



ریاست خدمات حقوقی و پالیسی عواید

تاریخ 1395/11/ طرز العمل

شماره (۰۶) 1395

تحصیل مالیه از تانکهای تیل

**مبني:**

این طرز العمل بتأسی از حکم ماده (108) قانون مالیات بر عایدات و حکم ماده (62) قانون اداره امور مالیات بمنظور تنظیم هرچه بهتر امور مربوط به تحصیل مالیات از مالکین تانکهای تیل وضع گردیده است.

**سوابق:**

طی سالهای متمادی در عرصه تحصیل مالیه از تانکهای تیل مشکلات موجود بوده و این صنف مالیه دهنده گان با تطبیق احکام قانون مالیات برای تثبیت عواید و مصارف به منظور پرداخت مالیات معاملات انتفاعی و مالیات بر عایدات و هم چنان در تطبیق مالیه ثابت چنانچه بالای سایر اصناف و تشبثات کوچک تطبیق میگردد، مشکل داشته و با تطبیق آن بنابر دلایل مخالفت نموده است. در اثر این مشکلات در گذشته میکانیزم ها و طرز العمل های مختلف پیشنهاد اما در تمامی ولایات احکام قانون و طرز العمل های پیشنهادی بشکل یکسان تطبیق نمیگردد.

با درک مشکلات فوق و براساس هدایت ریاست عمومی عواید موضوع در مجلس مؤرخ 1395/10/06 کمیته مسلكی عواید بحث و تصمیم گرفته شد تا ریاست خدمات حقوقی و پالیسی عواید طرز العمل را با نظر داشت سه کته گوری ذیل ترتیب و بعد از منظوری مقام وزارت برای تطبیق تکثیر گردد:

1. تانکهای تیل که مربوط به شرکت ها بوده و یا خود یک شخص حکمی میباشد.
2. تانکهای تیل که توسط اشخاص حقیقی پیش برده میشود و عملاً تیل را از اشخاص وارد کننده خریداری و به مشتریان خویش به فروش میرسانند.
3. تانکهای تیل شرکت ها و سایر اشخاص را بشکل کمیشن میفروشند.

**1. سنجش مالیه تانکهای که مربوط به شرکت میباشد:**

مطابق به احکام قانون، شرکت ها به عنوان شخص حکمی تابع احکام مشخص قانون مالیات پیرامون مکلفیت های مالیاتی میباشد، مطابق به احکام فصل دهم قانون مالیات بر عایدات، اشخاص حکمی تابع پرداخت مالیه معاملات انتفاعی از سرجمع عواید ناخالص و مطابق به حکم فقره (1) ماده چهارم قانون مالیات بر عایدات تابع پرداخت مالیات بر عایدات از عواید خالص خویش میباشد.

با در نظر داشت توضیحات فوق آن‌عه از تانکهای تیل که خود شرکت بوده یا مربوط به شرکت میباشد، باید عواید و مصارف خویش را در جمع عواید و مصارف شرکت در اظهار نامه شرکت شامل نموده و مطابق به احکام قوانین مالیاتی، منیث یک شخص حکمی مکلفیت های مالیاتی خویش را اداء نمایند.

## **2. تانکهای که بشکل شخص انفرادی فعالیت دارند:**

مطابق به احکام قانون مکلفیت های اشخاص حقیقی که منیث یک تاجر انفرادی فعالیت داشته یا از طریق مقر ثابت فعالیت مینمایند، روشن میباشد. بنابر این تانک تیل که از طرف شخص انفرادی پیش برده میشود مطابق به احکام قانون دوگزینہ پیشنهاد میگردد:

1. هرگاه مالک تانک تیل منیث شخص حقیقی تمامی اسناد عواید و مصارف خویش را داشته باشد، از طریق ارایه اظهار نامه مالیه خویش را بپردازد، قابل تذکر است که ارایه اظهار نامه، شامل اظهار نامه سالانه مالیات برعایدات و اظهار نامه ربعوار مالیه معاملات انتفاعی (در صورت قابل تطبیق باشد) میباشد.
2. در صورتیکه اسناد و مدارک عواید و مصارف قابل اعتبار نداشته باشد، مطابق به حکم مواد (74 و 75) قانون مالیات برعایدات میتوانند مالیه ثابت بپردازند.

## **3. سنجش مالیه تانکهای تیل که بشکل کمیشن فعالیت دارند:**

مطابق به احکام قانون اشخاص از عواید که بابت فعالیت های اقتصادی از قبیل عرضه اجناس و خدمات تحصیل میدارند مکلف به پرداخت مالیات میباشدند. در فعالیت کمیشن کاری اشخاص صرف مقدار پول را که به منظور فراهم نمودن تسهیلات یا خدمات فروش به عنوان کمیشن بدست میآورند عواید تابع مالیه وی را تشکیل نموده و مکلف است از آن مطابق به احکام قانون مالیه بپردازد.

بنابر توضیحات فوق آن‌عه از تانکهای که تیل سایر اشخاص را طور کمیشن بفروش میرساند، صرف از عواید کمیشن فروش منیث یک شخص حقیقی تابع مالیه میباشدند.

برای اینکه بر طبق این میتود مالیه بشکل درست سنجش شده بتواند، بر اساس حکم فقره (5) ماده هشتاد و هفتم قانون مالیات برعایدات عواید تانکهای تیل که بشکل کمیشن فعالیت دارند طور ذیل تعیین میگردد.

ابتداء تفاوت خرید و فروش به مبلغ دونیم افغانی در هر لیتر تیل یا گاز LPG فیصدی عاید کمیشن در نظر گرفته شده و ضرب مقدار فروش تیل گردیده عاید ناخالص بدست میآید. عاید بدست آمده ناخالص تابع مالیه معاملات انتفاعی مطابق به نورم مندرج فقره (1) ماده (66) قانون مالیات برعایدات میگردد. در قدم دوم (50%) عواید کمیشن مفاد خالص در نظر گرفته شده ضرب مقدار فروش هر لیتر تیل یا گاز LPG شده مجموع مفاد خالص بدست آمده مطابق به نورم مندرج ماده چهارم قانون مالیات برعایدات، مالیات برعایدات آن سنجش میگردد.

مثال 1: هرگاه تانک تیل در طی سال مالی به مقدار (1,500,000) لیتر تیل یا گاز LPG بفروش برسد، در هر لیتر (2.5) افغانی آن عواید کمیشن بوده واز آن (50%) مفاد خالص در نظر گرفته شده، مالیه آن قرار ذیل صورت میگیرد:

فروش سالانه به لیتر	$= 1,500,000 \text{ L}$
عواید ناخالص	$= 1,500,000 \times 2.5 = 3,750,000 \text{ AFN}$
مالیه انتفاعی	$= 3,750,000 \times 4\% = 150,000 / \text{AFN}$
مفاد خالص	$= 3,750,000 \times 50\% = 1,875,000 \text{ AFN}$

$$\text{مالیات برعایدات} = 60,000 \times 0\% = 0$$

$$90,000 \times 2\% = 1800 \text{ AFN}$$

$$1,050,000 \times 10\% = 105,000 \text{ AFN}$$

$$675,000 \times 20\% = 135,000 \text{ AFN}$$

$$\text{مجموع مالیات برعایدات} = 241,800 / \text{AFN}$$

$$\text{مجموع مالیات قابل تحصیل} = (241,800 + 150,000) = 391,800 // \text{AFN}$$

### تعیین مالیه عواید سایر منابع تانکهای تیل:

دیده میشود در بعضی از تانکهای تیل بر علاوه فروش انواع تیل و گاز LPG فعالیت های اقتصادی دیگری نیز از قبیل فروش مبلایل، دواى ماشین موتر، فروش مواد خوراکی از طریق کانتین، عرضه بعضی خدمات از قبیل موترشویی و غیره خدمات صورت میگیرد و ازین بابت عواید قابل ملاحظه تحصیل میگردد. مطابق به احکام قانون عواید تمامی منابع عوایدی یک شخص تابع مالیه بوده و شخص برطبق احکام قوانین مالیاتی باید مالیه را تأدیه نماید.

بانظر داشت توضیحات فوق و برطبق حکم ماده دوم قانون مالیات برعایدات، اشخاص مکلف اند از کلیه عواید خویش در یک سال مالی طبق طرز العمل های منظور شده ذمت مالیاتی خویش را در اظهار نامه مالیاتی درج نموده و به حساب مربوطه مالیاتی تأدیه نمایند، ازینرو هرگاه فعالیت های مختلف اقتصادی که از طریق یک شخص یا یک تشبث واحد صورت میگیرد مجموع عواید آن باید در یک اظهار نامه واحد درج و گزارش داده شود. بناً تانکهای تیل هم مکلف اند تا عواید منابع مختلف خویش را در اظهار نامه واحد درج و مالیه آن را تعیین و تأدیه نماید.

طرز العمل تحصیل مالیه از تانکهای تیل بانفکیک شخصیت حقوقی و نحو فعالیت آن ترتیب شده است، این طرز العمل بالای تمامی تانکهای تیل که مصروف فروش انواع تیل یا گاز LPG میباشد به تفکیک مقدار و قیمت فروش یکسان تطبیق میگردد. تمامی ادارات مالیاتی مطابق به احکام قانون مکلف به تطبیق این طرز العمل میباشد.

این طرز العمل از تاریخ منظوری نافذ میباشد، آنعده تانکهای تیل که مالیه سال های مالی ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ خویش را نیز نپرداخته باشد مطابق این طرز العمل سنجش و تحصیل گردد. با تطبیق این طرز العمل، طرز العمل های قبلی که در زمینه صادر شده است ملغی میباشد.

رئیس عمومی عواید

رئیس خدمات حقوقی و پالیسی عواید

آمر طرح و تحلیل پالیسی

ملاحظه شد

منظور است

معین عواید و گمرکات