکه به اساس حکم قانون یا شخص مالیه دهنده مجاز دانسته شده باشد.

مطابق به قانون مالیات بر عایدات، در صورتیکه کارمند مالیاتی معلومات محرم را به هدف اخذ منفعت بصورت مستقیم و یا غیر مستقیم افشا نماید، یا هر شخص دیگری که کارمند مالیاتی را در قسمت افشا نمودن چنین معلومات همکاری نماید، به لوی سارنوالی معرفی می شود.

قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ همچنان صراحت دارد که هرگاه کارمند مالیاتی از موقف خویش بشکل غیر قانونی و بمنظور منفعت مستقیم یا غیر مستقیم مالی و یا غیر مالی سو استفاده نماید، به سارنوالی معرفی می گردد.

معافیت های مالیاتی

از تاریخ اول سرطان سال ۱۳۸۳ (۲۱ جون ۲۰۰۴) به بعد، مالیه دهنده گان از تادیه مالیه معاف نمی باشند، مگر به اساس موافقتنامه های بین المللی.

مالیه دهنده بعد از صدور معافیت توسط ریاست عمومی عواید، نیز مکلف به ارائه اظهار نامه سالانه می باشد.

حفظ اسناد :

قانون مالیات بر عایدات مکلفیت حفظ و نگهداری اسناد را پیش بینی نموده است. تمام اشخاص حقیقی و حکمی با عواید تابع مالیه، مکلف به حفظ اسناد تمام معاملات، دارایی های منقول و غیر منقول و تمام عواید خویش می باشد چنین اسناد، مالیه دهنده را در قسمت تهیه یک اظهار نامه دقیق کمک می نماید. اسناد که باید حفظ مشتمل است بر ژوزنال، لیجر، بیجک، فروشات، حسابات و صورت حسابات مالی و اسناد مالیات بر عایدات. این اسناد باید با خود اسناد حمایتی منبع را داشته باشد چنین اسناد معمولاً حاوی خلاصه معلومات مندرج اسناد منبع می باشند اسناد منبع مشتمل است بر رسید خریداری ها، رسید فروشات، قرارداد ها، تضمین نامه ها، کنده چک، کاغذ ثبت پول، رسیدات کارت کريدت، درخواست های خریداری

درخواست های کار، اسناد واردات و صادرات، رسیدات پستی، پست های الکترونیکی، و سایر معلومات عمومی در حمایت از معاملات.

شرایط حفظ اسناد :

ریاست عمومی عواید ، منحصراً یک قاعده عمومی ، دفاتر و اسناد را که باید حفظ گردد مشخص نمی نماید مالیه دهنده می تواند از هر سیستم که مناسب با هدف و ماهیت تثبیت وی باشد ، استفاده نماید . اما ، اسناد حفظ شده باید بصورت واضح منعکس کننده عواید و مصارف باشد .

اسناد مالیه دهنده باید :

- قابل اعتبار و تکمیل باشد
 - معلومات درست را که جهت محاسبه مالیات و امتیازات لازم است فراهم نماید
 - معلومات مندرج اسناد ، به اساس سند منبع تانید گردند
 - دربرگیرنده اسناد ، مانند دفتر ثبت ملاقات ها ، حسابات ، اظهار نامه های مالیات بر عایدات ، مالیه معاملات انتفاعی ، مالیه بر کرایه ، مالیه موضوعی معاشات ، اسناد محاسبات کاری معین که در تعیین مکلفیت ها و امتیازات کمک نماید ، باشد .
- یاد داشت : اشخاصیکه اضافه تر از یک تثبیت را به پیش می برند مکلف به حفظ اسناد هر یک از تثبیتات بصورت جداگانه می باشد .

۱۰۲۰۳ اسناد اضافی :

- شرح جلسات آمرین
 - شرح جلسات سهامداران
 - هر سند که جزئیات پیرامون مسایل آتی را داشته باشند :
 - مالکیت اسهام سرمایه وی
 - هر گونه انتقال چنین اسهام
 - دفتر عمومی ثبت حسابات و سایر دفاتر ثبت نهائی که در برگیرنده معاملات خاص سالانه باشد
 - هر گونه قرارداد و توافقنامه خاص ، و یا سایر اسناد ایکه جهت ثبت کتاب عمومی حسابات و یا سایر اسناد ثبت نهائی ضرور باشند
- تثبیتات باید اسناد مربوط را که معاملات آنها را تانید نماید نگهداری نمایند . این امر بطور خاص برای شرکت هائیکه مشغول معاملات بین المللی که به نرخ اصلی (معاملات میان جوانب ذیدخل) صورت نمی گیرند ، مهم می باشد . این نوع تثبیتات باید اسناد را که مربوط به قیمت گذاری انتقالی و یا مربوط توزیع مفاد نمایندگی های مستقل و غیر مستقل می گردد ، نگهداری نمایند

دسترسی کارمندان وزارت مالیه به اسناد

جهت تعین مکلفیت های مالیاتی ، بازپرداخت ها و یا تخمین عواید اشخاص ، کارمندان وزارت مالیه صلاحیت بازدید از دفاتر و اسناد ، بررسی ، ارزیابی و نقل گیری اسناد محاسباتی ، مکاتیب ، دفاتر و غیره موجود نزد اشخاص ذیربط و یا جناح سوم رانیز دارند .

جناح سوم در برگیرنده شرکا ، مشتریان ، تهیه کنندگان و نهاد های مالی ، سایر ادارات دولتی و غیره می باشد .

شیوه محاسبه

شرکت های سهامی و محدود المسؤلیت باید عواید شانرا با استفاده از میتود محاسبه بعدی محاسبه نمایند در این طریقه عواید مصارف هنگام تحقق آنها تثبیت میگردد .

«میتود محاسبه بعدی» عبارت از هر گونه اندراج متداول میباشد که در آن روش ثبت تصحیحات به منظور انعکاس دادن عواید در یک مدت معین و وضعیت مالی در یک وقت مشخص شامل شده باشد . شرکت های سهامی و محدود المسؤلیت باید از شیوه محاسبه بعدی مطابق به اساسات قبول شده محاسباتی استفاده نمایند . بصورت عموم هر گونه سیستم اندراج دو گانه محاسبه که توسط انجمن محاسبین مسلکی شناخته شده باشد جهت استفاده برای تمام شرکت های سهامی و محدود المسؤلیت پذیرفته خواهد شد .

مالیات بر عایدات شرکت های سهامی و محدود المسؤلیت

مالیات بر عایدات شرکت های سهامی یک نورم ثابت ۲۰٪ عواید خالص تابع مالیه می باشد (ماده ۴) عواید خالص تابع مالیه بعد از کسر تمام مصارف عادی و ضروری تثبیت از عواید ناخالص ، مشخص می گردد (فصل ۲) نورم های شرکت های سهامی بالای تمام نهاد های حقوقی مانند شرکت های سهامی ، شرکت های محدود المسؤلیت و سایر نهاد های حقوقی ، تطبیق می شود .

تشخیص عواید تابع مالیه

عواید قابل مالیه یک شرکت عبارت است از مجموع عواید شرکت (پول نقد ، دارایی ، یا خدمات) منفی هر گونه معافیت ها و کسرات مجاز بصورت عموم ، تمام عواید که یک شرکت از بابت تثبیت یا سایر فعالیت های مربوطه خویش (بشمول ، امانه محدود به ، فیس و کمیشن ؛ عواید ناشی از فعالیت تثبیت ،

صنعت وامور ساختمانی؛ مفاد بابت فروش دارایی؛ تکتانه و مفاد سهم، کرایه، و حق الامتیاز، و سایر عواید بابت فعالیت های فیزیکی، سرمایه وی و اقتصادی) به دست میآورد، باید در محاسبه عواید قابل مالیه شامل گردند بمنظور معلومات بیشتر در رابطه به عواید قابل مالیه، به رهنمود شماره ۱۵ عواید قابل مالیه و غیر قابل مالیه، مراجعه نمایید.

معافیت عبارت از مبلغی است که تابع مالیه نمی باشد، مانند مبالغ کمتر از حد تابع مالیه و مبالغ مشخص غیر قابل مالیه که قانون مشخص نموده است.

کسرات، عبارت از مبلغ است که از سرجمع عواید قابل تفریق می باشد، مانند مصارف مجاز تشبث (مصارف عادی و ضروری بمنظور پیش برد تشبث) و سایر مصارف که بمنظور تولید عواید صورت می گیرد، برای معلومات بیشتر در رابطه به کسرات مجاز، به رهنمود شماره ۱۶، مصارف مجاز و غیر مجاز تشبث، مراجعه نمایید.

۱۰۳۰۲ معاملات میان اشخاص مرتبط - قیمت گذاری انتقالی

قیمت گذاری انتقالی معاملات میان اشخاص مرتبط عبارت از یک عملیه ای است که از طریق آن یک نهادی که در افغانستان فعالیت دارد، قیمت خرید اجناس یا خدمات را از اشخاص یا نهاد های مرتبط بخصوص نهاد های خارجی، بصورت مصنوعی افزایش میدهد؛ یا قیمت فروش اجناس یا خدمات را به اشخاص متذکره بصورت مصنوعی کاهش میدهد، تا از این طریق عواید قابل مالیه و در نتیجه مالیات قابل تادیه در افغانستان را کاهش بدهد.

ارزش بازار - هرگاه مبالغ تادیه شده یا قابل تادیه بین اشخاص مرتبط از مبالغ تادیه شده یا قابل تادیه بین اشخاص غیر مرتبط، متفاوت باشد، وزارت مالیه همان مبلغی را که بین اشخاص غیر مرتبط تادیه شده یا قابل تادیه باشد، می پذیرد.

مبلغی که بصورت معمول بین اشخاص غیر مرتبط تبادل می شود، عبارت از ارزش بازاری باشد.

هرگاه مبلغ تادیه شده یا قابل تادیه بین اشخاص مرتبط مطابق به ارزش بازار باشد، عواید و کسرات بر بنیاد معاملات بین نهاد های مستقل و غیر مرتبط باقی خواهد ماند.

مالیه دهند باید به ریاست عمومی عواید بتواند ثابت کند که در یافتی ها و/یا تادیات با یک شخص مرتبط مطابق به ارزش بازار بوده است.

هرگاه بایک شخص مرتبط معامله داشته باشید. از اظهار نامه مختصر سالانه مالیات بر عایدات استفاده کرده نمی توانید، بلکه در عوض جدول شماره ۵ را باید خانه پری و ضمیمه اظهار نامه معمول شرکت های سهامی و محدود المسئولیت نمایید (به موارد زیر مراجعه شود).

ارائه اظهار نامه سالانه و تادیه مالیات بر عایدات:

کدام فرم باید استفاده شود؟

ریاست عمومی عواید سه نوع فرم های مالیاتی را برای شرکت های سهامی و محدود المسئولیت تهیه و ترتیب نموده است. فرم اول که طویل نیز است می تواند توسط هر شرکت سهامی یا محدود المسئولیت مورد استفاده قرار گیرد. فرم دوم که یک اندازه ساده تر است بمنظور استفاده شرکت های با وضعیت مالیاتی ساده ترتیب شده است. فرم سوم برای آن عده شرکت های است که در جریان سال مالیاتی هیچ گونه فعالیت نداشته (عدم فعالیت) اند یا استفاده از جدول زیر، فرم مناسب را مشخص نمایید.

بلی نخیر

<p>در صورت «نخیر» به سوال بعدی بروید . در صورت «بلی» به سوال ۳ بروید.</p>
<p>در صورت «نخیر» اظهارنامه مالیات شرکت های سهامی و محدودالمسئولیت را باعدم فعالیت در دوره مالیاتی خانه پری نماید در صورت «بلی» به سوال بعدی بروید .</p>
<p>در صورت «نخیر» به سوال بعدی بروید . در صورت «بلی» اظهارنامه معمول شرکت های سهامی ومحدود المسئولیت را خانه پری نماید .</p>
<p>در صورت «نخیر» به سوال بعدی بروید . در صورت «بلی» اظهار نامه معمول شرکت های سهامی ومحدودالمسئولیت را خانه پری نماید .</p>
<p>در صورت «نخیر» به سوال بعدی بروید . در صورت «بلی» اظهار نامه معمول شرکت های سهامی ومحدود المسئولیت را خانه پری نماید</p>
<p>در صورت «نخیر» به سوال بعدی بروید . در صورت «بلی» اظهار نامه معمول شرکت های سهامی ومحدود المسئولیت را خانه پری نماید .</p>

آیا درجریان سال مالیاتی کدام فعالیت تجارتي داشته اید؟	۱
آیا ادعای مصارف تشبث خواهید داشت؟	۲
آیا از منابع خارجي عواید داشته اید؟	۳
آیا از فروش سرمایه عواید داشته اید؟	۴
آیا عوایدی	۵

خسارت به معنی تلف شده دارایی است که بمقصد تولید، تحصیل ، یا حفظ عواید استفاده می شود .

یعنی خسارات که ناشی از آتش سوزی و طوفان ، زلزله وامثال آن می باشد **مؤعد معین ارائه اظهار نامه های مالیاتی و تادیات آن:**

مالیه دهنده مکلف است اظهار نامه مالیاتی خویش را الی ۲۹ حوت (ماه سوم) همان سال ارائه نماید مالیه دهنده می تواند الی تاریخ متذکره در هر زمانی بعد از ۳۰ جدی ، اظهار نامه خویش را ارائه ومالیات خود را تادیه نماید تادیات باید در دافغانستان بانک صورت گیرد مالیه دهندهگان ولایت کابل ، می توانند اظهار نامه های خویش را در صندوق مخصوص در دافغانستان بانک یا به ریاست عمومی عواید ارایه نمایند مالیه دهندهگان سایر ولایات ، می توانند اظهار نامه های خویش را به مستوفیت یا بانک محل ارایه نمایند .

هرگاه مالیه دهنده مجوز استفاده از سال غیر از هجری شمسی را داشته باشد ، آخرین مؤعد مقرر برای ارائه اظهار نامه وتادیات مالیات وی آخرین روز ماه سوم همان سال مالیاتی مورد نظر می باشد .

اظهار نامه مالیاتی دارای فورمه تحویلی بانک در چهار بخش می باشد. اطمینان حاصل گردد تا فورمه تحویلی بانک به شکل درست خانه پری و هنگام تسلیم دهی اظهار نامه و تادیه مالیات فورمه مذکور نیز به بانک برده شود بانک فورمه تحویلی را رسماً مهر نموده و یک نقل آنرا به مالیه دهنده میدهد.

اشخاص میتوانند از طریق سایر بانک ها وجایب مالیاتی خویش تادیه نمایند. و پول به شکل الکترونیکی به حساب عواید در دافغانستان بانک انتقال مییابد (به رهنمأء. در مورد انتقال الکترونیکی وجوه مراجعه گردد). در همچواوضاع حصول اطمینان از رسیدن اظهارنامه مالیاتی به ریاست عمومی عواید یامسوفیت محل از جمله مسئوفیت های مالیه دهنده به حساب میروود. تاریخ ارائه اظهار نامه زمانیست که کارمند موظف اظهارنامه را به دست میاورد.

مالیه دهنده گانکه مالیه قابل تادیه ندارند (عدم فعالیت یادارای خسارت) اظهار نامه های خویش را باید مستقیماً به ریاست عمومی عواید یامسوفیت محل ارائه نمایند .

اضافه پرداخت مالیات:

زمانیکه ادعای اضافه پرداخت مالیه دهنده یا فیصله محکمه مورد تائید وزارت مالیه قرار می گیرد کارمند ریاست عمومی عواید که مسول دوسیه مربوطه می باشد، با ریاست عمومی گمرکات در تماس شده و در مورد باقی داری مالیه دهنده از بابت محصولات گمرکی، طالب معلومات می شود. کارمند مسول سایر باقی داری های مالیه دهنده را نیز ارزیابی می نماید در قدم نخست، کسر شده و متباقی آن در مقابل مکلفیت های مالیاتی آینده مالیه دهنده منحیت یک اعتبار مالی حفظ می گردد.

تعدیل اظهار نامه مالیاتی، اعتراضات و عرایض:

هرگاه مالیه دهنده اظهارنامه مالیاتی را ارائه نماید محاسبه که در اظهار نامه مالیاتی صورت گرفته منحیت تعیین مالیه ابتدائی تلقی شده و فورمه اظهار نامه مالیاتی نیز منحیت یاد داشت تعیین مالیه ابتدائی پنداشته میشود.

یاد داشت تعیین مالیه میتواند توسط وزارت مالیه تحت سایر حالات صادر گردد، بطور مثال هرگاه وزارت مالیه متیقن گردد که اظهار نامه ارائه شده منعکس کننده مالیات دقیق نمی باشد و یا مالیه دهنده اظهار نامه مالیاتی خویش را خانه پری واریه نموده همچنان وزارت مالیه متیقن گردد که تحصیل مالیات قابل پرداخت در مخاطره میباشد و سایر حالاتیکه در قانون پیشبینی گردیده است.

در صورتیکه مالیه دهنده دریابد که مبلغ سنجش شده مالیات درست نمیباشد، میتواند پیشنهاد تعدیل نماید اما هرگاه باتصمیم ریاست عمومی عواید موافق نمی باشد، میتواند مطابق ماده یازدهم قانون اداره امور مالیات میتواند اعتراض خویش با ذکر دلایل به ریاست رسیدگی به شکایات وزارت مالیه ارائه نماید .

هرگاه اداره مالیات دلایل را مؤجه داند درخواست را منظور و به درخواست کننده کتباً اطلاع میدهد در صورتیکه مالیه دهنده باتصمیم ریاست رسیدگی به شکایات قناعت نداشته باشد، میتواند درخواست خویش را به بورد حل منازعات مالیاتی ارائه نماید

مالیات معاملات انتفاعی را کی باید تادیه نماید ؟

مالیه معاملات انتفاعی از سرجمع عواید ناخالص (فروشات) اخذ می گردد

مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده منحیت مصرف معمولی و ضروری پیش برد تشبث بشمار رفته و به همین دلیل مالیه متذکره از مجموع مالیات برعایدات در زمان محاسبه آن از عواید قابل مالیه همان سال قابل مجرائی می باشد.

نورم مالیات معاملات انتفاعی و تطبیق آن:

چهار نورم برای مالیه معاملات انتفاعی وجود دارد: ۲ فیصد ۴ فیصد، ۵ فیصد و ۱۰ فیصد. این نورم ها به اساس نوع فعالیت تطبیق می گردد.

- هتل ها، رستوران ها و مهمان خانه های که عواید ناخالص آن کمتر از ۷۵۰۰۰۰ افغانی در هر ربع باشد تابع پرداخت ۲ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میباشد.
- ارزش ناخالص واردات (به شمول محصول گمرکی تادیه شده) تابع پرداخت ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میباشد. پرداخت ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی بابت واردات بعنوان پیش پرداخت بابت مالیه معاملات انتفاعی محاسبه میگردد. مطابق حکم ماده ۶۷ قانون مالیات برعایدات هرگاه مبلغ تادیه شده هنگام واردات نسبت به مالیه معاملات انتفاعی بیشتر باشد، مبلغ اضافی بعنوان کردیت در سال بعدی محاسبه نمیگردد.
- سالون های عروسی و خطوط هوائی از سرجمع عواید خویش پنج فیصد مالیه معاملات انتفاعی تادیه می نمایند.

- پرداخت ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی از عواید ناخالص رستوران ها و هتل ها که دارای خدمات بالا اند.
- خدمات مخابراتی ۱۰ فیصد از سرجمع عواید و یا بابت تمام بخش های که تابع مالیه میگردد، بدون در نظر داشت آنکه مالیه به مستهلک انتقال داده شده باشد یا خیر، میباشد.

خدمات تعریف شده:

خدمات هتل - عبارت از تهیه خوابگاه و ارائه خدمات (نان، نوشابه، لباس شوی و خدمات مخابراتی) برای اشخاص که مؤقتاً بچیت مسافر در آن جا اقامت دارند.

خدمات رستوران - به معنی تهیه غذا یا نوشابه توسط تأسیساتیکه در آنجا تسهیلات صرف عاجل غذا به مراجعین تهیه گردیده، فراهم نمودن و رسانیدن غذای تهیه شده و یا به معنی فروش غذای طبخ شده که در محوطه رستوران آماده شده باشد.

خدمات مخابراتی به معنی عرضه هر نوع خدمات تیلیفونی، انترنت یا فکس میباشد.

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

مجرای مالیات معاملات انتفاعی در برابر مالیات بر عایدات:

مالیات معاملات انتفاعی تادیه شده یا قابل تادیه، یک مصرف عادی و ضروری بمنظور پیش برد تشبث تلقی شده و از اینرو حین محاسبه مالیات بر عایدات، از سرجمع عواید قابل کسرمی باشد بمنظور معلومات بیشتر در رابطه به چنین مالیات، به رهنمود شماره ۰۳ مالیات معاملات انتفاعی مراجعه گردد

مالیات معاملات انتفاعی بالای عواید ناخالص ذیل تطبیق می شود:

- کمیشن، فیس، مفاد سهم، کرایه، حق الامتیاز و غیره عواید مشابه.
- مواد، تجهیزات، خدمات، ترانسپورت، و امور ساختمانی که تحت شرایط یک قرار داد فراهم می شود.
- عواید بابت حق بیمه

- فروش تکت محلات تفریح عامه بشمول سینما، نمایشات، کنسرت، نمایشگاه ها، سپورت، و غیره.
- فروش محصولات، اجناس سرمایه، سایر خدمات.
- واردات

عواید معاف از مالیات معاملات انتفاعی:

- ۰۱ عاید حاصله از درک تحصیل تکتانه.
- ۰۲ فیس حاصله از تبادل اسعار، فعالیت حساب بانکی و پس انداز معامله روی امانات یا اخذ آن از حساب بانکی، صدور چک یا تضمین نامه ها، بانکداری از طریق انترنت، تهیه رهن یا قرضه، ارائه کریدت تدریجی.
- ۰۳ قرارداد نقدی موکول به تاریخ معین در آینده.
- ۰۴ عقد قرارداد موکول به آینده با انتقال فزیکتی جنس مندرج قرارداد.
- ۰۵ حق البیمه از درک تهیه هرگونه بیمه یا بیمه مجدد.
- ۰۶ مفاد سهمیکه توسط سهامدار از شرکت سهامی یا محدودالمسؤولیت یا تضامنی از درک سهام یا تکتانه شراکت سهامدار اخذ می گردد.
- ۰۷ عاید حاصله از درک صادرات اجناس و خدمات.
- ۰۸ عاید حاصله از درک عرضه خدمات مندرج مواد (۱۷ یا ۴۶) این قانون.
- ۰۹ عاید حاصله از کرایه یا اجاره جایداد رهایشی خویش برای اضافه تر از شش ماه سال مالی استفاده نموده باشد.
- ۰۱۰ عاید حاصله از فروش جایداد شخص حقیقی خارج روند معمولی فعالیت های تجارتهی وی. فروشات صرف در صورتی خارج از روند معمولی فعالیت های تجارتهی شخص حقیقی پنداشته می شود که چنین فروشات بصورت منظم و دوامدار صورت نگیرد.

معلومات عمومی:

مالیات به منظور تقویت بنیه مالی دولت جهت عرضه خدمات ضروری مانند آموزش، صحت یزینا های اقتصادی و تامین امنیت به اتباع و افراد مقیم در افغانستان تحصیل می گردد.

بنأ هرگاه تمام افراد مالیات خود را تادیه نمایند، خدمات بهتر برای آنها فراهم می گردد..مالیه دهنده گانکه درمقابل مکلفیت های مالیاتی خویش را اداء نمایند مطابق به قانون تحت جرایم مالیاتی قرار می گیرند.

کارکنان اداره مالیات تا مقدار درست مالیه راتعیین و آنرا از مؤدیان تحصیل نماید. کارمندان ریاست عمومی عواید منعیث نمایندگان مقام وزارت مالیه مکلفیت دارند تا نظربه صلاحیت و مسؤلیت خویش قوانین مالیاتی را بطور درست و منصفانه تطبیق نمایند تا ازهیچ مالیه دهنده طرفداری بعمل نیآمده و در مقابل هیچ کسی رفتار تبعیض آمیز صورت نگیرد..

قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ به منظور اعطا صلاحیت های اجرائیوی به وزارت مالیه تعدیل گردیده است. این صلاحیت ها به وزارت توانائی تحصیل مالیات رامطابق به قانون میدهد.

صلاحیت های تطبیقی ادارات مالیاتی:

قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ حاوی صلاحیت های مهم تطبیقی برای ادارات مالیاتی می باشد. بعضی از این تغییرات قرار ذیل می باشد.

- تعیین مالیه: وزارت مالیه جهت تصحیح اشتباهات عمدی و غیر عمدی یادداشت تعین مالیه راتعدیل کرده میتواند یادداشت تعین مالیه در حالات که اظهارنامه مالیاتی ارائه نشده باشد توسط وزارت مالیه جهت تعین مالیات بر عایدات نظر به عواید تخمینی صادر می گردد (برای معلومات بیشتر، به ماده ۸۷ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ مراجعه گردد).

- وضع محدودیت دسترسی به دارائی: وزارت مالیه حق وضع محدودیت استفاده از دارائی های منقول و غیر منقول، حق تصرف ملکیت و به قید در آوردن

دارائی یا ضبط دارائی مالیه دهنده را بمنظور فروش دارد. البته این اقدامات

بعداز اخذ منظوری محکمه قابل تطبیق است. (برای معلومات بیشتر، به ماده بیست و چهارم قانون

اداره امور مالیات مراجعه گردد.

مکلفیت گرداندوسهم داران یک نهاد: وزارت مالیه تحت شرایط معین وجایب مالیاتی شرکت

را از گرداندندگان، سهم داران و اشخاص ثالث که از شرکت

مدیون دارائی ها را بدست آورده باشند، اخذ مینماید.

- تحصیل مالیه از اشخاص ثالث: اداره مالیاتی می تواند بدون موافقه مالیه دهنده بالاثر اطلاعیه کتبی مالیه تادیه ناشده را از شخص سوم تحصیل نماید.

- حکم منع عزیمت (ممنوع الخروج): وزارت مالیه می تواند از مراجع ذیصلاح جهت وضع محدودیت و یا ممنوع الخروج ساختن شخص (بشمول رئیس شرکت، سهامدار و یا شخص ثالث) که دیون مالیاتی خویش را که بیشتر از ۵۰۰۰۰۰۰ افغانی باشد، ادا نموده و در حال ترک کشور باشد، در خلال پنج روز حکم ممنوع الخروجی اشخاص متذکره را از محکمه اخذ نماید.

- مسدود نمودن مؤقت شرکت: هرگاه شخص اظهارنامه مالیاتی خود را ارائه نموده و به اساس آن مالیه ذمت خویش را در زمان معین آن تادیه نکرده و یا نظربه مکلفیت خویش مالیه (مالیه برکرایه، مالیه معاشات، مفاد سهم، حق الامتیاز، مالیه موضوعی قراردی و غیره) را از سایر اشخاص وضع و تادیه ننماید، حکم مسدودیت تشبث وی صادر والی تصفیه حسابات مالیاتی این حکم برجا خواهد ماند. (برای معلومات بیشتر، به ماده بیست و دوم قانون اداره امور مالیات مراجعه گردد.

تصفیه مالیه: باعدم رعایت قوانین مالیات و تادیه به موقع مالیات توسط مالیه دهندگان، وزارت مالیه طی مکاتیب رسمی به مراجع که مطابق به احکام قانون صلاحیت صدور جواز های تجارتنی یا سایر جواز ها را در صورتی جواز ها را صادر یا تمدید نموده می توانند که شخص تصدیق نامه مندرج ماده پنجاه و نهم قانون اداره امور مالیات را در خلال ۲۱ روز از تاریخ صدور آن ارائه نماید.

قانون اداره امور مالیات در مورد مالیات اضافی، جریمه ها و یا حبس در صورت عدم اطاعت پذیری مالیه دهندگان از قوانین مالیاتی صراحت دارد.

این مواد در حالات ذیل قابل تطبیق میباشند:

۰۱ عدم حفظ اسناد و به دسترس قرار ندادن دفاتر و اسناد تشبث

۰۲ عدم ارائه اظهار نامه مالیاتی و بیلائنس

۰۳ عدم وضع مالیه نظر به مکلفیت قانونی (وضع مالیه از کرایه، مفاد سهم، تکتانه،

حق الامتیاز، دستمزد معاشات، قرارداد و غیره)

۰۴ عدم تادیه مالیه ذمت

۰۵ عدم اخذ نمبر تشخیصیه مالیه دهنده

۰۶ فرار از مالیات کتمان مالیه

۰۷ خلاف رفتاری کارمندان مالیاتی در رابطه به افشا، نمودن معلومات محرم و سوء

استفاده از موقف و وظیفوی

جات، بانک نقل آبی رنگ را منحصیث سند کتبی به مالیه دهنده تسلیم مینماید این نقل
فرومه را با سایر صفحات اظهار نامه مالیاتی که نزد خود دارید یکجانموده و با
اسناد مالی خویش حفظ نمائید رهنمائی های ذیل را بمنظور خانه پری صفحه اول
تطبیق نمائید ارائه معلومات ناقص و نادرست باعث تأخیر در طی مراحل اظهار
نامه مالیاتی می گردد.

بخش ۱: معلومات در مورد مالیه دهنده:

این بخش حاوی معلومات در مورد هوئت مالیه دهنده میباشد

سطر ۱ - نمبر تشخیصیه مالیه دهنده:

نمبر تشخیصیه شرکت های سهامی یا محدودالمسؤولیت رادرج اظهارنامه مالیاتی
نمائید نمبر تشخیصیه مالیه دهنده یک عدد ده رقمی بوده که مالیه دهنده آنرا بعد از
ارائه درخواستی از ریاست عمومی عواید بدست میآورد.

سطر ۲ - اسم مالیه دهنده:

اسم مالیه دهنده را به شکلی که در فرومه ثبت نمبر تشخیصیه مالیه دهنده درج گردیده است این جا
ذکر نمائید.

سطر ۳ - آدرس مالیه دهنده:

در این آدرس فزیکتی محلی را که در آن فعالیت عمده اقتصادی در افغانستان اجرا
می گردد درج نمائید شماره و نام سرک، قریه یا شهر، ولسوالی و ولایت نیز
در آن درج گردد..

سطر ۴ - شخص ارتباطی:

اسم شخص را که توسط شما معرفی گردیده بنویسید.

سطر ۵ - شماره تیلیفون:

شماره تیلیفون رسمی مالیه دهنده یا شخص ارتباطی مالیه دهنده
در این جادرج گردد.

سطر ۶ - پست الکترونیکی:

آدرس پست الکترونیکی رسمی مالیه دهنده یا نماینده وی در این جادرج گردد.

سطر ۷ - فعالیت عمده:

جریمه بابت تادیه مالیه بعد از میعاد معینه: هرگاه شخص مطابق به احکام قوانین مالیاتی مالیه را

از تادیات تابع مالیه موضوعی وضع و یا تادیه ننماید مکلف به پرداخت مالیه اضافی معادل ۱۰٪ مبلغ مالیه

قابل وضع از تادیات می باشد. **جریمه بابت عدم ارائه اظهار نامه در میعاد معینه:**

شخص حکمی ای که بدون دلایل مؤجه اظهار نامه مالیاتی مربوط را مطابق احکام این قانون در خلال مدت

معینه ارائه نه نماید، به تادیه مبلغ ۵۰ افغانی مالیه اضافه در برابر هر روز تأخیر مکلف می باشند روز های

رخصتی از این امر مستثنی است. (به ماده سی و پنجم قانون اداره امور مالیات مراجعه گردد.)

معلومات در مورد مالیه دهنده و فرومه های تحویلی بانک (صفحه ۱ اظهارنامه

مالیاتی)

مقدمه:

این بخش فرومه به منظور اخذ معلومات در مورد مالیه دهنده و معلومات مورد

ضرورت برای فرومه تحویلی بانک مورد استفاده قرار می گیرد معلومات در مورد

مالیه دهنده به منظور دانستن زمان تادیه مالیه در بانک و شناسائی مالیه دهنده بکار

میرود.

بعد از تکمیل تمام بخش های اظهارنامه مالیاتی نقل های آبی رنگ تمام صفحات، به

استثنا این صفحه را نزد خود نگهدارید. در موقع تادیه مالیه در بانک شخص مؤظف

در بانک تمام صفحات اول فرومه جات را مهر می نماید. بعد از مهر تمام فرومه

سطر ۸- کود فعالیت عمده:

این فعالیت عمده اقتصادی میباشد که بابت آن شما بیشترین عواید را بدست میاورید یکی از فعالیت های که ذیلاً ذکر گردیده استفاده گردد.
در سطر ۷ تشریح فعالیت های عمده شما درج گردد..
در سطر ۸- کد سه رقمی مربوطه درج گردد.

۰۱۷	رستوران ها ، و کافی ها
۰۱۸	عرضه کنندگان خدمات مخابراتی به شمول عرضه کنندگان اینترنت
۰۱۹	صنایع نساجی (قالین بافی ، تکه بافی ، صنایع رخت بافی)
۰۲۰	کرایه عراده جات (کرایه بابت موتور، موترسایکل ، هلی کوپتر، طیاره)
۰۲۱	سایر فعالیت های که در جای دیگر تشریح نشده باشد

کود	توضیحات
۰۰۱	زراعت (فارمها، جنگلداری، ماهی گیری)
۱۱۲	شرکت های ترانسپورت هوایی
۰۰۳	فروشات ترمیمات فروش پرزه جات و مواد سوخت موتور و موترسایکل ها
۰۰۴	ساختمان / فعالیت های ساختمانی ، به شمول فروش مواد تعمیراتی از قبیل تخته ها ، سامان الات برقی نلدوانی ، لوازم نصب کردنی و غیره . مواد سوخت
۰۰۵	کمیسیون کاران گمرک
۰۰۶	سفارت کشورهای خارجی
۰۰۷	استخراج نفت خام و گاز طبیعی و تفحصات / فعالیت های خدماتی مشابه
۰۰۸	فعالیت های سکتور مالی از قبیل بانکداری ، بیمه ، پس انداز، خدماتی مشابه
۰۰۹	صنایع عمومی / صنایع که در بخش های دیگر لست مشخص نگردیده است
۰۱۰	پرچون فروشی ها / عمده فروشی های اجناس که در بخش های دیگر لست مشخص نگردیده است
۰۱۱	هوتل / رستوران ها
۰۱۲	ادارات محلی و دولتی
۰۱۳	فعالیت های استخراجی ، فعالیت های تفحصی و غیره
۰۱۴	فعالیت های استخراجی، به شمول منزال ها، سنگ جواهر، فعالیت های تفحصی و غیره (به استثنای خدمات نفت و گاز
۰۱۵	صرافان ، تبادل اسعار
۰۱۶	سازمان های غیردولتی

۲،۲ بخش ۲ معلومات مهم برای مالیه دهنده گان:

معلومات مهم که شما باید از آن آگاه باشید ، در صفا اول اظهارنامه مالیاتی ذکر گردیده است . لطفاً از خواندن دقیق آن مطمئن گردید.

بخش ۳: فومه های تحویلی بانک:

در این بخش مبلغ مالیه ذمت مالیه دهنده درج می گردد. این مبلغ معادل به رقمی است که در سطر ۲۰۰ بخش ۲ صفحه ۲ این اظهارنامه مالیاتی درج گردیده است . هرگاه مبلغ کمتر از مالیه ذمت تادیه شده و مبلغ مجموعی مالیه الی میعاد معین آن تادیه نگردد در این صورت جرایم قابل تطبیق میباشد.

بخش ۱۰۳ معلومات عمومی رهنما مالیاتی هذا حاوی معلومات پیرامون ارائه اظهار نامه مالیاتی سالانه و تادیه مالیات بر عایدات میباشد .

تمام بخش های اظهار نامه مالیاتی تکمیل گردد. نقل آبی رنگ هر صفحه فورمه ، به استثنا صفحه اول و فورمه تحویلی بانک حفظ گردد

نمبر تشخیصیه مالیه دهنده:

نمبر تشخیصیه مالیه دهنده خویش را درج نمائید این نمبر ۱۰ رقمی است که در بخش اول این صفحه درج نموده اید.

مبلغ افغانی به عدد و حروف:

مقدار مالیه که در این مرحله تادیه می گردد درج شود . مبلغ متذکره باید با استفاده از پول رایج افغانی به عدد و حروف درج گردد.

مجموع پول نقد:

مجموع پول نقد قابل تادیه درج شود این مبلغ باید به عدد درج باشد چگونگی تادیه مالیه و ارائه اظهار نامه تادیات در دفتر مرکزی دافغانستان بانک هرگاه مالیه به دفتر مرکزی دافغانستان بانک تحویل می گردد مراتب ذیل باید مدنظر گرفته شود .

■ اظهار نامه مالیاتی (تمام صفحات) را در یک پاکت مناسب ، و مقدار پول قابل تادیه را با خود داشته باشید .

۰۱ مالیه رابه صراف مؤظف بانک تادیه نمایند .

۰۲ صراف هر چهار نقل فورمه تحویلی بانک (صفحه اول) را مهر و امضأ می میکند .

۰۳ صراف نقل سفید و سبز رنگ فورمه اظهار نامه مالیاتی شما بشمول نقل های سفید و سبز فورمه حساب بانکی و صفحه اول) را بحیث سند بانک و ارائه آن به ریاست عواید نزد خود حفظ مینماید .

۴۰ نقل آبی فورمه مهر شده حساب بانکی را منحیث سند خویش حفظ نمائید ،

۵۰ نقل زرد رنگ تمام صفحات اظهار نامه مالیاتی با اظهار نامه باقی می ماند .

۶۰ مالیه دهنده باید اظهار نامه تکمیل شده را (نقل زرد رنگ صفحات ۴-۱ جداول و اسناد حیوی را در پاکت جابجا نمائید پاکت را بسته نموده و در صندوق قفل شده اظهار نامه های مالیاتی که در دفتر مرکزی دافغانستان بانک (پهلوی صراف دولتی موقعیت دارد . بگذارید .

۰۷ کارمندان مالیاتی ریاست عمومی عواید ، اظهار نامه ها را از دفتر مرکزی دافغانستان بان جمع آوری میکنند .

هرگاه مالیه دهنده خواسته باشد میتواند به عوض دفتر مرکزی دافغانستان بانک اظهار نامه مالیاتی خود را بعد ازخانه پری به ریاست عمومی عواید ارسال بدارد . با اینهم ، ارائه اظهار نامه مالیاتی به اداره عواید مربوط طی مدت زمان مشخص ضروری میباشد ارائه اظهار نامه طی مدت زمان معین از جمله مسؤلیت های قانونی مالیه دهنده بشمار میرود .

تادیه مالیات به شکل الکترونیکی از طریق یکی از نمایندگیهای دافغانستان بانک و یا سایر بانکها .

هرگاه مالیه دهنده خواسته باشد مالیه ذمت خویش را به شکل الکترونیکی از طریق سایر بانک ها و یا یکی از نمایندگی های دافغانستان بانک تادیه نماید مراتب ذیل را باید مراعات نماید :

۰۱ قابل تادیه به بانک برده می شود (در داخل یا خارج از افغانستان)

۰۲ مالیه به صراف مؤظف منظور انتقال الکترونیکی آن تادیه میگردد .

استفاده از اسعار مبلغ مذکور باید قبل از انتقال به افغانی تسعیر گردد .

۰۳ در مورد مراحل انتقال وجوه بشکل الکترونیکی به رهنماً شماره ۶

مراجعه گردد ، درج معلومات مطالبه شده در رهنماً روی سند تادیه

الکترونیکی ضروریست تابدین وسیله اداره عواید وزارت مالیه

افغانستان مالیه دهنده را شناسائی کرده بتواند .

۰۴ صراف بانک نقل مهر شده سند تحویلی الکترونیکی را به مالیه دهنده

داده و جزئیات این پرداخت را به شکل الکترونیکی به دفتر مرکزی

دافغانستان بانک انتقال میدهد . دافغانستان بانک بالنوبه معلومات مذکور

رابه ریاست عمومی عواید انتقال خواهد داد .

۰۵ صراف بانک فورمه تحویلی بانک (صفحه اول) را که ضم اظهار نامه

میباشد مهر نمیکند زیرا برای انتقال الکترونیکی فورمه مذکور ضرورت

نیست . در صورت انتقال الکترونیکی سند انتقال الکترونیکی جایگزین

فورمه تحویلی می گردد ..

۰۶ مالیه دهنده باید نقل سند انتقال الکترونیکی وجوه را اخذ و ضم اوراق آبی

رنگ اظهار نامه مالیاتی (صفحه ۲، ۳، و ۴) خود ساخته حفظ نماید .

۰۷ نقل دیگر سند انتقال الکترونیکی وجوه با صفحه زرد رنگ اوراق اظهار نامه

(صفحات ۲، ۳، و ۴) ضم نمائید

۰۸ اظهار نامه مکمل مالیاتی خویش را (سند انتقال الکترونیکی ، صفحات

زرد رنگ ۲، ۳، و ۴ جدول و سایر اسناد حیوی) از طریق یک میکانیزم

مراسلاتی قابل اعتماد ارسال نمائید .

ارائه اظهار نامه مالیاتی شما به ریاست عمومی عواید طی مدت زمان مشخص ضروری می باشد ارائه اظهار نامه طی مدت زمان معین از جمله مسؤلیت های شما بشمار میرود.

محاسبه مالیه قابل تادیه ومعلومات اظهارنامه (صفحه ۲ اظهارنامه مالیاتی): مقدمه

این بخش از فورمه به منظور دریافت معلومات در مورد مالیه دهنده، سنجش مالیه قابل تادیه و اظهاریه مالیه دهنده استفاده می شود.

بخش ۱: معلومات در مورد مالیه دهنده

این بخش اظهار نامه مالیاتی تکرار تشخیص هویت مالیه دهنده که در بخش ۲۰۲ این رهنمود درج گردیده می باشد، این بخش باید توسط مالیه دهنده باعین معلومات مندرج بخش ۱ اظهارنامه مالیاتی، معلومات مالیه دهنده و فورم تحویلی بانک، خانه پری گردد.

سطر ۹- دوره مالیاتی سالانه

دوره مالیاتی سالانه (اول ماه جدی الی اخیر ماه قوس سال بعدی هجری شمسی) باید در این ستون درج گردد این فورمه بمنظور استفاده در سال ۱۳۹۸ و سال های بعدی تهیه و ترتیب گردیده است.

بخش ۲: سنجش مالیه قابل تادیه:

مالیه دهند ه، مطابق به روش ارزیابی خودی، مکلف است مالیه ذمت خویش را سنجش نموده و مشخص نماید که آیا ذمت قابل پرداخت باقی میماند و یا مالیات اضافه پرداخت .

سطر ۲۰- مجموع عواید قابل مالیه

مجموع مقدار عواید قابل مالیه را از سطر ۵۰۰ بخش ۳ فورمه اظهار نامه مالیات بر عایدات اخذ و درین جا درج نمائید این مبلغ مجموع عواید قابل مالیه می باشد که در بخش سوم محاسبه گردیده است. در بخش چهارم این رهنمادر مورد چگونگی محاسبه عواید قابل مالیه معلومات ارائه گردیده است.

سطر ۳۰- مجموع کسرات مجاز

مجموع مقدار کسرات مجاز از سطر ۹۰۰ بخش ۴ فورمه اظهار نامه مالیات بر عایدات اخذ و در اینجا درج گردد. این مبلغ مجموع کسرات مجاز می باشد که در بخش ۴ محاسبه گردیده است. بخش پنجم این رهنما حاوی هدايات در مورد طرز سنجش کسرات مجاز می باشد.

سطر ۴۰- عواید خالص

سطر ۳۰ (مجموع کسرات مجاز) راز مقدار سطر ۲۰ (مجموع عواید قابل مالیه) تفریق نمائید حاصل تفریق عبارت از عواید خالص می باشد که در سطر ۴۰ درج میگردد هرگاه عدد مذکور منفی باشد یعنی مجموع کسرات قابل مجرائی بیشتر از عواید قابل مالیه باشد، در اینصورت عدد مذکور در داخل قوسین قرار داده میشود.

مثال اول:

شرکت الف مجموع عواید قابل مالیه و کسرات مجاز خود را قرار ذیل محاسبه نموده است:

سطر ۲۰، مجموع عواید تابع مالیه	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۳۰، مجموع کسرات تابع مجرائی	۷,۰۰۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۴۰، عواید خالص	۳,۰۰۰,۰۰۰	افغانی
در سطر ۴۰، شرکت الف مبلغ	۳,۰۰۰,۰۰۰	افغانی را درج میکند.

مثال دوم:

شرکت الف مجموع عواید تابع مالیه و کسرات مجاز خود را قرار ذیل محاسبه نموده است:

سطر ۲۰، مجموع عواید تابع مالیه	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۳۰، مجموع کسرات تابع مجرائی	۱۰,۱۲۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۴۰، عواید خالص	۱۲۰,۰۰۰	افغانی
در سطر ۴۰، شرکت الف مبلغ (۱۲۰,۰۰۰) افغانی را درج میکند. قوسین به این منظور استفاده گردیده تان شان دهد که کسرات بیشتر از عواید بوده بناً عدد منفی می باشد.		

سطر ۵۰- ضرر بابت انتقال، تبادل یا فروش دارایی ثابت:

مبلغ سطر ۷ جدول شماره ۹ را درج نمائید. تنها ضرر باید در اینجا ذکر گردد، در صورت مفاد این سطر را خالی بگذارید.

یادداشت: در سطر ۵۰، تنها ضرر عمومی از بابت فروش سرمایه باید درج گردد. در صورتی که از بابت فروش سرمایه، مفاد بدست آمده باشد، باید در سطر ۴۶۰ بخش ۲ اظهار نامه مالیاتی درج گردد. بمنظور معلومات بیشتر در مورد مفاد یا ضرر سرمایه، به ضمیمه ۹ جدول شماره ۹ (مفاد یا ضرر سرمایه) این رهنمود مراجعه گردد.

سطر ۶۰ - ضرر قابل انتقال:

هرگاه ضرر عملیاتی از سال های گذشته موجود بوده باشد که از معیاد عملیاتی در سال مالی قابل مجرائی باشد در آن صورت جهت محاسبه آن باید از ورق سنجش ضرر عملیاتی قابل انتقال استفاده بعمل آمده و ورق مذکور در زمره سایر اوراق مالیاتی باید نزد شما حفظ گردد. توضیحات در مورد چگونگی خانه پری ورق سنجش ضرر عملیاتی قابل انتقال در ضمیمه ۱۲ رهنماً مالیاتی هذا بیان گردیده است. یک نقل این ورق سنجش در ضمیمه ۱۴ این رهنمود موجود میباشد.

در سطر ۶۰ (ضرر قابل انتقال) ضرر عملیاتی قابل انتقال را از سطر ۳۵۰ ورق سنجش ضرر عملیاتی قابل انتقال، درج کنید.

سطر ۷۰، عواید قابل مالیه

مقدار سطر ۵۰ (ضرر بابت انتقال، تبادل یا فروش سرمایه ثابت) و سطر ۶۰ (ضرر قابل انتقال) را از مقدرا سطر ۴۰ (عواید خالص) تفریق نمائید. مبلغ باقی ماند و عواید قابل مالیه شما میباشد که باید در سطر ۷۰ (عواید قابل مالیه) درج گردد. نتیجه یک مبلغ مثبت یا صفر میباشد. بخاطری که مقدار ضرر که ادعا دارید از عاید خالص شما نمیتواند تجاوز کند، بنأ این نتیجه منفی بوده نمی تواند از اینرو، هرگاه سطر ۴۰ رقم منفی باشد، آن را با سطر ۵۰ و ۶۰ جمع نه نمایید سطر ۷۰ به صورت اتومات صفر می باشد.

مثال ۱:

عواید خالص شرکت الف (در سطر ۴۰) مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰ افغانی می شود، ضرر این شرکت از بابت انتقال، تبادل یا فروش دارایی ثابت (در سطر ۵۰) مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ افغانی و ضرر قابل انتقال (در سطر ۶۰) مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ افغانی می باشد. بنأ عواید قابل مالیه شرکت الف (در سطر ۷۰) مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ افغانی است. (از سطر ۴۰ سطور ۵۰ و ۶۰ تفریق گردد)

مثال ۲:

شرکت ب عین عواید خالص فوق الذکر را دارد. ضرر این شرکت از بابت انتقال، تبادل یا فروش دارایی ثابت (در سطر ۵۰) مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ افغانی و ضرر قابل انتقال (در سطر ۶۰) بیشتر از مبلغ عواید خالص (سطر ۴۰) خویش نماید. بنأ عواید قابل مالیه شرکت ب در این مثال مساوی به صفر است.

سطر ۸۰ - مالیه عواید قابل مالیه

عواید قابل مالیه مندرج سطر ۷۰ ضرب در نورم مالیاتی (۲۰٪) بمنظور سنجش مقدار مالیات عواید تابع مالیات می گردد.

مثال ۱:

شرکت الف دارای عواید قابل مالیه ۱۰۰،۰۰۰ افغانی (در سطر ۷۰) میباشد. عواید مذکور ضرب در نورم مالیاتی یعنی ۲۰٪ گردیده و در نتیجه عدد ۲۰،۰۰۰ افغانی که عبارت از مالیه بالای عواید قابل مالیه میباشد حاصل می گردد.

در سطر ۷۰ شرکت الف مقدار ۲۰۰۰۰ افغانی را درج مینماید.

سطر ۹۰ - مجرائی بابت مالیات تادیه شده خارجی

مجرائی مالیات تادیه شده در خارج از افغانستان باید برای هر کشور که در آن مالیات مذکور تادیه شده به شکل جداگانه محاسبه گردد. جدول هفتم (محاسبه مجرائی بابت مالیات تادیه شده خارجی) به منظور محاسبه مالیات تادیه شده در هر کشور خارجی بکار برده شود. به منظور دریافت هدایات در مورد تکمیل جدول مذکور به ضمیمه ۷ مراجعه شود. یک نقل جدول ۷ در ضمیمه ۱۴ رهنمود مالیاتی موجود میباشد. مجموع تمام مجرائی ها برای هر کشور در سطر ۹۰ (مجرائی بابت مالیات تادیه شده خارج) درج می گردد.

در صورت ادعای مجرائی مالیات تادیه شده در خارج یک نقل جدول ۷ باید به اظهار نامه مالیاتی شما ضمیمه گردد.

سطر ۱۰۰ - مالیات وضع و تادیه شده به نمایندگی از مالیه دهنده توسط سایر اشخاص

مجموع مالیات که به نمایندگی از مالیه دهنده وضع شده در این سطر ذکر می گردد.

به منظور اثبات موضوع، صورت حساب های مالیات درج شده در سطر ۱۰۰ باید با اظهار نامه مالیاتی شما ضم گردد.

انواع مالیات که ممکن به نمایندگی از مالیه دهنده تادیه شده باشند عبارتند از: مالیات بالای مفاد سهم، تکثانه، حق الامتیاز و مالیات بابت قراردادها.

سطر ۱۱۰ - سایر پیشپرداخت ها بابت مالیات بر عایدات

مجموع تمام پیشپرداخت های سال مالی را نظریه هردلیلی که تادیه گردیده . در صورت که در سطور ۹۰ و ۱۰۰ شامل نشده باشند درج این بخش نمائید .

معلومات حمایتی مقدرا درج شده در سطر ۱۱۰ باید با اظهارنامه مالیاتی شماضم گردد.

نوع مالیات که ممکن پیش پرداخت شده باشد مشتمل است بر ،

۲ فیصد مالیات بر واردات که به نمایندگی از ریاست عمومی عواید ، توسط ریاست عمومی گمرکات تحصیل می گردد.

سطر ۱۲۰ - مجموع مجرائی ها

مقادیر سطر ۹۰ (مجرائی بابت مالیات تادیه شده خارجی) سطر ۱۰۰ مالیات وضع وتادیه شده به نمایندگی از مالیه دهنده توسط سایر اشخاص (و سطر ۱۱۰ (سایرپیش پرداخت های مالیات بر عایدات) باهم جمع میگردد، حاصل جمع عبارت از مبلغ است که از عواید قابل مالیه تفریق میگردد. عدد حاصله در سطر ۱۲۰ (مجموع مبلغ قابل مجرائی) درج می گردد.

سطر ۱۳۰ - مالیات بر عایدات قابل تادیه

مقدار سطر ۱۲۰ (مجموع مجرائی) را از مقدار سطر ۸۰ (مالیه بالای عواید تابع مالیه) تفریق نمائید حاصل تفریق عبارت از مالیه ذمت میباشد این رقم را در سطر ۱۳۰ (مالیات بر عایدات قابل تادیه) درج کنید. هر گاه این عدد منفی باشد این موضوع نشان میدهد که مبالغ قابل مجرائی بیشتر از عواید قابل مالیه میباشد. عدد منفی داخل قوسین گذاشته میشود.

مثال ۱:

شرکت الف مالیه خویش را بادر نظر داشت عواید قابل مالیه ومجموع مبالغ قابل مجرائی قرار ذیل محاسبه میکند:

سطر ۸۰ مالیه بالای عواید تابع مالیه	۲۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۱۲۰، مجموع مبالغ قابل مجرائی	۵,۰۰۰	افغانی
سطر ۱۳۰، مالیات بر عایدات قابل تادیه	۱۵,۰۰۰	افغانی
در سطر ۱۳۰ بخش ۲، شرکت الف مبلغ	۱۵,۰۰۰	

مثال ۲:

شرکت ب مالیه بالای عواید قابل آن شرکت ومجموع مبالغ قابل مجرائی را قرار ذیل محاسبه میکند که منتج به اضافه پرداخت مالیات می گردد

سطر ۸۰ مالیه بالای عواید قابل مالیه	۲۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۱۲۰، مجموع مبالغ قابل مجرائی	۲۵,۰۰۰	افغانی
سطر ۱۳۰، مالیه ذمت	۱۵,۰۰۰	افغانی

اضافه پرداخت در سطر ۱۳۰ بخش ۲، شرکت ب رقم (۵,۰۰۰) را درج می نماید

با استفاده از قوسین نشان داده میشود که مجموع مبالغ قابل مجرائی بیشتر از عواید قابل مالیه بوده و یک عدد منفی میباشد .

سطر ۱۴۰ - مالیه بر معاملات انتفاعی .٪۴ تادیه ناشده

٪۴ مالیه معاملات انتفاعی از سطر ۱۱۰ جدول سوم اظهار نامه سالانه مالیات بر عایدات در این جا درج می گردد. رهنمایی چگونگی محاسبه ۴ فیصد مالیات معاملات انتفاعی قابل تادیه ، شامل ضمیمه ۳ این رهنمود می باشد. یک نقل جدول ۳ شامل ضمیمه ۱۴ این رهنمود است .

هر گاه مبلغ منفی بوده یعنی اینکه ٪۴ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده بیشتر از مالیه ذمت بابت معاملات انتفاعی باشد، در آن صورت عدد را داخل قوسین قرار دهید .

سطر ۱۵۰ - مالیه بر معاملات انتفاعی .٪۵ تادیه ناشده

٪۵ مالیه معاملات انتفاعی از سطر ۲۸۰ جدول سوم اظهارنامه سالانه مالیات بر عایدات در اینجا درج میگردد. رهنمایی چگونگی محاسبه ۵ فیصد مالیات معاملات انتفاعی قابل تادیه ، شامل ضمیمه ۳ این رهنمود می باشد .

هر گاه مبلغ منفی بوده یعنی اینکه ٪۵ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده بیشتر از مالیه ذمت بابت معاملات انتفاعی باشد در آن صورت عدد را داخل قوسین قرار دهید .

سطر ۱۶۰ - مالیه معاملات انتفاعی .٪۱۰ تادیه ناشده

٪۱۰ مالیه معاملات انتفاعی از سطر ۱۰۰ جدول چهارم اظهار نامه سالانه مالیات بر عایدات در اینجا درج می گردد. رهنمایی چگونگی محاسبه ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی قابل تادیه ، شامل ضمیمه ۴ این رهنمود می باشد.

هرگاه مبلغ منفی بوده یعنی اینکه ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده بیشتر از مالیه ذمت بابت معاملات انتفاعی باشد در آنصورت عدد را داخل قوسین قرار دهید.

سطر ۱۷۰ - مجموع مالیه ذمت

مقدار سطر ۱۳۰ (مالیه قابل تادیه) سطر ۱۴۰ (۴٪ مالیه معاملات انتفاعی) و سطر ۱۶۰ (۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی) باهم جمع و حاصل جمع در سطر ۱۷۰ (مجموع مالیه ذمت) درج می گردد این مبلغ عبارت از مجموع مالیه ذمت قابل تادیه میباشد.

هرگاه مبلغ مالیه ذمت یک عدد منفی باشد یعنی اینکه مالیات برعایدات ویامالیه معاملات انتفاعی تادیه شده بیشتر از مالیه ذمت حقیقی باشد، عدد حاصله داخل قوسین گذاشته میشود.

مثال ۱:

شرکت الف مالیه ذمت خویش را قرارذیل محاسبه مینماید:

سطر ۱۳۰، مالیات برعایدات قابل تادیه	۱۰۰،۰۰۰	افغانی
سطر ۱۴۰، ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه نشده	۵،۰۰۰	افغانی
سطر ۱۵۰، ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه نشده	۱۵،۰۰۰	افغانی
سطر ۱۶۰، ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه نشده	۲۰،۰۰۰	افغانی
در سطر ۱۷۰ بخش ۲، شرکت الف مبلغ ۱۴۰،۰۰۰ افغانی رادرج میکند.		

این مبلغ عبارت از مجموع مالیه ذمت شرکت الف میباشد. در این حالت مجموع تمام انواع مالیات یک عدد مثبت بوده یعنی شرکت الف برای سال ۱۳۸۹ باید مبلغ مذکور را بپردازد.

مثال ۲:

شرکت ب مالیه ذمت خویش را قرار ذیل محاسبه میکند.

سطر ۱۳۰، مالیات برعایدات قابل تادیه	۱۰۰،۰۰۰	افغانی
سطر ۱۴۰، ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه نشده	۵،۰۰۰	افغانی
سطر ۱۵۰، ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه نشده	۱۵،۰۰۰	افغانی
سطر ۱۶۰، ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه نشده	(۲۰،۰۰۰)	افغانی

در سطر ۱۷۰ بخش ۲ و شرکت ب عدد ۱۰۰،۰۰۰ را درج میکند. این مبلغ عبارت از مالیه ذمت شرکت مذکور میباشد

در این حالت مجموع هر نوع مالیه به استثنای ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی همه اعداد مثبت اند. شرکت ب بابت ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی در جریان سال ۱۳۸۹ اضافه پرداخت داشته است. بنأ این مبلغ مجموع مالیات ذمت سال ۱۳۸۹ شرکت را تقلیل میبخشد.

مثال ۳:

شرکت ج مالیه ذمت خویش را قرارذیل محاسبه میکند.

سطر ۱۳۰، مالیات برعایدات قابل تادیه	(۱۰۰،۰۰۰)	افغانی
سطر ۱۴۰، ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه نشده	۵،۰۰۰	افغانی
سطر ۱۵۰، ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه نشده	۱۵،۰۰۰	افغانی
سطر ۱۶۰، ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه نشده	۲۰،۰۰۰	افغانی

شرکت ج در سطر ۱۷۰ بخش ۲، رقم (۶۰،۰۰۰) را درج میکند

چون عدد مذکور یک عدد منفی میباشد بدین دلیل داخل قوسین گذاشته نمیشود.

در مثال فوق با وجود یک شرکت (ج) بابت مالیه معاملات انتفاعی مبلغی را باید بپردازد اما چون شرکت بابت مالیات برعایدات اضافه پرداخت دارد (سطر ۱۳۰) این مبلغ مالیه ذمت شرکت بابت مالیه معاملات انتفاعی را نیز جبران میکند برای معلومات بیشتر و مثال به سطر ۱۳۰ رهنمود مالیاتی مراجعه گردد.

هرگاه مجموع مالیات ذمت خویش را محاسبه می نمائید در صورت که تابع هرگونه مالیه معاملات انتفاعی نیز باشید از محاسبه دقیق تمام عواید قابل سنجش خویش حصول اطمینان نماید مجموع عواید قابل سنجش باید شامل عواید ناخالص و عواید بابت خدمات قبل از هرگونه کسرات بشمول کسرات مالیات معاملات انتفاعی قابل تادیه، باشد.

مثال ۴:

عواید شرکت د از بابت ارایه خدمات رستورانت می باشد. عواید این شرکت، بدون در نظر داشت اینکه آیا ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی شامل باشد یا خیر و مجموع مبلغ است که مشتری ملزم به پرداخت آن می باشد.

این عواید در سطر ۳۱۰ بخش ۳ و عواید ناخالص یا فروشات، درج می گردد. این عواید همچنان یک بخش محاسبه مجموع عواید قابل سنجش در سطر ۲۰ بخش ۲ را تشکیل میدهد.

شرکت د بعد از تکمیل نمودن جدول ۴ اظهار نامه مالیات بر عایدات می تواند کسر مالیات ۱۰ فیصد معاملات انتفاعی تادیه شده یا قابل تادیه را در سطر ۶۵۰ بخش ۴، ادعا نماید.

سطر ۳۱۰، بخش ۳ و عواید ناخالص یا فروشات ۱۰۰،۰۰۰ افغانی

سطر ۶۵۰، بخش ۴، مالیات معاملات انتفاعی ۱۰ فیصد تادیه شده یا قابل تادیه

۱۰،۰۰۰ افغانی

سطر ۷-، بخش ۲، عواید قابل مالیه ۹۰،۰۰۰ افغانی

سطر ۸۰، بخش ۲، مالیات عواید قابل مالیه ۱۸،۰۰۰ افغانی

سطر ۱۶۰، بخش ۲. مالیات معاملات انتفاعی ۱۰ فیصد تادیه نشده. افغانی

سطر ۱۷۰، بخش ۲. مجموع مالیات ذمت ۱۸،۰۰۰ افغانی

شرکت ذ قبلاً مبلغ ۱۰،۰۰۰ افغانی بابت مالیات معاملات انتفاعی پرداخت است، بنأ مجموع مالیات تادیه شده در برابر ۱۰۰،۰۰۰ افغانی عواید و ۲۸،۰۰۰ افغانی می شود ۱۸،۰۰۰ افغانی بابت مالیات بر عایدات و ۱۰،۰۰۰ افغانی بابت مالیات معاملات انتفاعی

مثال ۵:

همان مثال چهارم را به استثنا اینکه شرکت د مالیات معاملات انتفاعی ۱۰ فیصد بر عوار خود را تادیه نکرده است و در نظر می گیریم. در چنین حالت محاسبه به شکل زیر خواهد بود:

سطر ۳۱۰ و بخش ۳ و عواید ناخالص یا فروشات ۱۰۰،۰۰۰ افغانی

سطر ۶۵۰، بخش ۴، مالیات معاملات انتفاعی ۱۰ فیصد تادیه شده یا قابل تادیه

۱۰۰،۰۰۰ افغانی

سطر ۷۰، بخش ۲، عواید قابل مالیه ۹۰۰،۰۰۰ افغانی

سطر ۸۰، بخش ۲، مالیات عواید قابل مالیه ۱۸،۰۰۰ افغانی

سطر ۱۶۰، بخش ۲ و مالیات معاملات انتفاعی ۱۰ فیصد تادیه نشده ۱۰،۰۰۰ افغانی

سطر ۱۷۰، بخش ۲، مجموع مالیات ذمت ۲۸۰،۰۰۰ افغانی

مجموع مالیات تادیه شده بابت عواید ۱۰۰۰۰۰ افغانی، همان مبلغ ۲۸،۰۰۰ افغانی است که ۱۸،۰۰۰ افغانی آن مالیات بر عایدات و ۱۰،۰۰۰ افغانی آن مالیات معاملات انتفاعی می باشد. اما، در این مثال تمام

مالیات در زمان ارایه اظهار نامه مالیات بر عایدات سالانه تادیه گردیده است. این مثال بیانگر هیچ گونه جریمه بابت عدم تادیه مالیات معاملات انتفاعی در موعد مقرر آن، نمی باشد.

سطر ۱۸۰- عدم ارائه اظهار نامه مالیاتی - جریمه تعیین شده خودی

جریمه تعیین شده خودی بابت عدم ارائه اظهار نامه مالیاتی را (مطابق ماده سی و پنجم قانون اداره امور مالیات) از سطر ۱۱۰ صفحه محاسبه جریمه، درج نمایید یک نقل صفحه محاسبه جریمه در ضمیمه ۱۴ این رهنمود قابل دسترس می باشد.

سطر ۱۹۰- عدم پرداخت ذمت مالیاتی در تاریخ معین - جریمه تعیین شده خودی

مقدار جریمه تعیین شده خودی بابت عدم پرداخت ذمت مالیاتی در تاریخ معین را (مطابق ماده سی و ششم قانون اداره امور مالیات) از سطر ۱۶۰ صفحه محاسبه جریمه درج نمایید یک نقل صفحه محاسبه جریمه در ضمیمه ۱۴ این رهنمود قابل دسترس می باشد.

سطر ۲۰۰- مجموع ذمت قابل پرداخت

مقدار سطر ۱۷۰ (مجموع مالیه قابل پرداخت) سطر ۱۸۰ (عدم ارائه اظهار نامه مالیاتی - جریمه تعیین شده خودی) و سطر ۱۹۰ (عدم پرداخت ذمت مالیاتی در تاریخ معین) جمع نمائید. مقدار حاصله را در سطر ۲۰۰ (مجموع تادیات قابل پرداخت) درج کنید. این مجموع پول قابل پرداخت است که مالیه دهنده باید بپردازد.

سطر ۲۱۰- ذمت قابل پرداخت / مبلغ قابل استرداد

هرگاه مبلغ مندرج سطر ۱۹۰ یک مبلغ مثبت باشد یعنی اینکه هنوز هم مبلغی بابت مالیه موجود بوده باشد تا در سال مالیاتی تادیه گردد، در چوکات پهلوی «ذمت قابل پرداخت» بلی / نخیر، «بلی» نوشته کنید. در صورتیکه مبلغ مندرج سطر ۱۹۰ صفر باشد یعنی اینکه نه مبلغی وجود داشته باشد تا در سال مالیاتی تادیه گردد و نه اضافه پرداخت مالیات، در چوکات پهلوی «ذمه قابل پرداخت» بلی / نخیر، باید «نخیر» نوشته شود.

اگر مقدار سطر ۱۹۰ یک مبلغ منفی باشد، به این معنی است که مقدار مالیه پرداخت شده بیشتر از مقدار مالیه قابل پرداخت میباشد؛ در چوکات پهلوی «مبلغ قابل استرداد؛ بلی / نخیر» باید «بلی» بنویسید. جهت معلومات مزید در مورد استرداد پول به بخش مرور عمومی این رهنمود مراجعه نمائید.

این بخش اظهار نامه مالیاتی را بمنظور محاسبه عواید تابع مالیه مورد استفاده قرار دهید

معلومات در مورد مالیه دهنده

نمبر تشخیصیه مالیه دهنده واسم مالیه دهنده را همانطور یکه دربخش اول اظهار نامه مالیاتی ذکر است ، درج نمایید .

بخش ۳: عواید تابع مالیه

این بخش شامل سه قسمت میباشد:

- انواع عواید تابع مالیه ؛
- پرسش در مورد عواید معاف ازمالیه ؛و
- پرسش درمورد عواید اشخاص مرتبط (قیمت گذاری انتقالی)

انواع عواید تابع مالیه

عواید تابع مالیه عبارت از عواید است که تابع مالیات میباشد . این عواید درقانون مالیات برعایدات سال ۱۳۸۷ وبه شکل مفصلتر در تعلیماتنامه قانون مالیات برعایدات تشریحگردیده اند. تمام عواید قابل مالیه باید در اظهار نامه مالیاتی مالیه دهنده اظهار گردد.

سطر ۳۱۰ – عواید ناخالص یا فروشات:

مجموع عواید وفروشات خویش را بابت تجارت یا فعالیت های اقتصادی طی سال در این جادرج نمائید مبلغ مذکور مجموع عواید یا فروشات بشمول عواید وفروشات جمع آوری شده ، قبل از هر نوع کسرات میباشد . برای مالیه دهنده گانیکه محاسبه آنها به اساس محاسبه بعدی است ، دریافت ها و فروشات به معنی دریافت ها یا فروشات متراکم میباشد.

شرایط تابعیت مالیاتی این نیست که عواید بشکل اسعار خارجی ، سکه ، یا پول باشد . ارزش دارائی به هر شکلی که بدست میاید تابع مالیه میباشد .

مثال ۱:

شرکت (الف) یک شرکت سهامی افغانی بوده مصروف فعالیت اقتصادی در فروشگاه سامان آلات برقی درشهر کابل میباشد .فروشگاه متذکره جنراتور ها وسایر وسایل برقی را بفروش میرساند، معمولاً،

فروشات به شکل نقدی صورت میگیرد، مگریک بارشرکت متذکره یک پایه جنرانور را دربدل یک عراده موتر دست دوم به قیمت ۶۰،۰۰۰ افغانی به فروش رسانیده است، باوجودیکه شرکت (الف) پول نقد بدست نیاورده با آنهم برخوردار مالیاتی باشرکت متذکره طوری صورت میگیرد که گویامبلغ معادل ۶۰،۰۰۰ افغانی را دریافت نموده باشد . مبلغ متذکره عواید تابع مالیه برای شرکت (الف) میباشد .

سطر ۳۲۰ – موجودی اول سال

قیمت موجودی (نرخ موجودی درزمان خریداری) که توسط تثبیت مالیه دهنده در شروع سال خریداری گردیده را درج نمایید. در صورت که اظهار نامه را برای سال ۱۳۹۸ ارائه می نماید، قیمت موجودی همان اندازه که در تاریخ اول جدی بود، درج گردد.

سطر ۳۳۰ – ارزش اجناس خریداری شده منفی قیمت اقلام جهت استفاده شخصی:

قیمت خریداری های که در جریان سال به منظور فروش ویا استفاده تولیدی درشرکت صورت گرفته وتوسط دریافت ها حمایه گردیده ومنحیث موجودی در اخیرسال حساب می گردد، را درج نمایید هرچنس که بمنظوراستفاده شخصی ازتثبیت اخذ شده باشد از خریداری های مندرج دراظهار نامه مالیاتی تفریق می گردد.

مثال ۱:

شرکت (الف) یک شرکت سهامی افغانی است که یک فروشگاه قالین فروشی را در کابل دراختیار داشته ودر آن فعالیت دارد ، فروشگاه انواع قالین ها را که در سراسرافغانستان تولید میکردند ، به فروش میرساند، به ارزش ۱،۰۰۰،۰۰۰ افغانی قالین توسط شرکت مذکور در سال ۱۳۹۸ خریداری شده است و عزیز، مالک شرکت (الف) قالین ها را به ارزش ۱،۰۰۰ افغانی جهت استفاده شخصی خویش گرفته است .

بنأ شرکت (الف) مبلغ ۹۹۹۰۰۰ افغانی رامنحیث قیمت خریداری در اظهار نامه مالیاتی سال ۱۳۸۹ درج می نماید .

سطر ۳۴۰ – سطر های ۳۲۰ و ۳۳۰ باهم جمع میگردد

مبالغ مندرج در سطر ۳۲۰ (موجودی اول سال) بامبلغ که در سطر ۳۳۰ (خریداری هامنفی قیمت اجناس جهت استفاده شخصی) ذکر گردیده و جمع گردد. این قیمت موجودی که در جریان سال برای فروش

در اختیار دارید ، میباشد. نتیجه را در سطر ۴۰ درج نمایید . حاصل جمع عبارت از قیمت اموال موجود برای فروش در جریان سال میباشد .

سطر ۳۵۰ - موجودی ختم سال

قیمت موجودی (قیمت یا ارزش بازار ، هر کدام که پائین تر باشد) که در اخیر سال در شرکت موجود میباشد ، را درج نمایید . در صورت که اظهار نامه را برای سال ۱۳۹۸ ارائه می نمایید قیمت موجودی را همان اندازه که در تاریخ اخیر قوس ۱۳۹۸ میباشد ، درج نمایید .

سطر ۳۶۰ - قیمت / تمام شد اجناس فروخته شده

سطر ۳۵۰ (موجودی ختم سال) از سطر ۳۴۰ (مجموع موجودی اول سال و خریداری هامنفی اقلام جهت استفاده شخصی) تفریق میگردد.. حاصل تفریق عبارت ارقیمت اجناس فروخته شده در جریان سال می باشد .

مثال ۱:

شرکت (الف) یک شرکت سهامی بوده که یک فروشگاه قالین فروشی را در کابل در اختیار داشته و در آن فعالیت دارد. فروشگاه انواع قالین ها را که در سراسر افغانستان تولید میکردند، به فروش میرساند .

موجودی در اول جدی سال ۱۳۹۸ ۱۰۰،۰۰۰ افغانی (سطر ۳۲۰)

ارزش خریداری قالین در سال ۱۳۹۸ ۱،۰۰۰،۰۰۰ افغانی

ارزش قالین ها جهت استفاده شخصی (۱۳۹۸) ۱،۰۰۰ افغانی

مساوی به ۹۹۹،۰۰۰ افغانی (سطر ۳۴۰)

ارزش اجناس موجود برای فروش ۱۰،۹۹،۰۰۰ افغانی (سطر ۳۴۰)

ارزش قالین های موجود در ۳۰ قوس ۱۳۹۸ ۲۰۰،۰۰۰ افغانی (سطر ۳۵۰)

(قیمت ۲۰۰۰۰۰ افغانی ؛ ارزش بازار ۲۲۰۰۰۰ افغانی انتخاب مبلغ پائین تر از قیمت یا ارزش بازار یعنی ۲۰۰۰۰۰ افغانی)

قیمت اجناس فروخته شده (سطر ۳۴۰ منفی سطر ۳۵۰) ۸۹۹،۰۰۰ افغانی (سطر ۳۶۰)

سطر ۴۰۰ - مفاد ناخالص

مقدار سطر ۳۶۰ (قیمت اجناس فروخته شده) از مقدار سطر ۳۱۰ (عواید ناخالص یا فروشات) تفریق می گردد حاصل تفریق عبارت از مفاد ناخالص بابت عواید یا فروشات می باشد .

مثال ۱:

در صورتیکه شرکت (الف) طی سال ۱۳۹۸ ارقام ذیل را داشته باشد، از معلومات مندرج مثال ۱ سطر ۳۴۰ استفاده صورتگیرد.

عواید ناخالص یا فروشات ۲،۰۰۰،۰۰۰
افغانی (سطر ۳۱۰)

قیمت اجناس فروخته شده ۸۹۹،۰۰۰

مفاد ناخالص (سطر ۱۰ منفی سطر ۶۰) ۱،۱۰،۰۰۰
افغانی (سطر ۴۰۰)

سطر ۴۱۰ - مفاد سهم

مبلغ ناخالص مفاد سهم (بشمول هر نوع مالیات وضع شده) که مالیه دهنده بدست آورده . رادرج اظهارنامه مالیاتی نمائید .

مفاد سهم به مفهوم پول ، خدمات و یا اجناس است که از طرف شرکت به سهامداران توزیع میگردد. این منافع شامل موارد ذیل می گردد.

- هر نوع دارائی ملموس و غیر ملموس؛
- اسهام شرکت ؛
- تخفیف در هر خریداری از شرکت ؛
- قرضه به سهامداران ؛
- استفاده از دارائی شرکت

مفاد سهم برای سهامدارن قابل مالیه می باشد ، هر چند بطور رسمی از آن تذکر نرفته باشد مفاد سهم شامل هر نوع منفعت میگردد که به سهامدار داده میشود، مشروط بر اینکه شرکت تادیه کننده عاید کافی داشته باشد .

مثال ۱

شرکت (الف) تمام اسهام صادر شده شرکت (ب) را که یک شرکت سهامی افغانی است .

در اختیار دارد. شرکت (ب) مبلغ ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ افغانی عواید سالانه را جمع آوری نموده است . شرکت متذکره دومتراهای کرائی را به پیش می برد. یکی در شهر کابل و دیگری آن در شهر مزار شریف

موقعیت دارد. مرکز موترهای کرائی مزار شریف به شرکت (الف) استفاده از موترهای کرائی را بدون کدام تادیه میسر میسازد مطابق به تخمین مرکز مذکور کرایه ازدست رفته از این بابت به ۱۰۰,۰۰۰ افغانی در سال میرسد این موضوع طوری بررسی می گردد که شرکت (الف) مفاد سهم فرضی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی را منحصیث سهامدار شرکت (ب) بدست میاورد

سطر ۴۲۰- عواید از منابع خارجی

مقدار عواید حاصله از منابع غیر افغانی (قبل از وضع هر نوع مالیات تادیه شده در خارج) در اینجادرچ میگردد. مالیه دهنده مقیم افغانستان مطابق به قانون مالیات بر عایدات تابع مالیه قرار می گیرد. حتی اگر عواید مربوط به خدمات باشد که در خارج از افغانستان عرضه گردیده است. مبلغ متذکره باید در اظهارنامه مالیاتی به مبلغ معادل افغانی آن درج گردد. مبلغ عواید خارجی گزارش شده در سطر ۹۰ بخش دوم اظهار نامه مالیات بر عایدات).

در صورت که مالیه دهند عواید خارجی را ادعا می نماید. جدول ۷ مبالغ مالیه خارجی باید تکمیل و ضمیمه اظهار نامه مالیات بر عایدات گردد.

مثال ۱:

شرکت (الف) که یک شرکت سهامی مقیم افغانستان است خدمات مشاورتی را به مشتریان خویش در افغانستان و پاکستان عرضه میدارد عواید حاصله از درک عرضه خدمات مشاورتی در پاکستان با وجود اینکه فعالیت های متذکره خارج از افغانستان عرضه میگردد، نیز تابع مالیات بر عایدات در افغانستان میگردد. اعتبار از سال ۱۳۸۵ خسارات متقلبه در خارج از کشور برای مالیه در عواید آینده از منابع خارجی قابل مجرائی میباشد.

برای معلومات بیشتر به ضمیمه ۷ جدول ۷ محاسبه مبالغ مالیات خارجی مراجعه نمایید یک نقل جدول ۷ شامل ضمیمه ۱۲ رهنمود مالیات میباشد.

سطر ۴۳۰ - تکتانه

تکتانه (بشمول هر نوع مالیات وضع شده) بابت قروض، امانات، سرمایه گذاری ها، و عواید مشابه در اینجا درج میگردد. مالیه وضع شده توسط تادیه کننده در سطر ۱۰۰ بخش ۲ اظهارنامه مالیاتی شامل میباشد.

سطر ۴۴۰- عواید بابت کرایه

مجموع عواید بابت کرایه که شما از درک کرایه هر نوع جایداد یا دارائی خویش بدست میآ ورید، در این سطر درج میگردد. عواید کرایه بدون در نظر داشت اینکه مالیه از آن وضع و تحویل گردیده است یا خیر، باید در اظهارنامه مالیات بیان گردد، مجموع عواید بابت کرایه یک مبلغ مجموعی بوده یعنی شامل کرایه که به مالک جایداد داده شده جمع مبالغ که از کرایه وضع و به دولت تادیه گردیده. میباشد. مالیه وضع شده توسط مستاجر در سطر ۱۰۰ (مالیات موضوعی که به نمایندگی از شما پرداخت میگردد) بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل پرداخت) اظهار نامه مالیاتی شما درج میگردد.

سطر ۴۵۰- حق الامتیاز

عواید بابت حق الامتیازات (بشمول هر نوع مالیات وضع شده) از درک هرگونه جایداد (منقول و غیر منقول) مانند تعمیرات و ماشین آلات که در داخل افغانستان استفاده می گردد، در این جادرچ گردد، تمام عواید فوق الذکر منحصیث عواید از منابع افغانی پنداشته می شود. مالیه وضع شده توسط تادیه کننده در سطر ۱۰۰ بخش ۲ اظهار نامه مالیاتی شامل میگردد.

سطر ۴۶۰- فروشات، تبادل و انتقال دارائی

مبلغ سطر ۷ جدول ۹ را درج نماید تنها مفاد بدست آمده در اینجادرچ گردد، در صورت ضرر، سطر ۴۶۰ را خالی بگذارید.

یادداشت: تنها مجموع مفاد از درک فروش دارائی باید در سطر ۴۶۰ درج گردد. در صورت که ضرر کلی از فروش دارائی وجود داشته باشد. باید در سطر ۵۰ بخش ۲ اظهار نامه مالیاتی گزارش گردد. برای معلومات بیشتر در مورد محاسبه مفاد و ضرر سرمایه ی لطفاً به ضمیمه ۹ و جدول ۹- بخش مفاد و ضرر سرمایه ی رهنمود مالیاتی، مراجعه نماید.

شما باید اسناد کافی را جهت اثبات معاملات که در پیوند با سطر ۱۶۰ است، در دست داشته باشید. معاملات مذکور باید در مطابقت با جداول و اوراق سنجش استهلاك ویا دفتر ثبت دارائی های شما

باشند . به منظور اخذ معلومات بیشتر در مورد اوراق وجدول استهلاک به ضمایم ۲۰۱ این رهنمود مراجعه گردد.

مفاد از انتقال هر دارائی یک شرکت سهامی یا محدود المسولیت ، بدون در نظر داشت شکل انتقال بشمول موارد ذیل عواید تابع مالیات میباشد :

- فروشات در بدل پول ؛
- انتقال در بدل سایر اموال ؛
- انتقال در بدل سایر اموال و پول ؛
- انتقال منحيث تحفه بمنظور نزدیکی ارتباطات و دوستی ؛
- انتقال با توجه به خدمات قبلی یا خدمات متوقعه آینده شخص که تحفه به وی تهیه دیده شده است .

عواید چه وقت تشخیص میگردند ؟

مفاد در زمانی که اموال فروش ، مبادله یا انتقال داده شده باشد ، مشخص گردیده و حتی اگر عواید در یک دوره چندین سال جمع آوری هم گردیده باشد ، تابع مالیه میباشد .

مثال ۱:

شرکت ب که یک شرکت محدودالمسولیت میباشد برای مدت ۱۰ سال مالک یک اپارتمان بوده است که در این مدت ارزش این اپارتمان پیوسته افزایش یافته است . شرکت این ملکیت خود را در سال ۱۳۹۶ با مفاد ۱،۰۰۰،۰۰۰ افغانی بفروش رسانید . این مفاد نمایانگر افزایش مجموعی طی یک دوره ۱۰ ساله میباشد . مبلغ ۱،۰۰۰،۰۰۰ افغانی در سال مالی ۱۳۹۶ سال فروش ملکیت ، تابع پرداخت مالیه می گردد،

اساس محاسبه مفاد چیست ؟ ارزش بازار آزاد یک جنس در زمان انتقال یا تبادل آن . اساس محاسبه مفاد میباشد . تبادل که معاوضه اجناس با ارزش مشابه بوده یا پول بخش از این معامله را تشکیل میدهد ، ممکن منجر به تشخیص مفاد قابل مالیه گردد.

مثال ۲:

شرکت ج ۱۰۰۰ سهام خود را در شرکت سهامی دیگر با اقامتگاه که مالک آن یک شخص انفرادی میباشد، تبادل مینماید . گرچه مفاد سهام بطور منظم پرداخت میگردد. بالای این سهام هیچ

تجارتی صورت نگرفته و قیمت بازار آن هم معلوم نمیشد این سهام مدت ۱۰ سال قبل به قیمت ۲۰۰ افغانی فی سهم خریداری شده بود اگر ارزش ملکیت مسکونی بیشتر از ۲۰۰،۰۰۰ افغانی باشد واضح است که ارزش هر سهم در زمان تبادل آنها با این ملکیت بیشتر از ۲۰۰ افغانی بوده است اگر قیمت گذاری وزارت مالیه ارزش این ملکیت را ۱۰۰،۰۰۰ افغانی نشان دهد ، این قیمت بازار است که بمنظور سنجش مفاد استفاده میگردد.

چه وقت فروش اموال منبع افغانی داشته میباشد ؟

مفاد که از فروش اموال منقول و غیرمنقول که وجود فزیکتی در افغانستان دارند بدست میاید ، دارای منبع افغانی تلقی شده و عواید تابع مالیه میشوند.

مثال ۳:

شرکت د که یک سرمایه گذار خارجی است ، مالک ۱۰ فیصد سهم در سرمایه یک شرکت تضامنی محدودالمسولیت انگلیسی میباشد . این شرکت تضامنی دارای ملکیت های مرتبط به استخراج معادن در افغانستان میباشد ؟ اگر شرکت سهم خود را در شرکت تضامنی انگلیسی به فروش برساند ، مفاد آن (در صورتیکه باشد) یک مفاد با منبع افغانی تلقی شده بنا باید منحيث عواید قابل مالیات در سطر ۱۶۰ (فروش اموال) درج گردد.

مفاد فروش سهم در یک شرکت سهامی یا محدودالمسولیت افغانی عواید میباشد مشروط به اینکه ارزش اموال شرکت عمدتاً ناشی از مالکیت ، مستقیم یا غیرمستقیم ، از طریق سایر اشخاص باشد . این سایر اشخاص مالک ملکیت های غیرمنقول در افغانستان بوده و یا سهمی در این ملکیت ها داشته میباشند. این ملکیت مشتمل خواهد بود بر قرار دادهای هایدر و کاربن (مثل گاز طبیعی) جواز استخراج معادن و صلاحیت های استخراج معادن (چنانچه در قانون مالیات بر عایدات تشریح گردیده

اصطلاح عمدتاً از نظر ارزش و به مفهوم بیشتر از ۵۰ فیصد میباشد ،

یک شرکت سهامی یا محدودالمسولیت قسمی پنداشته میشود که طور غیر مستقیم مالک دارائی های نهاد های ردیف پائین نظر به ارزش سهم نهاد یا نهاد های ردیف بالادرنهاد های ردیف پائین باشد . نهاد ردیف بالا نهاد است که مالک یک نهاد ردیف پائین باشد . بطورمثال ، اگر شرکت الف

مالک یک سهم در شرکت ب باشد، پس شرکت الف یک نهاد ردیف بالا و شرکت ب یک نهاد ردیف پائین می‌باشد.

مثال ۴:

شرکت (ه) یک سرمایه گذار خارجی سهم در یک شرکت سهامی افغانی (شرکت (و)) است. شرکت (و) مالک تمام اسهام فروخته شده یک شرکت سهامی افغانی دومی (شرکت (ز)) است. یگانه دارائی شرکت (و) اسهام شرکت (ز) بوده و یگانه دارائی شرکت (ز) عبارت از دارائی ثابت که در ولایت بامیان موقعیت دارد، می‌باشد. هرگاه شرکت (ه) اسهام شرکت (و) را بفروش برساند، مفاد حاصله طوری پنداشته می شود که منبع افغانی داشته زیرا دارائی شرکت (و) که بطور غیرمستقیم در ملکیت شرکت (و) قرار دارد (عمدتاً شامل دارائی ثابت در افغانستان می‌باشد).

دارائی ثابت چیست؟ اصطلاح «دارائی ثابت» به مفهوم ملکیت مالیه دهنده، بدون در نظر داشت ارتباط آن به تجارت یا تثبیت وی، می‌باشد. این اصطلاح شامل اسهام موجود یا سایر ملکیت های مشابه که در صورت در دسترس بودن الی اخیر سال مالیاتی شامل موجودی گردد، نمی‌باشد. این همچنان شامل ملکیت های که طبق معمول بمنظور فروش می‌باشد، نمی گردد.

مفاد یا ضرر بابت فروش ملکیت را چطور محاسبه باید کرد

مفاد یا ضرر که ناشی از فروش، تبادل یا انتقال دارائی هامی‌باشد قرار ذیل مشخص می گردد.

- قیمت یا ارزش عواید که از بابت فروش، تبادل یا انتقال اموال بدست آمده یا فروش

- کمتر: قیمت اصلی با کسر استهلاک

- مساوی: بیلانس تطبیق مقدار (به ضمیمه ۱۰ - صفحه کاری اسهلاک مراجعه گردد).

- کمتر: سایر مصارف که قانوناً کسریذیر می‌باشد.

- مساوی: مفاد یا ضرر مشخص شده

کسرات خاص حین محاسبه مفاد قابل مالیه جواز دارد، این ها عبارت اند از:

- مصرف مالیه دهنده ملکیت و سرمایه گذاری که به فروش رسیده، و همچنان

مصرف افزایش یا بهبودی دایمی، کمتر از مجموع مقدار که از زمان حصول قابل استهلاک می‌باشد.

مصارف فروش بشمول کمیشن فروشات و مصارف اعلانات، مصارف

- حقوقی، مالیات اسناد و معاملات، و سایر مصارف فروشات و انتقال اموال.

مثال ۵:

ده سهم یک شرکت سهامی افغانی به شرکت الف تحفه داده میشود این اسهام به شرکت الف به قیمت صفر تمام میشود اگر شرکت الف این اسهام را به مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی بفروش برساند باید ۵,۰۰۰ افغانی فیس فروشات را بپردازد. شرکت الف مفاد ۴۵,۰۰۰ افغانی خواهد داشت.

در سطر ۲۶۰ بخش ۳، شرکت الف مبلغ ۴۵,۰۰۰ افغانی مفاد را درج مینماید،

مثال ۶:

به تاریخ ۳۰ قوس ۱۳۹۶ شرکت ب تعمیر دفتر خویش را به مبلغ ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ افغانی بفروش میرساند. تعمیر متذکره به تاریخ اول جدی ۱۳۹۲ به قیمت ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ افغانی خریداری گردیده بود. استهلاک سالانه آن مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ افغانی و مجموع وضع شده آن برای مدت ۵ سال ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی میشود، مصارف فروش ۵۰,۰۰۰ افغانی گردیده است. مفاد بدست آمده قرار ذیل سنجش می گردد.

قیمت فروش ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

قیمت اصلی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

منفی: استهلاک ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

مبلغ باقی مانده بعد از وضع مصارف ۴,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

منفی: مصارف فروش ۵۰,۰۰۰ افغانی

مفاد سرمایوی بابت فروش ۹۵,۰۰۰ افغانی

در سطر ۱۶۰ بخش ۳، شرکت ب مبلغ ۳۹۵,۰۰۰,۰۰۰ را درج مینماید.

هرگاه شرکت متذکره بیشتر از یک دارائی را طی سال ۱۳۸۶ به فروش برساند، در این صورت مبلغ درج شده سطر ۱۶۰ مجموع مفاد و ضرر از درک فروش تمام دارائی های فروخته شده که بالاتر آن مفاد یا

ضرر سرمایوی بدست میآید ، میباشد . شرکت (ب) باید کلیه اسناد مربوط به معاملات را که عدد مندرج سطر ۱۶۰ بدست آمده حفظ نماید .

مثال ۷:

حقایق مندرج مثال هذا با مثال ۳ مشابهت دارد به استثنای اینکه شرکت (ب) تعمیر دفتر خود را در بدل مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ افغانی به فروش میرساند . ضرر سرمایوی طور ذیل محاسبه می گردد:

قیمت فروش	۸,۰۰۰,۰۰۰	افغانی
قیمت اصلی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	افغانی
منفی : استهلاک	۱,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۰۰۰,۰۰۰)
مبلغ : مصارف فروش	۵۰,۰۰۰	

شرکت (ب) مبلغ ۱۰۵,۰۰۰ افغانی را در سطر ۱۶۰ بخش ۳ درج خواهد نمود .
سطر ۴۷۰ - عواید متفرقه

مطابق به قانون مالیات بر عایدات این سطر مربوط به سنجش عواید متفرقه ، عواید قابل مالیه به اساس قانون مالیات بر عایدات ب که در هیچ یک از سطر های بخش ۳ شامل نگردیده است ، میباشد .

مطابق به قانون مالیات بر عایدات عواید تابع مالیه شامل اقلام ذیل میباشد:

- معاش ، مزد ، فیس و کمیشن ؛
- مجموع عواید از معاملات تجارتي و صنعتی ؛
- عواید حاصله از فروش ملکیت منقول و غیر منقول ؛
- تکتانه و مفاد سهم کرایه ، حق الامتياز، جوائز، مکافات ، بخشش ها

(مدد معاش یا معاش تشویقی)

اسهام توزیع شده بابت عواید ناخالص شراکت،

سایر عواید حاصله از کار و سرمایه یا فعالیت اقتصادی ،

عواید از سایر حالاتی که در قانون مالیات بر عایدات تصریح گردیده.

سایر عواید که در قانون مالیات بر عایدات برای آن احکام موجود نیست.

هر عواید که تابه حال در کدام سطر بخش سوم درج نگردیده است. در سطر ۴۷۰ درج گردد. مانند سایر بخش های اظهار نامه، معلومات و اسناد حمایتی عدد درج شده در این سطر در صورت که ریاست عمومی عواید تقاضا نماید ، باید فراهم شود.

سطر ۵۰۰ - مجموع عواید تابع مالیه

بمظور بدست آوردن مجموع عواید تابع مالیه، مقادیر سطور ۴۰۰ الی ۴۷۰ جمع گردد و حاصل جمع در سطر ۵۰۰ درج گردد.

عواید معاف از مالیه:

عواید معاف از مالیه عبارت از عواید است که مطابق به قانون مالیات بر عایدات و یا معاهده با اعتبار بین المللی تابع مالیه قرار نمیگیرد و شامل اقلام ذیل می باشد:

- بخششی ها و تحایف انعامات، جوایز و مکافات از طرف حکومت ؛
- بخششی ها، تحایف ، انعامات و مکافاتیکه از طرف دول خارجی ، مؤسسات
- بین المللی یا مؤسسات غیر انتفاعی ایکه به منظور تقدیر از فعالیت های علمی هنری ، ادبی ، پیشرفت اجتماعی و تفاهیم بین المللی ، اعطا می گردد؛
- سکالرشپ ها (مصارف تحصیل برای کارمندان) فیلوشپ ها (مصارف تحقیق) و سایر کمک ها به منظور تزئید معلومات یا اصلاح و ترقی کفایت و تعلیمات مسلکی و فنی ؛
- عاید از بیمه صحتی و تصادم و منافع بیمه بیکاری؛
- عاید از بیمه حیات که بعد از مرگ تادیه می گردد؛
- غرامات یا تلافی خسارات ناشی از جرح و مریضی یا اعاده حیثیت ؛
- استقرار ؛
- عاید حاصله از صدور اسناد سهم و اسناد قرضه توسط شرکتها ؛
- حصول دارائی از طریق ادغام شرکت های داخلی و سایر نهاد ها حکمی
- حصول دارائی منقول و غیر منقول از طریق سلب حقوق ملکیت مدیون توسط
- داین

- حصول اصل قرضه دولتی و شاروالیها؛
- سائرمبالغ معاف طبق احکام این قانون.

جهت معلومات بیشتر در مورد عواید معاف، به تعلیمات نامه مالیات برعایدات مراجعه نمایید.

سطر ۵۵۰- سوالات در رابطه به عواید غیر تابع مالیه

در صورتیکه در خلال دوره مالیاتی عواید معاف از مالیه داشته اید، شما باید مجموع مبلغ عواید معاف را در سطر ۵۵۰ بخش ۳ درج نماید تفصیلات در مورد عواید معاف از مالیه باید تهیه و جهت بحث با ریاست عمومی عواید هنگام بررسی، حفظ گردد.

در صورتیکه عواید معاف از مالیه طی دوره مالیاتی نداشته باشید. باید در سطر ۵۵۰ بخش ۳ (صفر) درج نماید.

سطر ۶- سوال در مورد اشخاص مرتبط (قیمت گذاری انتقالی)

در صورتیکه در دوره مالیاتی کدام نوع پرداخت را از اشخاص مرتبط دریافت نموده اید، باید مجموع مبلغ دریافت شده از چنین شخص مرتبط را در سطر ۶۰۰ درج نماید.

جهت معلومات بیشتر در مورد اشخاص مرتبط (قیمت گذاری انتقالی) به ضمیمه ۵ عواید یا دریافت از شخص مرتبط (قیمت گذاری انتقالی) مراجعه نماید.

در صورتیکه یک مبلغ را در سطر ۶۰۰ گزارش نموده اید، باید جدول ۵ را تکمیل نموده و یا اظهارنامه مالیاتی خویش ضمیمه نماید یک نقل جدول ۵ در ضمیمه ۱۲ رهنمود مالیاتی موجود میباشد.

در صورتیکه پرداخت از شخص مرتبط در دوره مالیاتی دریافت نه نموده باشید باید در سطر ۶۰۰ (صفر) درج نماید

اظهارات مالیه دهنده:

این بخش فورمه مشتمل اظهارات نماینده باصلاحیت مالیه دهنده بوده که اظهار میدارد معلومات مندرج فورمه صحیح و دقیق بوده و دفاتر، اسناد و اسناد منبع حفظ گردیده اند یک نماینده مالیه دهنده، بطور مثال محاسب آن، به نماینده گئی از مالیه دهنده امضاً خواهد کرد. با وجود امضاً اظهارنامه مالیه دهنده توسط نماینده وی، مالیه دهنده خود از محتویات اظهارنامه مالیاتی حساب ده میا شد.

امضاً نماینده با صلاحیت

نماینده باصلاحیت باید نام خود را در اینجانب نویسد.

تاریخ

تاریخ که اظهارنامه مالیاتی سالانه توسط نماینده با صلاحیت امضاً، گردیده در اینجا ذکر میشود.

نام نماینده باصلاحیت

نام نماینده با صلاحیت شرکت سهامی یا محدودالمسؤولیت در اینجا ذکر میگردد. این نماینده معمولاً رئیس معاون یا مسول مالی شرکت میباشد؛ اگر شرکت خارجی باشد، نماینده آن کارمند محلی خواهد بود.

حسابات شما چطور تفتیش خارجی شده اند؟

با کلمه «بلی» یا «نخیر» بیان دارید که آیا حسابات شما توسط یک مرجع ثبت شده تفتیش گردیده یا خیر.

آیا معیاد تعویض شده محاسباتی تصویب شده است؟

بانوشتن «بلی» یا «نخیر» در چوکات خاکی رنگ، اظهارنامه ناید که ریاست عمومی عواید معیاد تعویض شده محاسباتی شرکت شما را تصویب کرده است یا خیر. قبل از استفاده معیاد تعویض شده، باید تأیید تحریری ریاست عمومی عواید را با خود داشته باشید.

معیاد

اگر به سوال فوق جواب «بلی» ارائه نموده اید، بیان دارد که معیاد تعویض شده محاسباتی تصویب شده شما چقدر است. مدت آن را از -الی بیان دارید.

۰۵ خانه پری اظهار نامه مالیاتی - محاسبه کسرات مجاز

(صفحه ۴ اظهار نامه مالیاتی)

۵۰۱ مقدمه

این بخش اظهار نامه مالیاتی بمنظور محاسبه کسرات های مجاز مورد استفاده قرار میگیرد.

۵۰۲ معلومات در مورد مالیه دهنده

نمبر تشخیصیه واسم مالیه دهنده همانطوری که در بخش ۱ اظهار نامه مالیاتی است، درج نمایید.

۵۰۳ بخش ۴: محاسبه کسرات مجاز

کسرات مجاز عبارت از مصارف معمولی و ضروری تولید، تحصیل، و حفظ عواید مالیه دهنده که مطابق به احکام قانون مالیات بر عایدات از عواید و یا فروشات مالیه دهنده مجرائی داده میشود، می باشد. مجرائی های فوق الذکر مصارف معمولی را که در زمان کسب عواید رخ میدهد، دربر دارد.

چنین مصارف باید در جریان سال مالی و یا یکی از سه سال قبلی مطابق به احکام قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ صورت گرفته باشد. کسرات مجاز در تعلیماتنامه قانون مالیات بر عایدات بیشتر تشریح گردیده است.

مصارف قابل مجرائی در برگیرنده موارد اتی می باشد.

- مصارف مربوط به قیمت تولید، تجارت و یا پیش برد فعالیت (بگونه مثال :
مصارف بیمه و محصول انتقال اجناس)
- وسایل، مواد، نفت، برق آب و مصارف معمولی و ضروری که در عرصه کسب و تولید عواید و یا تجارت و پیشه اقتصادی استفاده میگردد.
- معاشات، دستمزد ها، کمیشن و فیس که برای کارمندان در مقابل اجرای آنها در عرصه تجارت و فعالیت اقتصادی تادیه می گردد.
- تکانه ایکه بابت قروض تادیه می گردد.
- کرایه منازل که برای کار و فعالیت تجارته ضروری بوده و یا بکار برده میشود (هرگاه یک بخش جایداد برای استفاده کاری و بخش دیگر آن برای استفاده شخصی بکار برده شود، کرایه باید مجزا گردد، صرف همان بخش کرایه که مربوط استفاده کاری میگردد، قابل مجرائی می باشد.
- مصرف ترمیم و حفظ جایداد و وسایل ایکه بمنظور پیش برد کار و فعالیت و یا تجارت ضروری بوده و یا بکار برده میشوند .
- استهلاک دارائی منقول و غیر منقول (به استثنای زمین های زراعتی) که در تجارت و یا فعالیت اقتصادی بکار برده شده و یا هم ذریعه مالیه دهنده جهت کسب عواید مطابق به تعلیماتنامه قانون مالیات حفظ و نگهداری میگردد. مجموع مجرائی برای استهلاک هر یک از اقلام دارائی در طول چند سال نباید بیشتر از قیمت اصلی آن به مالیه دهنده گردد یک شخص حقیقی یا حکمی برای آن بخش از هزینه دارائیکه مالیه موضوعی ان را از تادیات مربوط به

آن دارائی مطابق به ماده ۷۲ قانون مالیات بر عایدات ۱۳۸۷ وضع ننموده، استهلاک ادعا نموده نمیتواند.

- هرنوع مالیه و یا اجرت که جهت پیش برد فعالیت اقتصادی، حفظ دارائی و یا تولید عواید ضروری باشد در صورتیکه در طول سال مالی تادیه و متقبل گردیده باشد مالیات ایکه به اساس قانون مالیات بر عایدات تادیه گردیده و مالیات که منحصت مصارف ضروری کاری محسوب نمیگردد قابل مجرائی نبوده، مگر اینک در قانون طوری دیگر آمده باشد (به گونه مثال مالیه معاملات انتفاعی)،

- خسارات وارده به دارائی منقول و غیر منقول ناشی از آتش سوزی، زلزله و یا هرگونه تلفات حادثات غیر مترقبه (در طول سه سال) به همان اندازه قابل مجرائی است که قیمت دارائی تخریب شده به رویت اسناد ثابت شده و ضرر متذکره توسط بیمه اعاد نشده باشد. (مجرائی هذا باید در سطر ۷۰ بخش ۴ درج گردد).

- ضرر های وارده در فعالیت اقتصادی و یا تجارت از درک قروض لاصول مطابق تعلیماتنامه قانون مالیات بر عایدات .

- مفاد سهم تادیه شده به پول ذریعه نهاد حکمی که تحت قوانین نافذه جمهوری اسلامی افغانستان تاسیس شده باشد .

- سایر مصارف پیش برد فعالیت های اقتصادی و حفظ دارائی منقول و غیر منقول بمنظور تولید عواید مطابق به اسناد تقنینی مربوط.

بعضی مصارف ایکه صورت گرفته اما از جمله مصارف معمولی و ضروری مرتبط به کار نباشد، بمنظور تطبیق قانون مالیات بر عایدات قابل مجرائی نمی باشد. بنأ مفاد و یا عواید خالص یک تشبث شاید مطابق به اسناد که تشبث در دست دارد نسبت به عواید خالص ایکه مطابق به قانون مالیات بر عایدات تعیین میگردد، کمتر محاسبه گردد.

مثالهای مصارف غیر مجاز عبارت اند از:

- تحایف
- مصارف غیر قانونی (مثلاً رشوه)
- مساعدت ها

● مالیات بر عایدات

- تزئید به ذخیره هائیکه مطابق به قانون ضروری نبوده و یا بنا بر به تجارت قبلی قابل توجه نباشد .
- هرگونه مبلغ اضافی بیشتر از حد یکه به یک ذخیره قانونی و یا قابل قبول اضافه شده باشد .

- مصارف اجناس که خریداری شده اما ذریعه مالک تشبث و یا کارمند آن به منظور استفاده شخصی و یا در منزل استفاده گردیده و بفروش نرسد.
- قیمت اجناس که خریداری شده اما تدریجا به فراهم کننده و یا تولید کننده آن جهت حصول دوباره پول بازگشتانده شود.
- قیمت و مصرف ایکه سبب مفاد به مالک ، کارمندان و اداره تشبث گردیده و جهت پیش برد فعالیت اقتصادی ضروری پنداشته نشوند .
- مصرف خریداری زمین ، تعمیر ، اقلام قابل استفاده مانند ماشین آلات و وسایل تجهیزات و فرنیچر و یا مصارف افزایش به اقلام فوق الذکر . مصارف مجرائی مجاز از بخش هذا مستثنی می باشد .
- افزایش به ذخایر برای خسارات ، قروض لاحصول و سایر اهداف مشابه مالیات تادیه شده به ممالک خارجی ذریعه مقیم غیرافغانی از درک عواید ایکه منبع آن در افغانستان بوده به استثنای ایکه معاهده در زمینه وجود داشته باشد
- مالیات ایکه به اساس قانون مالیات بر عایدات تنفیذ گردیده و مالیات که تابع شرایط مصارف ضروری پیش برد فعالیت اقتصادی قرار نگیرند ، قابل مجرائی نیستند مگر ایکه قانون مالیات بر عایدات طور دیگر حکم نماید .

مثال ۱:

یک شرکت سهامی دارای عواید خالص ۸۰۰,۰۰۰ افغانی در سال مالی می باشد در حریان همان سال ۱۲۰,۰۰۰ افغانی مالیات را بابت عواید که در طول سال قبلی حاصل نموده است تادیه می نماید چون تادیه مالیات بر عایدات یک کسر مجاز نیست بناً شرکت الف نمیتواند کسر مالیات بر عایدات را از بابت ۱۲۰,۰۰۰ افغانی مالیات که تادیه نموده ، تقاضا نماید .

مثال ۲:

شرکت (الف) بطور مکمل توسط یک سهم دار به ملکیت گرفته شده است . شرکت (الف) مصرف معاملات مربوط عراده جات میباشد ، شرکت متذکره ۱۰ عراده موتر را برای فروش مجدد به قیمت مجموعی فی عراده ۱۶۰,۰۰۰ افغانی ، خریداری می نماید . مالک شرکت (الف) دو عراده موتر را برای استفاده شخصی فامیل اش نگهداشته و هشت عراده دیگر را به قیمت اوسط فی عراده ۲۰۰,۰۰۰ افغانی بفروش میرساند .

هرگاه مجموع مبلغ تمام خریداری ها منحصی مجرائی مجاز دانسته شود، مفاد شرکت الف قرار ذیل محاسبه خواهد شد :

(الف). عواید بابت فروش (۸×۲۰,۰۰۰) افغانی ۱۶۰,۰۰۰ افغانی

ب. قیمت خرید (۱۶۰,۰۰۰ افغانی × ۱۰) ۱۶۰,۰۰۰ افغانی

ج مفاد ناخالص صفر

در حالیکه اظهارنامه درست باید بشکل ذیل باشد :

(الف) . عواید بابت فروش (۲۰۰,۰۰۰ افغانی × ۸) ۱۶۰,۰۰۰ افغانی

ب قیمت خرید منفی دو عراده موتر برای استفاده

شخصی (۱۶۰,۰۰۰ افغانی × ۸) ۱۲۸۰,۰۰۰ افغانی

ج مفاد ناخالص ۳۲۰,۰۰۰ افغانی

برعلاوه لست مصارف غیره مجاز فوق الذکر هیچ گونه مجرائی برای مصارف ذیل نیز داده نمیشود:

- مصارف جهت تهیه سرگرمی ها و یا اعلانات که به فعالیت های اقتصادی و یا تجارتي ربطی نداشته باشد .
- مفاد سهم ، تکانه ، حق الامتیازات ، کرایه ، کمیشن ، دستمزد معاشات ، پرداخت ها برای قراردادی ها و مصارف مشابه که شخص حکمی مکلف به وضع مالیه از آنها مطابق احکام قانون مالیات بر عایدات بوده اما چنین کاری را اجرا ننماید .
- نمایندگی غیر مستقل یک شخص غیر مقیم در افغانستان ، هر مصرفی که به شخص غیر مقیم تادیه و یا متقبل گردد و یا به هر شخصیکه با وی مرتبط باشد .

مصارف شخص قابل مجرائی نیستند که شامل موارد ذیل میگردند:

- تادیات که به اشخاص جهت مفاد و یا خوشی شخص تادیه کننده و یا فامیل وی صورت گرفته باشد
- مصارف حفظ ترمیم، اعمار، انکشاف، تجهیز منزل مالیه دهنده و یا فامیل وی و سایر مصارف مالیه دهنده برای هر جایاد که به استفاده خودش و یا فامیلش اختصاص داده شده باشد.
- تکثانه از درک **روض** شخصی
- مصارف رفت و آمد به محل کار و یا مسافرت جهت رسیدگی به امور شخصی
- مصارف بیمه حیات، تصادم، صحت و مکلفیت بیموی جهت حفاظت مالیه دهنده و فامیل وی.
- مصارف هر گونه بیمه برای حفاظت جایاد که هدف شخصی استفاده میگردد.

سطر ۶۱۰ - اعلانات و سرگرمی ها

مجموع مصارف اعلانات و سرگرمی ها در طول سال به استثنای هر گونه مصرف بابت اعلان و یا سرگرمی که مستقیماً به فعالیت های اقتصادی و یا تجارتي ارتباط نداشته باشد، سطر ۶۱۰ اظهارنامه مالیاتی گردد.

سطر ۶۲۰ - قروض لاجصول

مجموع قروض (مبالغ که مراجعین از شما مقروض اند) که منحصراً قروض لاجصول پنداشته شده است، را در این سطر درج نماید.

یک مالیه دهنده در حالات ذیل میتواند مجرائی را برای یک قرض لاجصول در یک سال مالیاتی اخذ نماید.

- مبلغ قرضه قبلاً در عواید قابل مالیه، مالیه دهنده شامل گردیده باشد.
- قروض از حساب های مالیه دهنده در جریان سال حذف گردیده باشد.
- مالیه دهنده شواهد مناسب برای پذیرفتن اینکه قرض دوباره تحصیل نمیگردد، در اختیار داشته باشد.

مثال:

شرکت اعلاناتی احمد خدمات اعلاناتی را برای روزنامه ها و شبکه های رادیوی فراهم مینماید، شرکت اعلاناتی احمد یک موافقت نامه با رستوران شیراز دارد که اعلانات آن را هر ماه در اخبار و رادیو میگذارد و بعداً بل مبلغ ۵۰۰۰ افغانی را جهت پرداخت برای این رستوران یعنی شیراز، ارسال می نماید یک ماه رستوران شیراز پرداخت را انجام نمیدهد. شرکت اعلاناتی احمد موافقت نامه را فسخ می نماید. شرکت اعلاناتی احمد چونکه از سیستم محاسبه بعدی استفاده می نماید، واز آنجا که خدمات اعلاناتی را قبلاً فراهم نموده و قبلاً مبلغ ۵۰۰۰ افغانی را در عواید خویش شامل ساخته است شرکت اعلاناتی احمد کوشش می نماید تا پول را جمع آوری نماید به رستوران زنگ میزند و مکتوب می فرسد اما پرداخت دریافت نمی نماید سرانجام رستوران فعالیت خود را بند می نماید شرکت اعلاناتی احمد دلایل مناسب برای پذیرفتن اینکه قرض دریافت نمیگردد، دارد و میتواند مبلغ را منحصراً قرض لاجصول تلقی نماید و یک کسر مالیات بر عایدات را بابت مبلغ که تحصیل نمیگردد، ادعا نماید.

یادداشت: در صورت که یک مبلغ منحصراً قرض لاجصول نگاشته شود، اما قرض دار بعداً قسمتی یا تمام مبلغ لاجصول نگاشته شده را تادیه نماید، این مبلغ منحصراً عواید تلقی میگردد.

سطر ۶۳۰ - ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده و یا قابل تادیه

مبلغ مالیه معاملات انتفاعی چهار فیصد تادیه شده یا قابل تادیه طی سال مالی را درج نمایید، مبلغ را در سطر ۶۴۰ از سطر ۶۰ جدول سوم (که در ضمیمه ۳ رهنمود مالیاتی موجود می باشد) درج نمایید،

مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده یا قابل تادیه سال مالیاتی منحصراً یک قلم مصرف هنگام محاسبه عواید قابل مالیه در عین سال مالی قابل مجرائی میباشد.

برای معلومات بیشتر در مورد مالیه معاملات انتفاعی ۴ فیصد به ضمیمه ۳ رهنمود مالیاتی یا رهنمود ۳. مالیه معاملات انتفاعی ۴ فیصد ۵ فیصد و ۱۰ فیصد مراجعه نماید.

سطر ۶۴۰ - ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده و قابل تادیه

مبلغ مالیه معاملات انتفاعی ۵ فیصد تادیه شده یا قابل تادیه طی سال مالی را درج نماید مبلغ را در سطر ۶۴۰ از سطر ۲۱۰ جدول سوم (که در ضمیمه ۳ رهنمود مالیاتی موجود می باشد) درج نماید.

مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده یا قابل تادیه سال مالی منحصیث یک قلم مصرف هنگام محاسبه عواید قابل مالیه درعین سال مالی قابل مجرائی میباشد .

برای معلومات بیشتر در مورد مالیه معاملات انتفاعی ۵ فیصد به ضمیمه ۳ رهنمود مالیاتی یا رهنمود ۳، مالیه معاملات انتفاعی مراجعه نمائید

سطر ۶۵۰ - ۱۰ فیصد مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده و قابل تادیه

مبلغ مالیه معاملات انتفاعی ۱۰ فیصد تادیه شده یا قابل تادیه طی سال مالی را درج نماید .، مبلغ را در سطر ۶۵۰ از سطر ۲۰ جدول سوم (که در ضمیمه ۳ رهنمود مالیاتی موجود می باشد) درج نماید .

مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده یا قابل تادیه منحصیث یک قلم مصرف هنگام محاسبه عواید قابل مالیه در همان سال مالی محسوب میگردد.

برای معلومات بیشتر در مورد مالیه معاملات انتفاعی ۱۰ فیصد به ضمیمه ۴ رهنمود مالیاتی یا رهنمود ۳ مالیه معاملات انتفاعی مراجعه نمائید ،

سطر ۶۶۰ - مصارف وسایط کوچک و نقلیه

مقدار مصارف وسایط کوچک و نقلیه که باتولید، جمع آوری و حفظ عواید تعلق میگیرد و در جریان سال مالیاتی صورت گرفته . را درج نمائید مصارف وسایط کوچک و نقلیه شامل کارهای کوچک مربوط به ترمیم وسیله ، تعویض تایرها، حفظ و مراقبت انجن ، میگردد، اما شامل مصارف که منجر به افزودی در ارزش سرمایوی دارائی می شود، نمیگردد.

سطر ۷۰ - خسارات وارده بابت تلفات و آفات

خسارات وارده بابت تلفات و آفات عبارت از تخریبات است که به دارائی های منقول و غیر منقول بدلیل آتش سوزی ، زلزله و مصایب گوناگون رخ داده و تحت خساره بیمه نیز قرار نداشته باشند ثلث این چنین خسارات در هر سال برای سه سال مجرائی داده میشود .

ورق خسارات وارده موجود در ضمیمه ۱۰ این رهنمود مالیات باید بمنظور سنجش خسارات ادعاشده استفاده گردد. یک نقل صفحه خسارات وارده در ضمیمه ۱۴ این رهنمود مالیاتی موجود میباشد .

یک نقل این ورق سنجش باید ضم اسناد مالیاتی شما حفظ گردد. ضروری نیست تا نقل آنرا به اظهارنامه مالیات بر عایدات خویش ضم نمائید.

سطر ۶۸۰ - کمیشن و فیس

در این سطر مبلغ کمیشن و فیس تادیه شده جهت دریافت خدمات عادی و هزینه ها و مصارف ضروری را درج نمایید

سطر ۶۹۰ - استهلاك معمولی

مصارف استهلاك معمولی از سطر ۲۰۰ جدول اول - استهلاك معمولی (که در ضمیمه ۱۴ رهنمود مالیاتی موجود می باشد) حاصل و درج این سطر میگردد.

برای معلومات بیشتر پیرامون استهلاك معمولی به ضمیمه ۱ رهنمود مالیاتی ، جدول اول - استهلاك معمولی و ضمیمه ۱۱ صفحه های کمپیوتری استهلاك ، مراجعه گردد.

سطر ۷۰۰ - استهلاك سریع

اندازه مبلغ مصارف استهلاك سریع را از سطر ۱۰۰ جدول ۲ - استهلاك سریع (که در رهنمود مالیاتی موجود می باشد) اخذ و درج این سطر نمایید.

برای معلومات مزید در مورد استهلاك سریع به ضمیمه ۲ جدول ۲ استهلاك سریع و ضمیمه ۱۱ - صفحه کمپیوتری ، مراجعه گردد.

سطر ۷۱۰ - مفاد تادیه شده سهام

مبالغ مفاد سهام را که ذریعه شرکت تادیه شده است ، درج نمائید، مالیه دهنده در این حالت باید یک نهاد حقوقی تاسیس شده به اساس قوانین افغانستان باشد .

مفاد سهم عبارت از هر گونه توزیع پول و یا دارائی است که ذریعه شرکت به سهامداران و شرکای وی از عواید حاصله صورت میگیرد.

مفاد سهم تابع احکام ذیل قرار دارد.

- مفاد سهم تادیه شده بشکل از عواید مالیه دهنده ای که پرداخت می نماید قابل مجرائی میباشد حالت استثنائی در این مورد زمانبست که تادیات قابل مجرائی نباشد ، یعنی مالیه بالای پرداخت وضع نگردیده و به ریاست عمومی عواید تادیه نشده باشد .

▪ مفاد سهم تادیه شده که بشکل هرنوع ضمانت باشد، از عواید مالیه دهنده قابل مجرائی نمیشد.

▪ مفادسهم که بشکل پول دریافت میگردد. عواید قابل مالیه دریافت کننده در همان زمان دریافت آن محسوب می شود. میباید اما مفاد سهم که بشکل هر نوع ضمانت تادیه گردد، درزمان دریافت آن منحصیث عواید قابل مالیه دریافت کننده، تلقی نمیگردد، اما عواید بابت فروشات، تبادل، باز پرداخت یا انتقال ضمانت ها، عواید قابل مالیه میباید.

مثال ۱:

ادیب و وحید هرکدام ۵۰ سهم در سهام صادر شده یک شرکت سهامی افغانی (الف) دارند ۱۰۰ سهم به فروش نرسیده در شرکت (الف) باقی میباید. درحساب این شرکت مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی مفاد جمع گردیده است. شرکت متذکره سهم بیشتر را به وحید وادیب صادر می نماید که هر یک از سهام متذکره ۹۰۰۰ افغانی ارزش دارند. شرکت (الف) هیچ مبلغی رانمی تواند بدلیل توزیع سهم بیشتر، وضع نماید.

مثال ۲:

ادیب و وحید هر یک ۵۰ سهم در سهام صادر شده یک شرکت سهامی افغانی (ب) دارند شرکت (ب) دارای ۱۰۰ سهم به فروش نرسیده می باشد. شرکت (ب) مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی مفاد مجموعی دارد، شرکت (ب) سهام قرضه را به وحید وادیب توزیع می نماید. این سهام هر یک دارای ارزش ۱۰۰۰ افغانی می باشند شرکت (ب) نمی تواند که ارزش سهام متذکره را از عواید قابل مالیه خویش وضع نماید.

مثال ۳:

ادیب و وحید هرکدام ۵۰ سهم در سهام صادر شده یک شرکت سهامی افغانی (ج) دارند ۱۰۰ سهم به فروش نرسیده در شرکت (الف) باقی میباید. درحساب این شرکت مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ افغانی مفاد جمع گردیده است. شرکت (ج) ۲۰۰ سهم یک شرکت دیگر بنام شرکت (د) را در اختیار دارد. شرکت (ج) ۲۰۰ سهم شرکت (د) را به ادیب و وحید توزیع می نماید. هر سهم شرکت (د) ۱۰ افغانی ارزش دارد. شرکت (ج) نمیتواند ارزش سهم های شرکت (د) را که توزیع می نماید از

عواید قابل مالیه خود مجرائی دهد. باسهم های شرکت (د) فقط منحصیث سایر اقلام دارائی شرکت، معامله میگردد.

مثال ۴:

ادیب و وحید هرکدام ۵۰ سهم در سهام صادر شده یک شرکت سهامی افغانی (ذ) دارند. ۱۰۰ سهم به فروش نرسیده در شرکت (ذ) باقی میباید. درحساب این شرکت مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی مفاد جمع گردیده است. شرکت (ذ) سهام قرضه ها را که توسط تصدی دیگر بنام شرکت (ر) صادر شده در اختیار دارد. اسهم قرضه ها ارزش ۲۰۰,۰۰۰ افغانی را دارد. شرکت (ذ) سهام به ارزش ۲۰۰,۰۰۰ افغانی را به ادیب و وحید توزیع می نماید. شرکت (ذ) میتواند ارزش سهام قرضی شرکت (ر) را که توزیع می نماید. از عواید قابل مالیه خود مجرائی دهد، باسهم قرضی شرکت (ر) صرف مانند سایر اقلام دارائی شرکت، معامله میگردد.

مفاد تادیه شده سهام قرار ذیل میباید:

- مفاد که بشکل پول نقد به شرکا تادیه گردیده است.
- مفاد که وضع گردیده و به دولت تادیه گردیده.

بنابر این، زمانیکه مفاد سهم بشکل پول پرداخت می گردد، ۸۰ فیصد برای سهم دار و ۲۰ فیصد به دولت تادیه میگردد.

شرکت های خارجی ممکن از طریق نمایندگی های غیرمستقل (که در افغانستان ثبت و راجستر نمیشد، یا نمایندگی های مستقل (که در افغانستان ثبت و راجستر میباید فعالیت های اقتصادی خویش را اجرا نمایند. فیصدی مالیه بالای مفاد نمایندگی های غیرمستقل ۲۰٪ است که مساوی به فیصدی مالیه بالای مفاد سهام میباید. توزیع مفاد نماینده گی ها از یک نماینده گی در افغانستان به یک بخش دیگر یا یک شرکت غیر مقیم منحصیث مفاد سهم تلقی میگردد و تابع مالیه موضوعی با نورم ۲۰ فیصد می باشد.

مفاد سهام فرضی که توسط نمایندگی تادیه میگردد یک مصرف کسر پذیر بوده بخاطریکه هدف مالیات بالای مفاد سهام فرضی یک نمایندگی این است تا طرز عمل نمایندگی های افغانی و شرکت های سهامی را مشابه سازد.

در مورد اینکه آیا تادیاتی از نمایندگی غیرمستقل به سایر بخش های شرکت صورت گرفته یا خیر دفاتر واسناد نمایندگی مورد غور و بررسی قرار میگیرد. هرگاه طوری واقع شده که شرکت طی سال مالی مفاد کرده اما مفاد مذکور دربیلائس اختتامیه سال منحصی مفاد انعکاس نیافته باشد مفاد مذکور منحصی مفاد سهم توزیع شده تلقی میگردد. این مفادسهم فرضی تابع مالیات موضوعی میباشد.

جهت معلومات بیشتر در مورد نیازمندی های گزارش مفاد سهم، به تعلیمات نامه قانون مالیات برعایدات مراجعه نمایید.

سطر ۷۱۰- الف) مالیه وضع شده از مفاد سهم تادیه شده

آیا از مفاد سهم تادیه شده مالیه وضع شده است؟ در سطر ۷۱۰ الف «بلی» یا «نخیر» درج نماید.

مالیه وضع شده الی ۱۰ روز بعد از ختم ماه ایکه در آن مفاد سهم تادیه شده به حساب بانکی وزارت مالیه با استفاده از فورمه مالیات موضوعی و فورم امانت بانکی بمنظور تکتانه، مفاد سهام و حق الامتیاز تحویل گردد، فورمه جداگانه مالیات موضوعی - صورت حساب سالانه به دریافت کننده گان، جهت اظهار عواید به دریافت کننده و ریاست عمومی عواید نیز وجود دارد. این فورمه ها در ریاست عمومی عواید قابل دریافت میباشد.

برای معلومات بیشتر در مورد مالیه موضوعی مفاد سهم، تکتانه و حق الامتیازات، به تعلیمات نامه مالیات برعایدات یا رهنمود ۱۰ مالیه موضوعی تکتانه، مفاد سهم و حق الامتیازات، مراجعه نماید.

سطر -۱۲۰ الف خسارات خارج از کشور

آیا خسارات خارج از کشور وجود دارد؟ جواب بادر ج کلمات «بلی» یا «نخیر» در سطر ۷۱۰ ارائه میگردد.

مجموع خسارات مذکور در این سطر درج نمیگردد بلکه صرف کلمات «بلی» یا «نخیر» ذکر میگردد.

خسارات خارجی از عواید فعالیت های تشبثی در افغانستان مجرائی داده شده نمیتواند خسارات خارجی باید به عواید خارجی تعلق گیرد. خسارات خارجی تنها از مفاد آن فعالیت های خارجی مجرائی داده میشود و از مفاد فعالیت های داخلی تشبث مجرائی داده نمیشود.

اعتبار از سال ۱۳۸۵ خسارات خارجی صرف از عواید خارجی قابل مجرائی میباشد شرکت های مقیم که فعالیت های اقتصادی خارج از کشور را به پیش میرند ممکن متقبل خسارات عملیاتی در کشور های خارجی گردند. در سال های قبلی این نوع خسارات از عواید داخلی نیز قابل مجرائی بود. مطابق به تغییرات جدید در قانون مالیات برعایدات سال ۱۳۸۴ (اعتبار از اول حمل ۱۳۸۵ همچو خسارات صرف از عواید آینده بابت فعالیت های نهاد در خارج قابل مجرائی بوده از عواید فعلی نهاد ها در داخل کشور مجرائی داده نمیشود.

هرگاه خسارات خارجی داشته باشید، جدول ۷ (محاسبه مجرائی مالیات تادیه شده در خارج) را باید تکمیل نموده و نقل آن را با اظهار نامه مالیاتی خویش ضم نمایید.

جهت معلومات بیشتر در مورد خسارات خارجی، به ضمیمه ۷ جدول ۷ - محاسبه مجرائی مالیه خارجی، مراجعه نمایید جدول ۷ در ضمیمه ۱۴ موجود میباشد.

جدول ۷ در ضمیمه ۱۲، جدول وصفحات کاری، قابل دریافت میباشد، یک نقل جدول ۷ را با سایر **است.**

جهت اخذ معلومات مزید در مورد خسارات خارجی به ضمیمه ۷ جدول ۷ (محاسبه مجرائی مالیات تادیه شده در خارج) مراجعه گردد. جدول ۷ در ضمیمه ۱۱ موجود میباشد.

سطر ۷۳۰- بیمه

در این سطر مبلغ را که جهت دریافت حق البیمه دارائی های عایداتی پرداخت میشود، درج نمایید حق البیمه ها منحصی مصارف عادی و قانونی اجرافعالیت های اقتصادی محسوب گردیده و کاملاً قابل مجرائی می باشد.

سطر ۷۴۰- تکتانه

در این سطر مبلغ تکتانه که جهت دریافت قروض کاری تادیه شده است، درج می گردد. تکتانه که برای دریافت قروض تجارتنی تادیه میگردد، قابل مجرائی بوده اما تکتانه بابت قروض شخصی مجرائی نمی باشد، قرض شخصی آنست که جهت خریداری اجناس، خدمات و یا جایداد برای استفاده شخصی گرفته شده است قرض کار و فعالیت اقتصادی آنست که جهت خریداری زمین تعمیرات، وسایل اجناس و غیره بمنظور اجاره، فروش مجدد، تولید اجناس و خدمات و سایر اهداف کاری گرفته شده باشد.

تکانه تادیه شده مجموع مبلغ ذیل میباشد .

- تکانه تادیه شده به قرضه دهنده : جمع
- مالیه ایکه وضع وبه دولت تادیه میگردد.

بنأ زمانیکه تکانه تادیه میگردد. ۸۰ فیصد آن به بیمه کننده و ۲۰ فیصد آن به دولت پرداخت میشود. جهت معلومات بیشتر در مورد نیازمندی های گزارش تکانه ، رهنمودقانون مالیات برعایدات مراجعه نمایید .

مالیه وضع شده الی ۱۰ روز بعد از ختم ماه ایکه در آن مفاد سهم تادیه شده به حساب بانکی وزارت مالیه با استفاده از فورمه مالیات موضوعی و فورم امانت بانکی بمنظور تکانه ، مفاد سهام و حق الامتياز تحویل گردد. فورمه جداگانه ، مالیات موضوعی صورت حساب سالانه به دریافت کننده گان ، جهت اظهارعواید به دریافت کننده و ریاست عمومی عواید نیز وجود دارد، این فورمه هادریاست عمومی عواید قابل دریافت میباشد .

سطر ۷۵۰- خدمات حقوقی و مسلکی

مصارف بابت خدمت حقوقی و مسلکی که به اثر تولید، جمع آوری و حفظ عوایدمالیه دهنده صورت گرفته ، را درج نمائید البته خدمات محاسبوی ، تفیش وخدمات حقوقی شامل چنین مبلغ میگردد.

سطر ۷۶۰- مصارف دفتر

مصارف دفتر که برای تولید ، جمع آوری و حفظ عوایدمالیه دهنده صورت گرفته ، را درج نمائید خریداری قرطاسیه باب، کمپیوتر و ماشین طبع وسایل تمیزکننده دفتر و غیره شامل چنین مصارف میگردد.

سطر ۷۷۰- ترمیمات و حفظ و مراقبت

مصارف حفظ و مراقبت و ترمیمات که برای تولید، جمع آوری و حفظ عوایدمالیه دهنده صورت گرفته ، رادرج نمائید نوع مصارف نظر به نوع تشبث مالیه دهنده متفاوت می باشد ترمیمات و حفظ و مراقبت از جمله مصارف اساس (سرمایوی) نبوده یعنی به سرمایه تزئید نبخشیده ویا به ارزش ثابت دارائی افزایش نمی دهد.

رنگمالی تعمیر مثال خوب ترمیم و حفظ و مراقبت می باشد اما ترمیمات اساسی اعمار یک اطاق جدید به تعمیر میباشد

سطر ۷۸۰- مصارف کرایه یا اجاره

مبالغ بابت کرایه یا اجاره که به اثر تولید و جمع آوری و حفظ عواید مالیه دهنده صورت گرفته را درج نمائید مثال چنین مصرف مبلغ است که جهت اجاره گرفتن یک فابریکه بمنظور تولید اجناس صورت گرفته و مالیه دهنده اجناس تولید شده رابفروش میرساند .

کرایه پرداخت شده مجموع ذیل میباشد :

- کرایه که به ماجر پرداخت میشود؛ و
- مالیات وضع شده و تادیه شده به دولت

دربعضی موارد واضح نمیشد که آیا دریک معامله جایدادی به کرایه داده شده ویا اینکه قرضه نقدی به تضمین جایداد فراهم آورده شده است .

جهت وضاحت موضوع ، ریاست عمومی عواید یک سلسله حقایق و حالات رامورد ملاحظه قرار میدهد. عامل **عموه** موقف حقوقی مالکیت جایداد میباشد .

هرگاه در یک معامله مالک حقوقی یک دارائی (بابخش آن) مبلغی را دربدل استفاده ازجایداد وی توسط شخص دیگربدست آورد چنین مالیه کرایه گرفته میشود هرگاه دریک معامله موقف حقوقی مالکیت جایداد دربل پول به شخص دیگر انتقال نماید ، چنین معامله منعیث «فروش» پنداشته میشود. هرچند کلمه «تصور» مهم است .

هرگاه معاد اجاره از ۱۲ ماه بیشتر شده و یکی ویا بیشتر از یک عوامل فوق الذکر موجود باشد ، معامله مذکور برای مقاصد مالیاتی منعیث یک «خریداری دارائی از طریق کرایه» شناخته میشود. این تشخیص ، بالای یک تعداد موضوعات مالیاتی بشمول عواید و انواع مختلف مجرائی ، تاثیر داشته میباشد . جهت معلومات بیشتر به تعلیمات نامه مالیات برعایدات مراجعه نمایید .

موضوعات فوق بالای موضوعات مالیاتی (مانند تعین عواید و انواع متخلف کسرات) تاثیر دارد.

سطر ۷۸۰ الف - مالیه وضع شده بالای پرداخت های کرایه و اجاره

آیا کدام مالیه از پرداخت های کرایه و اجاره تادیه شده و وضع گردیده است ؟ «بلی» یا «نخیر» درسطر ۷۸۰ (الف) درج نماید.

سطر ۷۹۰ - حق الامتیاز و سایر مصارف مربوطه

مقدار حق الامتیازات و سایر مصارف مربوطه که منحصراً مصارف ضروری بابت فعالیت تشبث اخذ جایداد برای عواید، یا تولید، تادیه میگردد، را درج نمایید.

حق الامتیاز تادیه شده مجموع ذیل میباشد:

- حق الامتیاز تادیه شده به مالک: و

- مالیه وضع شده که به دولت تحویل میگردد.

بنأ هنگام تادیه حق الامتیاز ۸۰٪ مبلغ مذکور به مالک (امتیاز دارد) و ۲۰٪ آن به دولت تعلق میگیرد. جهت معلومات بیشتر در مورد مکلفیت های، پرداخت های حق الامتیازات. به تعلیمات نامه مالیات بر عایدات مراجعه نماید.

سطر ۷۹۰ - (الف) مالیه وضع شده بالای پرداخت های حق الامتیاز

آیا مالیات از حق الامتیاز تادیه شده وضع گردیده است؟ «بلی» یا «خیر» در سطر ۷۹۰ (الف) درج گردد.

سطر ۸۰۰ - تدارکات واجناس

مبلغ تادیه شده بابت تدارکات که مصارف عادی و ضروری مورد استفاده در تولید عواید، یا در تجارت و تشبث میباشد، را درج نمائید.

سطر ۸۱۰ - فیس های جواز و سایر مالیات قابل کسرتادیه شده

هرگونه مالیه و یا محصول که منحصراً مصرف ضروری جهت پیش برد فعالیت اقتصادی حفظ دارائی برای عواید و یا تولید عواید بوده و هرگاه در طول سال مالی تادیه شده باشد. قابل مجرائی است. این مالیات شامل ۲ فیصد مالیه بر اجناس تورییدی به اساس قانون مالیات بر عایدات میباشد، مالیات که به اساس قانون مالیات بر عایدات تطبیق میگردد و مالیات که منحصراً مصارف ضروری تشبث تلقی نمیگردند، شامل این امر نمیشد این ها قابل مجرائی نمیشد مگر اینکه در قانون مالیات طور دیگری آمده باشد، مبلغ مالیات و جواز را در سطر ۸۱۰ درج نمایید.

مثال ۱

شرکت (الف) ۲۰۰۰۰ افغانی مالیه به شاروالی از درک جایداد های تجارتي که به یک مستاجر در مقابل ۱۲۰،۰۰۰ افغانی فی سال به کرایه داده شده است، تادیه مینماید، این مالیه از عواید کرایوی قابل مجرائی

می باشد، هر گاه استهلاک و مصارف ترمیم بصورت واضح صورت نگرفته و سایر مصارف قابل مجرائی رخ ندهد، در آن صورت عاید خالص جایداد بشکل ذیل خواهد بود.

الف . سر جمع کرایه ۱۲۰،۰۰۰

ب . مالیه شاروالی -۲۰،۰۰۰

ج . عاید خالص ۱۰۰،۰۰۰ -

بنأ شرکت (الف) مبلغ ۲۰،۰۰۰ افغانی را در سطر ۸۱۰ درج می نماید.

سطر ۸۲۰ - سفر و غذا

مصارف سفر و غذا ها که برای مصارف ضروری فعالیت تشبث حفظ جایداد، تحصیل یا تولید عواید پرداخت گردیده را درج نمائید.

مثال

یک شرکت ساختمانی که یک بند آب گردان را در فاصله دورتر از شهر اعمار می نماید، درمیابد که هر روز این شرکت خدمات ترانسپورتي میان نزدیک ترین شهر و ساحه ساختمانی را فراهم می نماید تا کارگران تشویق به فعالیت در ساحه پروژه گردند این یک مصرف مشروع جهت پیش برد فعالیت اقتصادی بوده و شرکت میتواند مصرف تهیه چنین ترانسپورت را وضع نماید.

یادداشت: در صورت که کارمندان موتر های خود را جهت رسیدن به ساحه پروژه استفاده نمایند، آنها نمیتوانند، حین ارایه نمودن اظهارنامه های انفرادی خویش، مصارف سفریه و از ساحه کار را از عواید خود کسر نمایند.

سطر ۸۳۰ - مصارف وسایل رفاهی

مصارف وسایل رفاهی پرداخت شده را منحصراً مصارف ضروری فعالیت تشبث، حفظ جایداد برای تحصیل یا تولید عواید، درج نمائید وسایل رفاهی شامل برق، آب، گاز و امثال آن میشود.

سطر ۸۴۰ - دستمزد و معاشات

مبالغ مصارف دستمزد های پرداخت شده منحصراً مصارف ضروری فعالیت تشبث، حفظ جایداد برای تحصیل یا تولید عواید. را درج نمائید دستمزد دربرگیرنده مزد ها، معاشات و شامل اقلام مانند تادیات

منظم بخششی ها ، پرداخت های اضافه کاری ، افزایش های معطوف به گذشته ، و سایر تادیات قابل ملاحظه که توسط استخدام کننده به شکل نقدی و یا سایر اشکال تادیه می شود.

مثال ۱:

یک کارمند در شرکت (الف) ماهانه در مقابل ۴۰۰۰ افغانی معاش فعالیت می نماید. در ماه قوس کارمند مذکور ارتقا و معاشش به ۴۲۰۰ افغانی تزیید می یابد که این تغییرات از اول میزان عملی می گردد. در اخیر همان سال ، شرکت (الف) به هریک از کارمندان پنج فیصد بخششی می پردازد ، در گزارش پیرامون معاشات کارمندان شرکت (الف) باید تمام این ارقام را ذکر نموده و کارمند نیز باید در اظهارنامه مالیات برعایداتش اینها را تذکردهد . شرکت (الف) میتواند که ادعای مجرائی برای تمام ارقام در اظهارنامه مالیاتی سالانه اش (به استثنای بخششی ها) نماید .

(الف). معاش (شش ماه اول) (۴۰۰۰ افغانی ۶) ۲۴۰۰ افغانی

ب . معاش (شش ماه بعدی) (۴۲۰۰ افغانی ۶×) ۲۵۲۰۰ افغانی

ج. مجموع معاش ۱۲ ماهه ۴۹۲,۰۰۰ افغانی

د. پنج فیصد معاش سالانه در اخیر

سال (۵ فیصد ۴۹۲,۰۰۰) ۲۴۶۰ افغانی

ه مجموع مجرائی برای شرکت (الف) ۵۱۶۶۰ افغانی

هرگاه نهاد یا تشبث ، مالیات برعایدات کارمند را تادیه نماید، این تادیه منحصیث معاش اضافه پنداشته شده و منحصیث مصارف قابل مجرائی معاشات که در سطر ۸۴۰ وجود دارد پنداشته میشود.

معاش عبارت است از :

- معاش تادیه شده به کارمند : جمع
- مالیه وضع شده که به دولت تحویل میگردد.

مبلغ که به عنوان مالیه موضوعی از معاش کارمندان وضع می گردد، باید باتوجه به دست معاشات ماهوار کارمند (یا معادل آن) بصورت انفرادی ، سنجش شده باشد .مبلغ مالیه وضع شده بالای یک کارمندان انفرادی می تواند . دو فیصد ده فیصد یا بیست فیصد ، باشد .

جهت معلومات بیشتر در مورد مکلفیت های گزارش دهی پرداخت های دستمزد ها، به تعلیمات نامه مالیات برعایدات مراجعه نمایید .

سطر ۸۴- (الف) مالیه وضع شده از معاشات تادیه شده

آیا از معاشات تادیه شده مالیه وضع گردیده است ؟ در سطر ۸۴- (الف) «بلی» یا «بخیر» درج نمایید.

جهت معلومات بیشتر در مورد مکلفیت های گزارش دهی پرداخت های معاشات ، به تعلیمات نامه

مالیات برعایدات ورهنمود ۵ ، مالیه موضوعی ، مراجعه نمایید،

سطر ۸۵- مصارف متفرقه مجاز

این سطر در برگیرنده تمام مجرائی های مجاز مطابق مالیات برعایدات که در سایر سطور بخش ۴

(سنجش مجرائی های مجاز) قبلاً درج نگردیده اند ، می باشد.

مالیه دهند ه باید قادر به ارائه اسناد درست برای تمام کسرات که در این بخش ادعا میکنند باشد .

سطر ۹۰۰- مجموع کسرات مجاز

جهت بدست آوردن مجموع کسرات مجاز مبالغ مندرج سطور ۶۱۰ الی ۸۵۰ جمع شده و حاصل جمع آن

در سطر ۹۰۰ درج گردد.

سطر ۹۵۰- سوال در مورد اشخاص مرتبط قیمت گذاری انتقالی)

در صورت که کدام قرارداد باشخص مرتبط در دوره مالیاتی داشته اید ، باید مجموع مبلغ را در سطر ۹۵۰

درج نمایید

جهت معلومات مزید پیرامون اشخاص مربوط (قیمت گذاری انتقالی) به ضمیمه ۵ دریافت ها یا پرداخت

ها با شخص مرتبط (قیمت گذاری انتقالی) مراجعه نمایید.

در صورت که یک مبلغ را در سطر ۹۵۰ گزارش نموده اید، باید جدول ۵ را تکمیل نموده و ضمیمه

اظهارنامه مالیاتی نماید یک نقل جدول ۵ در ضمیمه ۱۴ این رهنمود مالیات موجود میباشد .

در صورت که کدام قرارداد باشخص مرتبط در دوره مالیاتی ندارید ، باید در سطر ۹۵۰ «صفر» درج نمائید .

سطر ۹۶۰- سوال در مورد نمایندگی خارجی و یادفتر مرکزی

در صورت که معاملات با یک نمایندگی خارجی و یادفتر مرکزی نهاد خارجی طی دوره مالیاتی داشته

اید. باید مجموع مبلغ معامله را در سطر ۹۶۰ درج نمائید .

جهت معلوماتی بیشتر در مورد مفاد سهم فرض شده ، به ضمیمه ۶ تادیات یا مبالغ دریافت شده توسط

یک نماینده گی خارجی یا دفتر مرکزی خارجی (مفاد سهم فرض شده) مراجعه نمائید.

در صورت که یک مبلغ را در سطر ۹۶۰ گزارش نموده اید، باید جدول ۶ را تکمیل نموده و ضمیمه اظهار نامه مالیاتی نماید یک نقل جدول ۶ در ضمیمه ۱۴ این رهنمود مالیات موجود میباشد.

در صورت که کدام قرارداد باشخص مرتبط در دوره مالیاتی ندارید، باید در سطر ۹۶۰، ضمیمه اول - معلومات عمومی در مورد استهلاك و جدول اول (ستهلاك معمولی)

۱۰۱ الف مقدمه

جدول ۱- استهلاك معمولی به منظور سنجش مصرف استهلاك معمولی استفاده میگردد. مجموع جدول اول که در سطر ۲۰۰ نشان داده شده، ۹۰ (ستهلاك معمولی) بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز) اظهارنامه مالیاتی درج میگردد.

هرگاه شما ادعا کسر استهلاك معمولی رادارید، باید جدول اول (ستهلاك معمولی) را تکمیل و آن را ضمیمه اظهار نامه مالیاتی خویش نمائید یک نقل جدول ۱ را نزد خود حفظ نمائید

جدول اول - استهلاك معمولی، در ضمیمه ۱۲: جدول و صفحات کاری موجود میباشد.

۱۰۱۰۱ الف کدام جدول استفاده گردد؟

جدول - استهلاك معمولی، یا جدول ۲ - استهلاك سریع

جدول ۱- استهلاك معمولی عبارت از خلاصه معلومات مندرج اوراق سنجش استهلاك و یا دفاتر ثبت دارائی ها برای آن دارائی ها میباشد که به فیصدی معمولی استهلاك میگردد.

جدول اول (ستهلاك معمولی یا عادی) دربرگیرنده استهلاك سریع نمیگردد.

جدول ۲- استهلاك سریع خلاصه معلومات مندرج اوراق سنجش استهلاك و یا دفاتر ثبت دارائی های میباشد که مطابق به مقرر استهلاك سریع مصرف استهلاك شان سنجش میگردد.

جدول دوم دربرگیرنده استهلاك معمولی نمیباشد.

به استثنا نهاد های ثبت شده تمام مالیه دهندگان استهلاك را به شکل معمولی محاسبه مینمایند (جدول اول).

نهاد های ثبت شده استهلاك دارائی های مشخص را با استفاده از روش سریع محاسبه مینمایند (جدول دوم) نهاد منظور شده عبارت از نهادیست که مطابق به قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی در افغانستان تاسیس یافته باشد. استهلاك سریع صرف در مورد دارائی های بکاربرده میشود که در سال

شناسائی نهاد منحیث نهاد منظور شده یا راجستر شده و یا دو سال بعدی (هر کدام یک نخست واقع گردد) خریداری یا بکار برده شده اند.

شما میتوانید معلومات در مورد دارائی های خویش را با استفاده از دفتر ثبت دارائی ها حفظ نمائید و یا اینکه معلومات مذکور با استفاده از اوراق سنجش ضم این رهنما منحیث ساده ترین طریق حفظ معلومات در مورد دارائی ها حفظ گردد.

ورق سنجش استهلاك در ضمیمه ۱۲ جدول و صفحات کاری، رهنمائی های طرز تکمیل صفحه کاری در ضمیمه ۱۰ - صفحات کاری استهلاك، شامل است. در صورت که صفحه کاری استهلاك استفاده گردد، برای هر کتگوری دارائی یا سرمایه باید یک صفحه جداگانه خانه پری گردد.

۲۰۱۰۱ الف استهلاك دارائی

ستهلاك دارائی های منقول و غیر منقول (به استثنا زمین زراعتی) که به منظور پیشبرد تجارت یا فعالیت های اقتصادی بکاربرده شده و یا جهت تولید عواید نگهداری میگردد یک مصرف قابل مجرائی میباشد. مجموع کسرات بابت استهلاك هر نوع دارائی طی یک مدت نباید بیشتر از قیمت تمام شد دارائی برای مالیه دهنده باشد.

تازمانی که قیمت تمام شد دارائی مشخص نگردد استهلاك قابل مجرائی دانسته نمیشود هر قیمت که به منظور تعیین مصرف استهلاك نشان داده میشود هنگام تعیین قیمت فروش دارائی به منظور تثبیت مفاد حاصله بابت فروش آن نیز مورد استفاده قرار می گیرد.

هنگامی که قیمت دارائی های قابل استهلاك که در پیشبرد فعالیت اقتصادی بکار میروند به رویت اسناد کتبی ثابت گردد مصرف استهلاك مجاز سالانه تابع احکام ذیل میباشد:

- تمام نهاد ها و نمایندگی ها مکلف اند فیصدی و معیارهای استهلاك مندرج تعلیماتنامه قانون مالیات بر عایدات را در مورد جایداد ها، ماشین آلات و سایر دارائی ها بکار ببرند
- فیصدی مطابق به قیمت تمام شد دارائی تعیین می گردد
- فیصدی ها و معیار های که برای فعالیت های استخراجی و صنعتی در تعلیماتنامه قانون مالیات بر عایدات تذکر نرفته باشد توسط وزارت معادن و صنایع در زمان معین آن طرح و جهت آگاهی به اطلاع نهاد ها و نمایندگی ها رسانیده میشود.

- استهلاک از جمله کسرات قابل مجرائی سالانه میباشد. هرگاه شما استهلاک را وضع نکرده و یا مبلغ درست استهلاک را طی سال مالی وضع نکرده باشید، نمیتوانید مبلغ صرف نظر شده و یا کتمان شده را در سال مالی دیگر مجرائی بگیرید.

فیصدی های مندرج تعلیماتنامه قانون مالیات برعایدات در جدول اول (استهلاک معمولی) و جدول دوم (استهلاک سریع) تذکر یافته و ذیلاً نشان داده شده اند:

مطابق به روش ارزیابی خودی، هرگاه شما متیقن گردید که فیصدی ها و کتگوری های مندرج قانون برای دارائی که در دست دارید مناسب نمیباشد، فیصدی و کتگوری مناسب تر بادر نظر داشت معیار های قبول شده محاسبه را استفاده کرده میتوانید. شما که ادعای چنین استفاده را داشته باشید با اسناد کافی جهت اثبات ادعای خود به ریاست عمومی عواید در خواست داده میتوانید.

مقررات مشخص برای تقسیم بندی استهلاک (سنجش استهلاک برای نصف سال و غیره) معمولی و سریع وجود دارد.

هرگاه دارائی را برای سال در اختیار نداشته و یا از آن استفاده نکرده باشید مصرف استهلاک برای مدت مورد استفاده تعیین میگردد طریق های مختلف تقسیم بندی استهلاک نظریه نوع استهلاک (معمولی یا سریع) استفاده میگردد.

در صورت استفاده از استهلاک معمولی مقدار استهلاک نظر به تهاد ماه های که دارائی در اختیار شما قرار داشته و یا از آن جهت تولید عواید استفاده بعمل آمده تعیین میگردد.

هرگاه دارائی در یک ماه کمتر از ۱۵ روز در اختیار بوده یا از آن استفاده بعمل آمده ماه مذکور در شما ر

نمیآید.

مثال ۱:

شرکت (الف) یک دارائی را به تاریخ ۲۰ حمل ۱۳۸۵ که بمنظور تحصیل عواید در جریان سال عایداتی استفاده میگردد، خریداری میکند، استهلاک دارائی به شکل معمولی سنجش میگردد، چون شرکت (الف) دارائی فوق الذکر را برای مدت کمتر از یازده روز در ماه حمل در اختیار داشته، نمیتواند ادعای مجرائی استهلاک بابت این ماه را نماید و تقاضای استهلاک سالانه آنها باید تقسیم بندی شود. مصرف استهلاک مجاز بابت دارائی مذکور برای شرکت (الف) ۱۲/۱۱ حصه استهلاک سالانه دارائی میباشد

مثال ۲:

تفصیلات مانند مثال قبلی میباشد به استثنا اینکه شرکت (الف) دارئی را به تاریخ ۵ حمل ۱۳۸۴ خریداری نموده است. چون شرکت متذکره برای مدت بیشتر از ۱۵ روز در ماه حمل مالک دارائی بوده است، در این صورت میتواند تقاضای مجرائی استهلاک تمام سال را نماید.

در صورت استفاده از روش استهلاک سریع مقدار استهلاک نظر به خرید دارائی (با استفاده از آن) در نیمه اول و یادوم سال تقسیم میگردد.

در صورت یک دارائی در نیمه اول سال خریداری یا مورد استفاده قرار گرفته باشد استهلاک تمام سال (به فیصدی استهلاک سریع) قابل مجرائی میباشد.

هرگاه دارائی در نیمه دوم سال خریداری یا مورد استفاده قرار گرفته باشد، در آن صورت مالیه دهنده میتواند تقاضای مجرائی استهلاک نصف سال را بابت استهلاک سریع نماید.

اگر بالاتر این مقرر مالیه دهنده دارائی خود را در مدت ۲ یا ۴ سال مالی بصورت مکمل استهلاک نکرده باشد، پس استهلاک باقی مانده را میتواند در سال بعدی تقاضا نماید.

مثال ۳:

شرکت (ب) یک دارائی را بتاريخ ۲۰ حمل ۱۳۸۵ خریداری مینماید. استهلاک نظریه فیصدی استهلاک سریع سنجش میگردد. چون شرکت مذکور دارائی را در نیمه اول سال خریداری نموده است مجرائی استهلاک برای تمام سال قابل مجرائی میباشد.

مثال ۴:

تفصیلات مانند مثال ۳ میباشد به استثنا اینکه شرکت (ب) دارائی را بتاريخ اول عقرب ۱۳۸۴ خریداری و شروع به استفاده آن نموده است. در این صورت صرف استهلاک برای نصف سال مجرائی داده میشود، بخاطر یک دارائی در نیمه دوم سال خریداری و مورد استفاده قرار گرفته است.

۱۰۲ الف نحوه تکمیل جدول اول - استهلاک معمولی

۱۰۲۰۱ معلومات در مورد مالیه دهنده

در این بخش جدول معلومات قبلی مانند نمبر تشخیصیه مالیه دهنده واسم وی چنانچه در بخش اول،

معلومات مالیه دهنده، اظهارنامه مالیاتی شما آمده است، میباشد

۱۰۲۰۲ الف استهلاک معمولی

سطر ۱۰ - دارائی با حیات مئثر دوسال (نورم استهلاک ۵۰٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاك از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد. هرگاه شما همچودارائی نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود. انواع دارائی که در این کتگوری قرار دارند دارای دو سال حیات مثمر میباشند که قرار ذیل اند:

- مکاتیب چاپی
- موتر های باربری
- تایپر و تیوپ
- جوال ها
- کوره های آهنی

سطر ۲۰- دارائی باحیات مثمر سه سال (نورم استهلاك ۳۳٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاك از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد. هرگاه شما همچو دارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود. انواعدارائی های شامل این کتگوری باسه سال حیات مثمر قرار ذیل اند:

- کارگاه های دستی
- گادی و کراچی های دستی
- کمپیوتر و وسایل مربوط آن
- تلویزیون ، رادیو، تلفون های موبائل

سطر ۳۰- دارائی با چهارسال حیات مثمر (نورم استهلاك ۲۵٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاك از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد. هرگاه شما همچو دارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود. انواع دارائی های شامل این کتگوری با چهارسال حیات مثمر قرار ذیل اند:

- ابزار
- قالدین وسایر فرش باب
- کوچ و چوکی
- موتر

سطر ۴۰- دارائی با حیات مثمر ۵ سال (نورم استهلاك ۲۰٪)

- مجموع کسرات بابت تقلیل در ارزش (استهلاك) از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی هادر این سطر درج گردد. هرگاه شما همچودارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود.

انواع دارائی های شامل این کتگوری با ۵ سال حیات مثمر قرار ذیل اند:

- بایسکل
- ماشین آلات ساختمانی ، رولرها و مکسرها

سطر ۵۰- دارائی با حیات مثمر ۶٫۵ سال (نورم استهلاك ۱۵٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاك از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد. هرگاه شما همچودارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود.

انواع دارائی های شامل این کتگوری با ۶٫۵ سال حیات مثمر قرار ذیل اند:

- وسایل معادن

- تجهیزات دفتر (ماشین های حساب ، تایپ و تلفون)

سطر ۶۰- دارائی با حیات مثمر ۷ سال (نورم استهلاك ۱۴٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در ارزش (استهلاك) از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد. هرگاه شما همچودارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود.

انواع دارائی ها شامل این کتگوری با ۷ سال حیات مثمر قرار ذیل اند:

-وسایل مخابراتی / برج های تلفون

سطر ۷۰- دارائی با حیات مثمر ۱۰ سال (نورم استهلاك ۱۰٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در ارزش (استهلاك) از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد. هرگاه شما همچودارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود.

انواع دارائی ها شامل این کتگوری با ۱۰ سال حیات مثمر قرار ذیل اند:

- تجهیزات چوبی
- ماشین آلات و وسایل که در جای دیگر ذکر نشده باشد

- ماشین آلات استخراج فلزات
- قالین
- میزو الماری ها
- نل و کوره های آهنی ناخالص

سطر ۸۰- دارائی با حیات ۱۶،۵ سال (نورم استهلاك ۶٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاك از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد. هرگاه شما همچودارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود. انواع دارائی های شامل این؛ کتگوری با ۱۶،۵ سال حیات متمر صرف در مورد دارائی های قابل تطبیق میباشد که قبل از تجدید تعلیمات نامه قانون مالیات برعایدات خریداری شده اند: نورم مذکور صرف در مورد دارائی های ذیل مرعی الاجرا میباشد.

ماشین آلات و وسایل خریداری شده قبل از اول حمل ۱۳۸۵

سطر ۹۰- دارائی باحیات متمر ۲۰ سال (نورم استهلاك ۵٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاك از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد. هرگاه شما همچودارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود. انواع دارائی های شامل این کتگوری با ۲۰ سال حیات متمر قرار ذیل اند:

- کار گاه های بافندگی

سطر ۱۰۰- دارائی باحیات متمر ۵۰ سال (نورم مالیاتی ۲٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاك از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد. هرگاه شما همچودارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود. انواع دارائی های شامل اینکتگوری با ۵۰ سال حیات متمر قرار ذیل اند:

- ساختمان های خشتی و سنگی

سطر ۱۱۰- الی سطر ۱۶۰- نورم و کتگوری دارائی نظریه روش ارزیابی خودی (نورم ونوعیت دارائی که در یکی از کتگوری های فوق تشریح شده نمیتواند)

مطابق به روش ارزیابی خودی. هرگاه شما متقین گردید که فیصدی ها و کتگوری های مندرج قانون برای دارائی که در دست دارید مناسب نمیشد، فیصدی و کتگوری مناسب

تری با در نظر داشت معیار های قبول شده محاسبه را استفاده کرده میتوانید. شما که ادعا چنین استفاده را داشته باشید با اسناد کافی جهت اثبات ادعا خود به ریاست عمومی عواید درخواست داده میتوانید. به طور مثال صرف به دلیل اینکه نمایندگی خارجی یا دفتر مرکزی فیصدی یا کتگوری متفاوت را استفاده میکنند بکار برد یک فیصدی یا کتگوری دیگر مجاز نمیشد.

مجموع استهلاك را جهت کاهش ارزش دارائی از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائی های که با استفاده از نورم متفاوت از قانون مالیات برعایدات استهلاك شان محاسبه میگردد.

اخذ و درج این سطر کنید.

سطر ۲۰۰- مجموع استهلاك معمولی

سطر ۱۰ الی ۱۶۰ به منظور سنجش مجموع استهلاك معمولی دارائی ها جمع گردیده و حاصل آن در این سطر درج نمائید

- سطر ۲۰۰ این جدول، و

- سطر ۹۰ (استهلاك معمولی) در بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز)

ضمیمه دوم جدول دوم - استهلاك سریع

۲۰۱ الف مقدمه

جدول ۲- استهلاك سریع و به منظور محاسبه مقدار مصارف استهلاك سریع استفاده میگردد. سپس رقم

مجموع جدول دوم (چنانچه در سطر ۱۰۰ نشان داده شده) در سطر

۱۰۰ (استهلاك سریع) بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز) درج میگردد.

هرگاه شما ادعا استفاده از استهلاك سریع را داشته باشید یک نقل جدول دوم (استهلاك سریع) را باید

ضم اظهارنامه مالیاتی نمائید یک نقل جدول ۲ را نزد خود حفظ نمائید

جدول دوم (استهلاك سریع) در ضمیمه ۱۲: جدول وصفحات کاری، قابل دسترس میباشد. معلومات

مزید در مورد استهلاك معمولی، استهلاك سریع و اینکه کدام جدول باید استفاده گردد. (جدول اول یا

دوم) در ضمیمه ۱ موجود میباشد قبل از تکمیل جدول دوم (استهلاك سریع) ضمیمه ۱ را مطالعه نمائید.

۲۰۲ الف تکمیل جدول ۲- استهلاك سریع

۲۰۲۰۱ الف معلومات در مورد مالیه دهند

در این بخش جدول معلومات قبلی مانند نمبر تشخیصیه مالیه دهنده واسم وی چنانچه در بخش اول اظهارنامه مالیاتی آمده دوباره درج میگردد.

۲۰۲۰۲ الف استهلاك سريع

آيا استهلاك سريع تطبيق ميگردد يا خير؟

بانوشتن «بلی» یا «نخیر» در خانه خالی خاکستری رنگ تذکر دهید که شما از مستحق امتیاز استهلاك سريع میباشد یا خیر.

مالیه که مستحق دریافت استهلاك سريع میباشد باید یک تشبث منظور شده باشد. ضمیمه ۱ حاوی توضیحات در مورد تشبث منظور شده میباشد.

سطر ۱۰- دارائی با حیات متمر ۲ سال (نورم استهلاك ۵٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاك از ورق سنجش و یا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد. هرگاه شما همچودارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود.

انواع دارائی های شامل این کتگوری با ۲ سال حیات متمر قرارذیل اند:

دارائی های اساسی بجز از تعمیرات

سطر ۲۰- دارائی با حیات متمر ۴ سال (نورم استهلاك ۲۵٪) مجموع کسرات هرگاه شما همچودارائی را در تصرف خود نداشته باشید سطر مذکور خالی مانده میشود.

تقلیل در استهلاك از ورق سنجش و یا دفتر ثبت دارائی در این سطر درج گردد.

انواع دارائی های شامل اینکتگوری با ۴ سال حیات متمر قرار ذیل اند:

- تعمیرات

سطر ۱۰۰- مجموع استهلاك سريع دارائی ها

مقادیر را در سطر ۱۰ الی ۲۰ به منظور سنجش مجموع استهلاك سريع دارائی ها جمع نموده و حاصل جمع را بشکل ذیل درج نمائید

• سطر ۱۰۰ این جدول، و

• سطر ۱۰۰ جدول ۴ (محاسبه کسرات مجاز)

ضمیمه سوم - جدول ۳- ۲٪ و ۵٪ تطبيق ومحاسبه مالیه معاملات انتفاعی

۳۰۱ الف مقدمه

این بخش از اظهار نامه مالیاتی بمنظور تطبيق ومحاسبه ۴٪ و ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده و یا قابل تادیه استفاده میگردد، هرگاه مالیه دهنده فعالیت های اقتصادی را به پیش میرد که عواید آن تابع ۴٪ یا ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی میگردد مکلف است تا از جدول ۳ را تکمیل نماید.

یک نقل جدول مذکور بعد از تکمیل باید ضم اظهار نامه مالیاتی شما گردد. یک نقل جدول ۳ را با سایر اسناد مالیاتی خویش حفظ نمائید.

مجموع محاسبات از جدول ۳ در بخش های مختلف اظهارنامه مالیاتی درج میگردد.

این جدول جاگزین فورمه سنجش مالیه معاملات انتفاعی و تحویلی بانک نمیکردد.

جدول ۳-۴ فیصد ۵ فیصد و ۱۰ فیصد توحید مالیات معاملات انتفاعی در ضمیمه ۱۲ - جدول وصفحات کاری، قابل دریافت میباشد.

اعتبار از اول سنبله سال ۱۳۹۴ (۲۳ اگست ۲۰۱۵) ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی (با استفاده از فورمه سنجش ۴٪، ۵٪ و ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی و تحویلی بانک) به شکل ربعوار محاسبه و تادیه میگردد. مالیه دهنده گان مکلف اند تا فورمه مذکور و مالیه قابل تادیه را الی پانزده ماه اول ربع بعدی به بانک تحویل نمایند.

مالیه معاملات انتفاعی بالای فعالیت های اقتصادی مالیه دهنده قابل تطبيق میباشد ۴٪، ۵٪ و ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی بالای مجموع عواید ناخالص بابت فعالیت های مشخص قبل از هر نوع کسرات، بدون نظر داشت اینکه مالیه دهنده در سال های قبلی یا سال جاری مفاد نموده و یا متقبل خساره گردیده، اخذ میگردد. هرگاه مالیه دهنده مالیه معاملات انتفاعی را از مشتری خویش اخذ (به بیل اضافه کرده) و یا اخذ نکرده باشد هنوز هم مالیه مذکور قابل تادیه میباشد.

اصطلاح مجموع عواید به مفهوم عواید حاصله مطابق به روش نقدی محاسبه میباشد.

مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده قابل تادیه منحیث یک قلم مصرف هنگام محاسبه عواید قابل مالیه در عین سال مالی قابل مجرائی میباشد.

عواید ماهوار بابت عرضه خدمات شامل پول نقد، اجناس و خدمات بوده میتواند. قیمت اجناس و خدمات نظریه قیمت روز به پول رایج افغانی محاسبه میگردد.

به منظور اخذ معلومات مزید در مورد ۴٪، ۵٪ و ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی به تعلیماتنامه مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۴ و یا رهنمود شماره ۰۳ (۴٪، ۵٪، ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی) مراجعه گردد.

این بخش تکرار نمبر تشخیصیه و نام مالیه دهنده چنانچه در بخش ۱ معلومات مالیه دهنده (اظهارنامه مالیاتی شما تذکر داده شده میباشد الف ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی سطر ۱۰- مواد تجهیزات خدمات، ترانسپورت و تعمیرات ساختمانی که مطابق به شرایط قرارداد داده فراهم میگردد.

عوااید ناخالص سال از درک مواد، تجهیزات، خدمات، ترانسپورت و تعمیرات ساختمانی که مطابق به شرایط قرارداد فراهم می گردد، در سطر ۱۰ درج گردد. عوااید ناخالص آن عوااید است که در جریان سال مالی قبل از وضع هرنوع کسرات، تحصیل میگردد.

سطر ۲۰- عوااید بابت فروش حق بیمه

عوااید ناخالص جریان سال از درک حق بیمه قبل وضع مجرائی باید در سطر ۲۰ درج گردد، عوااید ناخالص آن عوااید است که در جریان سال مالی قبل از وضع هرنوع کسرات، تحصیل میگردد.

سطر ۳۰- فروش تکت داخل تفریح گاه ها

عوااید ناخالص سال از درک فروش تکت داخل تفریح گاه های عامه باید درج گردد. این بخش دربرگیرنده سینماها، نمایشات، کنسرت ها، نمایشگاه ها، مسابقات سپورتی، و امثال هم میباشد عوااید ناخالص آن عوااید است که در جریان سال مالی قبل از وضع هرنوع کسرات، تحصیل میگردد.

سطر ۴۰- فروش محصولات، اجناس، دارائی و سایر خدمات

عوااید ناخالص سال از درک فروش محصولات، اجناس دارائی و سایر خدمات که در سایر بخش های جدول ۳ درج نگردیده باشد، قبل از وضع مجرائی باید درج گردد، عوااید ناخالص آن عوااید است که در جریان سال مالیه قبل از وضع هرنوع کسرات، تحصیل میگردد.

یادداشت: آنچه در این سطر شامل گردیده مجموع عوااید ناخالص از ارائه خدمات مربوطه (خدمات هوتل داری، رستوران، مخابرات، هوائی) که معادل یا اضافه تر از ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی ۱۰۰،۰۰۰ افغانی در هر ماه نباشد.

سطر ۵۰- مجموع عوااید تابع چهار فیصد مالیه معاملات انتفاعی

مفردات سطور ۱۰ الی ۴۰ باهم جمع شوند تا مبلغ معینه تابع چهار فیصد مالیه معاملات انتفاعی بدست آید حاصل جمع باید در سطر ۵۰ درج گردد.

سطر ۶۰- محاسبه چهار فیصد مالیه معاملات انتفاعی

سطر ۵۰ (مجموع عوااید تابع دو فیصد مالیه معاملات انتفاعی) باید ضرب در چهار فیصد گردد. این مبلغ را در سطور ذیل درج نمائید

• سطر ۶۰ این جدول، و

• سطر ۳۰ (۲ فیصد مالیات معاملات انتفاعی تادیه شده یا قابل تادیه) بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز)

این مقدار چهار فیصد مالیات معاملات انتفاعی است که توسط شما، قبل از وضع چهار فیصد مالیات معاملات انتفاعی که قبلاً در جریان سال تادیه گردیده، قابل پرداخت میباشد

مثال ۱:

مجموع عوااید تابع چهار فیصد مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۵۰)

۱۰۰،۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ ضرب در چهار فیصد

۴۰۰۰ افغانی

مبلغ ۴۰۰۰ افغانی در سطر ۶۰ و سطر ۳۰ بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز) درج میگردد

سطر ۷۰- الی ۱۰۰ مبلغ چهار فیصد مالیه معاملات انتفاعی قبلاً تادیه شده (ربعواری)

اعتبار از اول سنبله سال ۱۳۹۴ (۲۳ اگست ۲۰۱۵) ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی به شکل ربعواری قابل تادیه میباشد.

در سطر ۷۰ مبلغ تادیه شده بابت ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع اول (شروع جدی الی ختم حوت) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۸۰ مبلغ تادیه شده بابت ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع دوم (حمل الی جوزا) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۱۰۰ مبلغ تادیه شده بابت ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع چهارم (میزان الی قوس) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

سطر ۱۱۰- مجموع مبالغ تادیه شده بابت ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی

مقادیر سطر ۷۰ الی ۱۰۰ جمع و درج سطر ۱۱۰ میگردد این مبلغ مجموعی بابت ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی میباشد که قبلاً توسط مالیه دهنده طی سال مالی به دولت تادیه گردیده است.

سطر ۱۲۰- ۴٪ مجموع مالیه معاملات قابل تادیه

سطر ۱۱۰ (مجموع مبالغ تادیه شده بابت ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی) از سطر ۶۰ (۴٪ مالیه معاملات انتفاعی محاسبه شده) تفریقمی گردد. این رقم را در سطور ذیل درج نمائید.

• سطر ۱۲۰ این جدول و

• سطر ۱۳۰ (۴ فیصد مالیات معاملات انتفاعی قابل تادیه) بخش ۲ (محاسبه

مالیات قابل تادیه)

این مبلغ قابل تادیه برای سال مالی جاری میباشد.

مثال ۱

مجموع عواید تابع ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۵۰) ۱۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ ضرب در چهار فیصد (سطر ۶۰) ۴,۰۰۰ افغانی

مبلغ تادیه شده بابت ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی

ربع اول (سطر ۷۰) ۴۰۰ افغانی

ربع دوم (سطر ۸۰) ۴۵۰ افغانی

ربع سوم (سطر ۹۰) ۶۰۰ افغانی

ربع چهارم (سطر ۱۰۰) ۵۵۰ افغانی

مجموع ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده (سطر ۱۱۰) ۴۰۰۰ افغانی

(مقادیر را در سطر ۷۰ الی سطر ۱۰۰ درج نمائید)

۴٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه (سطر ۱۲۰) ۰ افغانی

(سطر ۶۰ منفی سطر ۱۱۰)

مبلغ. در سطر ۱۲۰ و سطر ۱۳۰ بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل پرداخت) درج می گردد.

مثال ۲:

مجموع عواید تابع ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۵۰) ۱۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ ضرب در چهار فیصد (سطر ۶۰) ۲۴,۰۰۰ افغانی

مبلغ تادیه شده بابت ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی

ربع اول (سطر ۷۰) ۴۰۰ افغانی

ربع دوم (سطر ۸۰)

ربع سوم (سطر ۹۰) ۶۰۰ افغانی

ربع چهارم (سطر ۱۰۰) ۴۰۰ افغانی

مجموع ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده (سطر ۱۱۰)

۱۸۵۰ افغانی

(مقادیر را در سطر ۷۰ الی سطر ۱۰۰ درج نمائید)

۴٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه (سطر ۱۲۰)

۱۵۰ افغانی

(سطر ۶۰ منفی سطر ۱۱۰)

مبلغ ۱۵۰ افغانی در سطر ۱۲۰ و سطر ۱۳۰ بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل پرداخت)

درج میگردد. الف - ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی

سطر ۲۰۰- کمیشن ها، فیس ها، تکثانه ها، مفاد سهم، کرایه حق الامتیاز و سایر عواید مشابه

عواید ناخالص جریان سال از درک کمیشن ها، فیس و تکثانه، مفاد سهم، کرایه، حق الامتیاز و سایر

عواید مشابه باید در سطر ۱۰۰ درج گردد. این مبلغ یعنی مبلغ ناخالص قبل از وضع هر نوع مجرائی میباشد.

عواید ناخالص آن عواید است که در جریان سال مالی قبل از وضع هر نوع کسرات، تحصیل میگردد.

سطر ۲۱۰- محاسبه پنج فیصد مالیه معاملات انتفاعی

سطر ۲۰۰ (عواید پنج فیصد مالیه معاملات انتفاعی) ضرب در پنج فیصد گردد. مبلغ حاصله در سطر ۲۱۰

و سطر ۴۰ (۵ فیصد مالیات معاملات انتفاعی تادیه شده یا قابل پرداخت) بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز)

درج میگردد.

این مبلغ ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی است که قبل از وضع ۵ فیصد مالیات معاملات انتفاعی که قبلاً در جریان سال تادیه گردیده است، قابل پرداخت میباشد.
مثال:

مجموع عواید تابع ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۲۰۰) ۱۰۰,۰۰۰ افغانی
سطر ۲۰۰ ضرب در پنج فیصد ۵۰,۰۰۰ افغانی
مبلغ حاصله ۵۰,۰۰۰ افغانی در سطر ۲۱۰ و سطر ۴۰ بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز درج گردد).

سطر ۲۲۰ الی ۲۵۰ - ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی قبلاً تادیه شده در هر ربع اعتبار از اول حمل سال ۱۳۸۵ (۲۱ مارچ ۲۰۰۶) ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی به شکل ربعوار قابل تادیه میباشد، این مالیه با استفاده فورمه مخصوص (سنجش ۴٪، ۵٪ و ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی) تادیه میگردد.

در سطر ۲۲۰ مبلغ تادیه شده بابت ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع اول (شروع جدی الی ختم حوت) درج میگردد. هر گاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۲۳۰ مبلغ تادیه شده بابت ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع دوم (حمل الی جوزا) درج میگردد. هر گاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۲۴۰ مبلغ تادیه شده بابت ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع سوم (سرطان الی سنبله) درج می گردد هر گاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۲۵۰ مبلغ تادیه شده بابت ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع چهارم (میزان الی قوس) درج میگردد. هر گاه مالیه تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

سطر ۲۶۰ - مجموع ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی قبلاً تادیه شده سطر ۲۵۰ جمع و در سطر ۲۶۰ درج میگردد. این مبلغ مجموع ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی میباشد که قبلاً توسط شما طی سال مالی به ریاست عواید تادیه شده است.

سطر ۲۷۰ - مجموع ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه سطر ۲۶۰ (مجموع مبالغ تادیه شده بابت ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی) از سطر ۲۱۰ ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی محاسبه شده) تفریق میگردد. این مقدار را در سطر ذیل درج نمایید

• سطر ۲۷۰ این جدول و
• سطر ۱۴۰ (۵ فیصد مالیات انتفاعی قابل تادیه) بخش ۲ (محاسبه مالیات

قابل پرداخت).

این مبلغ قابل تادیه برای سال مالی جاری میباشد.
مثال ۲:

مجموع عواید تابع ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۲۰۰) ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ ضرب در ۴ فیصد (سطر ۲۱۰)

۵۰,۰۰۰ افغانی

مبلغ تادیه شده بابت ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی

ربع اول (سطر ۲۲۰)

۱۱,۰۰۰ افغانی

ربع دوم (سطر ۲۳)

۱۲,۰۰۰ افغانی

ربع سوم (سطر ۲۴۰)

۱۱,۰۰۰ افغانی

ربع چهارم (سطر ۲۵۰)

۱۶,۰۰۰ افغانی

مجموع ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده (سطر ۲۶۰) ۵۰,۰۰۰ افغانی

(این مقادیر را در سطر ۲۵۰ درج نمایید)

۵٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه (سطر ۲۷۰) ۰ افغانی

(سطر ۲۰۰ منفی سطر ۲۶۰)

مبلغ ۰ افغانی در سطر ۷۰۲ و سطر ۱۴۰ بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل تادیه) درج میگردد.

مثال ۳:

مجموع عواید تابع ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۲۰۰)

۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ ضرب در ۴ فیصد (سطر ۲۱۰)

۵۰,۰۰۰ افغانی

مبلغ تادیه شده بابت ۴٪ مالیه معاملات انتفاعی

ربع اول (سطر ۲۲۰) ۱۱,۰۰۰ افغانی

ربع دوم (سطر ۲۳۰) ۱۲,۰۰۰ افغانی

ربع سوم (سطر ۲۴۰) ۱۱,۰۰۰ افغانی

ربع چهارم (سطر ۲۵۰) ۱۴,۰۰۰ افغانی

مجموع ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده (سطر ۲۶۰) ۴۸,۰۰۰ افغانی

این مقادیر را در سطور ۲۲۰ الی ۲۵۰ درج نمائید

۵٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه (سطر ۲۷۰) ۴۰,۰۰۲ افغانی

(سطر ۲۰۰ منفی سطر ۲۶۰)

مبلغ ۱۴۰۰۰ افغانی در سطر ۷۰۲ و سطر ۱۴۰ بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل تادیه) درج میگردد.

ضمیمه چهارم: جدول ۳- تطبیق و محاسبه ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی الف مقدمه

این بخش از اظهار نامه مالیاتی بمنظور تطبیق و محاسبه ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده و یا قابل

تادیه استفاده میگردد. هرگاه مالیه دهنده فعالیت های اقتصادی را به پیش میرسد که عواید آن تابع ۱۰٪

مالیه معاملات انتفاعی می گردد. مکلف است تا جدول ۴ را تکمیل نماید.

یک نقل تکمیل شده جدول ۴ باید ضم اظهار نامه مالیاتی شما گردد. یک نقل این جدول را نزد خود

حفظ نمائید.

این جدول جاگزین اظهار نامه مالیاتی ربعوار مالیه معاملات انتفاعی نمیگردد، شما مکلف هستید تا فورمه

مذکور و مالیه قابل تادیه را الی پانزدهم ماه اول ربع بعدی به بانک تحویل نماید.

جدول ۴- ۱۰ فیصد توحید مالیات معاملات انتفاعی در ضمیمه ۱۲ (جدول و صفحات کاری) قابل

دریافت میباشد.

در حالات ذیل شما تابع ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی میگردید.

• در صورت ارائه خدمات بالا هتل داری، رستوران، مخابرات،

• و ارزش مجموعی فروشات (حجم معاملات) شما از ارائه همچو خدمات گر تابع ۱۰ فیصد

مالیات معاملات انتفاعی از مجموع عواید بدست آمده، قابل تادیه میباشد.

هرگاه شما ادعا نماید که در یک یا بیشتر از یک ماه سال عواید قابل مالیه ندارید، باید وزارت مالیه را از این موضوع کتباً مطلع ساخته و اظهار نامه عدم فعالیت خویش را ارائه نمائید. در صورت درست بودن ادعا شما تابع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی مندرج قانون مالیات برعایدات نمی باشد، اما در صورت باطل بودن ادعا مطابق به قانون مالیات برعایدات سال ۱۳۸۴ شما مکلف به پرداخت جریمه بر علاوه مالیه معاملات انتفاعی، میباشید.

مالیه معاملات انتفاعی بالای مجموع عواید که از بابت ارائه خدمات تابع مالیه در جریان سال مالی بدست آمده، بدون نظر داشت اینکه شما در سال های قبلی یا جاری مفاد نموده و یا متقبل ضرر شده اید، قابل تطبیق میباشد اصطلاح «عواید حاصله» به مفهوم عواید تحصیل شده تحت روش محاسباتی رو به افزایش بوده و در برگیرنده پول اجناس و خدمات میباشد، قیمت های اجناس و خدمات مطابق به نرخ مارکیت به افغانی محاسبه میگردد.

تادیه مالیات معاملات انتفاعی مکلفیت شرکت است که از ارائه خدمات تابع مالیه عواید حاصله میکند، نه مکلفیت مراجعین آن. این مربوط به شرکت میشود، در صورت که بخواهد، که تادیه چه مقدار مالیات معاملات انتفاعی را مسؤولیت مشتریان خود بسازد.

الف تکمیل جدول ۴- تطبیق ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی

الف معلومات در مورد مالیه دهنده

این بخش تکرار جدول معلومات قبلی مانند نمبر تشخیصیه مالیه دهنده واسم وی چنانچه در بخش اول و معلومات مالیه دهنده، اظهار نامه مالیاتی آمده است، میباشد.

الف ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی

سطر ۱۰- عواید حاصله بابت خدمات مهمانخانه و رستوران

مجموع عواید حاصله بابت خدمات مهمانخانه و هتل قبل از وضع هر نوع کسرات درج گردد.

خدمات مهمانخانه به معنی فراهم آوری محل استراحت و خدمات مربوط به آن مانند عرضه خوراک، نوشابه، لباس شوی و خدمات مخابراتی به شخص که خدمات مذکور را منحیث مشتری موقتی بدست میآورد، میباشد.

سطر ۲۰- عواید حاصله بابت خدمات رستوران

مجموع عواید حاصله بابت خدمات رستوران در این سطر درج میگردد.

خدمات رستوران به مفهوم عرضه غذا و نوشابه توسط نهاد یکه سهولت صرف غذا و نوشابه رانیز فراهم میآورد، میباشد عواید بابت انتقال غذا آماده شده و یا فروش غذا تهیه شده در رستوران نیز شامل این عواید میگردد

سطر ۳۰- عواید حاصله بابت عرضه خدمات مخابراتی

مجموع عواید حاصله بابت عرضه خدمات مخابراتی در این سطر درج میگردد.

خدمات مخابراتی به مفهوم عرضه خدمات مخابراتی تلفون یا انترنت (تلفون های دیجیتال، سهولت فکس، وسایر خدمات مخابراتی) توسط نهاد عرضه کننده خدمات مخابراتی میباشد.

سطر ۴۰- مجموع عواید تابع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی

سطور ۱۰ الی ۳۰ جمع گردیده و حاصل جمع در سطر ۴۰ درج میگردد. ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی میباشد.

سطر ۵۰- محاسبه ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی

سطر ۴۰ (مجموع عواید تابع ۱۰٪ ضرب در ۱۰٪ میگردد،

رقم حاصله در سطور ذیل درج میگردد:

• سطر ۵۰ این جدول، و

• سطر ۴۰ (۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی تادیه شده یا قابل تادیه) بخش ۴ (محاسبه

کسرات مجاز)

این مبلغ ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه، قبل از وضع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی که قبلاً در جریان سال مالی تادیه شده است، میباشد.

مثال ۱:

مجموع عواید تابع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۴۰) ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۴۰ ضرب در ۱۰٪ میگردد. ۱۰۰,۰۰۰ افغانی

مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ در سطر ۵۰ و سطر ۴۰ بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز) اظهارنامه مالیاتی شما درج میگردد.

سطر ۶۰ الی ۹۰- ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده ربوعار

۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی باید با استفاده از فورمه تادیه مالیه معاملات انتفاعی ۱۰٪ به شکل ربوعار تادیه گردد.

در سطر ۷۰ مبلغ تادیه شده بابت ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع اول (شروع جدی الی ختم حوت) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۷۰ مبلغ تادیه شده بابت ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع دوم (حمل الی جوزا) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۹۰ مبلغ تادیه شده بابت ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع سوم (سرطان الی سنبله) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۹۰ مبلغ تادیه شده بابت ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع چهارم (میزان الی قوس) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

سطر ۱۰۰- مجموع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی قبلاً تادیه شده

سطور ۶۰ الی ۹۰ جمع گردیده و عدد حاصله در سطر ۱۰۰ درج میگردد. این مبلغ عبارت از ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی میباشد که شما قبلاً طی سال مالی تادیه نموده اید

سطر ۲۰۰- مجموع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه

سطر ۱۰۰ (مجموع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده) از سطر ۵۰ مجموع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی

قابل تادیه از روی محاسبه (تفریق) میگردد. حاصل تفریق در سطر ۲۰۰ و سطر ۱۵۰ (۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی قابل تادیه) بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل پرداخت) اظهارنامه مالیاتی شما درج میگردد.

این مبلغ عبارت از مجموع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه میباشد.

مثال ۲:

مجموع عواید تابع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۴۰) ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۴۰ ضرب در ۱۰٪ میگردد (سطر ۶۰) ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

مجموع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی قبلاً تادیه شده (سطر ۱۱۰) ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه (سطر ۲۰۰) ۰ افغانی

(سطر ۵۰ منفی سطر ۱۰۰)

مبلغ ۰ به سطر ۲۰۰ و همچنان در سطر ۱۵۰ بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل پرداخت) اظهارنامه مالیاتی شما درج میگردد.

مثال ۳:

مجموع عواید تابع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۴۰) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۴۰ ضرب در ۱۰٪ میگردد. (سطر ۵۰) ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

مجموع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی قبلاً تادیه شده (سطر ۱۰۰) ۹۰۰,۰۰۰ افغانی

۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه (سطر ۲۰۰) ۱۰۰,۰۰۰ افغانی

(سطر ۵۰ منفی سطر ۱۰۰)

مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ به سطر ۲۰۰ و همچنان در سطر ۱۵۰ بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل پرداخت) اظهارنامه مالیاتی شما درج میگردد.

ضمیمه پنجم: جدول ۵- عواید از اشخاص مرتبط و تادیات به اشخاص مذکور (قیمت گذاری انتقالی)

الف مقدمه

جدول ۵- عواید یا تادیات بایک شخص مربوطه (قیمت گذاری انتقالی) این جدول به منظور ثبت عواید و یا تادیات به شخص مرتبط استفاده میگردد.

قیمت گذاری انتقالی هنگام واقع میگردد که یک نهاد مصروف فعالیت در افغانستان با اجراء معاملات با اشخاص مرتبط (به طور اخص نهادهای خارجی) قیمت خرید اجناس و خدمات را بیشتر و قیمت فروش اجناس و خدمات خود را کمتر انعکاس میدهد. این عمل بالای عواید قابل مالیه و در نتیجه مالیه قابل تادیه در افغانستان تاثیر دارد.

در صورتیکه تادیه شده و یا قابل تادیه میان اشخاص مرتبط از تادیات میان اشخاص غیر مرتبط متفاوت باشد نزد وزارت مالیه تادیات عبارت از مبالغی میباشد که در صورت معامله میان اشخاص غیر مرتبط تادیه و یا قابل تادیه خواهد بود.

مبالغ که میان اشخاص غیر مرتبط دریک معامله تبادل میگردد منحصیث قیمت بازار شناخته میشود.

هرگاه تادیات میان اشخاص مرتبط به اساس نرخ روز اجراء شده باشد در آن صورت عواید و کسرات میان اشخاص غیر مرتبط نیز به همان اساس محاسبه میگردد.

مالیه دهنده باید قادر به ثبوت این موضوع باشد که تادیات میان اشخاص مرتبط به نرخ روز صورت گرفته است.

هرگاه تادیات به اساس نرخ روز بوده باشد، مبالغ که در این جدول درج گردیده در بخش ۳ (محاسبه عواید تابع مالیه) و یا بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز) نیز درج میگردد.

در صورت اجراء معاملات با اشخاص مرتبط جدول ۵ (عواید یا تادیات بایک شخص مرتبط) باید تکمیل گردد.

یک نقل تکمیل شده جدول ۵ باید ضم اظهارنامه مالیاتی شما گردد. در همچو حالت شما مکلف به ضم سایر اسناد باین جدول نمیشید و اما در صورت ضرورت باید اسناد درست را در دسترس ریاست عمومی عواید قرار دهید. شما همچنان باید یک نقل آن را با سایر اسناد مالیاتی خویش حفظ نمایید.

جدول ۵- عواید یا تادیات بایک شخص مربوطه (قیمت گذاری انتقالی) در ضمیمه ۱۲ (جدول وصفحات کاری) این رهنمود مالیاتی قابل دریافت میباشد. الف - تکمیل جدول ۵ - عواید از اشخاص مرتبط و تادیات به اشخاص مذکور (قیمت گذاری انتقالی)

الف - معلومات در مورد مالیه دهنده

این بخش تکرار جدول معلومات قبلی مانند نمبر تشخیصیه مالیه دهنده واسم وی چنانچه در بخش اول و معلومات مالیه دهنده اظهارنامه مالیاتی آمده است، میباشد

الف - تادیات و عواید

هنگام تکمیل جدول ۵- عواید یا تادیات بایک شخص مربوطه (قیمت گذاری انتقالی)

- عواید را در بین قوس () بگذارید
- تادیات را بدون قوس بگذارید
- هرگاه تادیات و عواید بابت یک بخش موجود باشد تحت عین بخش

دو مبلغ (بابت عاید و بابت تادیه) درج گردد.

این جدول صرف برای تادیات و عواید میان اشخاص مرتبط استفاده میگردد.

سطر ۱۰- اعلانات و ضیافت ها

مجموع عواید یا تادیا بابت اعلانات و ضیافت ها طی سال مالی به استثناء آن اعلانات و ضیافت های که مربوط به فعالیت های اقتصادی نمیگردد. در این سطر درج گردد.

سطر ۲۰- قروض لاصصول

مجموع مبالغ قابل دریافت (مبالغ که بابت فروش یا عواید به مالیه دهنده تادیه میگردد. که منحصت قروض لاصصول حذف گردیده در این سطر درج میگردد.

سطر ۳۰- مصارف وسایط نقلیه

مجموع مصارف وسایط نقلیه که منحصت عواید یا تادیه صورت گرفته جهت تولید ، حصول و حفظ عواید طی سال مالی متقبل شده باشد ، در این سطر درج میگردد.

سطر ۴۰- کمیشن واجرت ها

مجموع مبالغ بابت کمیشن واجرت که در بدل استفاده از خدمات ضروری وعادی پیشبرد فعالیت تادیه ویا توسط شخص مرتبط تادیه شده (عواید) در این سطر درج میگردد.

سطر ۵۰- بیمه

مجموع حق بیمه که جهت بیمه دارائی ها به هدف تولید ، حصول و حفظ عواید تادیه ویا دریافت شده در این سطر درج میگردد.

سطر ۶۰- تکتانه ، تخفیف

مجموع تکتانه تادیه شده یا دریافت شده بابت دیون شرکت و تخفیف تادیه شده ویا دریافت شده در این سطر درج میگردد.

سطر ۷۰- قرضه ها (بادریافت تکتانه)

مجموع قروض داده شده یا دریافت شده در این سطر درج میگردد. قروض وجود دارد که دریافت کننده آن مکلف به تادیه تکتانه به دهند این قروض میباشد

سطر ۸۰- قرضه ها (بدون تکتانه)

مجموع قروض داده شده یا دریافت شده در این سطر درج میگردد. قرض وجود دارد که دریافت کننده آن مکلف به تادیه تکتانه به دهند این قروض نمیشد .

سطر ۹۰- خدمات حقوقی و مسلکی

مجموع مبالغ که جهت دریافت خدمات حقوقی و مسلکی به هدف تولید، حصول و حفظ عواید مالیه دهنده تادیه ویا دریافت شده باشد در این سطر درج میگردد. مثلاً خدمات محاسبوی ، تفتیش ، و حقوقی .

سطر ۱۰۰- مصارف دفتر

مجموع مصارف دفتر که جهت تولید، حصول و حفظ عواید مالیه دهنده تادیه ویا دریافت گردیده در این سطر درج میگردد. قرطاسیه وسایل استهلاکی کمپیوتر و پرنتر، مواد پاک کننده وغیره شامل این کتگوری میگردد.

سطر ۱۱۰- (عواید یا مصارف) اداری ، مالی ، تطبیق ، بازاریابی آموزشی

مجموع مصارف اداری ، مالی ، تطبیق ، بازاریابی و آموزشی تادیه شده ویا دریافت شده که جهت تولید ، حصول و حفظ عواید مالیه دهنده تادیه ویا دریافت گردیده است مصارف اداری، کنترولی رهبریت ، نظارت ، فعالیت های اقتصادی منحصت مصارف اداری ، مصارف تهیه راپور های مالی (بیلانس ها) اداره و کنترول بانکی و سرمایه منحصت مصارف مالی ، مصارف عملیاتی روزمره منحصت مصارف تطبیق ، مصارف اعلانات وانتشارات محصولات و مصارف مشابه منحصت مصارف بازاریابی و مصارف تدویر کشورهای آموزشی برای کارمندان به هدف ارتقاع ظرفیت کاری کارمندان منحصت مصارف آموزشی شناخته میشود.

سطر ۱۲۰- مصارف / عواید بابت ترمیمات و حفظ و مراقبت

مجموع مصارف که بابت ترمیمات و حفظ مراقبت جهت تولید، حصول و حفظ عواید مالیه تادیه ویا دریافت گردیده در این سطر درج میگردد.

سطر ۱۳۰- کرایه (مصارف و عواید)

مجموع کرایه که جهت تولید ، حصول و حفظ عواید مالیه دهنده تادیه ویا دریافت گردیده باشد در این سطر درج میگردد، کرایه یک فابریکه که جهت تولید محصولات برای عرضه به بازار تادیه میگردد. در این کتگوری شامل میگردد.

سطر ۱۴۰- تحقیق وانکشاف

مجموع مصارف تحقیق و انکشاف که جهت تولید، محصول و حفظ عواید مالیه تادیه و یا دریافت شده باشد در این سطر درج میگردد. مصارف تحقیق جهت تولید یک محصول جدید در این کتگوری شامل میگردد.

سطر ۱۵۰- حق الامتياز

مجموع حق الامتياز که جهت پیشبرد فعالیت اقتصادی، حفظ دارائی، جهت تولید، عواید و یا تولید عواید تادیه و یا دریافت شده باشد در این سطر درج میگردد.

سطر ۱۶۰- مالتجازه و مواد خام

مبالغ که جهت اخذ مالتجازه و مواد خام تادیه و یا دریافت گردیده در این سطر درج میگردد. نهاد این مالتجازه را حین اجرا فعالیت های اقتصادی بفروش رسانیده و یا مواد خام را جهت تولید محصولات جهت عرضه به بازار بکار میبرد.

سطر ۱۷۰- تدارکات واجناس

مجموع مبالغ که جهت اخذ تدارکات واجناس عادی و ضروری برای پیشبرد فعالیت اقتصادی تادیه و یا دریافت میگردد. وهدف آن تولید عواید و اجرا فعالیت اقتصادی باشد در این سطر درج میگردد.

سطر ۱۸۰- (مصارف / عواید) تخنیکي و ساختمانی

مبالغ که جهت اجرا امور تخنیکي و یا ساختمانی تادیه و یا دریافت میگردد. در این سطر درج میگردد. اعمار تعمیر یا زیر بنا و امور تخنیکي مربوط آن مانند نصب کیبل های برق و غیره در جمله این مصارف بشمار میرود.

سطر ۱۹۰- مصارف آب، برق، تیلیفون و غیره

مجموع مصارف آب، برق، تیلیفون و غیره مصارف مشابه که تادیه و یا دریافت گردیده در این سطر درج میگردد.

سطر ۲۰۰- سایر عواید که در فوق ذکر نشده

در این سطر تمام عواید که در سایر بخش های جدول ذکر نگردیده درج می گردد. مالیه دهنده باید قادر به بیان تمام عواید باشد که به شکل مجموع در این سطر منحصراً عواید متفرقه بیان گردیده است.

سطر ۲۱۰- سایر مصارف یا تادیات که در فوق ذکر نشده باشد

در این سطر تمام تادیات که در سایر بخش های جدول ذکر نگردیده درج میگردد. مالیه دهنده باید قادر به بیان تمام تادیات باشد که به شکل مجموعی در این سطر منحصراً عواید متفرقه بیان گردیده است.

سطر ۲۵۰- مجموع عواید

مجموع تمام مبالغ که در جدول داخل قوسین ذکر گردیده اند در این سطر درج میگردد.

سطر ۳۰۰- مجموع تادیات

مجموع تمام مبالغ که در جدول داخل قوسین ذکر نگردیده اند در این سطر درج میگردد.

ضمیمه ششم: جدول ششم: تادیات یا مبالغ که منحصراً دین نمایندگی یا دفتر مرکزی خارجی شناخته شده است (مفاد سهم فرضی)

الف مقدمه

جدول ششم جهت ثبت تادیات و مبالغ که منحصراً دین نمایندگی خارجی یک نهاد به یک بخش دیگر همان نهاد (نمایندگی یا دفتر مرکزی) شناخته شده استفاده میگردد.

شرکت های خارجی از طریق نمایندگی های غیر مستقل (که در افغانستان ثبت و راجستر نمیشوند) و نمایندگی های مستقل (که در افغانستان ثبت و راجستر میباشند) فعالیت های اقتصادی اجرا کرده میتوانند.

بنابر تغییرات جدید در قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۴ مفادیکه از طریق نمایندگی های مستقل توزیع میشود تابع مالیه میگردد. این اقدام جهت هماهنگی در نحوه برخورد بانمایندگی های مستقل و غیرمستقل شرکت های خارجی اتخاذ گردیده است. فیصدی مالیه بالای مفاد نمایندگی های غیرمستقل ۲۰٪ است که مساوی به فیصدی مالیه بالای مفاد سهم میباشد. اعتبار از سال ۱۳۸۵ توزیع مفاد نمایندگی غیرمستقل در افغانستان به بخش دیگر شرکت غیرمقیم منحصراً مفاد سهم شناخته شده و تابع ۲۰٪ مالیه میباشد.

برعلاوه مطابق به تغییرات جدید در قانون مالیات بر عایدات تادیات که میان نمایندگی و اشخاص غیر مقیم واقع میگردد. منحصراً مبالغ غیر قابل مجرائی شناخته شده اند. عواید قابل مالیه یک نمایندگی منحصراً یک شخص مستقل محاسبه گردیده و کسرات بابت تادیات میان نمایندگی و شخص خارجی (به استثنای مفاد سهم فرضی که در فوق ذکر گردیده) مجرائی داده نمیشود. مصارف که توسط نمایندگی یا شخص خارجی مستقیماً جهت تولید عواید توسط نمایندگی متقبل گردیده باشد منحصراً مصارف مجاز برای نمایندگی شناخته میشود.

مجموع جدول ۶ شامل بخش چهارم (محاسبه کسرات مجاز) منحصی بخش سطر ۱۰۰ (مفادسهم تادیه شده) میباشد.

مالیه موضوعی ۲۰٪ درمورد مفاد سهم فرضی مانند سایر انواع مفاد سهم قابل تطبیق میباشد. سطر ۱۱۰ الف بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز) مورد تادیه مالیه مذکور پرسش را در بردارد. جدول ششم جهت ثبت تادیات و یامبالغ که منحصی دین نمایندگی خارجی یک نهاد به یک بخش دیگر همان نهاد (نمایندگی یا دفتر مرکزی) درضمیمه ۱۲ موجود میباشد.

البته در جدول ها و اوراق کاری رهنمائی مالیاتی.

معلومات بیشتر:

جهت اخذ معلومات بیشتر در مورد تادیات و دین نمایندگی ها و دفتر مرکزی خارجی (نمایندگی یا دفتر مرکزی) به قوانین و تعلیمات نامه های ذیل مراجعه گردد.

- قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۴
- تعلیمات نامه مالیات بر عایدات

این اسناد در صفحه انترنتی وزارت مالیه www.mof.gov.af

موجود میباشد.

تکمیل جدول ۶- تادیات یا مبالغ که منحصی دین نمایندگی یا دفتر مرکزی خارجی شناخته شده است (مفاد سهم فرضی)

الف معلومات در مورد مالیه دهنده

در این بخش جدول معلومات قبلی مانند نمبر تشخیصیه و نام مالیه دهنده چنانچه در بخش ۱ (معلومات مالیه دهنده) اظهار نامه تذکر داده شده، دوباره درج میگردد.

الف تادیات یا دیون مندرج جدول ۶

صرف از جدول ۶ جهت ثبت تادیات و دیون نمایندگی یک نهاد خارجی به سایر بخش های همان نهاد استفاده گردد.

سطر ۳۵۰- پرسش در مورد شمولیت تادیات در سایر سطور بخش ۴ (محاسبات کسرات مجاز) در صورت که تادیات مندرج جدول ۶ برعلاوه سطر ۱۱۰ (مفاد سهم تادیه شده) بخش ۴ (محاسبات کسرات مجاز) اظهارنامه مالیاتی تان درج شده باشد در سطر ۳۵۰ این چوکات کلمه بلی ذکر میگردد.

در صورتیکه جواب سوال بلی باشد در این صورت شما باید تادیات را بطور کسرات بعوض مفاد به ریاست عواید پردازید این مبلغ مطابق به قانون منحصی مفاد سهم فرضی پنداشته میشوند مالیه دهنده باید دلیل و اسناد موجه را در دست داشته باشد هرگاه از درج مبالغ مذکور منحصی مفاد سهم در این جدول خود داری نماید.

در صورتیکه تادیات مندرج جدول ۶ در سایر سطور بخش (محاسبه کسرمجاز) ۴ ذکرنگردیده باشد در چوکات مربوطه در سطر ۳۵۰ کلمه نخیر درج میگردد.

ضمیمه هفتم: جدول ۷- محاسبه کسرات بابت مالیات تادیه شده در خارج

الف مقدمه

جدول ۷ (محاسبه کسرات بابت مالیات تادیه شده در خارج) در شرایط ذیل باید تکمیل و ارائه گردد:

- داشتن عواید خارجی
- متقبل شدن خسارت در خارج
- مالیه تادیه شده در خارج

هرگاه شما ادعای مجرائی مالیات خارجی را داشته باشید در آنصورت اسناد ذیل را ضمیمه اظهار نامه مالیاتی خویش نمائید

○ یک نقل مکمل از جدول ۷: محاسبه مجرائی مالیات خارجی

○ یک نقل از اظهار نامه مالیاتی انتفاعی کشور یک مالیه را وضع مینماید.

جدول ۷: محاسبه مجرائی مالیات خارجی درضمیمه ۱۲ موجود میباشد: در جدول و صفحه کاری رهنمائی مالیاتی موجود است.

عواید حاصله خارج از افغانستان تابع وضع مالیات در افغانستان میباشد یک مقیم افغانی میتواند ادعای مجرائی در مقابل مالیات که در خارج تادیه نموده و یا عوایدی را از آنجا بدست آورده باشد و تابع محدودیت مندرج قانون مالیات بر عایدات قرار گیرد. مجرائی مالیات خارجی مالیات بر عواید را که باید در افغانستان تادیه گردد و توسط مبلغ مجرائی مجاز کاهش میدهد. مجرائی مالیات خارجی مالیات بر عواید را تا صفر کاهش میدهد، هرگاه مجرائی مالیات خارجی تان اضافه تر از مالیات بر عواید باشد، شما نمیتوانید تا مبلغ اضافی را استرداد نمائید.

نقل جدول ۷ ضم اظهار نامه مالیاتی میگردد. جدول مذکور در ضمیمه ۱۱ این رهنما موجود می باشد. اعتبار از سال کمپنی های موجود در افغانستان که فعالیت های تشبثی خارجی را به پیش میرند در صورت خسارات از تشبث خارجی میتوانند این خسارات را توسط فعالیت های تشبثی در افغانستان تقلیل دهند. تغییرات جدید در قانون مالیات بر عواید سال ۲۰۰۵ خسارات خارجی را در مقابل عواید خارجی تضمین میکند. این تغییرات از ۱۱ نوامبر ۱۳۸۵ قابل اجرا میباشد.

مطابق به تغییرات جدید در قانون، خسارات خارجی صرف در مقابل مفاد از بابت فعالیت های خارجی قابل مجرائی داده شده و در مقابل مفاد جاری از بابت فعالیت های تشبثات داخلی قابل مجرائی نمیشد. مقدار خسارات مجاز که از عواید تشبثات خارجی از بابت فعالیت های خارجی قابل مجرائی میباشد نظر به قوانین مالیاتی کشور یکه در آن عواید بدست آمده و یا خسارات متقبل گردیده تعیین میگردد. بگونه مثال هرگاه قانون مالیات کشور خارجی اجازه ثلث خسارات متقبله را از عواید سال های آینده در یک سال قابل مجرائی بیان نماید در اینصورت همان مقدار خسارات هنگام محاسبه کسرات مجاز بابت مالیات تادیه شده در خارج استفاده می گردد.

مثال ۱:

شرکت الف که شرکت سهامی افغانی میباشد دو مغازه فروش قالین یکی در افغانستان و دیگری در پاکستان دارد، طی سال ۱۳۸۶ مغازه شرکت در افغانستان عواید خالص قابل مالیه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ افغانی (بعد از وضع کسرات وغیره) بدست میآورد، اما مغازه دیگر که در پاکستان موقعیت دارد متقبل خساره ۹۰۰,۰۰۰ میگردد. شرکت الف نمیتواند خساره ۹۰۰,۰۰۰ افغانی متقبل شده در پاکستان را از عواید خویش در افغانستان وضع و مجرائی حاصل نماید. لذا در سال ۱۳۸۶ کمپنی باید مالیات بر عایدات مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ را تادیه نماید بطور مثال $۲۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\%$

مثال ۲:

در سال ۱۳۸۷ شرکت الف از مغازه خویش در افغانستان متقبل خساره ۷۰۰,۰۰۰ افغانی میگردد از سوی دیگر مفاد (قبل از کاهش خسارات) شرکت از مغازه پاکستان ۸۰۰,۰۰۰ افغانی میباشد. مفاد حاصله از مغازه واقع در پاکستان تابع ۳۲۰,۰۰۰ مالیه در پاکستان میگردد. خسارات متقبله از شرکت متذکره در پاکستان در سال ۱۳۸۶ از عواید حاصله سال ۱۳۸۷ در پاکستان قابل مجرائی میباشد. مطابق به قانون مالیات در پاکستان شرکت الف مستحق اخذ مجرائی ثلث خسارات خویش میباشد.

بنابراین، شرکت الف مقدار ۳۰۰,۰۰۰ افغانی خسارات را از سال ۱۳۸۶ الی ۱۳۸۷ متحمل میگردد. (۳/۱ × ۹۰۰,۰۰۰ افغانی) عواید خالص از شرکت متذکره در پاکستان بعد از مجرائی خسارات سال قبلی در پاکستان ۵۰۰,۰۰۰ افغانی میباشد (۸۰۰,۰۰۰ افغانی مفاد حاصله در سال ۱۳۸۷ منفی ۳۰۰,۰۰۰ افغانی خسارات سال ۱۳۸۶)

شرکت الف میتواند بابت مالیات تادیه شده در کشور پاکستان درخواست مجرائی نماید اما این مجرائی محدود مشخص خود را دارد، این محدود مساوی به مالیه میباشد که هرگاه مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ در افغانستان حاصل میگردد از آن مالیه اخذ میگردد. یعنی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی (۲۰٪ × ۵۰۰,۰۰۰) شرکت الف ادعای مجرائی مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ افغانی را کرده نمیتواند وهم به سال های بعدی نیز انتقال داده نمیشود. مجرائی مالیات بر عواید خارجی تنها در حالات ذیل مجاز میباشد:

۱. ارائه یک نقل از اظهار نامه مالیاتی و مالیه انتفاعی همراه با اظهار نامه مالیاتی افغانی از طرف کشوری که مالیات را وضع مینماید
 ۲. در صورتیکه تمام عواید حاصله از منابع که در اظهار نامه مالیات بر عایدات افغانستان شامل باشد.
 ۳. هرگاه عدم کاهش مالیات بر عواید خارجی که منحصت مجرائی ادعا شده باشد
 ۴. در صورتیکه مالیه کشور دیگر مالیه باشد که بر عواید خالص میگردد.
- همچنان مجرائی مالیات خارجی تنها در صورتیکه مالیات بر عایدات بابت عواید خارجی تادیه گردیده باشد و ادعا گردد. مجرائی بر مالیات خارجی که بر عواید تطبیق نمیگردد مجاز نخواهد بود ریاست عمومی عواید با بررسی اینکه آیا کشور های خارجی مالیه دهنده گان را جهت ادعا کسر از عواید شان اجازه میدهند یا نه مشخص مینماید که آیا مالیه بر عواید تطبیق گردد یا نه.
- مثال ۳:
- شرکت ج که یک شرکت افغانی میباشد در کشور پاکستان فعالیت داشته و محصول گمرکی را از بابت واردات اجناس خویش میپردازد. محصولات گمرکی بخش از هزینه اجناس بفروش رسیده میباشد محصولات گمرکی که در پاکستان تادیه میگردد مالیات بر عایدات نبوده بنا نمیتواند منحصت مجرائی در مقابل مکلفیت های مالیات بر عایدات شرکت ج افغانی ادعا گردد.

شرکت د یک شرکت افغانی بوده و فعالیت های خویش را در داخل افغانستان و سایر کشورها انجام میدهد. شرکت د مالیات ذیل را برای کشور خارجی در سال مالی تادیه مینماید .

- چهار فیصد مالیه ناخالص معادل ۲۲۰۰۰ افغانی
- مالیه بر عواید خالص ۱۶۰۰ افغانی

هرگاه قوانین کشورهای خارجی شرکت د را اجازه دهد تا برای کسر مالیات بر عواید را از مالیات ناخالص ادعا نماید در آن صورت شرکت د نمیتواند مجرائی مالیات خارجی را برای این مبلغ ادعا نماید شرکت د میتواند مجرائی مالیات خارجی را از مالیات عواید خالص ۱۶۰۰ ادعا نماید (این موضوع تابع یک نورم معین قرار میگیرد).

مثال ۵:

شرکت (ه) یک شرکت سهامی افغانی بوده که در افغانستان و پاکستان فعالیت دارد. شرکت متذکره تابع مالیات در پاکستان میباشد هرگاه فرض گردد که پاکستان ۲٪ مالیات را بر عواید شرکت (ه) بدون هزینه اجناس فروخته شده، وضع نماید در آن صورت ۲٪ مالیه تطبیق شده از طرف پاکستان مالیات بر عایدات نبوده و شرکت د نمیتواند که مصارف فعالیت را مانند معاشات، استهلاک و غیره را کاهش دهد.

یادداشت مالیات که بر عواید وضع نمیگردند مصارف قابل مجرائی تشبث نبوده ولی منحصیث مجرائی مالیات خارجی مجاز نمیشاند .

محاسبه عواید و مجرائی مالیات تادیه شده در هر کشور به طور جداگانه محاسبه میگردد. هرگاه به بیشتر از سه نقل جدول ۷ برای محاسبه عواید و مجرائی مالیات تادیه شده در کشور های خارجی ضرورت باشد، مالیه دهنده میتواند این جدول را فوتوکاپی نماید.

تمام نقل های فورمه با اظهار نامه مالیاتی ضم گردیده و مالیه دهنده نزد خویش نیز یک نقل آنرا حفظ مینماید .

۷۰۲ الف تکمیل جدول مجرائی مالیات تادیه شده در خارج

الف معلومات در مورد مالیه دهنده

در این بخش جدول معلومات قبلی مانند نمبر تشخیصیه و نام مالیه دهنده چنانچه در بخش ۱ (معلومات مالیه دهنده) اظهار نامه تذکر داده شده، دوباره درج میگردد.

الف تکمیل ۷- محاسبه مجرائی مالیات تادیه شده در خارج

سطر ۱- مجموع مالیات

مجموع مالیات بر عایدات (قبل از وضع هر نوع کسرات) از سطر ۷۰ (مالیات بر عواید قابل مالیه) بخش ۲ محاسبه مالیه قابل پرداخت (اظهار نامه مالیات بر عایدات اخذ و در سطر اول درج گردد.

سطر ۲- عواید قابل مالیه از مملکت خارجی

مجموع عواید قابل مالیه منبع خارجی (یعنی عواید منفی کسرات مجاز) قبل از وضع خسارات، که کشور خارجی تابع مالیه باشد، در سطر دوم درج میگردد. این مبلغ عواید از منبع خارجی عواید مالیه دهنده میباشد .

سطر ۳- خسارات خارجی که از سال های گذشته انتقال داده شده است

هرگاه خسارات خارجی سال های گذشته انتقال داده شده باشد در این سطر درج میگردد.

مقدار خسارات خارجی مجاز که از عواید آینده قابل مجرائی میباشد نظر به قوانین مالیاتی کشوری که در آن عواید بدست آمده و یا خسارات متقبل گردیده تعیین میگردد. بنا هرگاه قانون مالیات کشور خارجی ثلث خسارات متقبل را از عواید سال های آینده در یک سال قابل مجرائی بیان نماید در این صورت همان مقدار خسارات هنگام محاسبه کسرات مجاز بابت مالیات تادیه شده در خارج در این ورق سنجش استفاده میگردد.

سطر ۴- عواید قابل مالیه خالص از منبع خارجی

عواید قابل مالیه خالص از منبع خارجی با تفریق نمودن سطر ۳ (خسارات) از سطر ۲ (عواید قابل مالیه) حاصله میگردد.

سطر ۵- محاسبه

سطر اول (مجموع مالیات بر عایدات) ضرب سطر ۲ (عواید قابل مالیه از کشور خارجی) گردد. حاصل ضرب در سطر ۵ این بخش درج میگردد.

سطر ۶- مجموع عواید قابل مالیه از تمام ممالک

عواید قابل مالیه از تمام ممالک بشمول افغانستان در سطر ۶ درج گردد. این عدد از سطر ۶۰ (عواید قابل مالیه) بخش ۲ (محاسبه مالیه قابل پرداخت) اظهار نامه مالیاتی بدست میآید .

سطر ۷- محاسبه مجرائی برای یک کشور خارجی

سطر ۵ (محاسبه) تقسیم سطر ۶ (مجموع عواید قابل مالیه از تمام ممالک) گردد. به این ترتیب مقدار مجرائی مالیات خارجی برای یک کشور خارجی حاصل میگردد. حاصل تقسیم در سطر ۷ و مجرائی مالیاتی - مملکت در سطر (###) درج میگردد.

مبلغ ایکه در سطر ۷ محاسبه میگردد حد اکثر مبلغ مجرائی مالیات خارجی است که برای یک مملکت مشخص ادعا شده میتواند. هرگونه مالیه اضافی که برای آن کشور تادیه شده باشد، منحص مجرائی ادعا شده نمی تواند. همچنان تادیه چنین مالیات اضافه را نمی تواند جهت رفع ویا کاهش مالیات بر عایدات در افغانستان در سالهای بعدی ویا گذشته، انتقال داد.

مثال ۱:

شرکت ب عواید قابل مالیه ۱۰۰,۰۰۰ افغانی در افغانستان داشته و عواید خالص قابل مجرائی شرکت مذکور در کشور (ج) به ۲۰۰,۰۰۰ افغانی (بعد از تسعیر به پول افغانی) میرسد. شرکت ب مالیه معادل به ۲۰۰,۰۰۰ افغانی را از بابت عواید خارجی به کشور خارجی تادیه مینماید. عایدات شرکت ب از تمام منابع در حدود ۳۰۰,۰۰۰ افغانی بوده و مالیه قابل پرداخت از این مبلغ در ۱۵۰۰۰ افغانی میباشد (۲۰٪ × ۳۰۰,۰۰۰)

شرکت ب باید جدول ۷ را قرار ذیل تکمیل نماید:

سطر ۱	مجموع مالیات بر عایدات	۱۵۰۰۰	افغانی
سطر ۲	عواید قابل مالیه از کشور (ج)	۲۰۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۳	خسارات انتقال داده از کشور (ج)	۰	افغانی
سطر ۴	عواید خالص قابل مالیه از کشور (ج)	۲۰۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۵	محاسبه (سطر ۲ ضرب سطر ۴)	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۶	مجموع عواید قابل مالیه از تمام ممالک	۳۰۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۷	مجرائی ۱ (سطر ۵ تقسیم بر سطر ۶)	۱۰,۰۰۰	افغانی

حد اکثر مجرائی مالیات خارجی را که شرکت ب از بابت تادیه مالیات در کشور ج ادعا کرده میتواند، در حدود ۱۰۰۰۰ افغانی میباشد شرکت ب نمیتواند ادعا مجرائی را در مورد ۲۰۰۰ افغانی باقی مانده نمیتواند و همچنان این مبلغ به سال آینده انتقال داده نشده و مورد استفاده قرار نمیگیرد.

مثال ۲:

تفصیلات مانند مثال ۱ بوده به استثنا اینکه شرکت (ب) عواید را از کشور (ج) بدست آورده و خساره متقبله سال قبلی خویش را که بالغ به ۵۰۰۰۰ افغانی میگردد. مطالبه نموده است. شرکت ب باید جدول ۷ را قرار ذیل تکمیل نماید:

سطر ۱	مجموع مالیات بر عایدات	۱۵۰۰۰	افغانی
سطر ۲	عواید قابل مالیه از کشور (ج)	۲۰۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۳	خسارات انتقال داده از کشور (ج)	۵۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۴	عواید خالص قابل مالیه از کشور (ج)	۱۵۰,۰۰۰	افغانی
سطر ۵	محاسبه (سطر ۲ ضرب سطر ۴)	۲۲۵,۰۰۰	افغانی
سطر ۶	مجموع عواید قابل مالیه از تمام ممالک	۲۵,۰۰۰	افغانی
سطر ۷	مجرائی ۱ (سطر ۵ تقسیم بر سطر ۶)	۹۰۰۰	افغانی

حد اکثر مجرائی مالیات خارجی را که شرکت ب از بابت تادیه مالیات در کشور ج ادعا کرده میتواند، در حدود ۹۰۰۰ افغانی میباشد شرکت (ب) نمیتواند ادعای مجرائی را در مورد ۳۰۰۰ افغانی باقی مانده نمیتواند و همچنان این مبلغ به سال آینده انتقال داده نشده و مورد استفاده قرار نمی گیرد.

مبلغ ۲۰۰۰ افغانی اضافی که در کشور (ج) منحص مالیه تادیه گردیده قابل مجرائی نمیشد زیرا مالیه مذکور از حد تعیین شده قانون مالیات بر عایدات تجاوز میکند شرکت (ب) باید مبلغ ۵۰۰۰ افغانی (۱۵,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰) مجرائی مالیه تادیه شده را بپردازد. مبلغ ۲۰۰۰ افغانی اضافی که شرکت (ب) تادیه نموده است جهت کاهش مالیات بر عایدات به سال های بعدی یا قبلی قابل انتقال نمیشد.

مجرائی مالیات خارجی صرف در صورتی باید مجاز باشد که:

۱. یک نقل اظهار نامه مالیات بر عایدات و رسید مالیه از مملکت ایکه مالیه در آن وضع گردیده است، همراه با اظهار نامه مالیات افغانی ارائه گردد
۲. تمام عواید از تمام منابع در اظهار نامه مالیات بر عایدات افغانی شامل شده باشد.

۳. هیچگونه مجرائی درمقابل مالیات برعایدات خارجی که

منحیث مجرائی مالیات خارجی ادعا شده باشد، وضع نشده باشد.

۴. مالیه ازسایر ممالک عبارت از مالیه باشد که بالای عواید خالص تطبیق گردد،

مجرائی مالیات خارجی تادیه شده صرف پیرامون مالیات برعایدات استفاده می‌دد، مجرائی برای مالیات خارجی که بالای عواید وی وضع نشده باشد، مجازندارد. اینکه آیا مالیه بالای عواید تطبیق شده است یا خیر بعد از ملاحظه تمام حقایق و حالات تعیین میگردد. جهت تعیین این موضوع ریاست عمومی عواید باید اینرا که آیا مملکت خارجی به مالیه دهندگان اجازه میدهد تا از عواید آنها یک مبلغ قابل قبول وضع گردد یاخیر و مورد ملاحظه قرار دهد.

مثال ۳:

شرکت (ب) یک تشبث سهامی افغانی است که در خارج فعالیت داشته و محصولات گمرکی را از درک توید اجناس که توسط آن شرکت بفروش میرسد، تادیه می‌نماید، چنین محصولات منحیث یک بخش از قیمت اجناس فروخته شده ملاحظه میگردد اما محصولات گمرکی منحیث مجرائی درمقابل مالیات افغانی شرکت سهامی فوق‌الذکر پنداشته شده نمی‌تواند.

مثال ۴

شرکت (ج) یک تشبث سهامی افغانی است که در خارج فعالیت داشته و ۴ فیصد مالیه دوران سرمایه را دریک مملکت خارجی که مبلغ ۲۲۰۰۰ افغانی در سال مالی میگردد، تادیه نموده و مالیات برعایدات خالص آن شرکت که به همان مملکت خارجی تادیه گردیده است درعین سال بالغ به ۱۶۰۰ افغانی میگردد، ۲۲۰۰۰ افغانی مالیه دوران سرمایه منحیث یک قلم مصرف وضع شده می‌تواند. مالیه دوران سرمایه منحیث مجرائی درمقابل مالیات برعایدات در افغانستان ادعا شده نمی‌تواند. صرف مالیات برعایدات خالص که مبلغ ۱۶۰۰ افغانی شده و به مملکت خارجی تادیه شده است، مجرائی داده شده و از مالیات شرکت سهامی در افغانستان تا اندازه میکاهد.

مثال ۵:

شرکت (د) یک تشبث سهامی افغانی است که فعالیت هایش را در افغانستان و پاکستان انجام میدهد، شرکت (د) فرنیچر را تولید و عرضه می‌نماید این شرکت تابع مالیات در پاکستان می‌باشد، فرض گردد که پاکستان ۲ فیصد مالیه بالای عواید شرکت (د) منفی قیمت اجناس فروخته شده وضع می‌نماید با وجود اینکه سیستم مالیاتی پاکستان به شرکت (د) اجازه میدهد تا برای قیمت اجناس فروخته شده ادعای مجرائی نماید. پس مالیه وضع شده ازبابت پاکستان مالیات برعواید شرکت نمی‌باشد، مالیات وضع شده از جانب پاکستان بدلیل اینکه به شرکت (د) اجازه وضع مصارف عملیاتی مانند مصارف معاشات و استهلاکات را نمی‌دهد، مالیات برعواید آن شرکت نمی‌باشد. تبصره:

مالیات ایکه بالای عواید وضع نگردند، منحیث مصارف کاری قابل مجرائی ملاحظه شده اما منحیث مجرائی مالیات خارجی ندارند.

مجموع عواید از منابع خارجی - عواید از تمام کشورها

تمام مبالغ مندرج سطر ۴ (عواید قابل مالیه خالص از منبع خارجی) برای هر کشور یکه شما از آن ادعا مجرائی مالیات خارجی دارید، جمع میگردد.

نتیجه محاسبه خویش را در سطرهای ذیل نمائید:

۱ سطر مجموع عواید از منابع خارجی - عواید از تمام کشورها

۲ سطر ۱۲۰ (عواید خارجی) بخش ۳ محاسبه عواید قابل مالیه)

اظهارنامه مالیاتی درج میگردد.

مجموع مجرائی بابت مالیات تادیه شده در خارج - برای تمام کشورها

تمام اعداد مندرج سطر ۷ (مجرائی مالیات) برای هر کشوری که شما از آن ادعا مجرائی مالیات خارجی دارید، جمع میگردد.

نتیجه محاسبه خویش را در سطرهای ذیل درج نمائید:

۱- سطر مجموع مجرائی مالیات تادیه شده - برای تمام کشورها

۲- سطر ۸۰ (مجرائی مالیات تادیه شده در خارج) بخش ۲ (محاسبه

مالیات قابل تادیه (اظهار نامه مالیاتی درج میگردد.

ضمیمه هفتم : جدول ۸- بیلانس

۱۰۸ مقدمه

جدول ۸- بیلانس جهت حفظ معلومات بیلانس سال جاری و سال قبلی مورد استفاده قرار میگیرد جدول ۸ در جدول ها و اوراق کاری ضمیمه ۱۲ موجود است .

معلومات در باره بیلانس باید با اظهار نامه مالیاتی ارائه گردد. در صورتیکه قبلاً بیلانس که تمام معلومات و ضروریات جدول ۸ را در برداشته باشد ، تهیه گردیده باشد در آن صورت یک نقل از بیلانس متذکره بعوض تکمیل جدول ۸ اضافه گردد. ضروریات کلیدی عبارت از انواع کتگوری های شامل در جدول ۸ و معلومات سال جاری و آینده که بواسطه بیلانس ارائه میگردد. میباشد .

با آماده نمودن اظهار نامه مالیاتی ، بیلانس باید با استفاده از روشهای دقیق محاسبه آماده گردد، معلومات موجود در جدول ۸ بیلانس مطابق به معیارات پذیرفته شده محاسبه میباشد.

بیلانس معمولاً منحصراً معلومات فشرده و خلص وضعیت شرکت مالی در تاریخ که ارائه میگردد. میباشد . بیلانس در برگیرنده دارائی ها و مکلفیت های ثبت شده یک تشبث در یک تاریخ معین در اخیر سال میباشد بیلانس متفاوت از سند نفع و ضرر که عواید و مصارف را در یک زمان معین ثبت مینماید . میباشد .

بیلانس موجود در جدول ۸ دارائی دویخش میباشد : بخش دارائی و بخش مکلفیت ها

: تکمیل نمودن جدول - بیلانس

: معلومات در باره مالیه دهنده

این بخش اظهارنامه مالیاتی نمبر تشخیصیه مالیه دهنده و این مالیه دهنده تکراراً تحریر میگردد. در بخش اول اظهار نامه مالیاتی (معلومات مالیه دهنده) باید درج گردد.

سرمایه سرمایه جاری

این بخش را جهت فهرست نمودن سرمایه های غیر ثابت با قابلیت تبدیلی در مدت کمتر از یک سال استفاده کنید بگونه مثال یک سرمایه گذاری مالی طی ۱۲ ماه مشخص منحصراً دارائی فعلی بعوض دارائی ثابت شمرده میشود. دارائی جاری در برگیرنده پول نقد، اجناس ، حسابات بانکی قابل وصول (پول که به مشتریان قرض داده شده است) سهم قابل فروش و مصارف پیش پرداخت میباشد .

سطر ۱۰- پول و معادل پول

ارزش مجموع پول و معادل پول در بانک را درج نمائید مثال های آن عبارت از امانات معیادی در بانک (خواه در حسابات تجاری موجود باشد یا به اصطلاح امانت نامیده شود) در یک مدت مشخص طی یک

سال

سطر ۲۰- پول و معادل پول در دست

ارزش مجموع پول در دست را درج نمائید بطور مثال پول نقد کم

سطر ۳۰- سرمایه گذاری های مالی

ارزش مجموع سرمایه گزارش مالیه را درج نمائید بطور مثال قروضیکه توسط مالیه دهنده اخذ میگردد و اوراق قرضه در یک مدت مشخص طی یک سال

سطر ۴۰- اجناس / اجناس قابل فروش

مبلغ مجموع اجناس و اجناس قابل فروش (بشمول اجناس تولیدی) را تحریر نمائید برای سال جاری ۱۳۸۶

مبلغ متذکره باید مشابه مبلغ موجود در سطر ۵۰ (اجناس سال) بخش ۳ (محاسبه عواید قابل ارزیابی) اظهار نامه مالیاتی درج گردد.

سطر ۵۰- سایر دارائی های غیر ملموس

مقدار مجموع سایر دارائی های غیر ملموس را درج نمائید.

سطر ۶۰- مواد خام

مقدار مجموع مواد خام را درج نمائید (که برای ساختن اجناس بکار میرود).

سطر ۷۰- تجارت و سایر حسابات مورد وصول

سرمایه مجموعی تجارت و حسابات مورد حصول را درج نمائید این ها مبالغ اند که قبلاً صورت حساب آنرا ارائه نموده اید و ممکن آنرا حصول نمائید و یا طی سال آینده آنرا حصول نمائید .

سطر ۸۰- وظایف در حال اجرا / اجناس نامکمل

اندازه و مقدار وظایف در حال اجرا و اجناس نامکمل را درج نمائید (منحصراً یک بخش از ساختن اجناس

سطر ۹۰- سایر دارائی های جاری (غیر ثابت)

در صورتیکه شما دارای دارائی جاری باشید و سایر سطرهای بیلانس برای درج دارائی جاری تان مناسب نباشد آنرا در سطر ۶۰ درج نمائید.

سطر ۱۰۰- مجموع دارائی غیر ثابت

مجموع دارائی غیر ثابت را با جمع نمودن دارائی های (مبالغ) سطور ۱۰ الی ۹۰ محاسبه نمائید نتیجه محاسبه را در سطر ۱۰۰ درج نمائید.

دارائی های ثابت

این بخش را جهت درج سرمایه ها در مدت اضافه تر از یک سال استفاده کنید. بگونه مثال یک سرمایه گذاری مالی طی ۱۲ ماه مشخص من حیث دارائی ثابت بعوض دارائی های جاری شمرده میشود. دارائی ثابت در برگیرنده زمین، تعمیر، تجهیزات و سایر دارائی ها که برای یک مدت طویل بکار برده میشوند، میباشد.

سطر ۱۱۰- سرمایه گذاری مالی

ارزش مجموع سرمایه گذاری مالی را درج نمائید بطور مثال قروضیکه توسط مالیه دهنده اخذ میگردد و اوراق قرضه در یک مدت مشخص طی یک سال

۱۲۰- دارائی معنوی

ارزش دارائی معنوی را درج نمائید

سطر ۱۳۰- زمین و تعمیرات

ارزش مجموعی زمین و تعمیرات را درج نمائید این قیمت گذاری قبل از استهلاک و قیمت گذاری مجدد صورت میگیرد.

سطر ۱۴۰- سایر دارائی های غیر ملموس

مقدار مجموعی سایر دارائی های غیر ملموس را درج نمائید بطور مثال حق الامتیاز، حق الامتیاز یک اختراع جدید و لوگوی تجارتنی

سطر ۱۵۰- سایر حسابات مورد حصول

سرمایه مجموع حسابات مورد حصول را درج نمائید این ها مبالغ اند که قبلاً صورت حساب آنرا ارائه نموده اید و ممکن آنرا حصول نمائید و یا طی سال آینده آنرا حصول نمائید.

۱۶۰- جایداد، ماشین آلات و تجهیزات

ارزش مجموعی جایداد، ماشین آلات و تجهیزات را درج نمائید این قیمت گذاری قبل از استهلاک و قیمت گذاری مجدد صورت میگیرد.

۱۷۰- سایر دارائی های ثابت

در صورتیکه شما دارای دارائی ثابت باشید و سایر سطر های بیلانس برای درج دارائی ثابت تان مناسب نباشد آنرا در سطر ۱۷۰ درج نمائید.

سطر ۱۸۰- مجموع سرمایه ثابت

مجموع سرمایه ثابت را با جمع نمودن مبالغ سطور ۱۱۰ الی ۱۷۰ دریافت نمائید نتیجه محاسبه را در سطر ۱۸۰ درج نمائید.

سطر ۱۹۰- مجموع سرمایه

مجموع سرمایه را با جمع نمودن مبالغ سطر ۱۰۰ - مجموع سرمایه غیر ثابت (و سطر ۱۸۰) (مجموع سرمایه ثابت) درج نمائید نتیجه محاسبه را در سطر ۱۹۰ درج نمائید.

مکلفیت های کوتاه مدت

این بخش جهت درج مکلفیت های کمتر از یک سال شخص استفاده گردد، بطور مثال قرضه که دارای تاریخ مشخص طی ۱۲ ماه آینده باشد مکلفیت کوتاه مدت بعوض طویل المدت میباشد. مکلفیت های کوتاه مدت در برگیرنده حسابات قابل پرداخت، قرضه های کوتاه مدت، قرضه های درازمدت فعلی و مالیات قابل پرداخت میباشد.

سطر ۲۰۰- قرضه های بانکی

مقدار قرضه های بانکی را درج نمائید

سطر ۲۱۰- قرضه ها (مبالغ فعلی)

مقدار مجموعی قرضه ها را که در یک تاریخ مشخص طی کمتر از یک سال است اخذ گردیده درج نمائید.

سطر ۲۲۰- مکلفیت های کوتاه مدت مالی

مقدار مجموعی مکلفیت های کوتاه مدت فعلی را درج نمائید. مالیات متذکره محاسبه و طی سال آینده قابل تادیه بوده ولی تا حال پرداخت نشده اند.

۲۳۰- احکام قانونی (کوتاه مدت)

احکام قانونی کمتر از یک سال را درج نمائید بطورمثال احکام قانونی که در مورد رخصتی های سالانه میباشد .

سطر ۲۴۰- تجارت و سایر مواد قابل پرداخت

سرمایه مجموع تجارت ه و سایر موارد قابل تادیه را درج نمائید این ها مبالغ اندکه قبلاً صورتحساب آنرا جهت تادیه آن ارائه نموده اید .

سطر ۲۵۰- سایر مکلفیت های کوتاه مدت

در صورتیکه شما دارای مکلفیت های کوتاه مدت باشید و سایر سطر های بیلانس در بخش مکلفیت های کوتاه مدت برای درج مکلفیت های کوتاه مدت تان مناسب نباشد آنرا در سطر ۲۵۰ درج نمائید .

سطر ۲۶۰- مکلفیت های کوتاه مدت

مجموع مکلفیت های کوتاه مدت را با جمع نمودن مبالغ سطور ۲۰۰ الی ۲۵۰ محاسبه نمائید نتیجه محاسبه را در سطر ۲۶۰ درج نمائید.

مکلفیت های ثابت

این بخش جهت درج مکلفیت های اضافه تر از یک سال استفاده گردد. بطور مثال قرضه که دارای تاریخ مشخص طی اضافه تر از ۱۲ ماه باشند مکلفیت ثابت بعوض مکلفیت های کوتاه میباشد ، مکلفیت های ثابت دربرگیرنده حواله جات و قرضه های طویل المدت میباشد .

سطر ۲۷۰- استهلاك مجموعی

استهلاك مجموعی را از دارائی قابل ملموس و غیر ملموس را درج نمائید دارائی قابل ملموس عبارت از ماشین آلات و تجهیزات بوده و دارائی های غیر قابل ملموس ارزش های معنوی میباشد .

سطر ۲۸۰- قرضه ها

قرضه های که اضافه تر از یک سال را درج نمائید

سطر ۲۹۰- احکام قانونی

احکام قانونی اضافه تر از یکسال را درج نمائید.

سطر ۳۰۰- سایر مکلفیت های ثابت

در صورتیکه شما دارای مکلفیت های ثابت باشید و سایر سطر های بیلانس در بخش مکلفیت های ثابت برای درج مکلفیت های ثابت تان مناسب نباشد آنرا در سطر ۳۰۰ درج نمائید .

سطر ۳۱۰- مکلفیت های ثابت

مجموع مکلفیت های ثابت را جمع نموده مبالغ سطور ۲۷۰ الی ۳۰۰ محاسبه نمائید نتیجه محاسبه را در سطر ۳۱۰ درج نمائید .

سطر ۳۲۰- مجموع مکلفیت ها

مجموع مکلفیت های را با جمع نمودن مبالغ سطر ۲۶۰ (مجموع مکلفیت های غیر ثابت) و سطر ۳۱۰ (مکلفیت های ثابت) محاسبه و درج نمائید نتیجه محاسبه را در سطر ۳۱۰ درج نمائید.

سرمایه شرکت

این بخش را جهت درج سرمایه استفاده نمائید عبارت از دارائی یا مالکیت شرکت میباشد .

سطر ۴۰۰- سرمایه عمومی

مقدار سرمایه را که توسط مالک سرمایه گذاری میگردد. درج نمائید این کتگوری هنگامیکه شرکت در فهرست کمپنی های مشهور موجود نباشد . استفاده میگردد.

سطر ۴۱۰- پول احتیاطی

مقدار پول احتیاطی را درج نمائید پول متذکره عبارت از سهامی است که تعیین گردیده ولی تادیه نگردیده است .

سطر ۴۲۰- عایدات محفوظ

مقدار مجموعی عایدات محفوظ را درج نمائید ،

سطر ۴۳۰- سرمایه سهامی

مقدار مجموعی سرمایه سهامی را که توسط مالکین در شرکت سرمایه گذاری شده است ، درج نمائید این کتگوری هنگامیکه شرکت در فهرست کمپنی های مشهور توسط سهم داران درج نشده باشد، استفاده میگردد.

سطر ۴۴۰ - سایر سرمایه ها

در صورتیکه سرمایه شما در سایر سطر های بیلانس در بخش سرمایه درج نشده باشد، آنرا در سطر ۳۰۰- درج نمایید

سطر ۴۵۰- عواید خالص / خسارات

مقدار عواید خالص / خسارات را درج نمایید در صورتیکه مبلغ نشان دهنده خسارات باشد مبلغ متذکره را در داخل قوسین جهت نشان دادن مبلغ منفی (مقدار خسارات) درج نمایید.

سطر ۴۶۰- مجموع سرمایه

مجموع سرمایه را با جمع نمودن مبالغ سطور ۴۰۰ الی ۴۵۰ محاسبه نمایید نتیجه محاسبه را در سطر ۴۶۰ درج نمایید

سطر ۴۷۰- مجموع مکلفیت ها و سرمایه

مقدار مجموعی مکلفیت ها و سرمایه ها را با جمع نمودن مبالغ سطر ۳۲۰ (مجموع مکلفیت ها) و سطر ۴۶۰ (مجموع مکلفیت ها و سرمایه ها) محاسبه نمایید. مقدار مجموعی را در سطر ۴۷۰- درج نمایید.

ضمیمه نهم: ورق سنجش خسارات وارده بابت تلفات و آفات

مقدمه

از دست دادن دارائی ها بلاثر آتش، باد، زلزله، و یا هرنوع دیگر ازمصایب، که در تولید، حصول و حفظ عواید بکار می رود من حیث خساره قابل مجرائی میباشد مشروط بر اینکه چنین خساره توسط بیمه جبران نگردیده باشد.

بمنظور ادعای چنین مجرائی مالیه دهنده ایکه مالک جایداد است باید اسناد را داشته باشد که بطور واضح ارزش دارائی از دست رفته را نشان دهد.

ثلث ضرر سال قبلی در سال جاری و در دو سال بعدی مجرائی داده شده میتواند.

از سند سنجش ضرر دارائی مندرج صفحه بعدی این رهنمود مالیاتی باید در محاسبه مقدار قابل مجرائی ضرر دارائی استفاده گردد. مجموع مبالغ قابل مجرائی برای سال مالی در بخش ۴ (محاسبه کسر مجاز) سطر ۷۰ (سنجش خسارات) اظهارنامه مالیاتی درج گردد.

نقل از این سند باید با سایر اسناد مالی توسط مالیه دهنده حفظ گردد. ضم ورق مذکور با اظهار نامه سالانه مالیات بر عایدات ضروری نیست.

ورق سنجش خسارات وارده بابت تلفات و آفات در ضمیمه ۱۲ (جداول و اوراق سنجش) موجود میباشد.

تکمیل نمودن ضمیمه ۹: ورق سنجش خسارات وارده

برای هرنوع از خسارات وارده که ادعا میگردد، یک سطر تکمیل گردد، معلومات مندرج هرستون باید تکمیل باشد. در صورتیکه جای کافی برای درج موجود نباشد، ورق دیگر سنجش (فوتو کاپی یا نقل دیگر) استفاده گردد.

ستون ۱- ارزش تقلیل یافته دارائی حین ضرر

ارزش تقلیل یافته دارائی حین ضرر درج گردد. این معلومات رامیتوان از ورق سنجش و یا دفتر ثبت دارائی بدست آورد (البته نظریه زمان مبلغ خساره تعیین میگردد).

بطور مثال، هرگاه ضرر در خلال اوسط سال اتفاق بیافتد و ارزش تقلیل یافته دارائی حین ضرر عبارت است از ارزش قابل تعدیل دارائی در اخیرسال قبلی، منفی مجرائی تقلیل در ارزش دارائی برای ۶ ماه که دارائی در آن قبل از وقوع ضرر استفاده قرار داشت.

مثال ۱:

شرکت (الف) در محل کار اعمار سرک به یک آتش سوزی مواجه شده و در اثر این آتش سوزی یک عراده لنگر شرکت متذکره خساره مند گردیده است آتش سوزی در اوسط سال مالی ۱۳۹۵ به وقوع

پیوسته است. ورق سنجش استهلاک در مورد دارائی قرار ذیل است:

ارزش قابل تعدیل در اخیرسال ۱۳۹۵ ۱۰۰،۰۰۰ افغانی

استهلاک برای نصف سال (نورم ۲٪) ۱۰،۰۰۰ افغانی

ارزش تقلیل یافته دارائی حین ضرر ۱۹،۰۰۰ افغانی

شرکت (الف) بابت لنگر سرک سازی باید مبلغ ۹۰،۰۰۰ افغانی را درج ستون ۱ نماید.

ستون ۲- تادیات بیمه

مبلغ تادیات بیمه برای دارائی از بین رفته بابت خساره وارده درج گردد. در صورت عدم تادیات بیمه، صفر درستون ۲ برای دارائی درج گردد.

ستون ۳- ضرر خالص

ضرر خالص عبارت از ارزش تقلیل یافته حین ضرر، منفی تادیات بیمه، برای هر قلم از دارائی از بین رفته بابت خساره وارده میباشد.

ستون ۲) تادیات بیمه (را از ستون ۱ ارزش تقلیل یافته) تفریق نموده و مبلغ محاسبه شده را در ستون ۳ درج نماید ، این امر باید برای هر قلم دارائی که توسط صدمه های وارده خساره مند شده است ، صورت گیرد .

مثال ۲:

شرکت (الف) در محل کار اعمار سرک مبلغ ۵۰۰۰۰ افغانی تادیات بیمه را از بابت تخریب یک عراده لنگر بدست می آورد ، ضرر خالص شرکت مبلغ ۴۰۰۰۰ افغانی (۹۰۰۰۰ افغانی منفی ۵۰۰۰۰ افغانی)

شرکت الف ستون های ۱ الی ۳ اوراق سنجش خسارات قرار ذیل تکمیل گردد:

ورق سنجش خسارات			
(۱) ارزش تقلیل یافته	(۲) تادیات بیمه	(۳) ضرر خالص	
دارائی حین ضرر		ستون ۲ از ستون ۱ منفی گردد	
۹۰۰۰۰ افغانی	۵۰۰۰۰ افغانی	۴۰۰۰۰ افغانی	۱۰

ستون ۴- نوعیت دارائی

نوعیت دارائی که در اثر حوادث خساره مند گردیده درج گردد، توضیحات در این مشابه به سند سنجش استهلاکات میباشد ، بمنظور واضح ساختن دارائی توضیحات کافی باید وجود داشته باشد .

ستون ۵- انواع ضرر

نوع ضرر وارده برای هر قلم از دارائی که خساره مند گردیده درج گردد، انواع حادثات عبارت اند از آتش سوزی ، باد ، زلزله و یا سایر انواع حوادث دیگر .

مثال ۳:

از توضیحات مثال های ۱ و ۲ استفاده گردد، شرکت الف سطر ۱۰ ورق خسارات را باید قرار ذیل تکمیل نماید ، هر گاه سایر مواد و تجهیزات شرکت الف تخریب شده باشد در آن صورت شرکت باید سطرهای جداگانه را از بابت ادعا تخریب تجهیزات خویش خانه پوری و تکمیل نماید ،

ورق سنجش خسارات				
(۱) ارزش	(۲) تادیات	(۳) ضرر خالص	(۴)	(۵) نوع
تقلیل یافته	بیمه	ستون ۲ از ستون ۱ منفی گردد	استهلاک سرمایه	ضرر
دارائی حین ضرر				
۹۰۰۰۰ افغانی	۵۰۰۰۰ افغانی	۴۰۰۰۰ افغانی	تخریب یک عراده لنگر	آتش سوزی

سطر ۳۰۰- مجموع خسارات وارده بابت تلفات و آفات

تمام مبالغ درستون ۳ اضافه گردد، مجموع مبالغ محاسبه مندرج ستون ۳ بابت اضرار خالص دارائی در سطر ۳۰۰ سند سنجش هذا درج گردد،

سطر ۳۱۰- محاسبه ثبت مجموع خسارات وارده بابت تلفات و آفات

بمنظور بدست آوردن کسرات مجاز ضرر دارائی در سال مالی ، سطر ۳۰۰ (مجموع خسارات وارده بابت تلفات و آفات) تقسیم بر ۳ گردد، مطابق قانون مالیات بر عایدات صرف ثلث ضرر دارائی در یک سال مالی قابل کسر میباشد . از اینرو، ضرر دارائی در مدت زمان سه سال قابل وضع میباشد .

مثال ۱

در سال ۱۳۸۶ شرکت (ب) در محل کار اعمار سرک به یک آتش سوزی مواجه گردید که بلا اثر آن دو عراده لنگر شرکت متذکره خسار مند گردیده است . شرکت متذکره ضرر خالص از بابت هر عراده لنگر را قرار ذیل محاسبه نموده است :

لنگر سرک سازی ۱ - ضرر خالص ۳۰,۰۰۰ افغانی (سطر ۱۰ ستون ۳)

لنگر سرک سازی ۲ - ضرر خالص ۲۴,۰۰۰ افغانی (سطر ۲۰ ستون ۳)

مجموع ضرر دارائی (سطر ۳-) ۵۴,۰۰۰ افغانی (مجموع مبالغ ستون ۳)

محاسبه ثلث ضرر (سطر ۳۰۰ تقسیم بر ۳) ۱۸,۰۰۰ افغانی

شرکت (ب) میتواند مبلغ ۱۸،۰۰۰ افغانی را در سطر ۳۱۰ درج نماید مبلغ متذکره عبارت از مقدار کسرات است که شرکت مذکور میتواند بابت خسارات وارده در ۱۳۹۶ مالی، آنرا مطالبه نماید شرکت (ب) میتواند بیلانس سنجش خسارات خویش را در دوسال آینده مطالبه نماید. شرکت متذکره میتواند مبلغ ۱۸۰۰۰ افغانی را در سال ۱۳۹۷ و یا ۱۳۹۸ مطالبه نماید.

سطر ۳۲۰- انتقال ضرر دارائی از سال های قبلی

ضرر دارائی عبارت از مجرائی های مجاز طی سه سال میباشد یعنی ثلث ضرر در هر سال برای سه سال قابل مجرائی است، از اینرو، امکان این موجود است که در یک سال مالی، ضررهای وجود داشته باشد که در سال جاری مالی قابل مجرائی بوده و میتوان آنرا از یک یا دوسال قبل انتقال داد. مالیه دهنده باید بمنظور تائید کسرات بابت سال های قبلی سند سنجش ضرر دارائی را داشته باشد.

انتقال ضرر دارائی از یک یا دوسال قبلی در سطر ۳۲۰ درج گردد.

مثال ۴:

در سال ۱۳۸۵، شرکت (ب) در محل کار اعمار سرک به اثر زلزله به خسارت مواجه گردیده است. مجموع خسارات تجهیزات در حدود ۳۰،۰۰۰ افغانی میباشد شرکت (ب) این مبلغ را قرار ذیل مطالبه نموده میتواند:

۱۳۹۵ ۱۰،۰۰۰ افغانی (۳/۱ × ۳۰،۰۰۰ افغانی)

۱۳۹۶ ۱۰،۰۰۰ افغانی (۳/۱ × ۳۰،۰۰۰ افغانی)

۱۳۹۷ ۱۰،۰۰۰ افغانی (۳/۱ × ۳۰،۰۰۰ افغانی)

بنأ در سال ۱۳۸۶ شرکت (ب) مبلغ ۱۰،۰۰۰ افغانی را در سطر ۳۲۰ درج نماید.

سطر ۳۳۰ مجموع مجرائی ها بابت خسارات وارده بابت تلفات و آفات

سطر های ۳۱- و ۳۲- را به منظور محاسبه مجموع مجرائی های ضرر دارائی در سال جاری مالی باید جمع گردد. مبلغ حاصله در سطر ۳۳۰ و همچنان در سطر ۷۰ (سنجش خسارات) بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز) اظهارنامه مالیاتی درج گردد.

ضمیمه دهم: اوراق سنجش استهلاك

ورق سنجش استهلاك جايداد

ورق سنجش عمومی استهلاك در ضمیمه ۱۲ (جداول و اوراق سنجش) موجود میباشد هرگاه مالیه دهند خواسته باشد تا از اوراق سنجش جهت محاسبه و حفظ معلومات در مورد دارائی خویش استفاده نماید برای هر دارائی قابل استهلاك در هر سال مالی در یک ورق جداگانه برای موارد ذیل استفاده نماید

- برای هر نورم استهلاك
- برای هر سال مالی

معلومات مندرج اوراق سنجش جهت تکمیل جداول استهلاك بکار میروند (جداول اول و دوم) جهت ارائه به ریاست عمومی عواید مالیه دهنده باید اوراق سنجش استهلاك را حفظ نمایند اما اوراق مذکور با اظهار نامه مالیاتی ضم نمیگردد. به منظور ارائه معلومات در مورد استهلاك دارائی هاسرف جداول اول و دوم با اظهارنامه مالیاتی ضم میگردد.

در مثال ذیل دارائی با حیات مضم ۵۰ سال و نورم استهلاك ۲٪ استفاده گردیده است:

ستون ۱- استهلاك دارائی

یک سطر جداگانه باید برای هر دارائی تکمیل گردند و در سطر متذکره تشریح دارائی طوری درج گردد که در تشخیص دارائی متذکره سهولت ایجاد نماید. تشریح باید در تمام عمر دارائی یکسان باشد.

ستون ۲- تاریخ خرید

تاریخ خرید دارائی و یا انتقال جايداد به مالیه دهنده در سطر ۲ درج گردد، تاریخ متذکره از یک سال به سال دیگر ثابت مانده یعنی برای یک دارائی مشخص تغییر نمی نماید.

ستون ۳- قیمت

قیمت دارائی قیمت انتقال و یا تبادل دارائی در زمان اخذ و یا خریداری آن، درج گردد. این قیمت از یک سال به سال دیگر ثابت می باشد یعنی قیمت متذکره برای یک دارائی مشخص تغییر نمی نماید.

ستون ۴- ارزش دفتر دارائی

ارزش دفتر دارائی هر سرمایه درج گردد. ارزش دارائی عبارت از قیمت آن منفی هر نوع استهلاك میباشد

ارزش دفتری دارائی عبارت از ارزش در اخیر سال گذشته مالی می باشد هرگاه این سال اولین سال باشد که استهلاك دارائی در آن صورت میگیرد، پس ارزش مذکور عبارت از قیمت دارائی می باشد.

تصحیح مبالغ باقیمانده

هرگاه مالیه دهنده نگهداری و یا استفاده دارائی استهلاكی را خاتمه دهد، تغییر یا تصحیح مبالغ صورت خواهد افتاد.

تغیر یا تصحیح مبالغ باقیمانده برای استهلاك دارائی زمانی رخ میدهد که:

- استفاده از آن توقف داده شود، مثلاً دارائی بفروش برسد، تخریب گردد و یا از استفاده بازافتد.
- به استفاده آن خاتمه داده شده و هیچوقت دوباره مورد استفاده قرار نگیرد
- از نصب دارائی جهت استفاده آن جلوگیری صورت گرفته و هیچگاهی دوباره جهت استفاده نصب نگردد.
- استفاده نشده و تصیم گرفته شود تا هیچوقت از آن استفاده بعمل نه آید

هرگاه تغییر یا تصحیح مبالغ باقیمانده صوت گیرد، باید مبلغ باقیمانده بعد از وضع کسرات محاسبه گردد، مبلغ متذکره باید زمانیکه مفاد سرمایه بکار برده شده و یا در سرمایه ضرر از درک فروش دارائی رخ میدهد، مدنظر گرفته شود که در بخش ۳ (محاسبه عواید قابل تعیین) اظهار نامه مالیاتی موجود میباشد.

با مقایسه ارزش نهائی دارائی و ارزش دفتری دارائی با در نظر داشت ارزش دارائی در زمان که تصحیح مبالغ باقیمانده صورت میگیرد این عملیه اجرایی گردد.

ستون ۵- تاریخ

تاریخ که در آن تصحیح صورت گرفته درج گردد. مثلاً تاریخ فروش و مفقودی، ختم، تخریب و یا تاریخ ختم استفاده از دارائی

ستون ۶- ارزش نهائی

ارزش نهائی دارائی در ستون فوق الذکر درج گردد و ارزش نهائی عبارت از قیمتی است که بعد از اجرا تصحیح قیمت دارائی هنگام فروش بدست میآید این ارزش متشکل از مبالغ اخذ شده و منفعت های

غیر پولی (مانند اجناس و یا خدمات) به نرخ روز که از بابت دارائی حاصل میگردد میباشد ارزش نهائی تادیه بیمه و یا جهت جبران خساره و یا تخریب دارائی قابل استهلاك نیز بوده می تواند. هرگاه یک دارائی حذف گردیده و هیچگونه ارزش در مقابل اخذ نشده و در آینده نیز حاصل نگردد، در آن صورت ارزش نهائی آن دارائی صفر می باشد.

مبالغ باقیمانده بعد از وضع کسرات

مبالغ باقیمانده بعد از وضع کسرات در نتیجه محاسبه ذیل بدست می آید:

قیمت نهائی

منفی کسرات مجزایکه در سالهای قبلی و سال جاری ادعا شده اند

مساوی: مبلغ باقیمانده بعد از وضع کسرات

هرگاه فیصدی استفاده قابل مالیه یک دارائی کمتر از ۱۰۰ فیصد باشد، عین فیصدی باید بالای محاسبه تصحیح مبالغ باقیمانده بعد از وضع کسرات تطبیق گردد یعنی استفاده قابل مالیه دارائی باید بصورت یکسان در تمام بخش های محاسبه تطبیق گردد،

ستون ۷- قابل تعیین

در صورتیکه مبلغ باقیمانده بعد از وضع کسرات، مفاد پنداشته شود، چنین مفاد منحیث یک بخش از مفاد سرمایه در سطر ۱۶۰ (سنجش فروش دارائی) بخش ۳ (محاسبه عواید قابل تعیین) در اظهار نامه مالیاتی شامل میگردد.

مثال ۱:

شرکت الف مالک یک ساختمان جهت پیشبرد وظایف میباشد. شرکت متذکره جای دادکاری اش را به قیمت ۱۳،۰۰۰،۰۰۰ افغانی (ارزش نهائی بفروش میسراند. مجموع استهلاكات که در سالهای قبلی صورت گرفته اند به ۱۰۰۰،۰۰۰ افغانی میرسد. شرکت الف مبلغ باقیمانده بعد از وضع کسرات بشکل ذیل محاسبه میگردد.

قیمت فروش (ارزش نهائی) ۱۳،۰۰۰،۰۰۰ افغانی

منفی: استهلاك ۱۰،۰۰۰،۰۰۰ افغانی ۱۲،۰۰۰،۰۰۰ افغانی

مبلغ باقیمانده بعد از ۱،۰۰۰،۰۰۰ افغانی

وضع کسرات و مصارف

شرکت الف مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ افغانی را در ستون قابل تعیین ورق کاری درج خواهد نمود.

ستون ۸- قابل کسر

هرگاه مبلغ باقیمانده بعد از وضع کسرات، ضرر پنداشته شود، کسرگفته میشود، چنین کسرمنحیث یک بخش از ضرر سرمایه در سنجش فروش دارائی (سطر ۱۵۰ بخش سوم) محاسبه عواید قابل تعیین (اظهارنامه مالیاتی) قابل مجرائی پنداشته میشود. جهت کسب معلومات بیشتر پیرامون چگونگی شمولیت مبلغ باقیمانده بعد از وضع کسرات در محاسبه ضرر سرمایه، به تشریح مندرج سطر ۱۵۰ بخش سوم رهنمود مالیاتی مراجعه گردد.

مثال ۲:

حالات مثال هذا مانند مثال ۱ می باشد به استثنای اینکه شرکت الف تعمیر کاری اش را به قیمت ۶,۰۰۰,۰۰۰ افغانی بفرش میرساند مبلغ باقیمانده بعد از وضع کسرات بشکل ذیل محاسبه میگردد.

قیمت فروش (ارزش نهائی) ۶,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

منفی: استهلاك ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی ۷,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

مبلغ باقیمانده ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

بعد از وضع کسرات و مصارف

شرکت الف مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی را در ستون قابل تعیین ورق کاری درج خواهد نمود.

تقلیل در ارزش

تقلیل در ارزش دارائی عبارت از اندازه استفاده و یا تقلیل که پیرامون دارائی در هر سال مالی تعیین شده می باشد.

ستون ۹- عمر مؤثر

درستون متذکره عمر مؤثر دارائی درج گردد، عمر مؤثر کتگوری دارائی ها در تعلیماتنامه قانون مالیات بر عایدات تشریح گردیده است. عمر مؤثر دارائی از یک میعاد اندک الی ده میعاد ممکنه مختلف خواهد بود که از دوسال شروع الی پنجاه سال می باشد، البته این امر به نوع دارائی و اینکه آیا استهلاك معمولی و یا هم استهلاك سریع قابل تطبیق است یا خیر، بستگی دارد.

ستون ۱۰- فیصدی نورم

فیصدی نورم که با معلومات مندرج سطر ۹ یعنی عمر مؤثر دارائی مطابقت داشته باشد، درستون ۱۰ درج گردد، نورم ها در تعلیماتنامه قانون مالیات بر عایدات مشخص شده اند

نورم های فیصدی متذکره از ۱۲ الی ۵۰ فیصد می باشد، مثلاً عمر مؤثر ۵- ساله سرمایه به فیصدی نورم ۲ فیصد می باشد.

ستون ۱۱- فیصدی استفاده قابل مالیه

فیصدی استفاده قابل مالیه عبارت از فیصدی است که به اهداف تشبثی استفاده میگردد.

هرگاه یک بخش از دارائی برای استفاده کاری و یک بخش دیگر آن برای استفاده شخصی بکار برده شود، در اینصورت صرف فیصدی استفاده کاری دارائی منحیث کسرات مجاز ادعا شده می تواند.

مثال ۳:

شرکت ب دارای یک تعمیر سنگی است و سه بر چهار حصه (۷۵ فیصد) آنرا جهت پیش برد فعالیت های تشبثی استفاده می نماید و یک چهارم حصه تعمیر (۲۵ فیصد) توسط سهم دار برای بود و باش فامیلش استفاده میگردد. بناً ۷۵ فیصد تعمیر قابل مالیه می باشد

ستون ۱۲- وضع کسرات بابت تقلیل در ارزش دارائی

وضع کسرات بابت تقلیل در ارزش دارائی درستون متذکره درج گردد این مبلغ باید برای هر یک از دارائی ها بصورت جداگانه محاسبه شود، مبلغ محاسبه شده مربوط به فیصدی قابل مالیه ومدت که سرمایه برای تشبث استفاده شده است، میباشد،

۱. دارائی که در تمام سال حفظ گردیده و ۱۰۰ فیصد استفاده شده باشد، چنین محاسبه میگردد.

ارزش ابتدائی تغییر پذیر (سطر ۴) ضرب فیصدی نورم (سطر ۲۰)

مثال ۴:

شرکت ج دارائی تجهیزات برای انتقال خاک همراه با ارزش تغییر پذیر (سطر ۴) به مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی میباشد تجهیزات متذکره ۱۰٪ برای انجام فعالیت های تشبثی در تمام طول سال مورد استفاده قرار گرفته است و نورم برای تقلیل در ارزش دارائی ۲۰٪ (سطر ۱۰) میباشد، وضع کسرات بابت تقلیل در ارزش دارائی در حدود ۱۰,۰۰۰ افغانی میباشد (۵۰,۰۰۰ افغانی × ۲۰٪)

شرکت ج ۱۰,۰۰۰ افغانی را در سطر ۱۲ خواهد نمود.

۲. هرگا استفاده قابل مالیه دارائی کمتر از ۱۰۰ فیصد باشد، در آنصورت محاسبه

چنین اجرا می‌گردد.

ارزش ابتدائی تغییر پذیر (سطر ۴) ضرب فیصدی نورم (سطر ۱۰) ضرب فیصدی استفاده قابل مالیه (سطر ۱۱)

مثال: ۵

شرکت د دارائی کمیوتر بت ترزش قتل تغییر (سطر ۴) ۲۰۰۰۰ افغانی میباشد. کمیوتر متذکره در تمام طول سال استفاده شده است. بطورمثال اگر نورم برای ارزش دارائی ۲۰٪ باشد (سطر ۱۰) و فیصدی تشبث مورد استفاده ۵۰٪ (سطر ۱۱) باشد در آنصورت کسرات بابت تقلیل در ارزش قابل مالیه ۲۰۰۰ افغانی $[20000 \times 20\% \times 50\%]$ میباشد

شرکت (د) ۲۰۰۰ افغانی را در سطر ۱۲ درج خواهد نمود

هرگاه میعاد که دارائی تحت استفاده قابل مالیه قرار داشت کمتر از یک سال کامل مالی باشد، در آنصورت کسرات جهت نشان دادن مقدار سرمایه که برای پیشبرد اهداف تشبث استفاده شده بود تقسیم گردد.

مثال ۶:

از توضیحات مثال ۴ استفاده نمائید ولی فرض نمائید که شرکت (ج) تجهیزات انتقال خاک را در روز اول نصف دوم سال خریداری نموده است. بناً شرکت ج تجهیزات متذکره را جهت حصول عواید برای ۶ ماه استفاده نموده و کسرات را مطابق به آن ادعا نموده می تواند.

شرکت د مبلغ ۵۰۰۰۰ افغانی را در سطر ۱۲ درج خواهد نمود.

مجموع تمام محاسبات مندرج سطر ۱۲ (وضع کسرات بابت تقلیل در ارزش دارائی) در آخر سطر ۱۲ درج می‌گردد. این رقم در سطر مرتبط مندرج جدول ۱ استهلاک نیز درج میشود.

ستون ۱۳- تغییر یا تصحیح پذیر در آخر سال برای هر یک از اقلام دارائی محاسبه می‌گردد. ارزش تغییر یا تصحیح پذیر عبارت از ارزش ابتدائی قابل تغییر (سطر ۴) منفی کسرات بابت تقلیل در ارزش دارائی (سطر ۱۲) میباشد. مبلغ محاسبه شده را در ستون ۱۳ درج گردد.

ارزش تغییر یا تصحیح پذیر در ختم سال منحصراً ارزش ابتدائی تغییر پذیر در شروع سال بعدی پنداشته میشود.

ضمیمه یازدهم: اوراق سنجش ضرر قابل انتقال

الف معرفی ورق سنجش و ضرر خالص عملیاتی قابل انتقال

ضرر خالص عملیاتی زمانی بوقوع می‌پیوندد که مصارف فعالیت‌ها اضافه تر از عواید فعالیت باشد.

ضرر خالص عملیاتی صرف هنگامی قابل جبران (مجرائی) میباشد که نهاد در همان سال مفاد عملیاتی داشته باشد.

خسارات عملیاتی از عواید منابع غیر افغانی نمیتواند به مقابل عواید منابع افغانی قابل جبران باشد و همچنان عواید منابع افغانی در مقابل عواید منابع غیر افغانی غیر قابل جبران میباشد بر علاوه خسارات بابت معافیت های مالیاتی قابل انتقال نمیشد.

دو نوع خسارات عملیاتی قابل انتقال موجود است:

۱. احکام ضرر قابل انتقال بزمان نامحدود

۲. احکام ضرر قابل انتقال محدود یا معیاری

ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود

نظریه احکام قانون ضرر های قابل انتقال به زمان نامحدود ضرر های خاص ممکن توسط شرکت های خاص انتقال گردیده و در مقابل عواید سالهای بعدی الی تلافی ضررها قابل جبران میباشد (ضرر قابل انتقال بزمان نامحدود) احکام متذکره بر شرکت های مستثنی از شرکت های باسکتورهای محرمانه و شرکت های که در اداره حمایه از سرمایه گذاری در افغانستان ثبت شده باشند تطبیق می‌گردد (بعد از تعدیل ۱۵ قوس ۱۳۸۵) احکام ضرر های قابل انتقال به زمان نامحدود اعتبار از اول سرطان ۱۳۸۳ یا تاریخ که نهاد منحصراً نهاد منظور شده ثبت و راجستر گردیده (هر کدام بعدتر واقع گردد) قابل تطبیق میباشد تشبثات محدود قرار ذیل اند:

- تولید و فروش سلاح و مواد منفجره
- فعالیت های پولی غیر بانکی
- فعالیت های بیمه وی

تشبثات که در بخش منابع طبیعی (به شمول جنگل داری) وزیر بناها (مانند مخابرات، ساختمان، پایپ لاین) سرمایه گذاری نموده اند مگر اینکه در صورت موجودیت قوانین مشخص امتیازات مذکور را برای همچو تشبثات مرعی الاجراً اعلام نموده و تشبثات مطابق به قوانین مذکور فعالیت نمایند.

ضرر عملیاتی که طی مدت زمان میان اول سرطان ۱۳۸۳ و تاریخ اولین ثبت و راجستر واقع میگردد قابل انتقال به زمان نامحدود نمیباشد این نوع ضرر صرف مطابق به روش عادی انتقال ضرر (یک ثلث در سال) قابل انتقال میباشد

ضرر قابل انتقال محدود یا معیاری

نظریه احکام قانون ضرر قابل انتقال محدود یا معیاری، شرکت ها میتوانند که ضرر عملیاتی قابل انتقال معیاری بعد از متقبل شدن طی سه سال بعدی جبران نمایند. در اینصورت یک ثلث ضرر در هر سال طی سه سال بعدی قابل مجرائی میباشد، در صورتیکه عواید قابل مالیه وجود داشته باشد ضررهای قابل انتقال جهت جبران به سال بعدی انتقال داده میشود. در صورتیکه یک قسمت و یا تمام ضرر های قابل انتقال در سال مذکور قابل مجرائی نباشند ضررهای مذکور به سال های بعدی نیز انتقال داده نمیشود.

ضرر های عملیاتی که طی مدت معافیت مالیاتی واقع میشوند قابل انتقال و مجرائی نیستند. ممکن شرکت ها طی چند سال پی در پی متقبل ضرر گردد. در اینصورت ضررهای انتقال داده شده روی هم دیگر قرار میگیرند، تا حدیکه این ضرر ها روی هم دیگر قرار میگیرند مبالغ مذکور باهم جمع میشوند این مفکوره در مثال ذیل بهتر توضیح مگردد.

مثال ۱:

نتایج عملیاتی شرکت (الف) ذلاً بیان گردیده است:

سال ضرر	مجموع ضرر	۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۷	۱۳۹۸
سال های که ضرر انتقال میگردد		۱۳۹۴	۱۲۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰
حد اکثر مجرائی		۱۳۹۴	۱۵۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
بابت ضرر در						
هرسال		۰	۴۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰

شرکت الف در این مثال ضرر های قابل انتقال سال ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ را به منظور تعیین مقدار ضرر قابل مجرائی از عواید سال ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ جمع کرده میتواند.

هرگاه بطور مثال شرکت (الف) مفاد معادل به ۱۰۰,۰۰۰ افغانی را در سال ۱۳۸۵ حاصل نموده در آنصورت مبلغ متذکره بابت ضرر قابل انتقال مجاز سال های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ قابل مجرائی میباشد. بطور مثال مبلغ ۹۰,۰۰۰ افغانی جهت کاهش عواید برای سال ۱۳۹۵ به مبلغ ۱۰,۰۰۰ افغانی.

هرگاه بطور مثال شرکت (الف) مفاد معادل به ۲۰,۰۰۰ افغانی را در سال ۱۳۹۵ حاصل نموده در آنصورت مبلغ متذکره بابت ضرر قابل انتقال ۲۰,۰۰۰ افغانی سال های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ قابل مجرائی میباشد ضرر قابل انتقال ۷۰,۰۰۰ افغانی طی سال های بعدی قابل جبران نمیشود.

هرگاه شرکت الف در سال ۱۳۹۵ متقبل خساره شده باشد در آنصورت شرکت متذکره ادعای جبران ضرر های قابل انتقال بابت سال های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ را که به سال ۱۳۹۵ مرتبط باشد، نموده نمیتواند، لذا ضرر مجموعی ۹۰,۰۰۰ طی سال های بعدی قابل جبران نمیشود.

یکورق جهت محاسبه مقدار ضرر قابل انتقال موجود بوده که دارای دو بخش میباشد:

- بخش اول ضرر قابل انتقال بزمان نامحدود
- بخش دوم (محاسبه مالیه قابل پرداخت): ضرر قابل

انتقال بزمان محدود یا معیاری

تکمیل بخش های متذکره میشوند که آیا:

- که شرکت شما تصدی ثبت شده است (به فوق مراجعه گردد)
- تاریخ اول ثبت منعیث یک تصدی ثبت شده
- آیا شرکت دارای معافیت مالی است یا خیر

باید یک نقل از اوراق همراه با یادداشت ها حفظ و در صورت تقاضا به ریاست عمومی عواید ارائه گردد. لازم نیست تا نقل از ورق را با اظهار نامه ضم گردد.

ورق ضرر قابل انتقال در ضمیمه شماره ۱۲ جدول و اوراق موجود است

معلومات اضافی

معلومات اضافی در مورد تصدی های ثبت شده و ضررهای فعالیتی در فورمه های ذیل موجود است:

- قانون سرمایه گذاری خصوصی در افغانستان (بعد از تعدیل سال ۲۰۰۵) ماه ۵ این قانون درمربوط به سکتور ها محرمانه است.
- طرز العمل های عامه سال ۱۳۸۴ عواید بر مالیات : معافیت های مالیاتی و امتیاز سرمایه گذاری
- قانون مالیات بر عایدات - فصل ۷، ۱۲ و ۶

یک نقل از اسناد که در فوق ذکر شده است در سایت www.mfgov.af

قابل دسترس میباشد

تکمیل ورق سنجش ضرر قابل انتقال

سطر ۱۰- پرسش در مورد نهاد ثبت و راجستر شده .

آیا شما در اداره حمایت از سرمایه گذاری در افغانستان منعی یک نهاد راجستر شده و منظور شده محسوب میگردید؟ هرگاه جواب مثبت باشد کلمه «بلی» در خانه خالی خاکستری رنگ درج گردد هرگاه نهاد ثبت و راجستر نشده باشد کلمه «نخیر» در خانه خالی خاکستری رنگ درج گردد.

سطر ۱۵- تاریخ اولین ثبت و راجستر در اداره حمایت از سرمایه گذاری در افغانستان

هرگاه پاسخ سوال سطر ۱۰- مثبت باشد در آن صورت تاریخ اولین ثبت و راجستر باید در خانه خالی خاکستری رنگ سطر ۱۵ درج گردد. تاریخ اولین ثبت و راجستر جهت تعیین چگونگی برخورد با ضرر متقلبه در یک سال معین مهم میباشد، ضرریکه قبل از تاریخ اولین ثبت و راجستر متقبل گردیده مطابق به مقررات مربوط به ضرر قابل انتقال معیاری محاسبه میگردد (به استثناء موارد یکه مالیه دهنده معافیت مالیاتی داشته است). صرف ضرریکه بعد از تاریخ ثبت و راجستر متقبل شده مطابق به مقررات مربوط به ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود سنجش و مجرائی داده میشود

بخش اول : ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود

سطر ۲۰ - ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۳

ضرر خالص عملیاتی متقلبه سال ۱۳۸۳ در این سطر درج میگردد. این عبارت از مبلغی است که طی مدت زمان بعد از اول سرطان ۱۳۸۳ و یا تاریخ اولین ثبت و راجستر (هر کدام که بعدتر واقع گردد) متقبل شده

باشد، هرگاه مالیه دهنده ضرری را در سال ۱۳۹۳ قبل از تاریخ اولین ثبت و راجستر متقبل شده باشد مبلغ مذکور در سطر ۲۴۰ ورق سنجش درج میگردد، ضرر قابل انتقال شامل ضرریکه مالیه دهنده هنگام دوره معافیت متقبل شده نمیگردد.

سطر ۳۰- ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۳ را که بابت آن قبلاً مجرائی حاصل شده

مبلغ ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۳ را که بابت آن قبلاً مجرائی حاصل شده باشد (مثلاً در سال مالی ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵) در این سطر درج گردد.

هرگاه شما مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۳ داشته باشید در آن صورت بانظر داشت سال ۱۳۹۳ اما نه بیشتر از آنرا میتواند در سالهای متذکره مجرائی بگیرد.

مثال ۴:

شرکت (ج) در سال ۱۳۹۳ متقبل ضرر عملیاتی ۱۰۰،۰۰۰ افغانی گردید، در سال های بعدی مفاد شرکت (ج) قرار ذیل است:

۱. ۴۰،۰۰۰ افغانی

۲. ۳۰،۰۰۰ افغانی

۳. ۵۰،۰۰۰ افغانی

سال	عواید / ضرر (افغانی)	ضرر قابل انتقال از سال ۱۳۹۳	عواید قابل مالیه بعد از جبران ضرر	بیان خس ضرر قابل
۱۳۹۳	(۱۰۰،۰۰۰)	وجود ندارد	وجود ندارد	انتقال سال ۱۳۹۳
۱۳۹۴	۴۰،۰۰۰	۴۰،۰۰۰	وجود ندارد	۱۰۰،۰۰۰
۱۳۹۵	۳۰،۰۰۰	۳۰،۰۰۰	وجود ندارد	۶۰،۰۰۰
۱۳۹۶	۵۰،۰۰۰	۳۰،۰۰۰	۲۰،۰۰۰	وجود ندارد

هرگاه شرکت (ج) متقبل ضرر در سال ۱۳۹۴ گردد در آن صورت ضرر سال ۱۳۹۳ در سال ۱۳۹۴ قابل جبران نمیشود زیرا مفاد عملیاتی وجود ندارد تا ضرر متقلبه را جبران نماید. ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۳ در همچو حالات به سال های بعدی که مفاد عملیاتی جهت جبران آن وجود داشته باشد انتقال داده میشود. ضرر متقلبه سال ۱۳۹۴ نیز قابل انتقال میباشد.

مثال ۵

تفصیلات مانند مثال قبلی میباشد به استثنا اینکه شرکت (ج) متقبل ضرر عملیاتی ۵۰,۰۵۰ افغانی در سال ۱۳۹۴ گردیده است. بنابراین شرکت (ج) نمیتواند ضرر سال ۱۳۹۳ را در سال ۱۳۹۴ جبران نماید. ضرر سال های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ به سال ۱۳۹۵ انتقال داده میشود. ضرر عملیاتی سال های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ تا زمانی که شرکت (ج) مفاد عملیاتی جهت جبران آن حاصل نماید به سال های آینده انتقال داده میشود.

سال	عواید/ضرر(افغانی)	ضرر قابل	ضرر قابل	عواید قابل	بیان نسقابل	بیان نسضر
	(انتقال	انتقال	مالیه بعد از	انتقال سال	قابل انتقال
	از سال	از سال	ضرر	۱۳۹۴	۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴
۱۳۹۳	(۱۰۰,۰۰۰)	وجود ندارد			۱۰۰,۰۰۰	
۱۳۹۴	(۵۰,۰۰۰)	وجود ندارد	وجود ندارد	وجود ندارد	۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۱۳۹۵	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	وجود ندارد	وجود ندارد	۷۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۱۳۹۶	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	وجود ندارد	وجود ندارد	۲۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰

سطر ۴۰- ضرر خالص عملیاتی جهت جبران سال مالی ۱۳۹۵ ضرر خالص عملیاتی

سال ۱۳۹۳ که جهت جبران در سال ۱۳۹۶ انتقال داده شده درج گردد.

در اظهارنامه مالیاتی ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ در صورتیکه مفاد عملیاتی در سال ۱۳۹۶ موجود باشد، شما میتوانید بانظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۵ ضرر متقبله سال ۱۳۹۳ اما نه بیشتر از آنرا در سالهای ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ جبران نمائید.

مثال ۶-

شرکت (د) در سال ۱۳۹۳ متقبل ضرر عملیاتی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی گردیده است، در سال ۱۳۹۴ مفاد عملیاتی حاصله شرکت مذکور به ۵۰,۰۰۰ افغانی میرسد شرکت (د) میتواند مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی ضرر

متقبله سال ۱۳۹۳ را از مفاد ۱۳۹۴ مجرائی بگیرد، بدین ترتیب مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی ضرر متقبله در سال ۱۳۹۳ جهت انتقال و مجرائی به سال های بعدی باقی میماند.

شرکت (د) در سال ۱۳۹۵ مفاد عملیاتی ۱۰,۰۰۰ افغانی حاصل نموده است در آنصورت شرکت مذکور میتواند مبلغ ۱۰,۰۰۰ افغانی ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۳ را با مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۵ جبران نماید. این عمل باعث باقی ماندن ۴۰,۰۰۰ افغانی ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۳ میگردد، که باید در سالهای آینده جبران گردد.

هرگاه شرکت (د) در سال ۱۳۹۶ مفاد عملیاتی ۱۵۰,۰۰۰ افغانی را حاصل نموده است در آنصورت شرکت مذکور میتواند مبلغ ۴۰,۰۰۰ افغانی ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۳ را با مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۶ در اظهار نامه مالیاتی سال ۱۳۹۶ جبران نماید.

هرگاه شما در سال ۱۳۹۶ متقبل ضرر عملیاتی گردیده باشد ضرر متقبله سال ۱۳۹۳ در سال ۱۳۹۶ جبران و مجرائی داده نمیشود. ضرر سال ۱۳۹۳ جهت جبران و مجرائی از مفاد عملیاتی به سال های بعدی انتقال داده میشود ضرر متقبله در سال ۱۳۹۶ نیز به سال های بعدی انتقال داده میشود.

سطر ۵۰- ضرر خالص عملیاتی باقیمانده سال مالی ۱۳۹۳

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۳ که از مفاد سال ۱۳۹۴ یا ۱۳۹۵ جبران نگردیده است در این سطر درج میگردد. این عدد عبارت از حاصل تفریق سطر ۴۰ و سطر ۳۰ از سطر ۲۰ میباشد.

مثال ۷:

تفصیلات در این مثال مشابه به مثال ۶ میباشد.

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۳ (سطر ۲۰) ۱۰۰,۰۰۰ منفی

مجرائی ضرر ۱۳۹۳ (سال ۱۳۹۵، ۱۳۹۴) (سطر ۳۰) ۶۰,۰۰۰ منفی

مجرائی ضرر سال ۱۳۹۳ (۱۳۹۶) (سطر ۴۰) ۵۰,۰۰۰ مساوی

ضرر قابل انتقال سال ۱۳۹۳ (سطر ۵۰) ۰

مثال ۸:

تفصیلات مانند مثال ۶ بوده به استثنا اینکه شرکت (د) در سال ۱۳۹۵ مفاد عملیاتی ۲۵،۰۰۰ افغانی داشته است.

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۳ (سطر ۲۰) ۱۰۰،۰۰۰ منفی

مجرائی ضرر سال ۱۳۹۳ (۱۳۹۴، ۱۳۹۵) (سطر ۳۰) ۶۰،۰۰۰ منفی

مجرائی ضرر سال ۱۳۹۳ (۱۳۹۶) (سطر ۴۰) ۲۵،۰۰۰ مساوی

ضرر قابل انتقال سال ۱۳۹۳ (سطر ۵۰) ۱۵،۰۰۰

سطر ۶۰- ضرر خالص عملیاتی سال مالی ۱۳۹۴

در صورت موجودیت ضرر عملیاتی در سال ۱۳۹۴ مبلغ مذکور در این سطر درج گردد.

این عبارت از ضرر است که طی مدت زمان بعد از تاریخ ثبت وراجستر متقبل شده است (در صورتیکه ثبت وراجستر در سال ۱۳۹۴ صورت گرفته باشد) هرگاه مالیه دهنده قبل از تاریخ ثبت وراجستر در سال ۱۳۹۴ متقبل ضرر شده باشد مبلغ مذکور باید در سطر ۲۸۰ ورق سنجش درج گردد. در صورتیکه مالیه دهنده متقبل ضرر عملیاتی در سال ۱۳۹۴ نگردیده باشد سطر مذکور سفید گذاشته می شود.

سطر ۷۰- ضرر خالص عملیاتی که قبلاً جبران گردیده است

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۴ که قبلاً جبران گردیده است (بگونه مثال در سال ۱۳۹۵) در این سطر درج گردد.

هرگاه شما در سال ۱۳۹۴ مفاد عملیاتی حاصل نموده باشید، میتوانید بانظر داشت مفاد عملیاتی سالهای آینده ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۴ نه بیشتر از آنرا مجرائی بگیرد

سطر ۸۰- ضرر خالص عملیاتی قابل انتقال و جبران در سال مالی ۱۳۹۶

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۴ که از مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۶ جبران میشود در این سطر درج گردد. هرگاه شما در سال ۱۳۹۶ مفاد عملیاتی حاصل نموده باشید در آن صورت ضرر عملیاتی از سال ۱۳۹۴ از مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۶ جبران ولی منفی از ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۴ که در سال ۱۳۹۵ جبران گردیده است.

هرگاه شما متقبل ضرر عملیاتی در سال ۱۳۹۶ شده باشید در آن صورت جبران مالیاتی در سال ۱۳۹۶ مجاز نمیشد ضرر های سال ۱۳۹۴ به سال های بعدی که مفاد عملیاتی را حاصل نماید جهت جبران انتقال داده میشود.

سطر ۹۰- ضرر خالص عملیاتی قابل انتقال باقی مانده از سال ۱۳۹۴

ضرر خالص عملیاتی قابل انتقال باقی مانده از سال ۱۳۹۴ را که از مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۶ مجرائی داده نشده اند در این سطر درج نمائید این مبلغ توسط منفی نمودن مبلغ ستون ۸۰ از ستون ۶۰ بدست می آید.

سطر ۱۰۰- ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۵

مقدار ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۵ را درج نمائید این ضرر بعد از اولین ثبت که در سال ۱۳۹۵ حاصل گردیده میباشد در صورت که شما متقبل ضرر قبل از پروسه ثبت شده باشید در آن صورت مقدار ضرر را در سطر ۲۸۰ درج نمائید.

در صورتیکه شما متقبل ضرر در سال ۱۳۹۵ نشده باشید در آن صورت این سطر را سفید (خالی) بگذارید.

سطر ۱۱۰- ضرر های خالص عملیاتی قابل انتقال که در سال ۱۳۹۶ جبران میگردد

مقدار ضرر خالص عملیاتی را که در سال ۱۳۹۵ متقبل و در سال ۱۳۹۶ جبران میگردد، درج نمائید

هرگاه در سال ۱۳۹۶ مفاد عملیاتی را حاصل نموده باشید در آن صورت ضرر سال ۱۳۹۵ را از مفاد سال ۱۳۹۶ جبران نمائید.

سطر ۱۲۰- ضرر های خالص قابل انتقال باقی مانده از سال ۱۳۹۵

مقدار ضرر های سال ۱۳۹۵ را که از مفاد سال ۱۳۹۶ جبران نشده است درج نمائید، این مبلغ بامنفی نمودن مبالغ سطر ۱۱۰ از سطر ۱۰۰ بدست می آید.

سطر ۱۳۰- ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود جهت مجرائی در سال مالی ۱۳۹۶

ضرر خالص عملیاتی که جهت مجرائی در سال ۱۳۹۵ پلان شده در این سطر درج گردد. این رقم عبارت از حاصل جمع سطور ۴۰، ۸۰ و ۱۱۰ میباشد.

سطر ۱۴۰- مجموع ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود برای سال های آینده

ضرر عملیاتی قابل انتقال به سال های مالی بعدی در این سطر درج گردد. این رقم عبارت از حاصل جمع سطور ۵۰، ۹۰ و ۱۲۰ میباشد این عدد نظر به اینکه چه اندازه ضرر عملیاتی در سال ۱۳۹۷ قابل مجرائی میباشد تغییر پذیر میباشد

بخش دوم محاسبه مالیه قابل برداخت (ضرر قابل انتقال معیاری

سטר ۲۰۰- ضرر خالص عملیاتی برای سال مالی ۱۳۸۳

در صورت موجودیت ضرر خالص عملیاتی در سال ۱۳۹۳ مبلغ مذکور در این سطر درج گردد، این ضرر در برگیرنده ضرر های متبلیه مالیه دهنده طی دوره معافیت مالیاتی نمیباشد. سطر ۲۱۰- ضرر خالص عملیاتی سال مالی ۱۳۹۳ جهت جبران در سال مالی ۱۳۹۴ ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۳ که در سال مالی ۱۳۹۴ جبران شده در این سطر درج گردد.

در صورتیکه شما در سال ۱۳۹۴ مفاد عملیاتی داشته باشید یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۳ نظر به مفاد عملیاتی در سال ۱۳۹۴ قابل مجرائی میباشد اما این مبلغ مجرائی بیشتر از یک ثلث ضرر عملیاتی ۱۳۹۴ بوده نمیتواند.

مثال ۹:

شرکت (ه) در سال ۱۳۹۳ متقبل ضرر ۹۰،۰۰۰ افغانی گردیده است. در سال ۱۳۹۴ مفاد عملیاتی ۱۵۰،۰۰۰ افغانی حاصل گردیده است شرکت (ه) مستحق است تاثلث ضرر متقبله سال ۱۳۹۳ (۹۰،۰۰۰ افغانی) را از مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۴ مجرائی اخذ نماید، بدین ترتیب مبلغ ۱۲۰،۰۰۰ افغانی منحصراً مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۴ افغانی باقی میماند.

هرگاه شما در سال ۱۳۹۳ متقبل ضرر عملیاتی شده باشید در آنصورت مجرائی ضرر سال ۱۳۹۴ ممکن نمیشد زیرا مفاد عملیاتی جهت جبران این ضرر در سال ۱۳۹۳ وجود ندارد. در اینصورت یک ثلث ضرر سال ۱۳۹۳ از بین رفته و به سال های آینده قابل انتقال نمی باشد.

مثال ۱۰:

تفصیلات مانند مثال قبلی بوده به استثنای اینکه شرکت (ه) در سال ۱۳۹۴ متقبل ضرر عملیاتی ۵۰،۰۰۰ افغانی گردیده است. بناً شرکت مذکور نمیتواند یک ثلث ضرر سال ۱۳۹۳ را در سال ۱۳۹۴ مجرائی بگیرد. یک ثلث سال ۱۳۹۳ از بین رفته و به سال های بعدی نیز قابل انتقال نمیباشد.

سطر ۲۲۰- ضرر خالص عملیاتی سال مالی ۱۳۹۳ جهت مجرائی در سال ۱۳۹۵

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۳ که جهت مجرائی به سال ۱۳۹۵ انتقال داده شده در این سطر درج گردد. هرگاه شما در سال ۱۳۹۳ مفاد عملیاتی داشته باشید یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۵ بانظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۵ مجرائی حاصل نماید. اما بیشتر از یک ثلث ضرر ۱۳۹۳ قابل مجرائی نمیباشد.

هرگاه شما در سال ۱۳۹۳ متقبل ضرر عملیاتی شده باشید ضرر سال ۱۳۹۳ در سال

۱۳۹۴ قابل مجرائی نمیباشد زیرا در سال ۱۳۹۴ مفاد عملیاتی وجود ندارد که ضرر مذکور را جبران نماید. در این صورت یک ثلث ضرر سال ۱۳۹۳ از بین رفته و به سال های آینده نیز جهت مجرائی نمیباشد.

سطر ۲۳۰- ضرر خالص عملیاتی سال مالی ۱۳۹۳ جهت مجرائی در سال مالی ۱۳۹۶

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۳ که جهت مجرائی و جبران در سال ۱۳۹۶ پلان شده در این سطر درج گردد.

در صورتیکه در سال ۱۳۹۶ مفاد عملیاتی موجود باشد مالیه دهنده بانظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۳ یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۳ اما نه بیشتر از آنرا در سال ۱۳۹۶ مجرائی میگردد.

هرگاه شما در سال ۱۳۹۶ متقبل ضرر عملیاتی گردیده باشید مجرائی ضرر سال ۱۳۹۳ در سال ۱۳۹۴ مجاز نیست زیرا مفاد عملیاتی در سال مذکور وجود ندارد تا ضرر را جبران نماید. در اینصورت یک ثلث ضرر عملیاتی از بین رفته و به سال های آینده نیز جهت مجرائی انتقال داده نمیشود.

باگذشت مدت زمان سه سال بعد از متقبل شدن ضرر در سال ۱۳۹۳ هیچ نوع مجرائی ضرر سال ۱۳۹۲ باقی نمی ماند (در صورتیکه طی سه سال مذکور مفاد عملیاتی وجود نداشته باشد).

سطر ۲۴۰- ضرر خالص عملیاتی سال مالی ۱۳۹۴

در صورت موجودیت ضرر عملیاتی در سال ۱۳۹۴ مبلغ مذکور در این سطر درج گردد. ضرر قابل انتقال شامل ضرر مدت زمان معافیت نمیباشد.

سطر ۲۵۰- ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۴ جهت مجرائی در سال ۱۳۹۵

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۴ که در سال ۱۳۹۵ قابل مجرائی میباشد در این سطر درج گردد.

هرگاه در سال ۱۳۹۵ مفاد عملیاتی موجود باشد مالیه دهنده میتواند بانظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۴ یک ثلث ضرر متقبله در سال ۱۳۹۴ اما به بیشتر از آنرا در سال ۱۳۹۵ مجرائی بگیرد.

هرگاه شما در سال ۱۳۹۵ متقبل ضرر عملیاتی گردیده باشید در آنصورت ضرر سال ۱۳۹۴ در سال ۱۳۹۵ قابل مجرائی نمیباشد زیرا در سال ۱۳۹۴ مفاد عملیاتی وجود ندارد تا ضرر مذکور را جبران نماید بدین ترتیب ثلث ضرر سال ۱۳۹۴ از بین رفته و به سال های بعدی نیز جهت مجرائی انتقال داده نمیشود.

جهت دریافت مثال ها به تشریح سطر ۲۱۰ مراجعه گردد.

سطر ۲۶۰- ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۴ جهت مجرائی در سال ۱۳۹۶

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۴ که جهت مجرائی در سال ۱۳۹۶ انتقال داده میشود در این سطر درج گردد.

هرگاه در سال ۱۳۹۶ مفاد عملیاتی وجود داشته باشد، مالیه دهنده میتواند با نظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۶ یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۴ اما بیشتر از آنرا در سال ۱۳۹۵ مجرائی حاصل نماید.

در صورتیکه شما در سال ۱۳۹۶ متقبل ضرر عملیاتی گردید مجرائی ضرر سال ۱۳۹۴ در سال ۱۳۹۶ ممکن نمیشد زیرا مفاد عملیاتی در سال ۱۳۹۶ وجود ندارد تا ضرر مذکور را جبران نماید، بدین ترتیب یک ثلث ضرر سال ۱۳۹۴ از بین رفته و جهت مجرائی به سال های بعدی نیز انتقال داده نمیشود.

سطر ۲۷۰- ضرر خالص عملیاتی باقیمانده سال ۱۳۹۴

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۴ که جهت مجرائی در سال ۱۳۹۷ باقیمانده است (در صورتیکه در سال ۱۳۹۷ مفاد عملیاتی کافی جهت جبران ضرر موجود باشد) در این سطر درج گردد. این عدد عبارت از یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۴ میباشد.

سطر ۲۸۰- ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۵

در صورت موجودیت ضرر عملیاتی در سال ۱۳۹۵ مبلغ مذکور در این سطر درج گردد.

سطر ۲۹۰- ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۵ جهت مجرائی در سال ۱۳۹۶

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۴ که جهت مجرائی در سال ۱۳۹۵ انتقال داده میشود در این سطر درج گردد.

هرگاه در سال ۱۳۹۶ مفاد عملیات موجود باشد مالیه دهنده میتواند با نظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۶ یک ثلث ضرر سال ۱۳۹۵ اما نه بیشتر از آنرا در سال ۱۳۹۶ مجرائی حاصل نماید.

در صورتیکه در سال ۱۳۹۶ مالیه دهنده متقبل ضرر عملیاتی شده باشد مجرائی ضرر سال ۱۳۹۵ در سال ۱۳۹۶ ممکن نمیشد زیرا مفاد عملیاتی جهت جبران ضرر مذکور در سال ۱۳۹۶ وجود ندارد. بدین ترتیب یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۵ از بین رفته و جهت مجرائی به سال های بعد نیز قابل انتقال

نیست

سطر ۳۰۰- باقیمانده ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۵

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۹۵ که جهت جبران به سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ انتقال داده میشود (در صورتیکه مفاد عملیاتی جهت جبران آن در سال های مذکور وجود داشته باشد) در این سطر درج گردد. این عدد عبارت از دوثلث ضرر عملیاتی ۱۳۹۵ میباشد.

سطر ۳۱۰- ضرر قابل انتقال معیار ی جهت مجرائی در سال ۱۳۹۵

ضرر خالص عملیاتی که جهت مجرائی در سال ۱۳۹۵ انتقال داده میشود در این سطر درج گردد، این عدد عبارت از حاصل جمع سطور ۲۶۰ و ۲۹۰ میباشد.

سطر ۳۲۰- مجموع ضرر قابل انتقال معیاری به سال های آینده

ضرر خالص عملیاتی جهت انتقال به سال های آینده در این سطر درج گردد. این عدد عبارت از حاصل جمع سطور ۲۷۰ و ۳۰۰ میباشد این عدد نظر به اینکه به چه اندازه ضرر عملیاتی عادی در سال ۱۳۹۷ قابل مجرائی است، قابل تغییر میباشد.

سطر ۳۵۰- مجموع ضرر پلان شده معیاری و قابل انتقال به زمان نامجدود سال ۱۳۹۶

مجموع مبلغ قابل مجرائی بابت ضرر عادی و قابل انتقال به زمان نامحدود پلان شده برای سال ۱۳۹۶ در این سطر درج گردد. این عدد عبارت از حاصل جمع سطور ۹۰ و ۳۱۰ میباشد.

عدد مذکور در سطر ۵۰ (ضرر قابل انتقال) بخش دوم محاسبه مالیه قابل پرداخت (اظهار نامه مالیات بر عایدات نگاشته میشود

این مبلغ منحیث مجرائی پلان شده محسوب میگردد. نه مجرائی حقیقی. مبلغ قابل مجرائی اصلی بعد از آنکه سطر ۴۰ (عواید خالص) بخش دوم (محاسبه مالیه قابل پرداخت) اظهار نامه مالیاتی تکمیل و محاسبه سطر ۶۰ (عواید قابل پرداخته) بخش دوم (محاسبه مالیه قابل پرداخت) اظهار نامه مالیات بر عایدات اجراً گردد مبلغی قابل مجرائی حقیقی تعیین شده میتواند.

ضمیمه دوازدهم: اوراق سنجش ضرر قابل انتقال الف معرفی ورق سنجش و ضرر خالص عملیاتی قابل انتقال

ضرر خالص عملیاتی زمانی بوقوع میبویند که مصارف فعالیت ها اضافه ترا از عواید فعالیت باشد.

ضرر خالص عملیاتی صرف هنگامی قابل جبران (مجرائی) میباشد که نهاد در همان سال مفاد عملیاتی داشته باشد.

برای انتقال ضرر خالص عملیاتی، با توجه به اینکه آیا مالیه دهنده ثبت است یا خیر، دو طریقه جداگانه وجود دارد. نهاد ثبت شده، به اساس این سند، نهادی است که در مطابقت با قانون سرمایه گذاری خصوصی (که در ۱۵ قوس ۱۳۸۴ تعدیل گردیده) در اداره حمایت از سرمایه گذاری افغانستان (آیسا) ثبت گردیده باشد، این احکام از اول سرطان ۱۳۸۳ یا تاریخ که نهاد منحصیث نهاد منظور شد ثبت و راجستر گردیده (هر کدام بعدتر واقع گردد). قابل تطبیق میباشد.

تمام نهاد های ثبت شده در آیسا به استثنای سکتور های محدود شده ذیل منحصیث نهاد های ثبت و راجستر شده تلقی شده و مطابق قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ از انتقال ضرر و استهلاک سریع بصورت نامحدود مستفید شده میتوانند

تشبثات محدود قرار ذیل اند:

- تولید و فروش سلاح و مواد منفجره
- فعالیت های پولی غیر بانکی
- فعالیت های بیمه وی
- تشبثات که در بخش منابع طبیعی (به شمول جنگلداری) وزیر بنا ها (مانند مخابرات، ساختمان، پایپ لاین) سرمایه گذاری نموده اند مگر اینکه در صورت موجودیت قوانین مشخص امتیازات مذکور را برای همچو تشبثات مرعی الاجرا اعلام نموده و تشبثات مطابق به قوانین مذکور فعالیت نمایند.

برای معلومات بیشتر در مورد نهاد های ثبت شده به قانون سرمایه گذاری خصوصی در افغانستان (که در ۱۵ قوس ۱۳۸۴ تعدیل گردیده) مراجعه نمایید ماده ۵ این قانون روی سکتور های محدود شده صراحت دارد.

فصل ۷ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ بصورت مشخص بالای مالیات شرکت های بیمه صراحت دارد فصل ۱۲ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ در مورد مقررات مالیاتی مالیه دهنده گان صنعت استخراجی مشعراست.

برای مزید معلومات در مورد انتقال ضرر عملیاتی، به قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ مراجعه گردد.

ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود

ضرر به امتیاز مالیاتی که در طرز العمل فوق الذکر توضیح گردیده ضرر خالص عملیاتی الی جبران کامل آن به یک مدت نامحدود قابل انتقال میباشد.

برای تشبثات منظور شده که اعتبار از اول برج سرطان ۱۳۸۳ (۲۱ جون ۲۰۰۴) معافیت های مالیات شان لغو میشود امتیاز انتقال ضرر به آینده نامحدود از همان تاریخ اولین ثبت و راجستر (هر تاریخ که بعد تر است) آغاز میگردد.

ضرر عملیاتی که طی مدت زمان میان اول سرطان ۱۳۸۳ و تاریخ اولین ثبت و راجستر واقع میگردد انتقال به زمان نامحدود نمیشد این نوع ضرر صرف مطابق به روش عادی انتقال ضرر (یک ثلث در سال) قابل انتقال میباشد

ضرر های عملیاتی که طی مدت معافیت مالیاتی واقع میشوند قابل انتقال و مجرائی نیستند.

نهاد های که منحصیث تشبثات منظور شده ثبت و راجستر شده اند از امتیاز استهلاک سریع هنگام محاسبه استهلاک دارائی های شان نیز برخوردار میگرددند. جهت معلومات مزید به ضمیمه او ۲ این رهنمود مالیات مراجعه گردد.

ضرر قابل انتقال محدود یا معیاری

نظریه احکام ضرر قابل انتقال محدود یا معیاری و شرکت ها میتوانند که ضرر عملیاتی قابل انتقال معیاری بعد از متقبل شدن طی سه سال بعدی جبران نمایند. در اینصورت یک ثلث ضرر در هر سال طی سه سال بعدی قابل مجرائی میباشد. در صورتیکه عواید قابل مالیه وجود نداشته باشد ضرری که باید در یک سال مشخص می شود، به سال بعدی انتقال داده نمی شود، این ضرر حذف می شود.

ضرر های عملیاتی که طی مدت معافیت مالیاتی واقع میشوند قابل انتقال و مجرائی نیستند.

ضرر عملیاتی بابت فعالیت های خارجی از عواید قابل مالیه داخلی قابل مجرائی نیست. ضرر عملیاتی بابت فعالیت های داخلی از عواید قابل مالیه خارجی نیز مجرائی داده نمیشود.

مثال:

یک شرکت افغانی، شرکت (ب) دارای مراکز فروش قالین در افغانستان و پاکستان میباشد. مرکز قالین فروشی شرکت مذکور در افغانستان واقع شهر جلال آباد بوده و مرکز قالین فروشی آن در پاکستان در شهر لاهور موقعیت دارد. شرکت مذکور قالین ها را از افغانستان خریداری نموده و آنها را به مشتریان خود در افغانستان و پاکستان از طریق مراکز مذکور بفروش میرساند. طی سال ۱۳۹۸ این مرکز قالین فروشی در

جلال آباد عواید قابل مالیه معادل به ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی را بدست آورده اما ضرر عملیاتی مرکز شرکت در لاهور معادل به ۹۰۰,۰۰۰ افغانی میباشد. شرکت مذکور باید مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ (۲۰٪ × ۱,۰۰۰,۰۰۰) افغانی را بابت مالیه پردازد. اما مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ افغانی بابت ضرر عملیاتی شرکت مذکور از فروشات آن در جلال آباد مجرائی داده نمیشود.

مثال ۲:

حقایق در این مثال مانند مثال قبلی میباشد در سال ۱۳۹۸ شرکت افغانی مذکور در جلال آباد متقبل ضرر معادل به ۷۰۰,۰۰۰ افغانی گردیده اما برعکس مرکز قالین فروشی شرکت مذکور در لاهور مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ افغانی مفاد حاصل نموده است، مفاد مرکز قالین فروشی در لاهور تابع مالیه معادل به ۳۲۰,۰۰۰ افغانی در پاکستان میگردد، ضرر متقبله سال ۱۳۹۷ جهت مجرائی از مفاد حاصله سال ۱۳۹۸ در لاهور قابل انتقال میباشد. مفاد خالص بعد از وضع ضرر قابل انتقال ۵۰۰,۰۰۰ افغانی میباشد مطابق به حکم مندرج ماده ۵ قانون مالیات برعایدات شرکت افغانی مستحق در یافت مجرائی بابت مالیات تادیه شده خارجی بانظر داشت یک محدودیت میباشد. محدودیت مذکور مساوی به مبلغ مالیه ای است که هرگاه مفاد ۵۰۰,۰۰۰ از منابع افغانی حاصل میگردد. در افغانستان قابل تحصیل میبود یعنی مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ افغانی مبالغ باقیمانده بعد از وضع مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ افغانی از ۳۲۰,۰۰۰ افغانی (مالیات تادیه شده در پاکستان) منحیث مالیات تادیه شده قابل مجرائی نبوده و به شکل ضرر به آینده نیز انتقال داده نمیشود.

مالیه دهنده باید قادر به ارائه اسناد مؤثق جهت مستند ساختن ضرر ادعا شده طی سال مالی باشد (مبلغ که در سطر ۶۰ بخش ۲ اظهار نامه مالیات برعایدات درج میگردد) ورق سنجش جداگانه جهت محاسبه ضرر قابل انتقال موجود میباشد. این ورق متشکل از دو بخش میباشد: بخش اول جهت محاسبه ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود و بخش دوم برای سنجش ضرر قابل انتقال معیاری (محدود) استفاده میگردد. تکمیل بخش های مختلف ورق سنجش مذکور وابسته به ثبت و راجستر، تاریخ اولین ثبت و راجستر و معافیت مالیاتی نهاد میباشد.

نقل اوراق سنجش ضرر قابل انتقال باید با سایر اسناد مالی توسط مالیه دهنده حفظ شود تا در صورت ضرورت به ریاست عمومی عواید ارائه گردد، مالیه دهنده مجبور نیست اوراق مذکور را با اظهار نامه مالیاتی ضم نمایند.

ورق سنجش ضرر قابل انتقال در ضمیمه ۱۴ (جداول و اراق) موجود میباشد

الف توضیحات در مورد ورق سنجش ضرر قابل انتقال

سطر ۱- پرسش در مورد نهاد ثبت و راجستر شده

آیا شما مطابق به قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی در اداره حمایت از سرمایه گذاری در افغانستان منحیث یک نهاد راجستر شده و منظور شده محسوب میگردد؟ هرگاه جواب مثبت باشد کلمه «بلی» در خانه خالی خاکستری رنگ درج گردد، هرگاه نهاد ثبت و راجستر نشده باشد کلمه «نخیر» در خانه خالی خاکستری رنگ درج گردد.

سطر ۲- تاریخ اولین ثبت و راجستر در اداره حمایت از سرمایه گذاری در افغانستان

هرگاه پاسخ سوال سطر (۱) مثبت باشد در آن صورت تاریخ اولین ثبت و راجستر باید در خانه خالی خاکستری رنگ سطر ۲ درج گردد. تاریخ اولین ثبت و راجستر جهت تعیین چگونگی برخورد با ضرر متقبله در یک سال معین مهم میباشد ضرریکه قبل از تاریخ اولین ثبت و راجستر متقبل گردیده مطابق به مقررات مربوطه به ضرر قابل انتقال معیاری محاسبه میگردد (به استثنا موارد یکه مالیه دهنده معافیت مالیات داشته است). صرف ضرریکه بعد از تاریخ ثبت و راجستر متقبل شده مطابق به مقررات مربوط به ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود سنجش و مجرائی داده میشود.

بخش اول: ضرر قابل انتقال معیاری

ستون ۱- سال ضرر

سالی را که در آن ضرر متقبل گردیده است، درج نماید.

ستون ۲- مجموع ضرر

مجموع ضرر که در جریان سال مالی متقبل شده اید درج نماید، در صورت که مفاد بدست آمده باشد و این ستون خالی گذاشته شود.

ستون ۳- سالهای انتقال ضرر

ثلث مبلغ مندرج ستون ۲ را در هر ستون سفید درج نماید.

حداکثر مقدار ضرر که از مفاد قابل مجرائی می باشد

این رقم، مجموع ستون ۳ الی ۷ برای هر سال می باشد که در سطر ستون درج است.

مثال ۱:

نتایج عملیاتی شرکت (الف) ذیلاً بیان گردیده است:

سال ضرر
مجموع ضرر
سال های که ضرر انتقال میگردد.

۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۷	۱۳۹۸
۱۳۹۳	۱۲۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰
۱۳۹۴	۱۵۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
هر سال	۴۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰

شرکت الف در این مثال ضررهای قابل انتقال سال ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ را به منظور تعیین مقدار ضرر قابل مجرائی از عواید سال ۱۳۹۴ جمع کرده میتواند. هرگاه در سال ۱۳۹۴ متقبل ضرر می شود، در این صورت ضرر سال های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ در سال ۱۳۹۴ ادعای شده نمی تواند، هرگاه بطور مثال شرکت (الف) مفاد معادل ۲۰۰۰۰ افغانی را در سال ۱۳۹۴ حاصل نموده در آن صورت مبلغ متذکره بابت ضرر قابل انتقال ۲۰۰۰۰ افغانی سال های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ قابل مجرائی میباشد ضرر قابل انتقال ۷۰۰۰۰ افغانی طی سال های بعد قابل جبران نمیشد.

بخش ۲: ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود

ستون ۱- سال

سال را که در آن ضرر عملیاتی متقبل شده اید درج نماید.

ستون ۲: مفاد / ضرر سال

مقدار مفاد یا ضرر مندرج ستون ۱ را در این ستون درج نماید.

ستون ۳: بیلانس ضرر آغاز سال

این بیلانس ضرر ختم سال گذشته می باشد هرگاه مقدار ضرر را در شروع سال ۱۳۹۸ درج می نماید این مبلغ باید بابت ختم سال ۱۳۹۸ باشد هرگاه از سال ۱۳۹۴ شروع می کنید (چون در این سال در اداره آيسا ثبت و راجستر شده اید) بیلانس ضرر آغاز سال ۱۳۹۴ شما صفر خواهد بود.

ستون ۴- تعدیلات

این همان مبلغی است که در ستون ۲ منحصیث مفاد و ضرر درج میباشد ضرر باید در بین قوسین نوشته شود.

ستون ۵- بیلانس نهایی ضرر

ستون ۳ و ۴ را با هم جمع نموده و نتیجه حاصله را در ستون ۵ درج نماید بخاطر باید داشت که اگر ستون ۵ یک رقم مثبت باشد، ارزش ستون ۵ در این معامله صفر است.

بیلانس نهایی ضرر در هر سال، همان سال، ضرری است که به سال بعدی انتقال می شود. مثال ۴:

هرگاه بیلانس نهایی ضرر که شرکت برای سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ افغانی را نشان بدهد، این حد اکثر مبلغی است که از مفاد سال ۱۳۹۸ قابل مجرائی می باشد هرگاه در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۱۰,۰۰۰ افغانی مفاد داشته باشد، در این صورت تمام مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ افغانی از مفاد ۱۱۰,۰۰۰ افغانی کسر شده مبلغ ۱۰,۰۰۰ افغانی عواید تابع مالیه باقی خواهد ماند. بنأ در ختم سال ۱۳۹۸ بیلانس نهایی ضرر بنابر مثبت بودن رقم، صفر می باشد ستون ۳ جمع ۴ یعنی (۱۰۰,۰۰۰ افغانی) + ۱۱۰,۰۰۰ افغانی یا ۱۰,۰۰۰ افغانی پس ضرر انتقال شده به سال ۱۳۹۹ صفر خواهد بود.

مثال ۵:

شرکت (ج) در سال ۱۳۹۳ متقبل ضرر عملیاتی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی گردید. در سال ۱۳۹۴ مفاد این شرکت ۱۵۰,۰۰۰ افغانی شده است. شرکت (ج) حین ارائه اظهار نامه مالیاتی خویش، مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ افغانی ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۳ را از مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۴ کسر نموده و مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی عواید قابل مالیه باقی خواهد ماند.

هرگاه شرکت (ج) متقبل ضرر در سال ۱۳۹۴ گردد در آن صورت جبران ضرر سال ۱۳۹۳ در سال ۱۳۹۴ ممکن نمیشد. زیرا مفاد عملیاتی وجود ندارد تا ضرر متقبله را جبران نماید. ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۳ در همچو حالات به سال های بعدی که مفاد عملیاتی جهت جبران آن وجود داشته باشد انتقال داده میشود ضرر متقبله سال ۱۳۹۴ نیز قابل انتقال میباشد.

مثال ۶:

شرکت (د) در سال ۱۳۹۳ متقبل ضرر عملیاتی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی گردیده است. در سال ۱۳۹۴ مفاد عملیاتی حاصله شرکت مذکور به ۵۰,۰۰۰ افغانی میرسد شرکت (د) میتواند مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی ضرر متقبله سال ۱۳۹۳ را از مفاد ۱۳۹۴ مجرائی بگیرد. بدین ترتیب مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی ضرر متقبله در سال ۱۳۹۳ جهت انتقال و مجرائی به سال های بعدی باقی میماند،

شرکت (د) در سال ۱۳۹۵ مفاد عملیاتی ۱۵۰،۰۰۰ افغانی حاصل نموده است. در این حالت شرکت مذکور میتواند حین ارائه اظهار نامه مالیاتی مبلغ ۵۰،۰۰۰ افغانی ضرر عملیاتی سال ۱۳۹۳ را با مفاد عملیاتی سال ۱۳۹۵ جبران نماید.

هرگاه شرکت (د) در سال ۱۳۹۵ متقبل ضرر عملیاتی گردیده باشد ضرر متقبله سال ۱۳۹۳ در سال ۱۳۹۵ نمی تواند جبران گردد، ضرر سال ۱۳۹۳ جهت جبران و معزای از مفاد عملیاتی به سال های بعدی انتقال داده میشود. ضرر متقبله در سال ۱۳۹۵ نیز به سال های بعدی انتقال داده میشود.

ضمیمه سیزدهم: جدول محاسبه جریمه

مقدمه

مطابق قانون اداره امور مالیات جریمه در موارد متعدد بشمول حالات ذیل قابل تطبیق می باشد.

۱. عدم تادیه مالیه ذمت در زمان معین آن (ماده ۳۶)؛

۲. عدم حفظ اسناد معاملات تجاری و ممنوعیت دسترسی به آنها (ماده

۳۷)

۳. عدم ارایه اظهار نامه مالیاتی (ماده ۳۵)؛

۴. عدم وضع مالیات (ماده ۳۶)

۵. عدم تادیه مالیات (ماده ۳۶)؛

۶. عدم اخذ نمبر تشخیصیه (ماده ۴۲)

سنجش خودی جریمه ها در بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل پرداخت) و در مبلغ مجموعی تادیات در بانک، شامل می گردد.

این بخش اظهار نامه مالیاتی به قصد سنجش جریمه های زیر مورد استفاده قرار می گیرد.

• عدم ارائه اظهار نامه در موعد مقرر (ماده ۳۵) و/یا

• عدم تادیه مالیات در موعد مقرر (ماده ۳۶)

سایر جریمه ها، مطابق به احکام قانون اداره امور مالیات توسط ریاست عمومی عواید تعیین و سنجش می شود، حتی اگر جریمه ها مطابق به مواد ۳۵ و ۳۶ سنجش شده باشند تشریح جدول محاسبه جریمه

محاسبه جریمه - عدم ارائه اظهار نامه (ماده ۳۵)

هرگاه اظهار نامه خویش را بعد از تاریخ ۲۹ حوت ارائه نماید مکلف هستید تا مطابق به ماده ۳۵ قانون اداره امور مالیات، جریمه بابت تاخیر در ارائه اظهار نامه را سنجش نموده و تادیه نماید.

هرگاه دلایل موجه بابت عدم ارائه اظهار نامه به وقت معین آن نداشته باشید تابع جریمه پنداشته می شود.

هرگاه اظهار نامه مالیاتی خویش را به تاریخ ۲۹ حوت یا قبل از آن ارائه نماید تابع جریمه نمی باشید. مقدرار جریمه بستگی به تعداد روز های تاخیر منفی روزهای رخصتی دارد، جریمه تاخیر ارائه اظهار نامه برای شرکت های سهامی و محدود المسئولیت بابت سال های ۱۳۹۶ و قبل از آن مبلغ ۱۰۰۰ افغانی در هر روز تاخیر می باشد اما از سال های ۱۳۹۷ و بعد از آن ۵۰۰ افغانی در هر روز تاخیر می باشد.

عدم ارائه اظهار نامه در موعد معین آن، قانوناً منجر به جریمه های بیشتر در حالات خاص، می شود.

سطر ۱۰- موعد معین ارائه اظهار نامه مالیاتی

بصورت عموم آخرین تاریخ ارائه اظهار نامه مالیاتی ۲۹ حوت سال مالی می باشد. جریمه عدم ارائه اظهار نامه به وقت معین آن از همین تاریخ به بعد قابل تطبیق می باشد.

سطر ۲۰- تاریخ ارائه اظهار نامه مالیاتی

تاریخ ارائه اظهار نامه مالیاتی خویش را در اینجا درج نماید هرگاه این تاریخ بعد از ۲۹ حوت باشد، تابع جریمه بابت تاخیر در ارائه اظهار نامه مالیاتی قرار میگیرد. مگر اینکه دلایل موجه مبنی بر این تاخیر ارائه نماید.

مثال ۱:

شرکت (الف) مکلف است تا اظهار نامه سالانه مالیات ۱۳۹۸ خویش را الی ۲۹ حوت سال مالی ۱۳۹۹ ارائه نماید. شرکت متذکره اظهار نامه سال ۱۳۹۸ خویش را الی ۱۰ حمل سال مالی ۱۳۹۹ یعنی ۱۱ روز بعد از تاریخ معینه ارائه نمیکند. زمانیکه ریاست عمومی عواید در این مورد طالب معلومات می شود، شرکت متذکره پاسخ میدهد که در تکمیل نمودن صورت حسابات خویش با مشکل مواجه بودند. چون این دلیل موجه بوده نمی تواند، بنأ شرکت (الف) تابع ۵۵۰ افغانی جریمه (۵۰ ضرب ۱۱) بابت تاخیر در ارائه اظهار نامه مالیاتی، می گردد.

مثال ۲:

شرکت (ب) که یک شرکت سهامی افغانی می باشد . مکلف است تا اظهار نامه مالیاتی سال ۱۳۹۸ خویش را الی ۲۹ حوت سال مالی ۱۳۹۹ ارائه نماید این شرکت ، اظهار نامه مالیاتی خویش را الی اول ثور سال ۱۳۹۹ ارائه نمی کند دلیل اینکه این شرکت اظهار نامه خویش را ارائه نکرده است ، آتش سوزی در دفتر آنها و حریق شدن تمام اسناد و دفاتر این شرکت می باشد شرکت (ب) بصورت فوری بعد از احیا شدن دفاتر خویش اظهار نامه مالیاتی را ارائه می کند ، چون شرکت متذکره دلیل موجه مبنی بر عدم ارائه اظهار نامه در وقت معین آن دارد، بنآ تابع جریمه در این مورد مشخص نمی گردد.

سطر ۳۰ - تعداد روزها از تاریخ نهایی ارائه اظهار نامه هرگاه اظهار نامه مالیاتی سال ۱۳۹۶ و ماقبل آن ارائه می نماید مجموع تعداد روزهای بین ۲۹ حوت سال بعد از سال اظهار نامه مالیاتی و ۳۰ حوت ۱۳۸۷ را در این سطر درج نماید این روزها شامل روز ارائه اظهار نامه مالیاتی نیز می گردد.

هرگاه اظهار نامه سال ۱۳۹۷ را خانه پری می نماید این سطر را خالی بگذارید .

مثال ۳:

با استفاده از معلومات مثال ۱:

شرکت (الف) در سطر ۳۰ رقم ۱۱۰ را درج میکند.

سطر ۴۰ - تعداد روزهای رخصتی در میان آخرین تاریخ معین ارائه اظهار نامه و ۳۰ حوت ۱۳۸۷

تعداد روزهای رخصتی رسمی بین آخرین تاریخ تعیین شده برای ارائه اظهار نامه مالیاتی و ۳۰ حوت ۱۳۸۷ را محاسبه نموده در این سطر درج نماید .

سطر ۵۰ - تعداد روزهای تابع جریمه بین آخرین تاریخ تعیین شده برای ارائه اظهار نامه مالیاتی و ۳۰ حوت ۱۳۸۷

تعداد روزهای تابع جریمه را با تفریق کردن تعداد روزهای رخصتی مندرج سطر ۴۰ از تعداد روزهای تاخیر مندرج سطر ۳۰ محاسبه نموده و نتیجه آن را در سطر ۵۰ درج نماید .

مثال ۴:

با استفاده از معلومات مثال ۱ و فرض کنید در جریان ۱۱ روز تاخیر یک روز آن رخصتی رسمی بوده است ، شرکت (الف) اظهار نامه خویش را بشکل زیرخانه پری می نماید :

تعداد روزهای تاخیر (سطر ۳۰) ۱۱

تعداد روزهای رخصتی (سطر ۴۰) ۱

تعداد روزهای تابع جریمه (سطر ۵۰)

سطر ۶۰ - مقدار جریمه

مبلغ جریمه را با ضرب نمودن سطر ۵۰ (روزهای تابع جریمه) در ۱۰۰ افغانی محاسبه نماید.

سطر ۷۰ - تعداد روزهای تاخیر ارائه اظهار نامه مالیات بر عایدات در سال ۱۳۹۸ و سال های بعدی روزهای تاخیر ارائه اظهار نامه مالیات بر عایدات در سال ۱۳۹۸ و سال های بعدی را درج نمائید .

مثال ۵:

یک مالیه دهنده اظهار نامه مالیات بر عایدات سال ۱۳۹۷ را به تاریخ ۲۹ حوت سال ۱۳۹۸ ارائه مینماید . تفاوت بین تاریخ ۲۹ حوت سال ۱۳۹۷ و تاریخ ۲۹ حوت این سال باید در سطر ۳۰ درج گردد.

تفاوت بین روزهای اول حمل ۱۳۸۸ و ۳۱ جوزا این سال در سطر ۷۰ درج گردد.

سطر ۸۰ - تعداد روزهای رخصتی در سال ۱۳۸۸ یا مدت مالیاتی که ارائه اظهار نامه در آن تاخیر افتاده

روزهای رخصتی رسمی سال ۱۳۸۸ و سال بعدی را که در آن اظهار نامه به تاخیر افتاده ، محاسبه نموده و حاصل آنرا در سطر ۸۰ درج نمائید .

مثال ۶:

به اساس توضیحات مثال فوق الذکر و رخصتی های رسمی بین اول حمل ۱۳۸۸ و ۳۱ حوت این سال باید در سطر ۸۰ درج گردد.

سطر ۹۰ - روزهای تابع جریمه

روزهای تابع جریمه را از طریق تفریق نمودن تعداد روزهای رخصتی مندرج سطر ۸۰ از تعداد روزهای مندرج سطر ۷۰ محاسبه نموده و حاصل آنرا در سطر ۹۰ درج نمائید

سطر ۱۰۰ - مبلغ مجموعی جریمه

سطر های ۶۰ و ۱۰۰ را با هم جمع نموده و مبلغ مجموعی را در سطر های ذیل درج نمائید .

- سطر ۱۱۰ مندرج این صفحه

- سطر ۱۸۰ (عدم ارائه اظهار نامه - جریمه سنجش شده توسط خود شخص

مالیه دهنده) در بخش ۲ (محاسبه مالیه قابل تادیه)

محاسبه جریمه - عدم تادیه مالیه قابل تادیه به وقت معین (ماده ۳۶)

هرگاه شما مالیه محاسبه شده مندرج اظهار نامه مالیات بر عایدات را بعد از تاریخ ۲۹ حوت سال بعد از سال مالیاتی تادیه ننمائید و شما مکلف هستید که مبلغ جریمه بابت عدم تادیه مالیه به وقت تعیین شده، رامحاسبه نمائید.

با وجود ارائه اظهار نامه مالیات بر عایدات به وقت معینه آن، جریمه هذا قابل تطبیق میباشد.

هرگاه مالیه قابل تادیه به وقت معینه تادیه گردد. جریمه هذا قابل تطبیق نمی باشد.

مبلغ جریمه به اساس روزهای تاخیر تادیه مالیه محاسبه میگردد. جریمه بابت مبلغ مجموعی تادیه ناشده (بشمول مالیات بر عایدات و مالیه معاملات انتقاعی) ۰,۱۰ فیصد در هر روز تاخیر میباشد.

سطر ۱۲۰- زمان تادیه مالیات مندرج اظهار نامه مالیات بر عایدات

معمولاً زمان تعیین شده (مندرج اظهار نامه مالیات بر عایدات) برای تادیه مالیات، تاریخ اول جدی الی ۲۹ حوت سال مالی می باشد

سطر ۱۳۰- تاریخ تادیه مالیات بر عایدات

تاریخ تادیه مالیات رادرج نمائید اگر مالیه بعد از تاریخ ۲۹ حوت سال مالی که بابت آن مالیه تادیه میگردد، تادیه شود، در آنصورت جریمه قابل تطبیق است.

سطر ۱۴۰- روزهای تاخیر

تفاوت بین زمان معین تادیه مالیات و تاریخ تادیه مالیات را محاسبه نموده و حاصل آنرا در سطر ۱۲۰ درج نمائید.

مثال ۷:

شرکت (ج) مکلف است مالیه ذمت خویش را الی تاریخ ۲۹ حوت ۱۳۹۸ تادیه نماید. اما شرکت مذکور مالیه سال ۱۳۹۸ را الی ۱۱ حمل ۱۳۹۸ تادیه نمی نماید. روزهای تاخیر تادیه مالیه ۱۱ روز میباشد روزهای هذا از تاریخ موعود الی روز تادیه مالیه (که شامل روز تاخیر است) محاسبه شده است.

شرکت (ج) باید تعداد روزهای تاخیر (۱۱) را در سطر ۱۴۰ درج نماید.

سطر ۱۵۰- مبلغ مالیه که به وقت تعیین شده اش تادیه نگردیده

مبلغ تادیه ناشده را در سطر ۱۴۰ درج نمائید.

سطر ۱۶۰- مبلغ جریمه

مبلغ جریمه را با ضرب نمودن سطر ۱۴۰ (مبلغ تادیه ناشده به وقت معین) در ۱۰۰۰ (٪۰.۱۰) و ضرب سطر ۱۴۰ (تعداد روزهای تاخیر) محاسبه نموده و حاصل آنرا در سطرهای ذیل درج نمائید.

- سطر ۱۶۰ مندرج این صفحه

- سطر ۹۰ (اعداد تادیه مالیه در وقت تعیین شده - جریمه سنجش شده توسط خود شخص مالیه

دهنده) در بخش ۲ (محاسبه مالیه قابل تادیه)

مثال ۸:

شرکت (د) مکلف است اظهار نامه مالیات بر عایدات و مالیات خویش را به تاریخ ۲۹ حوت سال ۱۳۹۸ ارائه و تادیه نماید، اما شرکت مذکور اظهارنامه و مالیات راطی ده روز بعد از ختم ماه حوت تادیه نمی

نماید. بناً تعداد مجموع روزهای تاخیر تادیه مالیات به ۱۰ روز بالغ میگردد. و مکلفیت مالیاتی مندرج اظهار نامه مالیات بر عایدات مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ افغانی میباشد. مبلغ جریمه بابت عدم تادیه مالیه به وقت

معینه اش ۱۰۰۰۰ افغانی میباشد (۱۰۰,۰۰۰ X ۱۰٪ روز).

شرکت (الف) باید مبلغ ۱۰۰۰۰ را در بخش ۵ سطر ۱۶۰ و بخش ۲ سطر ۱۹۰ درج نماید.

مثال ۹:

حالت شرکت (د) با حالت که در مثال ۷ ذکر شد مشابه است، اما شرکت (د) اظهار نامه مالیات بر عایدات خویش را به وقت تعیین شده ارائه میدارد. از اینکه مالیه با تاخیر ۱۰ روز تادیه گردیده، مالیه

اضافی بابت عدم تادیه مالیه به وقت اش وضع میگردد. مبلغ مالیه اضافی با مبلغیکه در مثال ۷ ذکر شده، مشابه است، اما در مورد یک تفاوت وجود دارد و آن این است که شرکت (د) اظهار نامه مالیات

بر عایدات را (بدون تادیه مالیات) بوقت معین ارائه نموده است.

ضمیمه چهاردهم: جدول واوراق سنجش

جدول واوراق سنجش در این بخش موجود میباشد.

هرگاه شما خواسته باشید جدول یا ورق سنجش را استفاده نماید نقل یا فوتوکاپی آنرا گرفته و سپس از آن استفاده نمائید.

بخش مربوط فورمه اظهار نامه مالیاتی و بخش مربوطه رهنمود مالیاتی، به مالیه دهنده معلومات مفصل در مورد زمان ونحوه تکمیل و ارائه جدول ویا ورق سنجش ارائه می کند.

یک جدول بعد از تکمیل باید ضمیمه اظهار نامه مالیاتی گردد. شما باید یک نقل از جدول و سایر اسناد ثبت شده را حفظ نمایید.

اما ضمیمه نمودن ورق سنجش بعد از تکمیل، به اظهار نامه مالیاتی لازم نمی باشد. با اینهمه ورق سنجش و سایر اسناد ثبت شده توسط شما حفظ و در صورت درخواست ریاست عمومی عواید به دسترس شان قرار داده میشود.

لست جداول و اوراق سنجش مندرج این رهنمود قرار ذیل میباشد.

جداول

جدول ۱- استهلاك

جدول ۲- استهلاك

جدول ۳- ۴٪ و ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی

جدول ۴- ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی

جدول ۵- تادیات و عواید به (از) اشخاص مرتبط (قیمت گذاری انتقالی)

جدول ۶- تادیات و دیون نمایندگی خارجی یا دفتر مرکزی خارجی (مفاد سهم فرضی)

جدول ۷- محاسبه مجرائی مالیات تادیه شده در خارج

جدول ۸- بیلانس

جدول ۹- مفاد یا ضرر سرمایه ای

اوراق سنجش

- ورق سنجش خسارات وارده بابت تلفات و آفات

- ورق سنجش استهلاك

- ورق سنجش ضرر عملیاتی قابل انتقال

- ورق سنجش محاسبه جریمه

احکام تطبیقی:

در صورت عدم اطاعت از مقررات قوانین مالیاتی، ریاست عمومی عواید وزارت مالیه از صلاحیت های اداری در چوکات قانون جهت حصول اطمینان از اطاعت پذیری استفاده می نماید. احکام اقدامات تطبیقی در 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.

معلومات را در کجا می توان یافت؟

فرم های مالیاتی و رهنمودها به صورت رایگان به شکل چاپی و الکترونیکی از ادارات ریاست عمومی عواید وزارت مالیه، مستوفیت های محل یا در صفحه انترنتی ریاست عمومی عواید یعنی <http://www.ard.mof.gov.af> قابل دریافت بوده و از طریق صفحه انترنتی میتوانید نقل قانون مالیات بر عایدات را نیز بدست بیاورید. همچنان موقعیتها، شماره های تماس و ساعات کاری ادارات و مستوفیتها ارائه گردیده است. مالیه دهندگان نیز می توانند سایر معلومات مفید به شمول اطلاعیه های مختلف، مقررات، سوالات و پاسخها پیرامون مالیه موضوعی معاشات، قانون مالیات بر عایدات و تعلیماتنامه مالیات بر عایدات قانون اداره امور مالیات و تعلیماتنامه آن دریافت نمایند. 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

سال ۱۳۹۸