



وزارت مالیه
معینیت عواید و گمرکات
ریاست عمومی عواید
ریاست خدمات حقوقی عواید

رهنمود تطبیق تعدیل سال مالی

این رهنمود به اساس هدایت مصوبه شماره (18) مؤرخ 7 جمادی الثانی 1443 هـ ق مصادف به 20 جدی 1400 هـ ش کابینه و رعایت حکم ماده شصت و دوم قانون اداره امور مالیات و حکم ماده یکصد و هشتم قانون مالیات بر عایدات مبنی بر تعدیل سال مالی مندرج ماده سوم قانون اداره امور مالیات وضع شده است. متکی به هدایت مصوبه فوق، سال مالی از شروع برج حمل 1401 هجری شمسی شروع و الی اخیر برج حوت همان سال خاتمه میابد. قابل تذکر است که به اساس تغییر فوق در سال مالی حدود (23) مورد از احکام قانون مالیات بر عایدات نیز متاثر شده است، از اینرو کمیته مسلکی عواید بعد از غور همه جانبه مواد متذکره را تحلیل و نحو تطبیق آن را در جدول ذیل ترتیب و غرض تطبیق به تمامی ادارات مالیاتی صادر می نماید؛

- 1) دوره حسابی برای سال مالی 1401 پانزده ماه (از آغاز جدی 1400 الی اخیر حوت 1401) بوده و سال های مالی بعدی طور نور مال دوره دوازده ماهه از آغاز حمل الی اخیر حوت همان سال می باشد، بنأ تمامی ادارات مالیاتی و مالیه دهندگان حسابات خویش را مطابق به احکام قوانین نافذه مالیاتی و این رهنمود تنظیم نمایند؛
- 2) ریاست سیستم عواید با تفاهم مراکز مالیاتی سیستم اداره عواید را نیز طبق هدایت این طرز العمل تنظیم نمایند؛
- 3) آمريت آگاهی عامه و مراکز مالیاتی مؤظف است تا این رهنمود را از طریق نشر در ویبسایت، رسانه های اجتماعی و سایر برنامه های آگاهی عامه به تمامی مالیه دهندگان برسانند.

شماره	مواد قانون	نحوه تطبیق
1	بازرسی اقامتگاه - فقره 1 ماده دوم قانون مالیات بر عایدات : یکی دیگر از بازرسی اقامت برمی گردد به اینکه آیا خانه اصلی شخص در هر زمانی در طول سال مالی در افغانستان میباشد.	1- هیچ موضوع تخنیکي ناشی نمی شود.
2	بازرسی اقامتگاه - فقره 1 ماده 2 قانون مالیات بر عایدات : یکی از بازرسیها برای اقامت این است که چنانچه شخص مجموعاً حد اقل 183 روز در طول سال مالی به داخل کشور سپری نموده باشد.	1- مدت اقامت (183) روز در جریان سال مالی در ماده دوم قانون مالیات بر عایدات به اساس دوازده ماه مکمل در نظر گرفته شده است ، از اینکه سال مالی 1401 یک دوره پانزده ماه بوده و مدت اقامت در این سال به اساس تناسب 12 بر 15 در نظر گرفته شود، از اینرو مدت اقامت در این سال (228) روز میباشد.
3	سنجش مالیات - ماده 4 قانون مالیات بر عایدات : سنجش مالیات به عواید سال مالیاتی مرتبط میباشد	در ماده 4 قانون مالیات بر عایدات حد معافیت سالانه برای اشخاص حقیقی مبلغ (60000) افغانی در نظر گرفته شده

<p>است که به اساس سنجش ماهوار مبلغ (5000) افغانی میباشد از انجايکه سال مالی 1401 (سال مالی انتقالی) مدت پانزده ماه بوده بناً مجموع حد معافیت مالیاتی مبلغ (75000) افغانی در نظر گرفته شود.</p>	<p>نورمهای مالیات برای اشخاص حقیقی در فقرة 3 ماده 4 به شکل حدود عواید ماهانه پیشبینی گردیده است.</p>	
<p>در سال مالی انتقالی به توجه به مدت 15 ماه باید در نظر گرفته شود در این سال مالیه دهنده در اظهار نامه مالیاتی خویش عواید پانزده ماه را گزارش میدهد از اینرو باید تمام مصارف منجمله مصارف بابت استهلاک نیز باید 15 ماه در نظر گرفته شود.</p>	<p>4 استهلاک - فقرة 1 ماده 18 قانون مالیات بر عایدات : استهلاک در هر سال با توجه به فیصدی سالانه مندرج تعلیمات نامه قانون مالیات بر عایدات مجرایمی میگردد.</p>	4
<p>در تطبیق ماده 47 قانون مالیات بر عایدات برای سال مالی بمنظور بدست آوردن دارایی به عوض 6 ماه (7.5) ماه در نظر گرفته شود.</p>	<p>5 استهلاک ماده 47 قانون مالیات بر عایدات : در ماده 47 استهلاک سریع برای تشبثات ثبت شده پیشبینی گردیده است.</p>	5
<p>از اینک سال مالی 1401 پانزده ماه در نظر گرفته شده بناً ثلث قابل مجرایمی خساره وارده مندرج فقرة (1) ماده (18) قانون مالیات بر عایدات با در نظر داشت سال مالی انتقالی 1401 پانزده ماه در نظر گرفته شود.</p>	<p>6 کسرات ناشی از حوادث طبیعی - فقرة 1 ماده 18 قانون مالیات بر عایدات : یک سوم چنین خسارات در سال حادثه وهمچنان یک سوم در هر یک دوسال بعدی مجرایمی گردد.</p>	6
<p>چون در موجودی اخیر سال کدام تفاوت حسابی بروز نمی نماید بناً مودی اخیر سال ، در سال انتقالی اخیر حوت 1401 در نظر گرفته شود.</p>	<p>7 موجودی آخر سال ماده (40) قانون مالیات بر عایدات هیچ موضوع تخنیک ناشی نمی شود.</p>	7
<p>در مجرایمی ثلث ضرر سال مالی انتقالی 1401 پانزده ماه در نظر گرفته شود.</p>	<p>8 انتقال ضرر - ماده 42 قانون مالیات بر عایدات : یک سوم چنین ضرر در خلال سه سال بعدی قابل کسر می باشد.</p>	8
<p>چون سال مالی انتقالی عواید پانزده ماهه خویش را گزارش میدهند بناً مصارف بشمول مصارف حق بیمه خارجی با در نظر داشت مدت 15 ماه در نظر گرفته شود.</p>	<p>9 شرکت های بیمه خارجی - ماده 53 قانون مالیات بر عایدات : شرکت های بیمه خارجی عواید تابع مالیه خود را در افغانستان با استفاده از اسهام مربوط عواید حق بیمه جهانی و نورم مفاد سنجش می نمایند.</p>	9
<p>در صورت کدام نهاد مالی یا بانک از سال مالی خاص استفاده ننماید میتواند (25٪) عواید پانزده ماه خویش را طی سال مالی انتقالی که پانزده ماه را در برمیگیرد مطابق به احکام</p>	<p>10 بانکها وغیره افزودی به ذخایر - ماده 56: قانون مالیات بر عایدات : افزودیها به ذخایر در مقابل خسارات از درک قروض به</p>	10

<p>قانون مالیات برعایدات در صورتیکه از اصل قرضه تجاوز نکند انتقال به ذخیره نماید.</p>	<p>شرطی قابل مجرای می باشد که از 25 فیصد اصل قرضه پرداخت نشده در اخیر سال مالیاتی تجاوز نکند.</p>	
<p>چون در اثر تعدیل سال مالی، سال مالی از تاریخ اول حمل 1401 شروع و در تاریخ اخیر حوت سال مذکور ختم میگردد بنا تاریخ ارایه اظهار نامه مالیاتی سالانه برای سال مالی 1401 پانزده ماه را دربر گرفته از شروع برج جدی 1400 الی اخیر برج حوت میباشد و تاریخ ارایه آن اول حمل 1402 الی اخیر جوزا 1402 در نظر گرفته شود.</p>	<p>11 ارایه اظهار نامه - ماده 88 قانون مالیات برعایدات : اظهار نامه ها مالیاتی سالانه الی اخیر جوزا سال مالی بعدی ارایه گردد</p>	
<p>کارفرما باید حسابات معاش و مالیه کارمندان را بعد از ختم سال مالی انتقالی 1401 که پانزده ماه میباشد الی اخیر ماه بعدی تهیه و ارایه نماید.</p>	<p>12 ارایه صورت حسابات کارفرما- ماده 61 قانون مالیات برعایدات : کارفرما مکلف است صورت حسابات معاش و مالیه وضع شده را به کارکنان و وزارت مالیه الی اخیر ماه اول سال بعدی ارایه نماید.</p>	
<p>آن عده از کارمندان که صرف از یک مرجع عواید داشته مطابق به حکم فقره اول ماده (62) قانون مالیات برعایدات راپور صورت حساب را که از کار فرمای خویش بدست آورده یک ونیم ماه بعد از ختم سال مالی انتقالی که 15 ماه میباشد به شعبات مالیاتی ارایه نماید.</p>	<p>13 ارایه صورت حسابات کارمند- فقره 1 ماده 62: قانون مالیات برعایدات : کارمندانی که تمام عواید تابع مالیه اش از یک کارفرما بوده مکلف است کاپی فورم معاشات و تادیه مالیه را یک نیم ماه بعد از ختم سال مالیاتی ارایه نماید.</p>	
<p>در تطبیق حد مالیاتی مندرج ماده (74) تناسب 15:12 مبلغ 3750000 افغانی که در واقع در هر ربع 750000 افغانی میباشد برای پنج ربع سال یعنی سال مالی انتقالی 15 ماه مبلغ 3750000- افغانی در نظر گرفته شود.</p>	<p>14 حد مالیه انتفاعی ، ماده 64 قانون مالیات برعایدات : در تعامل به مالیه ثابت بالای تشبثات کوچک که مطابق به ماده 74 قانون مالیات برعایدات وضع می گردد. حد پرداخت مالیه معاملات انتفاعی توسط اشخاص حقیقی مصروف در تجارت 750000 افغانی در هر ربع میباشد ، اشخاص حقیقی مصروف در تجارت با عواید کمتر از 3000000 افغانی تابع مالیه ثابت بجای مالیه انتفاعی معاملات انتفاعی می گردند.</p>	
<p>در ماده 75 برای تطبیق مالیه ثابت مبلغ (150000) افغانی حد معافیت برای یک سال در نظر گرفته شده است.</p>	<p>15 حدود مالیه ثابت تشبثات کوچک- ماده 74 قانون مالیات برعایدات :</p>	

<p>بنأ برای سال مالی 1401 (سال مالی انتقالی) از تناسب 15:12 استفاده شده و حد معافیت مالیاتی برای این دوره مبلغ 187500 - افغانی در نظر گرفته شده و این تناسب در تمام حدود که در آن مبلغ مالیه ثابت تغییر مینماید در نظر گرفته شود.</p>	<p>حدود عواید مالیه ثابت تشبثات کوچک مبتنی بر مجموع عواید سال مالیاتی میباشد تا مبلغ 150000 - افغانی معافیت تعیین گردیده است.</p>	
<p>مطابق به حکم فقره (4) ماده 75 قانون هرگاه مالیه دهنده، هر سیستم پرداخت مالیه را (بشکل ثابت یا پرداخت مالیات بر عایدات و انتفاعی) انتخاب نماید، این انتخاب برای مدت سه سال تطبیق میگردد. از اینکه سال مالی 1401 (سال مالی انتقالی به پانزده ماه) تصادف مینماید این سال پانزده ماهه به حیث یک سال مالی در نظر گرفته شود.</p>	<p>تشبثات کوچک - ماده 74 قانون مالیات بر عایدات: منحیث بدیل سیستم مالیه ثابت فوق؛ بعضی از مالیه دهنده گان ممکن گزینه مالیات بر عایدات عادی به نورمهای مندرج فقره 3 ماده 4 قانون مالیات بر عایدات را انتخاب نمایند هرگاه چنین انتخابی صورت بگیرد تا سه سال الزامی میباشد.</p>	16
<p>مطابق به احکام قانون مالیات بر عایدات عمل شود.</p>	<p>عواید تابع مالیه - فصل 3: قانون مالیات بر عایدات: مالیه عواید سرمایه خاص با استفاده از نورم مخصوص محاسبه می گردد. نورم خاص با استفاده از حد اوسط عواید بالای تعداد روزها که سرمایه نگهداری می گردد محاسبه میشود، سپس اضافه نمودن آن مبلغ به سایر عواید تابع مالیه سال جاری جهت ارایه نورم حد اوسط مالیه سال جاری.</p>	17
<p>زمان درخواست تعدیل به ارتباط تعیین یادداشت مالیه از تاریخ ارایه اظهار نامه الی پنج سال در نظر گرفته شده است. بنأ با تعدیل سال مالی کدام تغییر زمانی به این ارتباط محسوس نمی شود بنأ مدت زمانی مندرج ماده 89 به اساس تقویم قابل تطبیق میباشد.</p>	<p>اعتراضات و درخواستها - ماده 89 قانون مالیات بر عایدات: حد زمانی 5 سال برای اعتراضات، و همچنان سنجشها و سنجشهای تعدیل شده (هرگاه هیچ تاخیر در ارایه اظهار نامه و فرار از مالیه صورت نگرفته باشد) بر مبنای اینکه چه موقع اظهار نامه قابل ارایه بوده؛ پیشبینی گردیده است.</p>	18
<p>در سال مالی انتقالی مالیه دهنده عواید خویش را بابت پانزده ماه راپور میدهد بنأ ضرر ناشی از معامله مندرج ماده 28 قانون مالیات بر عایدات صرف در مقابل همان عواید راپور داده شده قابل مجرای میباشد.</p>	<p>ضرر بابت فروش یا معاوضه سهام - ماده 28 قانون مالیات بر عایدات (سال جاری): ضرر فروش یا معاوضه سهام فقط در مقابل عواید فروش یا معاوضه سهام در همان سال قابل کسر می باشد.</p>	19
<p>در ماده (28) قانون مالیات بر عایدات مجرای ضرر را صرف</p>	<p>ضرر بابت فروش یا معاوضه سهام - ماده 28 قانون</p>	20

<p>درمقابل عواید همان سال مجاز دانسته است بناً ضرر ناشی از معامله مندرج ماده مذکور برای سال مالی 1401 صرف درمقابل عواید همان سال قابل مجرای می باشد.</p>	<p>مالیات برعایدات : (سال قبلی)</p>
<p>ازاینکه درسال مالی انتقالی 1401 عواید 15 ماه راپور داده میشود. انتقال به ذخایر از 100 فیصد عواید 15 ماهه حق بیمه حمل و نقل واز 50٪ عواید حق بیمه سایر امکانات نباید تجاوز کند.</p>	<p>21 کسرات شرکت های بیمه - فقره 1 و 4 ماده 52 قانون مالیات برعایدات : شرکت های بیمه مستحق کسر برای افزودی ها به ذخایر می باشد مشروط بر اینکه چنین ذخایر از 100 فیصد حق بیمه حمل نقل و 50 فیصد حق بیمه خساره و حادثات که درطول سال مالی به دست آمده ، تجاوز نکند.</p>
<p>ازاینکه در اثر تعدیل سال مالی، سال مالی 1401 مدت 15 ماه می باشد بناً از این سال به حیث یک سال مالی استفاده شده و عواید مدت متذکره در راپور دهی در نظر گرفته شود.</p>	<p>22 استخدام یک کارفرما در برابر استخدام چندین کارفرما / منبع عواید فقره 2 ماده 62 و 63 قانون مالیات برعایدات: کارمند که صرف منبع عوایدش از یک کارفرما در جریان سال مالی باشد ، از هرگونه مکلفیت مالیات برعایدات در صورت معاف می باشد که مالیه از معاش شان وضع و آنها صورت حسابات معاشات و مالیات را تسلیم نمود ه باشد هرگاه منبع عواید شان متعدد باشد ، آنها باید اظهارنامه مالیاتی ارایه نمایند.</p>
<p>در تعلیمات نامه مالیات برعایدات توضیح ماده (72) قانون مالیات قانون مالیات برعایدات حد تطبیق مالیه موضوعی به اساس هر معامله مبلغ (500000) افغانی در سال و برای معاملات متعدد از یک مرجع واحد در طول سال مالی مبلغ (500000) افغانی در نظر گرفته شده است بناً برای تطبیق مالیه موضوعی حد مالیاتی مبلغ (500000) افغانی در نظر گرفته شود.</p>	<p>23 مالیه موضوعی قراردادی جز 72.4 تعلیمات نامه قانون مالیات برعایدات: جز 72.4 تعلیمات نامه مالیات برعایدات یک امتیاز انحصاری اداری را در قسمت وضع مالیه قراردادی پیشبینی نموده است. این امتیاز در قانون مالیات برعایدات تذکر داده نشده است یک حد سالانه 500000- افغانی تعیین گردیده است، هرگاه پرداختها به منظور ارایه اجناس یا خدمات در مجموع کمتر از 500000- افغانی در سال مالی می باشد، مکلف به وضع مالیه نمی باشد.</p>
<p>اظهارنامه سالانه برای سال مالی انتقالی 1401 پانزده ماه بوده که از آغاز برج جدی سال 1400 الی اخیر برج حوت</p>	<p>24 در رابطه به ارایه اظهارنامه ورا پور سه ماه برج جدی ، د لو و حوت سال 1400:</p>

<p>سال 1401 را احتوا می نماید. با ختم سال مالی انتقالی 1401 از آغاز حمل 1402 الی اخیر جوزا همان سال ارایه گردد. این اظهار نامه دربرگیرنده عواید و مصارف پانزده ماه تنظیم گردد.</p>		
<p>اظهارنامه ربعوار مالیه انتفاعی ماه های جدی - دلو - حوت سال 1400 من حیث ربع ضمیمه ارایه گردد. ارایه فورم مالیه موضوعی معاشات، مالیه برکرایه و مالیه قراردادی در صورتیکه قابل تطبیق باشد بطور پانزده ماه تطبیق گردد.</p>	<p>در رابطه به ارایه فورم مالیه انتفاعی و مالیات موضوعی:</p>	<p>25</p>
<p>سنجش عواید و مصارف برای سال انتقالی 1401 صرف در محدوده عواید و مصارف 15 ماه در نظر گرفته شود.</p>	<p>عواید و مصارف:</p>	<p>26</p>

قرار شرح فوق کمیته مسلکی عواید بعد از غور و بررسی همه جانبه موضوعات فوق را فیصله نمود.

مولوی احمد شاه شاکر

عضو کمیته

عصمت الله سلیمی

عضو کمیته

ندا محمد صدیقی

عضو کمیته

عبدالرقيب مظمين

عضو کمیته

پرویز شعیب

عضو کمیته

محمد حامد نیکزاد

عضو کمیته

معراج محمد معراج

رئیس عمومی عواید

عبدالولی نوری

رئیس کمیته

عبدالودود عثمان

عضو کمیته

الحاج ملا محمد ناصر آخند

معین عواید و گمرکات

