



در مورد اظهارنامه مالیاتی سالانه شرکت های سهامی و محدود المسئولیت

منل | خدمت | اِداد
اطاعت پذیری | خدمت | اطمینان
Compliance | Service | Making Sure



فهرست مندرجات

۱. معرفی رهنماً مالیاتی برای شرکت های سهامی و محدودالمسئولیت.....۵

۱.۱. معلومات عمومی.....۵

۱.۱.۱. مقدمه.....۵

۱.۱.۲. تعديلات جديد قانون ماليات بر عايدات.....۵

۱.۱.۳. موضوعات ادارى.....۶

۱.۱.۴. معافیت های مالیاتی:.....۷

۱.۲. حفظ اسناد.....۷

۱.۲.۱. دفتر، اسناد و سند منبع:.....۷

۱.۲.۲. شرایط حفظ اسناد:.....۸

۱.۲.۳. اسناد اضافی:.....۸

۱.۲.۴. موجودیت اسناد.....۹

۱.۲.۵. شیوه محاسبه.....۹

۱.۳. مالیات بر عایدات شرکت های سهامی و محدودالمسئولیت.....۹

۱.۳.۱. تشخیص عواید تابع مالیه.....۹

۱.۳.۲. معاملات با شخص مرتبط - قیمت گذاری انتقالی.....۱۰

۱.۳.۳. ارایه اظهارنامه مالیاتی سالانه و تادیه مالیات.....۱۱

۱.۳.۴. تعدیل یک اظهار نامه و اعتراض.....۱۳

۱.۴. مالیات معاملات انتفاعی شرکت های سهامی و محدودالمسئولیت.....۱۳

۱.۴.۱. مالیات معاملات انتفاعی روی خدمات.....۱۳

۱.۴.۲. کی باید مالیه معاملات انتفاعی ۱۰٪ را تادیه نماید.....۱۴

۱.۴.۳. تلفی مالیات معاملات انتفاعی من حیث مالیات بر عایدات.....۱۵

۱.۴.۴. مالیات معاملات انتفاعی ۲٪ و ۵٪.....۱۵

۱.۴.۵. عواید معاف از مالیه معاملات انتفاعی.....۱۶

۱.۵. احکام تطبیقی.....۱۷

۱.۵.۱. معلومات عمومی.....۱۷

۱.۵.۲. صلاحیت های اجرایی ادارات مالیاتی.....۱۷

۱.۵.۳. عدم رعایت از قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۴.....۱۷

۱.۵.۴. جریمه بابت تادیه مالیه بعد از معاد معینه.....۱۷

۲۰	۲. معلومات در مورد مالیه دهنده و فورمه های تحویلی بانک (صفحه ۱ اظهارنامه)
۲۰	۲.۱ مقدمه
۲۰	۲.۲ بخش ۱: معلومات در مورد مالیه دهنده
۲۲	۲.۳ بخش ۲: معلومات مهم برای مالیه دهنده
۲۲	۲.۴ بخش ۳: فورمه های تحویلی بانک
۲۳	۲.۴.۱ چگونگی ارائه اظهارنامه و تادیه مالیه
۲۵	۳ محاسبه مالیه قابل تادیه و اظهارات مالیه دهنده (صفحه ۲ اظهار نامه مالیاتی)
۲۵	۳.۱ مقدمه
۲۵	۳.۲ بخش ۱: معلومات در مورد مالیه دهنده
۲۵	۳.۳ بخش ۲: سنجش مالیه قابل تادیه
۳۵	۴ محاسبه عواید تابع مالیه (صفحه ۳ اظهار نامه مالیاتی)
۳۵	۴.۱ مقدمه
۳۵	۴.۲ معلومات در مورد مالیه دهنده
۳۵	۴.۳ بخش ۳: محاسبه عواید تابع مالیه
۳۱	۴.۳.۱ عواید تابع مالیه با تفکیک نوع عواید
۳۹	۴.۳.۲ عواید معاف از مالیه
۴۰	۴.۴ اظهارات مالیه دهنده
۴۷	۵. محاسبه کسرات مجاز (صفحه ۴ اظهار نامه مالیاتی)
۴۷	۵.۱ مقدمه
۴۷	۵.۲ معلومات در مورد مالیه دهنده
۴۷	۵.۳ بخش ۴: محاسبه کسرات مجاز
۶۳	ضمیمه اول - معلومات عمومی در مورد استهلاك و جدول اول (استهلاك معمولی)
۶۳	۱.۱ الف مقدمه
۶۳	۱.۱.۱ الف کدام جدول استفاده گردد
۶۴	۱.۱.۲ الف استهلاك دارائی
۶۶	۱.۲ الف نحوه تکمیل جدول اول - استهلاك معمولی
۶۶	۱.۲.۱ الف معلومات در مورد مالیه دهنده
۶۶	۱.۲.۲ الف استهلاك معمولی
۷۱	ضمیمه دوم: جدول دوم - استهلاك سریع
۷۱	۲.۱ الف مقدمه
۷۱	۲.۲ الف تکمیل جدول ۲ - استهلاك سریع
۷۱	۲.۲.۱ الف معلومات در مورد مالیه دهنده
۷۱	۲.۲.۲ الف استهلاك سریع

۷۳	ضمیمه سوم - جدول ۳ - ۲٪ و ۵٪ تطبیق و محاسبه مالیات معاملات انتفاعی
۷۳	۳.۱ الف مقدمه
۷۴	۳.۲ الف تکمیل جدول ۳ - تطبیق و محاسبه ۲٪ و ۵٪ مالیات معاملات انتفاعی
۸۱	ضمیمه چهارم: جدول ۴ - تطبیق و محاسبه ۱۰٪ مالیات معاملات انتفاعی
۸۱	۴.۱ الف مقدمه
۸۳	۴.۲ الف تکمیل جدول ۴ - تطبیق ۱۰٪ مالیات معاملات انتفاعی
۸۳	۴.۲.۱ الف معلومات در مورد مالیات دهنده
۸۳	۴.۲.۲ الف - ۱۰٪ مالیات معاملات انتفاعی
	ضمیمه پنجم: جدول ۵ - عواید از اشخاص مرتبط و تادیات به اشخاص مذکور (قیمت گذاری انتقالی)
۸۷	۵.۱ الف مقدمه
	۵.۲ الف - تکمیل جدول ۵ - عواید از اشخاص مرتبط و تادیات به اشخاص مذکور (قیمت گذاری انتقالی)
۸۸	۵.۲.۱ الف - معلومات در مورد مالیات دهنده
۸۸	۵.۲.۲ الف - تادیات و عواید
	ضمیمه ششم: تادیات یا مبالغ که (منحیث مفاد سهم) به نمایندگی یا دفتر مرکزی خارجی تادیه گردیده است
۹۲	۶.۱ الف مقدمه
	۶.۲ الف تکمیل جدول ۶ - تادیات یا مبالغ که (منحیث مفاد سهم) به نمایندگی یا دفتر مرکزی خارجی تادیه گردیده است
۹۳	۶.۲.۱ الف معلومات در مورد مالیات دهنده
۹۳	۶.۲.۲ الف تادیات مندرج جدول ۶
۹۳	ضمیمه هفتم: جدول ۷ - محاسبه کسرات بابت مالیات تادیه شده در خارج
۹۸	۷.۱ الف مقدمه
۱۰۱	۷.۲ الف تکمیل جدول مجرائی مالیات تادیه شده در خارج
۱۰۱	۷.۲.۱ الف معلومات در مورد مالیات دهنده
۱۰۱	۷.۲.۲ الف تکمیل جدول ۷ - محاسبه مجرائی مالیات تادیه شده در خارج
۱۰۶	ضمیمه هشتم: جدول ۸ - بیلانس
۱۰۶	۸.۱ الف مقدمه
۱۰۶	۸.۲ الف تکمیل جدول ۸ - بیلانس
۱۰۶	۸.۲.۱ الف معلومات مالیات دهنده

۸.۲.۲	الف دارائی ها.....	۱۰۶
۸.۲.۲.۱	الف دارائی های غیر ثابت.....	۱۰۶
۸.۲.۲.۲	الف دارائی های ثابت.....	۱۰۶
ضمیمه نهم:	جدول ۹ - مفاد یا ضرر.....	۱۱۳
۹.۱	الف مقدمه.....	۱۱۳
۹.۲	الف جدول ۹ - مفاد یا ضرر.....	۱۱۳
ضمیمه دهم:	ورق ضرر بابت خسارات.....	۱۱۷
ضمیمه یازدهم:	اوراق سنجش استهلاک.....	۱۲۳
۱۱.۱	الف ورق سنجش استهلاک جایداد یا سرمایه.....	۱۲۳
ضمیمه دوازدهم:	اوراق سنجش ضرر قابل انتقال.....	۱۳۵
ضمیمه سیزدهم:	ورق محاسبه جریمه.....	۱۴۲
۱۱۳.۱	الف معرفی.....	۱۴۲
۱۱۳.۲	الف تشریح ورق محاسبه جریمه.....	۱۴۲
۱۳.۲.۱	محاسبه جریمه - عدم آرایه اظهارنامه (ماده ۱۰۲).....	۱۴۲
۱۳.۲.۲	محاسبه جریمه - عدم تادیه مالیه ذمت در موعد مقرر (ماده ۱۰۰).....	۱۴۶
ضمیمه ۱۴:	جداول و اوراق.....	۱۴۹

۱. معرفی رهنما مالیاتی برای شرکت های سهامی و محدودالمسئولیت

۱.۱. معلومات عمومی

۱.۱.۱. مقدمه:

رهنما هذا بر مبنای قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ معلومات عمومی ارایه نموده اما من حیث یک منبع توضیح جزئیات تکنیکی و قانونی مربوط به موضوعات ومسائل مالیاتی شرکت های سهامی و محدود المسئولیت نمی باشد.

تعریف "شرکت سهامی"

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

- i. تحت یک نام رسمی ثبت و راجستر گردیده باشد
- ii. مصروف فعالیت و یا صنعت مخالف قانون نباشد
- iii. دارای سرمایه مشخص ابتدائی بوده که توسط اسناد سهم قابل انتقال توزیع شده بتواند
- iv. مکلفیت های مالیاتی مالک شرکت صرف ذریعه دارائی شرکت سهامی ادا شده بتواند
- v. مکلفیت سهامداران در شرکت محدود به اسهام باشد که در شرکت بدست آورده اند

تعریف "شرکت محدودالمسئولیت"

الف "شرکت محدودالمسئولیت" یک نهاد حکمی میباشد که دارای خصوصیات ذیل است:

- i. تحت یک نام رسمی تأسیس (ثبت و راجستر) شده باشد
- ii. دارای سرمایه مشخص ابتدائی بوده که توسط اسناد سهم قابل انتقال توزیع شده بتواند
- iii. مکلفیت های مالیاتی مالک شرکت صرف ذریعه دارائی شرکت سهامی ادا شده بتواند
- iv. مکلفیت سهامداران در شرکت محدود به اسهام باشد که در شرکت بدست آورده اند، مگر اینکه اساسنامه شرکت ویا قوانین کشور بصورت مشخص مکلفیت بیشتر را حکم نماید.

۱.۱.۲. تعدیلات جدید قانون مالیات بر عایدات

قانون نافذ جدید مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ درجریده 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 و مجدداً نافذ گردیده اند. بعضی از تغییرات قرار ذیل اند:

- I. نورم جدید مالیات موضوعی معاشات و دستمزد ها
- II. مکلفیت وضع مالیات از تادیات به قراردادی ها
- III. مبالغ جریمه ها و مالیات اضافی بابت عدم اطاعت پذیری از قوانین مالیاتی
- IV. ۲٪ مالیات معاملات انتفاعی روی واردات

V. حذف احکام مرتبط به صکوک و سایر مالیات جنجال بر انگیز.

۱.۱.۳ موضوعات اداری

۱.۱.۳.۱ نمبر تشخیصیه مالیه دهنده (TIN)

اشخاص انفرادی، شرکت ها و موسسات که تابع تادیه مالیات یا محصولات گمرکی اند، مکلف به داشتن نمبر تشخیصیه مالیه دهنده می باشند. موسسات غیر انتفاعی و خیریه که مالیات موضوعی معاش و دستمزد کارکنان خویش را وضع می نمایند، و اشخاص انفرادی دارنده حساب بانکی، نیز مکلف به اخذ نمبر تشخیصیه می باشند. مالیه دهنده گان که متقبل خساره میشوند نیز مکلف به داشتن نمبر تشخیصیه میباشند زیرا آنان مکلفیت ارائه اظهارنامه مالیاتی را در اخیر سال داشته و ممکن دارای سایر مکلفیت های مالیاتی در جریان سال مانند مالیه معاملات انتفاعی، مالیه موضوعی معاشات، مالیه برکرایه، مالیه موضوعی مفاد سهم و غیره نیز باشند

هرگاه یک شخص، بدون عذر موجه، درخواست اخذ نمبر تشخیصیه نمی نماید، مطابق به قانون مالیات بر عایدات، تابع جریمه و مالیات اضافی می گردد.

۱.۱.۳.۲ سال مالی:

سال مالی سال هجری شمسی است که از اول حمل (۲۱ مارچ) آغاز گردیده و در روز اخیر برج حوت (۲۰ مارچ) خاتمه میابد.

شخص حکمی (نه حقیقی) که خواهان استفاده از سال مالی غیر از هجری شمسی باشد، دلایل تغییر سال مالی را طی یک قطعه درخواستی به وزارت مالیه بیان نماید.

بعد از مطالعه دلیل مندرج همچو درخواستی و موجه بودن آن وزارت مالیه درمورد منظوری آن با شرایط زیر تصمیم اتخاذ خواهد نمود:

- شخص حکمی در افغانستان مربوط به یک موسسه مادر مقیم خارج از افغانستان با سال مالی متفاوت باشد.
- هرگاه موسسه مادر، صورت حسابات مالی را در آن کشور خارج از افغانستان بمنظور مالیات تهیه و ترتیب نماید، و
- مکلف نمودن شخص حکمی در افغانستان برای تهیه حسابات مالی خویش بر مبنای سال مالی افغانستان، منجر به مالیات اضافی قابل ملاحظه بالای آن شخص 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 خواهد گردید. وزارت مالیه با در نظر داشت این موضوع که نه مالیه دهنده و نه دولت افغانستان در یک موقف مساعدتر نسبت به طرف مقابل در مقایسه با سایر مالیه دهندگان قرار نگیرد فیصله خویش را صادر خواهد نمود.

۱.۱.۳.۳ محرمیت:

تمام معلومات ایکہ در اظہارنامہ مالیاتی وجود داشته ویا ذریعہ ریاست عمومی عواید در نتیجہ بررسی دفتر و اسناد مالیه دہندہ، ویا جناح سوم ایکہ با مالیه دہندہ ارتباط داشته باشد بدست می آید، محرم می باشد. این معلومات بہ سایر اشخاص خارج از وزارت مالیه نباید افشا گردد مگر اینکہ بہ اساس حکم قانون یا شخص مالیه دہندہ مجاز دانستہ شدہ باشد.

مطابق بہ قانون مالیات بر عایدات، در صورتیکہ کارمند مالیاتی معلومات محرم را بہ ہدف اخذ منفعت بصورت مستقیم ویا غیرمستقیم افشا نماید، یا ہر شخص دیگر کہ کارمند مالیاتی را در قسمت افشاء نمودن چنین معلومات ہمکاری نماید، بہ لوی سارنوالی معرفی می شود.

قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ همچنان صراحت دارد کہ ہر گاہ کارمند مالیاتی از موقف خویش بشکل غیرقانونی و بمنظور منفعت مستقیم یا غیر مستقیم مالی و یا غیر مالی سوء استفادہ نماید، بہ سارنوالی معرفی می گردد

۱.۱.۴ معافیت های مالیاتی

از تاریخ اول سرطان سال ۱۳۸۳ (۲۱ جون ۲۰۰۴) بہ بعد، مالیه دہندہ گان از تادیبہ مالیه معاف نمی باشند، مگر بہ تصویب کتبی ریاست عمومی عواید. برای معاف بودن یک مالیه دہندہ از تادیبہ مالیات، شرایط خاص وجود دارد کہ مالیه دہندہ باید دارای آن شرایط باشد.

مالیه دہندہ بعد از صدور معافیت توسط ریاست عمومی عواید، نیز مکلف بہ ارائہ اظہارنامہ سالانہ می باشد.

۱.۲ حفظ اسناد

۱.۲.۱ اسناد و دفاتر و اسناد منبع:

قانون مالیات بر عایدات مکلفیت حفظ و نگہداری اسناد را پیش بینی نمودہ است. تمام اشخاص حقیقی و حکمی با عواید تابع مالیه، مکلف بہ حفظ اسناد تمام معاملات، دارایی های منقول و غیر منقول، و تمام عواید خویش می باشد. حفظ چنین اسناد، مالیه دہندہ را در قسمت تہیہ یک اظہارنامہ دقیق کمک می نماید.

اسناد کہ باید حفظ گردد مشتمل است ژورنال، لیجر، بیجک فروشات، حسابات و صورت حسابات مالی، و اسناد مالیات بر عایدات. این اسناد باید با خود اسناد حمایتی منبع را داشته باشند. چنین اسناد معمولاً حاوی خلاصہ معلومات مندرج اسناد منبع می باشند. اسناد منبع مشتمل است بر رسید خریداری ها، رسید فروشات، قرارداد ها، تضمین نامہ ها، کندہ چک، کاغذ ثبت پول، رسیدات کارت کزیدت، درخواست های خریداری،

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

۱.۲.۲ شرایط حفظ اسناد:

ریاست عمومی عواید، منحیث یک قاعده عمومی، دفاتر و اسناد را که باید حفظ گردد، مشخص نمی نماید. مالیه دهنده می تواند از هر سیستم که متناسب با هدف و ماهیت تشبث 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 تأیید گردند
- دربرگیرنده اسناد مانند دفتر ثبت ملاقات ها، حسابات، اظهارنامه های مالیات برعایدات، اظهارنامه های مالیه معاملات انتفاعی، اظهارنامه مالیه برکرایه، مالیه موضوعی معاشات، اسناد محاسبات کاری معین که در تعیین مکلفیت ها و امتیازات کمک نماید، باشد.

یادداشت: اشخاصیکه اضافه تر از یک تشبث را به پیش می برند مکلف به حفظ اسناد هریک از تشبثات بصورت جداگانه می باشد.

۱.۲.۳ اسناد اضافی:

بر علاوه شرایط فوق الذکر جهت حفظ اسناد و سند منبع، شرکت های سهامی و محدود المسؤلیت مکلف به حفظ اسناد ذیل نیز می باشند:

- شرح جلسات آمرین
- شرح جلسات سهامداران
- هر سند که جزئیات پیرامون مسایل آتی را داشته باشند:
 - مالکیت اسهام سرمایه وی
 - هرگونه انتقال چنین اسهام
- دفتر عمومی ثبت حسابات و سایر دفاتر ثبت نهائی که دربرگیرنده خلص معاملات سالانه باشد
- هرگونه قرارداد و توافقنامه خاص، و یا سایر اسناد ایکه جهت ثبت درکتاب عمومی حسابات و یا سایر اسناد ثبت نهائی ضرور باشند

تشبثات باید اسناد مربوط را که معاملات آنها را تأیید نماید نگهداری نمایند. این امر بطور اخص برای شرکت هائیکه مشغول معاملات بین المللی که به نرخ اصلی (معاملات میان جوانب ذیدخل) صورت نمی گیرند، مهم می باشد. این نوع تشبثات باید اسناد را که مربوط به قیمت گذاری انتقالی و یا مربوط توزیع مفاد نمایندگی های مستقل و غیرمستقل میگردد، نگهداری نمایند.

۱.۱.۴ دسترسی کارمندان وزارت مالیه به اسناد

جهت تعیین 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 را نیز دارند. جناح سوم دربرگیرنده شرکا، مشتریان، تهیه کنندگان، نهاد های مالی، سایر ادارات دولتی و غیره می باشد.

۱.۱.۵ شیوه محاسبه

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

"میتود محاسبه بعدی" عبارت از هرگونه 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 محدودالمسئولیت باید از شیوه محاسبه بعدی مطابق به اساسات قبول شده محاسباتی استفاده نمایند. بصورت عموم هرگونه سیستم اندراج دوگانه محاسبه که توسط انجمن محاسبین مسلکی شناخته شده باشد جهت استفاده برای تمام شرکت های سهامی و محدودالمسئولیت پذیرفته خواهد شد.

۱.۳ مالیات بر عایدات شرکت های سهامی و محدودالمسئولیت

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 تشبث از عواید ناخالص، مشخص می گردد (فصل ۲). نورم های شرکت های سهامی بالای تمام نهاد های حقوقی مانند شرکت های سهامی، شرکت های محدودالمسئولیت، و سایر نهاد های حقوقی، تطبیق می شود.

۱.۳.۱ تشخیص عواید تابع مالیه

عواید قابل مالیه یک شرکت عبارت است از مجموع عواید شرکت (نقد، دارایی، یا خدمات) منفی هرگونه معافیت ها و کسرات مجاز. بصورت عموم، تمام عواید که یک شرکت از بابت تشبث یا سایر فعالیت های مربوطه خویش (بشمول، اما نه محدود به، فیس و کمیشن؛ عواید ناشی از فعالیت تشبث، صنعت، و امور ساختمانی؛ مفاد بابت

فروش دارایی؛ تکتانفو مفاد سهم، کرایه، و حق الامتیاز؛ و سایر عواید بابت فعالیت های فزیک، سرمایه وی و اقتصادی) به دست ماورد، 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 مبلغی 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.

۱.۳.۲ معاملات با شخص مرتبط - قیمت گذاری انتقالی

قیمت گذاری انتقالی 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 اینطریق 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 بازار می 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 دهنده باید به ریاست عمومی عواید بتواند ثابت کند که دریافتی ها و/یا تادیات با یک شخص مرتبط مطابق به ارزش بازار بوده است.

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

۱.۳.۳ ارائه اظهارنامه و تادیه مالیات بر عایدات سالانه

۱.۳.۳.۱ کدام فورمه باید استفاده شود؟

ریاست عمومی عواید سه نوع فورمه های مالیاتی را برای شرکت های سهامی و محدود المسولیت تهیه و ترتیب نموده است. فورمه اول که طولیل نیز است، می تواند توسط هر شرکت سهامی یا محدود المسولیت مورد استفاده قرار گیرد. فورمه دوم که یک اندازه ساده تر است بمنظور استفاده شرکت های با وضعیت مالیاتی ساده ترتیب شده است. فورمه سوم برای آنعده شرکت های است که در جریان سال مالیاتی هیچگونه فعالیت نداشته اند. با استفاده از جدول زیر، فورمه مناسب را مشخص نمایید.

بلی نخیر		
در صورت «نخیر»، به سوال بعدی بروید. در صورت «بلی»، به سوال ۳ بروید.	1	آیا در جریان سال مالیاتی کدام فعالیت تجارنی داشته اید؟
در صورت «نخیر»، اظهارنامه مالیات شرکت های سهامی و محدود المسولیت را با عدم فعالیت در دوره مالیاتی خانه پری نمایید. در صورت «بلی»، به سوال بعدی بروید.	2	آیا ادعای مصارف تثبیت خواهید داشت؟
در صورت «نخیر»، به سوال بعدی بروید. در صورت «بلی»، اظهارنامه معمول شرکت های سهامی و محدود المسولیت را خانه پری نمایید.	3	آیا از منابع خارجی عواید داشته اید؟
در صورت «نخیر»، به سوال بعدی بروید. در صورت «بلی»، اظهارنامه معمول شرکت های سهامی و محدود المسولیت را خانه پری نمایید.	4	آیا از بابت فروش سرمایه عواید داشته اید؟
در صورت «نخیر»، به سوال بعدی بروید. در صورت «بلی»، اظهارنامه معمول شرکت های سهامی و محدود المسولیت را خانه پری نمایید.	5	آیا عوایدی که مستقیماً مرتبط با تثبیت شما نباشد، داشته اید؟
در صورت «نخیر»، به سوال بعدی بروید. در صورت «بلی»، اظهارنامه معمول شرکت های سهامی و محدود المسولیت را خانه پری نمایید.	6	آیا با اشخاص مرتبط کدام معامله داشته اید؟
در صورت «نخیر»، اظهارنامه مختصر مالیات بر عایدات شرکت های سهامی و محدود المسولیت را خانه پری نمایید. در صورت «بلی»، اظهارنامه معمول شرکت های سهامی و محدود المسولیت را خانه پری نمایید.	7	آیا خسارات داشته اید؟

خسارت به معنی تلف شده دارایی است که بمقصد تولید، تحصیل، یا حفظ عواید استفاده می شود. یعنی خسارات که ناشی از آتش سوزی، طوفان، زلزله و امثال آن می باشد

۱.۳.۳.۲ موعده مقرر ارایه اظهارنامه و تادیات

امالیه دهنده مکلف است اظهارنامه مالیاتی خویش را الی ۳۱ جوزا (ماه سوم) سال بعدی ارائه نماید. مالیه دهنده می تواند الی تاریخ متذکره در هر زمانی بعد از ۳۱ حوت، اظهارنامه خویش را ارایه و مالیات خود را تادیه نماید. تادیات باید در د افغانستان بانک صورت گیرد. مالیه دهنده گان ولایت کابل، می توانند اظهارنامه های خویش را در در صندوق مخصوص در د افغانستان بانک یا در ریاست عمومی عواید، ارایه نمایند. مالیه دهنده گان سایر ولایات، می توانند اظهارنامه 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 موعده مقرر برای ارایه اظهارنامه و تادیات مالیات وی آخرین روز ماه سوم همان سال مالیاتی مورد نظر می باشد.

اظهارنامه مالیاتی دارای فورمه تحویلی بانک در چهاربخش می باشد. اطمینان حاصل گردد تا فورمه تحویلی بانک به شکل درست خانه پری و هنگام تسلیم دهی اظهارنامه 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 د افغانستان بانک انتقال مییابد (به رهنماً ۰۶ درمورد انتقال الکترونیکی وجوه مراجعه گردد). در همچو اوضاع حصول اطمینان از رسیدن اظهارنامه مالیاتی به ریاست عمومی عواید یا مستوفیت محل از جمله مسئولیت های مالیه دهنده به حساب میرود. تاریخ ارائه اظهارنامه زمانبست که کارمند موظف، اظهارنامه را به دست میاورد.

مالیه دهنده گان که مالیه قابل تادیه ندارند (عدم فعالیت یا دارای خسارت)، اظهارنامه های خویش را باید مستقیماً به ریاست عمومی عواید یا مستوفیت محل ارایه نمایند.

۱.۳.۳.۳ اضافه پرداخت مالیات

زمانیکه ادعای اضافه پرداخت مالیه دهنده یا فیصله محکمه مورد تایید 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، باقیات بابت مالیات یا محصولات گمرکی از پول اضافه پرداخت کسر شده و متباقی آن در مقابل مکلفیت های مالیاتی آینده مالیه دهنده منحیت یک اعتبار مالی حفظ میگردد.

۱.۳.۴. تعدیل اظهارنامه مالیاتی، اعتراضات و عرایض

هرگاه مالیه دهنده اظهارنامه مالیاتی را ارائه نماید، محاسبه که در اظهارنامه مالیاتی صورت گرفته است منحنی تعیین مالیه ابتدائی تقلی شده و فورمه اظهارنامه مالیاتی نیز منحنی یادداشت تعیین مالیه ابتدائی پنداشته میشود.

یادداشت تعیین مالیات هم میتواند توسط وزارت مالیه تحت سایر حالات صادر گردد، بطور مثال هرگاه وزارت مالیه معتقد گردد که اظهارنامه منعکس کننده مالیات دقیق نمی باشد، هرگاه مالیه دهنده اظهارنامه مالیاتی خویش را خانه پری و ارایه نه نماید، هرگاه وزارت مالیه معتقد شود که تحصیل مالیات قابل پرداخت در مخاطره میباشد، و غیره.

- تنظیم اظهارنامه های خانه پری شده.
- در صورتیکه اظهارنامه طوریکه لازم است خانه پری نگردیده باشد. و
- در صورتیکه وزارت مالیه معتقد شود که تحصیل مالیات قابل پرداخت در مخاطره میباشد.

در صورتیکه مالیه دهنده باور دارد که مبلغ سنجش شده مالیات درست نمی باشد، میتواند پیشنهاد تجدید نظر در اظهار نامه مالیاتی خویش را نماید. هرگاه با تصمیم ریاست عمومی عواید موافق نمی باشد، باید اعتراض خود را به وزارت مالیه ارایه نماید.

این اعتراض توسط هیات بررسی اعتراضات بررسی میگردد. هیات بررسی اعتراضات تصمیم خواهد گرفت که اعتراض شما را بطور مکمل و یا قسما تجویز نماید.

در صورتیکه مالیه دهنده با تصمیم هیات بررسی اعتراضات موافق نمیشد، میتواند اعتراض خویش را به محکمه راجع کند، و تصمیم محکمه نهائی خواهد بود.

برای معلومات بیشتر پیرامون زمان درخواست تجدید نظر در اظهارنامه خانه پری شده، اعتراضات، پاسخ به اعتراضات و درخواست به محکمه، به ماده ۸۹ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ و تعلیماتنامه آن مراجعه نمایید.

۱.۴ مالیات معاملات انتفاعی شرکت های سهامی و محدودالمسولیت

۱.۴.۱ مالیات معاملات انتفاعی خدمات

مطابق قانون مالیات بر عایدات، تشبثات زیر تابع ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی می گردند (ماده ۶۶ قانون مالیات بر عایدات):

۱. هتل های با خدمات عالی
۲. رستوران های با خدمات عالی

۳. خدمات مخابراتی

۴. خدمات خطوط هوایی

تعاریف (ماده ۶۶):

خدمات هتل - خدمات هتل عبارت از تهیه خوابگاه و ارائه خدمات بشمول نان، نوشابه، لباس شویی و خدمات مخابراتی به اشخاص که مؤقتاً به حیث مسافر در آنجا اقامت دارند، می باشد.

خدمات رستوران - خدمات رستوران عبارت است از خدمات تهیه غذا یا نوشابه توسط تأسیسات که در آنجا تسهیلات صرف عاجل غذا به مراجعین فراهم می گردد، یا رسانیدن غذای تهیه شده و یا فروش غذای طبخ شده که در محوطه رستوران آماده شده باشد.

خدمات مخابراتی - خدمات مخابراتی به معنی فراهم نمودن خدمات تیلیفون یا اینترنت توسط شرکت های فراهم کننده چنین خدمات می باشد که مشتمل می شود بر تیلیفون دیجیتال و انالوگ، فکس یا وسایل انتقال معلومات و دسترسی به اینترنت به هر وسیله که باشد.

خدمات خطوط هوایی - به مفهوم خدمات مسافری است که مبداء پرواز آن افغانستان باشد.

۱.۴.۲ مالیات معاملات انتفاعی نورم ۱۰ فیصد را کی باید تادیه نماید؟

شرکت های سهامی و محدود المسولیت (و سایر اشخاص حکمی) که تشبث آنها شامل یکی از تگوری های چهار گانه می شود، مکلف اند اظهارنامه مالیات معاملات انتفاعی در نورم ۱۰ فیصد را بصورت ربعوار خانه پری و ارایه نمایند.

نورم های مالیات

خدمات مخابرات و خطوط هوایی

نورم مالیات خدمات مخابراتی و خطوط هوایی ۱۰ فیصد سرجمع عواید (اشخاص حقیقی و حکمی)، بدون در نظر داشت اینکه مالیه دهنده مالیه را روی مراجعین خود گذاشته است یا خیر، می باشد.

رستوران ها، هتل ها، و مهمانخانه ها

نورم مالیات آنعده رستوران ها، هتل ها و مهمانخانه های که با عواید ماهوار کمتر از ۷۵۰۰۰۰ افغانی می اند، ۲ فیصد سرجمع عواید آنها می باشد. هرگاه چنین عواید به

۷۵۰۰۰۰ افغانی یا بالاتر از آن برسد، نورم مالیات به ۵ فیصد سرجمع عواید تزئید پیدا می کند. هوتل ها و رستوران ها بزرگ که خدمات به درجه عالی عرضه می نمایند، تابع نورم ۱۰ فیصد مالیه معاملات انتفاعی می باشند.

یادداشت: کلوپ ها سالون ها (مانند سالون های عروسی) تابع نورم ۵ فیصد مالیات معاملات انتفاعی از سرجمع عواید خویش می باشند.

۱.۴.۳ b 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 کسر می باشد (ماده ۶۷).

بمنظور معلومات بیشتر در رابطه به چنین مالیات، به رهنمود شماره ۳، مالیات معاملات انتفاعی خدمات، مراجعه گردد.

۱.۴.۴ مالیات معاملات انتفاعی نورم ۲ فیصد و ۵ فیصد

- مالیات معاملات انتفاعی بالای عواید ناخالص ذیل تطبیق می شود:
۱. کمیشن، فیس، مفاد سهم، کرایه، حق الامتیاز و غیره عواید مشابه.
 ۲. مواد، تجهیزات، خدمات، ترانسپورت، و امور ساختمانی که تحت شرایط یک قرارداد فراهم می شود.
 ۳. عواید بابت حق بیمه
 ۴. فروش تکت محلات تفریح عامه بشمول سینما، نمایشات، کنسرت، نمایشگاه ها، سپورت، و غیره.
 ۵. فروش محصولات، اجناس، سرمایه، و سایر خدمات.
 ۶. واردات

۱.۴.۴.۱ عواید ناخالص تابع ۲ فیصد مالیه معاملات انتفاعی

اجناس و خدمات که توسط اشخاص حکمی فراهم گردیده و شامل نورم ۵ فیصد و ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی نمی باشد، تابع ۲ فیصد مالیات معاملات انتفاعی از سرجمع عواید ناخالص آن می گردد. عواید مشخص از مالیات معاملات انتفاعی مجزا گردیده است (به بخش ۱.۴.۵ این رهنمود مراجعه گردد)

یادداشت: عواید ناخالص عبارت از مجموع عواید جریان یک سال قبل از هر نوع کسرات می باشد

تورید کننده گان اجناس نیز تابع ۲ فیصد مالیات معاملات انتفاعی از قیمت تمام شد اجناس تورید شده بشمول محصول گمرکی، می باشند. مالیات معاملات انتفاعی که بابت واردات تادیه می شود، منحصراً مالیات معاملات انتفاعی پیش پرداخت تلقی می شود.

رستوران ها، هتل ها، و مهمانخانه های که با عواید ماهوار کمتر از ۷۵۰۰۰۰ افغانی اند، نیز تابع ۲ فیصد مالیات معاملات انتفاعی از سرجمع عواید ناخالص خویش می باشند.

۱.۴.۴.۲ عواید ناخالص تابع ۵ فیصد مالیات معاملات انتفاعی

رستوران ها، هتل ها و مهمانخانه های با عواید ماهوار بیشتر از ۷۵۰۰۰۰ افغانی، تابع ۵ فیصد مالیات معاملات انتفاعی از سرجمع عواید ناخالص خویش می باشند.

عواید بابت کلوپ ها و سالون های محافل نیز تابع ۵ فیصد مالیات معاملات انتفاعی از سرجمع عواید ناخالص می باشد.

۱.۴.۵ عواید معاف از مالیات معاملات انتفاعی

۱. عاید حاصله از درک تحصیل تکتانه.
۲. فیس حاصله از تبادلۀ 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 کرایت تدریجی.
۳. قرارداد نقدی موکول به تاریخ معین در آینده.
۴. عقد قرارداد موکول به آینده با انتقال فیزیکی جنس مندرج قرارداد.
۵. حق بیمه از درک تهیه هرگونه بیمه یا بیمه مجدد.
۶. مفاد سهمیکه توسط سهامدار از شرکت سهامی یا محدودالمسئولیت یا تضامنی از درک سهام یا تکتانه شراکت سهامدار اخذ می گردد.
۷. عاید حاصله از درک صادرات اجناس و خدمات.
۸. عاید حاصله از درک عرضه خدمات مندرج مواد (۱۷ یا ۴۶) این قانون.
۹. عاید حاصله از کرایه یا اجاره جایداد رهائشی به شخص حقیقی در صورتی که مستأجر از جایداد منحیت اقامتگاه رهائشی خویش برای اضافه تر از شش ماه سال مالی استفاده نموده باشد.
۱۰. عاید حاصله از فروش جایداد شخص حقیقی خارج روند معمولی فعالیت های تجارتي وی. فروشات صرف در صورتی خارج از روند معمولی فعالیت های تجارتي شخص حقیقی پنداشته می شود که چنین فروشات بصورت منظم و دوامدار صورت نگیرد.

۱.۵.۱ معلومات عمومی

مالیات به منظور تقویت بنیه مالی دولت جهت عرضه خدمات ضروری مانند آموزش، صحت، زیربناهای اقتصادی و تأمین امنیت به اتباع و افراد مقیم در افغانستان تحصیل می‌گردد. بناءً هرگاه تمام افراد مالیات خود را تادیه نمایند، خدمات بهتر برای آنها فراهم می‌گردد. مالیه دهندگان که درمقابل مکلفیت‌های مالیاتی شان بی اعتنائی (عدم ثبت و راجستر شرکت، عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی ویا تادیه مالیات) مینمایند درحقیقت وطن و مردم شانرا فریب میدهند.

ریاست عمومی عواید مکلفیت قانونی دارد تا صرف مقدار درست مالیه را تعیین و آنرا از مؤدیان تحصیل نماید. کارمندان ریاست عمومی عواید منحبث نمایندگان مقام وزارت مالیه مکلفیت دارند تا نظر به صلاحیت و مسئولیت خویش قوانین مالیاتی را بطور درست و منصفانه تطبیق نمایند تا از هیچ مالیه دهنده طرفداری بعمل نیامده و درمقابل هیچ کسی رفتار تبعیض آمیز صورت نگیرد.

قانون مالیات برعایدات سال ۱۳۸۷ به منظور اعطاء صلاحیت‌های اجرائیوی به وزارت مالیه تعدیل گردیده است. این صلاحیت‌ها به وزارت توانائی تحصیل مالیات را مطابق به قانون میدهد.

۱.۵.۲ صلاحیت‌های تطبیقی ادارات مالیاتی

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

- تعیین مالیه: وزارت مالیه جهت تصحیح اشتباهات عمدی و غیرعمدی یادداشت تعیین مالیه را تعدیل کرده میتواند. یادداشت تعیین مالیه در حالات که اظهارنامه مالیاتی ارائه نگردیده باشد توسط وزارت مالیه جهت تعیین مالیات برعایدات نظر به عواید تخمینی صادر می‌گردد. (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 دارائی‌های منقول و غیرمنقول، حق تصرف ملکیت، به قید گرو آوردن دارایی یا ضبط دارایی مالیه دهنده را بمنظور فروش دارد. البته این اقدامات بعد از اخذ منظوری محکمه قابل تطبیق است. (برای معلومات بیشتر، به ماده ۹۷ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ مراجعه گردد).
- مکلفیت گردانندگان و سهم داران یک نهاد: وزارت مالیه تحت شرایط معین وجایب مالیاتی شرکت را از گردانندگان، سهم داران و اشخاص ثالث که از

شرکت مدیون دارائی ها را بدست آورده باشند، اخذ مینماید.

- تحصیل مالیه از اشخاص ثالث: وزارت مالیه صلاحیت صدور حکم تحصیل دیون مالیاتی را از اشخاص ثالث دارد. اشخاص ثالث دربرگیرنده مشتریان، نهادهای مالی، مراجع استخدام کننده، مستأجرین و غیره می باشد. (برای معلومات بیشتر، به ماده ۹۲ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ مراجعه گردد).

- حکم منع عزیمت (ممنوع الخروج): وزارت مالیه می تواند از مراجع ذیصلاح جهت وضع محدودیت ویا ممنوع الخروج ساختن شخصیکه (بشمول رئیس شرکت، سهامدار ویا شخص ثالث) دیون مالیاتی خویش را که بیشتر از ۲۰۰۰۰ افغانی باشد، ادا ننموده و در حال ترک کشور باشد، تقاضا نماید.

- مسدود نمودن مؤقت شرکت: هرگاه شخصی اظهارنامه مالیاتی ارائه ننموده و به اساس آن مالیه ذمت خویش را درزمان معین آن تادیه نکرده ویا نظر به مکلفیت خویش مالیه (مالیه برکرایه، مالیه معاشات، مفاد سهم، حق الامتياز، مالیه موضوعی قراردادی وغیره) را از سایر اشخاص وضع وتادیه ننماید، حکم مسدودیت تشبث وی صادر و الی تصفیه حسابات مالیاتی این حکم برجا خواهد ماند. (برای معلومات بیشتر، به ماده ۹۵ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ مراجعه گردد)

- عدم صدور جواز: با عدم رعایت قوانین مالیات و تادیه به موقع مالیات ذمت توسط مالیه دهندگان، وزارت مالیه طی مکاتیب رسمی از ارگان های دولتی که در بخش صدور جواز های تجارتي و کاری فعالیت مینماید، تقاضا می نماید تا از صدور و تمدید جواز مالیه دهندگان متخطی الی رفع مکلفیت های مالیاتی توسط مالیه دهنده، جلوگیری نمایند. (برای معلومات بیشتر، به ماده ۱۰۹ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ مراجعه گردد)

۱.۵.۳ عدم اطاعت پذیری

مواد قانون مالیات برعایدات سال ۱۳۸۷ در مورد مالیات اضافی، جریمه ها و یا حبس در صورت عدم اطاعت پذیری مالیه دهنده از قانون، صراحت دارد.

این موارد در حالات ذیل قابل تطبیق میباشند:

۱. عدم حفظ اسناد و به دسترس قرار ندادن دفاتر واسناد تشبث
۲. عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی و بیلاس
۳. عدم وضع مالیه نظر به مکلفیت قانونی (وضع مالیه از کرایه، مفاد سهم، تکتانه، حق الامتياز، دستمزد، معاشات، قرارداد و غیره)
۴. عدم تادیه مالیه ذمت
۵. عدم اخذ نمبرتشخیصیه مالیه دهنده

ع فرار از مالیات

۷. خلاف رفتاری کارمندان مالیاتی در رابطه به افشاء نمودن معلومات محرم و سوء استفاده از موقف وظیفوی.

۱.۵.۴ جریمه بابت تادیه مالیه بعد از میعاد معینه

هرگاه مالیه دهنده مالیه ذمت خود را در تاریخ معین آن تادیه ننماید، تابع مالیه اضافی ۰.۱۰ فیصد مالیه ذمت در هر روز میگردد. (برای معلومات بیشتر، به ماده ۱۰۰ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ مراجعه گردد)

۱.۵.۵ جریمه بابت عدم ارایه اظهارنامه در میعاد معینه

شخص حکمی ایکه بدون دلایل مؤجه اظهارنامه مالیاتی مربوط را مطابق احکام این قانون در خلال مدت معینه ارائه نه نماید، به تادیه مبلغ پنجصد افغانی مالیه اضافی در برابر هر روز تأخیر مکلف می باشند. روز های رخصتی از این امر مستثنی است. (به ماده ۱۰۲ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ مراجعه گردد)

۲. معلومات درمورد مالیه دهنده و فورمه های تحویلی بانک (صفحه ۱ اظهارنامه مالیاتی)

۲.۱ مقدمه

این بخش فورمه به منظور اخذ معلومات در مورد مالیه دهنده و معلومات مورد ضرورت برای فورمه تحویلی بانک مورد استفاده قرار میگیرد. 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 استثناء این صفحه را نزد خود نگهدارید. درموقع تادیه مالیه در بانک شخص مؤظف در بانک تمام صفحات اول فورمه جات را مهر می نماید. بعد از مهر تمام فورمه جات، بانک نقل آبی رنگ را منجیث سند کتبی به مالیه دهنده تسلیم مینماید. این نقل فورمه را با سایر صفحات اظهارنامه مالیاتی که نزد خود دارید یکجا نموده و با اسناد مالی خویش حفظ نمائید. رهنمائی های ذیل را بمنظور خانه پری صفحه اول تطبیق نمائید. ارائه معلومات ناقص ونادرست باعث تاخیردرطی مراحل اظهارنامه مالیاتی میگردد.

۲.۲ بخش ۱: معلومات درمورد مالیه دهنده

این بخش حاوی معلومات درمورد هویت مالیه دهنده میباشد.

سطر ۱- نمبر تشخیصیه مالیه دهنده

نمبر تشخیصیه شرکت های سهامی یا محدود المسولیت را درج 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 درفورمه ثبت نمبر تشخیصیه مالیه دهنده درج گردیده در این جا ذکر نمائید.

سطر ۳- آدرس مالیه دهنده

دراین جا آدرس فزیکلی محلی را که درآن فعالیت عمده اقتصادی در افغانستان اجرا می گردد درج نمائید. شماره ونام سرک، قریه یا شهر، ولسوالی وولایت نیز در آن درج گردد.

سطر ۴- شخص ارتباطی

اسم شخص را که توسط شما معرفی گردیده بنویسید.

سطر ۵- شماره تلفون

شماره تلفون رسمی مالیه دهنده یا شخص ارتباطی مالیه دهنده دراین جا درج گردد.

سطر ۶- پست الکترونیکی

آدرس پست الکترونیکی رسمی مالیه دهنده یا نماینده وی در اینجا درج گردد.

سطر ۷- فعالیت عمده و سطر ۸- کود فعالیت عمده

این فعالیت عمده اقتصادی میباشد که بابت آن شما بیشترین عواید را بدست میاورید. یکی از فعالیت های که ذیلا ذکر گردیده استفاده گردد.

در سطر ۷، تشریح فعالیت های عمده شما درج گردد.

در سطر ۸، کد سه رقمی مربوطه درج گردد.

کود	توضیحات
۰۰۱	زراعت (فارمها، جنگلداری، ماهیگیری)
۰۰۲	شرکت های ترانسپورت هوایی
۰۰۳	فروشات، ترمیمات، فروش پرزه جات و مواد سوخت موتور و موتورسایکل ها
۰۰۴	ساختمان / فعالیت های ساختمانی، به شمول فروش مواد تعمیراتی از قبیل تخته ها، سامان آلات برقی، نلدوانی، لوازم نصب کردنی وغیره
۰۰۵	کمیشن 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، قرضه وغیره.
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 وغیره

۰۱۴	فعالیت های استخراجی، به شمول منرال ها، سنگ جواهر، فعالیت های تفحصی و غیره (به استثنای خدمات نفت و گاز)
۰۱۵	صرافان، تبادل اسعار
۰۱۶	سازمان های غیردولتی
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، موتورسایکل، هلی کوپتر، طیاره)
۰۲۱	سایر فعالیت های که در جای دیگر تشریح نشده باشد

۲.۳ بخش ۲ معلومات مهم برای مالیه دهنده گان

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

۲.۴ بخش ۳: فورمه های تحویلی بانک

در این بخش مبلغ مالیه ذمت مالیه دهنده درج میگردد. 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 اینصورت جرایم قابل تطبیق میباشد.

بخش ۱.۳ معلومات عمومی رهنماً مالیاتی هذا حاوی معلومات پیرامون ارائه اظهارنامه مالیاتی سالانه و تادیه مالیات بر عایدات میباشد.

تمام بخش های اظهارنامه مالیاتی تکمیل گردد. نقل آبی رنگ هر صفحه فورمه، به استثناء صفحه اول، فورمه تحویلی بانک، حفظ گردد.

نمبر تشخیصیه مالیه دهنده

نمبر تشخیصیه مالیه دهنده خویش را درج نمائید. این نمبر عین 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 میگردد 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.

۲.۴.۱ چگونگی تادیه مالیه و ارائه اظهارنامه

تادیات در دفتر مرکزی د افغانستان بانک

هرگاه مالیه به دفتر مرکزی د افغانستان بانک تحویل میگردد مراتب ذیل باید مدنظر گرفته شود:

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

۱. مالیه را به صراف مؤظف بانک تادیه نمایید.
۲. صراف هر چهار نقل فورمه تحویلی بانک (صفحه اول) را مهر و امضاً میکند.
۳. صراف نقل سفید و سبز رنگ فورمه اظهار نامه مالیاتی شما بشمول نقل های سفید و سبز فورمه حساب بانکی، صفحه اول) را بحیث سند بانک و ارائه آن به ریاست عواید، نزد خود حفظ مینماید.
۴. نقل آبی فورمه مهر شده حساب بانکی را منحیث سند خویش حفظ نمائید.
۵. نقل زرد رنگ تمام صفحات اظهارنامه مالیاتی با اظهارنامه باقی می ماند.
۶. مالیه دهنده باید اظهارنامه تکمیل شده را (نقل زرد رنگ صفحات ۴-۱، تجداول و اسناد حمایتی را در پاکت جایجا نمائید. پاکت را بسته نموده و در صندوق قفل شده اظهار نامه های مالیاتی که در دفتر مرکزی د افغانستان بانک (پهلوی صراف دولتی) موقعیت دارد، بگذارید.
۷. کارمندان مالیاتی ریاست عمومی عواید، اظهارنامه ها را از دفتر مرکزی د افغانستان بانک جمع آوری میکنند.

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

تادیه مالیات به شکل الکترونیکی از طریق یکی از نمایندگی های د افغانستان بانک ویا سایر بانکها

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

۱. مبلغ قابل تادیه به بانک برده میشود (در داخل یا خارج از افغانستان)
 ۲. مالیه به صراف مؤظف به منظور انتقال الکترونیکی آن تادیه میگردد. در صورت استفاده از اسعار مبلغ مذکور باید قبل از انتقال به افغانی تسعیر گردد.
 ۳. در مورد مراحل انتقال وجوه بشکل الکترونیکی به رهنما شماره ۶ مراجعه گردد. درج معلومات مطالبه شده در رهنما ۶ روی سند تادیه الکترونیکی ضروریست تا بدین وسیله اداره عواید وزارت مالیه افغانستان مالیه دهنده را شناسائی کرده بتواند.
 ۴. صراف بانک نقل مهر شده سند تحویلی الکترونیکی را به مالیه دهنده داده و جزئیات این پرداخت را به شکل الکترونیکی به دفتر مرکزی د افغانستان بانک انتقال میدهد. د افغانستان بانک بالنوبه معلومات مذکور را به ریاست عمومی عواید انتقال خواهد داد.
 ۵. صراف بانک فورمه تحویلی بانک (صفحه اول) را که ضم اظهارنامه میباشد مهر نمیکند زیرا برای انتقال الکترونیکی فورمه مذکور ضرورت نیست. در صورت انتقال الکترونیکی سند انتقال الکترونیکی جاگزین فورمه تحویلی میگردد.
 ۶. مالیه دهنده باید نقل سند انتقال الکترونیکی وجوه را اخذ و ضم اوراق آبی رنگ اظهارنامه مالیاتی (صفحات ۲، ۳ و ۴) خود ساخته حفظ نماید.
 ۷. نقل دیگر سند انتقال الکترونیکی وجوه را با صفحه زرد رنگ اوراق اظهارنامه (صفحات ۲، ۳ و ۴) ضم نمائید.
 ۸. اظهارنامه مکمل مالیاتی خویش را (سند انتقال الکترونیکی، صفحات زرد رنگ ۲، ۳ و ۴، جداول و سایر اسناد حمایتی) از طریق یک میکانیزم مراسلاتی قابل اعتماد ارسال نمائید.
- ارائه اظهارنامه مالیاتی شما به ریاست عمومی عواید طی مدت زمان مشخص ضروری میباشد. ارائه اظهارنامه طی مدت زمان معین از جمله مسئولیت های شما بشمار میرود.

۳. محاسبه مالیه قابل تادیه و معلومات اظهاریه (صفحه ۲) اظهار نامه مالیاتی)

۳.۱ مقدمه

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

۳.۲ بخش ۱: معلومات در مورد مالیه دهنده

این بخش اظهارنامه مالیاتی تکرار تشخیص هویت مالیه دهنده که در بخش ۲.۲ این رهنمود درج گردیده، میباشد. این بخش باید توسط مالیه دهنده با عین 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 حمل الی اخیر حوت سال هجری شمسی) باید در این ستون درج گردد. این فورمه بمنظور استفاده در سال ۱۳۸۹ و سال های بعدی تهیه و ترتیب گردیده است. از این فورمه برای سایر سالها استفاده نه نمایند.

۳.۳ بخش ۲: سنجش مالیه قابل تادیه

مالیه دهنده، 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 اظهارنامه مالیات برعایدات اخذ و در این جا درج نمائید. این مبلغ مجموع عواید قابل مالیه میباشد که در بخش سوم محاسبه گردیده است. در بخش چهارم این رهنما در 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 اظهارنامه مالیات برعایدات اخذ و درین جا درج گردد. این مبلغ مجموع کسرات مجاز میباشد که در بخش ۴ محاسبه گردیده است. بخش پنجم این رهنما حاوی هدیایات در مورد طرز سنجش کسرات مجاز میباشد.

سطر ۴۰ - عواید خالص

سطر ۳۰ (مجموع کسرات مجاز) را از مقدار سطر ۲۰ (مجموع عواید قابل مالیه) تفریق نمائید. حاصل تفریق عبارت از عواید خالص میباشد 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 تا نشان دهد که کسرات بیشتر از عواید بوده بنا عدد منفی میباشد.

سطر ۵۰ - ضرر بابت انتقال، تبادله یا فروش دارایی ثابت

مبلغ سطر ۷ جدول شماره ۹ را درج نمایید. 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 اظهارنامه 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 مفاد عملیاتی در سال مالی قابل مجرائی باشد در آنصورت 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 رهنما 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 مقدار سطر ۴۰ (عواید خالص) تفریق نمائید. مبلغ باقی ماند، 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، بناءً 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. بناءً، 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) مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰ افغانی می باشد. شرکت ب نمی تواند ادعای ضرر (مجموع سطر ۵۰ و سطر ۶۰) بیشتر از مبلغ عواید خالص (سطر ۴۰) خویش نماید. بناءً، 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 می‌گردد.

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 می‌گردد.

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 مالیاتیموجود میباشد.

مجموع تمام مجرائی ها برای هر کشور در سطر ۹۰ (مجرائی بابت مالیات تادیه شده خارجی) درج می‌گردد.

در صورت ادعای مجرای مالیات تادیه شده در خارج، یک نقل جدول ۷ باید به اظهارنامه 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 می‌گردد.

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

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

سطر ۱۱۰ - سایر پیشپرداخت ها بابت مالیات بر عایدات

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

معلومات حمایتی مقدار درج شده در سطر ۱۱۰ باید با اظهارنامه مالیاتی شما ضم 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 و تادیه شده به نمایندگی از مالیه دهنده توسط سایر اشخاص) و سطر ۱۱۰ (سایر پیش 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 میگردد.

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. هرگاه این عدد منفی باشد این موضوع نشان میدهد که مبالغ قابل مجرائی بیشتر از عواید قابل مالیه میباشد. عدد منفی داخل قوسین نگاشته میشود.

مثال ۱:

شرکت الف مالیه خویش را با درنظرداشت عواید قابل مالیه و مجموع 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 را مینگارد.

مثال ۲:

شرکت ب مالیه بالای عواید قابل مالیه آن شرکت و مجموع مبالغ قابل مجرائی را قرارذیل 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 ۵,۰۰۰ - 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 ۲٪ تادیه ناشده

۲٪ مالیه معاملات انتفاعی از سطر ۱۱۰ جدول سوم اظهارنامه سالانه مالیات بر عایدات در اینجا درج میگردد. رهنمایی چگونگی محاسبه ۲ فیصد مالیات معاملات انتفاعی قابل تادیه، شامل ضمیمه ۳ این رهنمود می باشد. یک نقل جدول ۳ شامل ضمیمه ۱۴ این رهنمود است.

هرگاه مبلغ منفی بوده یعنی اینکه ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده بیشتر از مالیه ذمت بابت معاملات انتفاعی باشد، در آنصورت 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.

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

سطر ۱۶۰ - مالیه معاملات انتفاعی ۱۰٪ تادیه ناشده

۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی از سطر ۱۰۰ جدول چهارم اظهارنامه سالانه مالیات بر عایدات در اینجا درج میگردد. 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 (۲٪ مالیه معاملات انتفاعی) سطر ۱۵۰ (۵٪ مالیه معاملات انتفاعی) و سطر ۱۶۰ (۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی) با هم جمع و حاصل جمع در سطر ۱۷۰ (مجموع مالیه ذمت) درج میگردد.

این مبلغ عبارت از مجموع مالیه ذمت قابل تادیه میباشد.

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

مثال ۱:

شرکت الف مالیه ذمت خویش را قرار ذیل محاسبه مینماید:

سطر ۱۳۰، مالیات برعایدات قابل تادیه	۱۰۰,۰۰۰ افغانی
سطر ۱۴۰، ۲٪ 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 را درج 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، ۲٪ 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 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. بنا این مبلغ مجموع مالیات ذمت سال ۱۳۸۹ شرکت را تقلیل میدهد.

مثال ۳:

شرکت ج مالیه ذمت خویشرا قرار ذیل محاسبه میکند.

سطر ۱۳۰، مالیات برعایدات قابل تادیه	افغانی (۱۰۰,۰۰۰)
سطر ۱۴۰، ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه ناشده	افغانی ۵,۰۰۰
سطر ۱۵۰، ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه ناشده	افغانی ۱۵,۰۰۰
سطر ۱۶۰، ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه ناشده	افغانی ۲۰,۰۰۰

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

چون عدد مذکور یک عدد منفی میباشد بدین دلیل داخل قوسین نگاشته میشود.

در مثال فوق با وجودیکه 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 به سطر ۱۳۰ رهنمود مالیاتی مراجعه گردد.

هرگاه مجموع مالیات ذمت خویش را محاسبه می نمایید، در صورت که تابع هرگونه مالیه معاملات انتفاعی نیز باشید، از محاسبه دقیق تمام عواید قابل سنجش خویش حصول اطمینان نمایید. 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 رستوران می باشد. عواید این شرکت، بدون در نظر داشت اینکه آیا ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی شامل باشد یا خیر، مجموع مبلغی است که مشتری ملزم به پرداخت آن می باشد.

این عواید در سطر ۳۱۰ بخش ۳، 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 اظهارنامه 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، عواید ناخالص یا فروشات ۱۰۰۰۰۰ افغانی

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

۱۰۰۰۰ افغانی

سطر ۷۰، بخش ۲، عواید قابل مالیه ۹۰۰۰۰ افغانی

سطر ۸۰، بخش ۲، مالیات عواید قابل مالیه ۱۸۰۰۰ افغانی

سطر ۱۶۰، بخش ۲، مالیات معاملات انتفاعی ۱۰ فیصد تادیه ناشده ۰ افغانی

سطر ۱۷۰، بخش ۲، مجموع مالیات ذمت ۱۸۰۰۰ افغانی

شرکت د قبلاً مبلغ ۱۰۰۰۰ افغانی بابت مالیات معاملات انتفاعی پرداخته است، بناءً مجموع مالیات تادیه شده در برابر ۱۰۰۰۰۰ افغانی عواید، ۲۸۰۰۰ افغانی می شود، ۱۸۰۰۰ افغانی بابت مالیات بر عایدات و ۱۰۰۰۰ افغانی بابت مالیات معاملات انتفاعی.

مثال ۵:

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

سطر ۳۱۰، بخش ۳، عواید ناخالص یا فروشات ۱۰۰۰۰۰ افغانی

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

۱۰۰۰۰ افغانی

سطر ۷۰، بخش ۲، عواید قابل مالیه ۹۰۰۰۰ افغانی

سطر ۸۰، بخش ۲، مالیات عواید قابل مالیه ۱۸۰۰۰ افغانی

سطر ۱۶۰، بخش ۲، مالیات معاملات انتفاعی ۱۰ فیصد تادیه ناشده ۱۰۰۰۰- افغانی

سطر ۱۷۰، بخش ۲، مجموع مالیات ذمت ۲۸۰۰۰ افغانی

مجموع مالیات تادیه شده بابت عواید ۱۰۰۰۰۰ افغانی، همان مبلغ ۲۸۰۰۰ افغانی است که ۱۸۰۰۰ افغانی آن مالیات بر عایدات و ۱۰۰۰۰ افغانی آن مالیات معاملات انتفاعی می باشد. اما، در این مثال تمام مالیات در زمان ارایه اظهارنامه 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 اظهارنامه مالیاتی - جریمه تعیین شده خودی

جریمه تعیین شده خودی بابت عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی را (مطابق ماده ۱۰۲ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷) 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 ۱۰۰ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷) 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 اظهارنامه مالیاتی - جریمه تعیین شده خودی) و سطر ۱۹۰ (عدم پرداخت ذمت مالیاتی در تاریخ معین) جمع نمایند. مقدار حاصله را در سطر ۲۰۰ (مجموع تادیات قابل پرداخت) درج کنید. این مجموع پول قابل پرداخت است که مالیه دهنده باید در بانک 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 «ذمه 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 نمایید.

۴. محاسبه عواید تابع مالیه (صفحه ۳ اظهار نامه مالیاتی)

۴.۱ مقدمه

این بخش اظهارنامه مالیاتی را بمنظور محاسبه عواید تابع مالیه مورد استفاده قرار دهید.

۴.۲ معلومات درمورد مالیه دهنده

نمبر تشخیصیه مالیه دهنده و اسم مالیه دهنده را همانطوریکه در بخش اول اظهارنامه مالیاتی ذکر است، درج نمایید.

۴.۳ بخش ۳: محاسبه عواید تابع مالیه

این بخش شامل سه قسمت میباشد:

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

۴.۴ انواع عواید تابع مالیه

عواید تابع مالیه عبارت از عواید است که تابع مالیات میباشد. این عواید در قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ و به شکل مفصلتر در تعلیماتنامه قانون مالیات بر عایدات تشریح گردیده اند. تمام عواید قابل مالیه باید در اظهارنامه مالیاتی مالیه دهنده اظهار گردد.

سطر ۳۱۰ - عواید ناخالص یا فروشات

مجموع عواید و فروشات خویش را بابت تجارت یا فعالیت های اقتصادی طی سال در این جا درج نمایید. مبلغ مذکور مجموع عواید یا فروشات بشمول عواید و فروشات جمع آوری شده، قبل از هر نوع کسرات میباشد.

برای مالیه دهنده گان که محاسبه آنها به اساس محاسبه بعدی است، دریافت ها و فروشات به معنی دریافت ها یا فروشات متراکم میباشد.

شرط 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 در شهر کابل میباشد. فروشگاه متذکره جنراتور ها و سایر وسایل برقی را بفروش میرساند. معمولاً، فروشات به شکل نقدی صورت میگیرد. مگر یک بار،

شرکت متذکره یک پایه جنراتور را در بدل یک عراده موثر دست دوم به قیمت ۶۰,۰۰۰ افغانی به فروش رسانیده است. باوجودیکه شرکت (الف) پول نقد بدست نیاورده با آنهم برخورد مالیاتی با شرکت متذکره طوری صورت میگیرد که گویا مبلغ 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 در زمان خریداری) که توسط تشبث مالیه دهنده در شروع سال خریداری گردیده، را درج نمایید. در صورت که اظهارنامه را برای سال ۱۳۸۹ ارائه می نمایید، قیمت موجودی همان اندازه که در تاریخ ۱ حمل 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 و یا استفاده تولیدی در شرکت صورت گرفته و توسط دریافت ها حمایه گردیده و منحبث موجودی در آخر سال حساب میگردد، را درج نمایید. هر جنس که بمنظور استفاده شخصی از تشبث اخذ شده باشد از خریداری های مندرج در اظهارنامه مالیاتی تفریق میگردد.

مثال ۱

شرکت (الف) یک شرکت سهامی افغانی است 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 میگردند، به فروش میرساند. به ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی قالین توسط شرکت مذکور در سال ۱۳۸۹ خریداری شده است. عزیز، مالک شرکت (الف) قالین های را به ارزش ۱,۰۰۰ افغانی جهت استفاده شخصی خویش گرفته است.

بناءً شرکت (الف) مبلغ ۹۹۹,۰۰۰ افغانی را منحبث قیمت خریداری در اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۸۹ درج می نماید.

سطر ۳۴۰ - سطرهای ۳۲۰ و ۳۳۰ با هم جمع میگردد

مبالغ مندرج در سطر ۳۲۰ (موجودی اول سال) با مبلغ که در سطر ۳۳۰ (خریداری ها منفی قیمت اجناس جهت استفاده شخصی) ذکر گردیده، جمع گردد. این قیمت موجودی که در جریان سال برای فروش در اختیار دارید، میباشد. و 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 اظهارنامه را برای سال ۱۳۸۹ ارائه می نمایید، قیمت موجودی را همان اندازه که در تاریخ اخیر حوت ۱۳۸۹ میباشد، درج نمایید.

سطر ۳۶۰- قیمت تمام شده اجناس فروخته شده

سطر ۳۵۰ (موجودی ختم سال) از سطر ۳۴۰ (مجموع موجودی اول سال و خریداری ها منفی اقلام جهت استفاده شخصی) تفریق میگردد. حاصل تفریق عبارت از قیمت 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 میگردند، به فروش میرساند.

موجودی در ۱ حمل سال ۱۳۸۹ ۱۰۰,۰۰۰ افغانی (سطر ۳۲۰)

ارزش خریداری قالین در سال ۱۳۸۹ ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

ارزش قالین ها جهت استفاده شخصی (۱۳۸۹) ۱,۰۰۰ افغانی

مساوی به ۹۹۹,۰۰۰ افغانی (سطر ۳۳۰)

ارزش اجناس موجود برای فروش ۱,۰۹۹,۰۰۰ افغانی (سطر ۳۴۰)

ارزش قالین های موجود در ۲۹ حوت ۱۳۸۹ ۲۰۰,۰۰۰ افغانی (سطر ۳۵۰)

(قیمت ۲۰۰,۰۰۰ افغانی: ارزش بازار ۲۲۰,۰۰۰ افغانی انتخاب مبلغ پائین تر از قیمت یا ارزش بازار یعنی ۲۰۰,۰۰۰ 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 میگردد. حاصل تفریق عبارت از مفاد ناخالص بابت عواید یا فروشات می باشد.

مثال ۱

در صورتیکه شرکت (الف) طی سال ۱۳۸۹ ارقام ذیل را داشته باشد، از معلومات مندرج مثال ۱ سطر ۳۶۰ استفاده صورت گیرد:

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

قیمت اجناس فروخته شده
افغانی (سطر ۳۶۰)
۸۹۹,۰۰۰

مفاد ناخالص (سطر ۱۰ منفی سطر ۶۰)
افغانی (سطر ۴۰۰)
۱,۱۰۱,۰۰۰

سطر ۴۱۰ - مفاد سهم

مبلغ ناخالص مفاد سهم (بشمول هرنوع مالیات وضع شده) که مالیه دهنده بدست آورده، را درج اظهارنامه مالیاتی نمائید.

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

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

مفاد سهم برای سهامداران قابل مالیه می باشد، هر چند بطور رسمی از آن تذکر گرفته باشد. مفاد سهم شامل هرنوع 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 دومرکز موترهای کرائی را به پیش می برد. یکی در شهر کابل و دیگر 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 میگردد که شرکت (الف) مفاد سهم فرضی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی را منحصت سهامدار شرکت (ب) بدست میآورد.

سطر ۴۲۰ - عواید از منابع خارجی

مقدار عواید حاصله از منابع غیر افغانی (قبل از وضع هرنوع مالیات تادیه شده در خارج) در اینجا درج میگردد. مالیه دهنده مقیم افغانستان مطابق به قانون مالیات بر عایدات تابع مالیه قرار میگیرد، 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 گذارش شده در سطر ۴۲۰ منحصت بخش از محاسبه مبالغ مالیه خارجی استفاده میگردد (سطر ۹۰ بخش دوم اظهارنامه مالیات بر عایدات).

در صورت که مالیه دهنده عواید خارجی را ادعا می نماید. جدول ۷ مبالغ مالیه خارجی باید تکمیل و ضمیمه اظهارنامه 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 هرنوع 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 هرنوع جایداد یا دارائی خویش بدست میآورید، 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 میالغ که از کرایه وضع و به دولت تادیه گردیده، میباشد. مالیه وضع شده توسط مستأجر در سطر ۱۰۰ (مالیات موضوعی که به نمایندگی از شما پرداخت میگردد) بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل پرداخت) اظهارنامه مالیاتی شما درج میگردد.

سطر ۴۵۰- حق الامتياز

عوايد بابت حق الامتيازات (بشمول هرنوع مالیات وضع شده) از درک هرگونه جایداد (منقول و غیرمنقول) مانند تعمیرات و ماشین آلات که در داخل افغانستان استفاده می گردد، در اینجا درج گردد. تمام عوايد فوق الذکر منحیت عوايد از منابع افغانی پنداشته می شود. مالیه وضع شده توسط تادیه کننده در سطر ۱۰۰ بخش ۲ اظهارنامه مالیاتی شامل میگردد.

سطر ۴۶۰- فروشات، تبادله و انتقال دارائی

مبلغ سطر ۷ جدول ۹ را درج نمایید. تنها مفاد بدست آمده در اینجا درج 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 اظهارنامه مالیاتی گزارش گردد.

برای معلومات بیشتر در مورد محاسبه مفاد و ضرر سرمایوی لطفاً به ضمیمه ۹ و جدول ۹- بخش مفاد و ضرر سرمایوی رهنمود مالیاتی، مراجعه نمایید..

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 استهلاک و یا دفتر ثبت دارائی های شما باشند. به منظور اخذ معلومات بیشتر در مورد اوراق و جداول استهلاک به ضمایم ۱ و ۲ این رهنمود مراجعه گردد.

مفاد از انتقال هر دارائی یک شرکت سهامی یا محدود المسولیت، بدون درنظرداشت شکل انتقال، بشمول موارد ذیل عوايد تابع مالیات میباشد:

- فروشات در بدل پول؛
- انتقال در بدل سایر اموال؛
- انتقال در بدل سایر اموال و پول؛
- انتقال منحیت 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.
- **عوايد چه وقت تشخیص میگردند؟** مفاد در زمانی که اموال فروش، مبادله یا انتقال داده شده باشد، مشخص گردیده و حتی اگر عوايد در یک دوره چندین سال جمع آوری هم گردیده باشد، تابع مالیه میباشد.

مثال ۱

شرکت ب که یک شرکت محدود المسؤولية 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 ۱۳۸۶ با مفاد ۱۰۰۰۰۰۰۰ افغانی بفروش رسانید. این مفاد نمایانگر افزایش مجموعی طی یک دوره ۱۰ ساله میباشد. مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ افغانی در سال مالی ۱۳۸۶، سال فروش ملکیت، تابع پرداخت مالیه میگردد.

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 اسهم خود را در شرکت سهامی دیگر با اقامتگاه که مالک آن یک شخص انفرادی میباشد، تبادل مینماید. گرچه مفاد اسهم بطور منظم پرداخت میگردد، بالای این اسهم هیچ تجارتی صورت نگرفته و قیمت بازار آن هم معلوم نمیشد. این اسهم مدت ۱۰ سال قبل به قیمت ۲۰۰ افغانی فی سهم خریداری شده بود. اگر ارزش ملکیت مسکونی بیشتر از ۲۰۰۰۰۰۰ 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 ۱۰۰۰۰۰۰۰ 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 غیر منقول که وجود فیزیکی در افغانستان دارند بدست میاید، دارای منبع افغانی تلقی شده و عواید تابع مالیه میباشد.

مثال ۳

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

مفاد فروش سهم در یک شرکت سهامی یا محدود المسؤولية افغانی عواید میباشد مشروط به اینکه ارزش اموال شرکت عمدتاً ناشی از مالکیت، مستقیم یا غیر مستقیم،

از طریق سایر اشخاص باشد. این سایر اشخاص مالک ملکیت های غیر منقول در افغانستان بوده و یا سهمی در این ملکیت ها داشته میباشند. این ملکیت مشتمل خواهد بود بر قرارداد های هایدروکاربن (مثل گاز طبیعی)، جواز استخراج معادن و صلاحیت های استخراج معادن (چنانچه در قانون مالیات بر عایدات تشریح گردیده).

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

یک شرکت سهامی یا محدود المسولیت قسمی پنداشته میشود که طور غیر مستقیم مالک دارائی های نهاد های ردیف پائین نظر به ارزش سهم نهاد یا نهاد های ردیف بالا در نهاد های ردیف پائین باشد. نهاد ردیف بالا نهاد است که مالک یک نهاد ردیف پائین باشد. بطور مثال، 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 غیر مستقیم 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 تشبث 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، نمیگردد.

مفاد یا ضرر بابت فروش ملکیت را چطور محاسبه باید کرد
مفاد یا ضرر که ناشی از فروش، تبادله یا انتقال دارائی ها میباشد قرار ذیل مشخص میگردد:

- قیمت یا ارزش عواید که از بابت فروش، تبادله 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 کسر پذیر میباشد
- مساوی: مفاد یا ضرر مشخص شده

کسرات خاص حین محاسبه مفاد قابل مالیه جواز دارد. اینها 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، 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 ۵۰۰۰۰ افغانی بفروش برساند باید ۵۰۰۰ افغانی فیس فروشات را بپردازد. شرکت الف مفاد ۴۵۰۰۰ افغانی خواهد داشت.

در سطر ۱۶۰ بخش ۳، شرکت الف مبلغ ۴۵۰۰۰ افغانی مفاد را درج مینماید.

مثال ۶

به تاریخ ۲۹ حوت ۱۳۸۶ شرکت ب تعمیر دفتر خویش را به مبلغ ۱۳۰۰۰۰۰۰ افغانی بفروش میرساند. تعمیر متذکره به تاریخ اول حمل ۱۳۸۲ به قیمت ۱۰۰۰۰۰۰۰ افغانی خریداری گردیده بود. استهلاک سالانه آن مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰ افغانی و مجموع وضع شده آن برای مدت ۵ سال ۱۰۰۰۰۰۰۰ افغانی میشود. مصارف فروش ۵۰۰۰۰ افغانی گردیده است. مفاد بدست آمده قرار ذیل سنجش میگردد:

قیمت فروش	۱۳,۰۰۰,۰۰۰ افغانی
قیمت اصلی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰ افغانی
منفی: استهلاک	۱,۰۰۰,۰۰۰
مبلغ باقی مانده بعد از وضع مصارف	۴,۰۰۰,۰۰۰
منفی: مصارف فروش	۵۰,۰۰۰
مفاد سرمایوی بابت فروش	۳,۹۵۰,۰۰۰ افغانی

در سطر ۱۶۰ بخش ۳، شرکت ب مبلغ ۳۹۵۰۰۰۰ را درج مینماید.

هرگاه شرکت متذکره بیشتر از یک دارائی را طی سال ۱۳۸۶ به فروش برساند، در اینصورت مبلغ درج شده سطر ۱۶۰ مجموع مفاد و ضرر اذدرک 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 از آن عدد مندرج سطر ۱۶۰ بدست آمده حفظ نماید.

مثال ۷

حقایق مندرج مثال هذابا 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 میگردد:

قیمت فروش	۸,۰۰۰,۰۰۰ افغانی
قیمت اصلی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰ افغانی
منفی: استهلاک	۱,۰۰۰,۰۰۰
مبلغ باقی مانده بعد از وضع مصارف	۹,۰۰۰,۰۰۰
منفی: مصارف فروش	(۱,۰۰۰,۰۰۰)
ضرر سرمایوی بابت فروش	۵۰,۰۰۰
شرکت (ب) مبلغ ۱,۰۵۰,۰۰۰ افغانی را در سطر ۱۶۰ بخش ۳ درج خواهد نمود.	(۱,۰۵۰,۰۰۰) افغانی

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 که در هیچ یک از سطر های بخش ۳ شامل نگردیده است، میباشد.

مطابق به قانون مالیات بر عایدات 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، مفاد سهم، کرایه، حق الامتياز، جوائز، مکافات، بخششی ها (مدمعاش یا معاش تشویقی)
- اسهام توزیع شده بابت عواید ناخالص شراکت،
- سائر عواید حاصله از کار، سرمایه یا فعالیت اقتصادی،
- عواید از سائر حالاتی که در قانون مالیات بر عایدات تصریح گردیده
- سائر عواید که در قانون مالیات بر عایدات برای آن احکام موجود نیست.

هر عواید که تا به حال در کدام سطر بخش سوم درج نگردیده است، در سطر ۴۷۰ درج گردد. مانند سایر بخش های اظهارنامه، 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

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

۴.۳.۲ 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، تحایف، انعامات، جوایز ومکافات از طرف حکومت؛
- بخششی ها، تحایف، انعامات ومکافاتیکه ازطرف دول خارجی، مؤسسات بین المللی یا مؤسسات غیرانتفاعی ایکه به منظور تقدیر ازفعالیتها علمی، هنری، ادبی، پیشرفت اجتماعی و تفاهیم بین المللی، اعطا میگردد؛
- سکارلشیپ ها (مصارف تحصیل برای کارمندان)، فیلوشیپ ها (مصارف تحقیق)، و سائر کمک ها به منظور تربیید معلومات یا اصلاح و ترقی کفایت وتعلیمات مسلکی و فنی؛
- عاید ازبیمه صحی و تصادم ومنافع بیمه بیکاری؛
- عاید ازبیمه حیات که بعد ازمرگ تادیه میگردد؛
- غرامات یا تلافی خسارات ناشی ازجرح ومریضی یا اعاده حیثیت؛
- استقرار؛
- عاید حاصله از صدوراسناد سهم واسنادقرضه توسط شرکتها؛
- حصول دارائی ازطریق ادغام شرکت های داخلی و سائرنهادها حکمی،
- حصول دارائی منقول وغیرمنقول ازطریق سلب حقوق ملکیت مدیون توسط داین
- حصول اصل قرضه ازمدیونین؛
- مفاد اسناد قرضه دولتی وشاروالیها؛
- سائرمبالغ معاف طبق احکام این قانون.

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

سطر ۵۵۰- سوالات در رابطه به عواید غیر تابع مالیه

درصورتیکه درخلال دوره مالیاتی عواید معاف از مالیه داشته اید، شما باید مجموع مبلغ عواید معاف را در سطر ۵۵۰ بخش ۳ درج نمایید. تفصیلات درمورد عواید معاف ازمالیه باید تهیه و جهت بحث با ریاست عمومی عواید هنگام بررسی، حفظ گردد.

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

سطر ۶۰۰- سوال درمورد اشخاص مرتبط (قیمت گذاری انتقالی)

درصورتکه 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 نمایید.

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 صورت که یک مبلغ را در سطر ۶۰۰ گزارش نموده اید، باید جدول ۵ را تکمیل نموده و با اظهارنامه مالیاتی خویش ضمیمه نمایید. یک نقل جدول ۵ در ضمیمه ۱۲ رهنمود مالیاتی موجود میباشد.

در صورت که پرداخت از شخص مرتبط در دوره مالیاتی دریافت نه نموده باشید، باید در سطر ۶۰۰ (صفر) درج نمایید.

۴.۴. اظهارات مالیه دهنده

این بخش فورمه مشتمل اظهارات نماینده با صلاحیت 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 گی از مالیه دهنده امضاء خواهد کرد. با وجود امضاء اظهارنامه مالیه دهنده توسط نماینده وی، مالیه دهنده خود از محتویات اظهارنامه مالیاتی حسابده میباشد.

امضاء نماینده با صلاحیت

نماینده با صلاحیت باید نام خود را در اینجا بنویسد.

تاریخ

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

نام نماینده با صلاحیت

نام نماینده با صلاحیت در اینجا ذکر گردیده که باید واضح و خوانا باشد.

موقف نماینده با صلاحیت

موقف نماینده با صلاحیت شرکت سهامی یا محدود المسولیت 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؟

با نوشتن "بلی" یا "نخیر" در چوکات خاکی رنگ، اظهار نمائید که ریاست عمومی عواید معیاد تعویض شده محاسباتی شرکت شما را تصویب کرده است یا خیر. قبل از استفاده معیاد تعویض شده، باید تائید تحریری ریاست عمومی عواید را با خود داشته باشید.

معیاد

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

۵. خانه پری اظهارنامه مالیاتی - محاسبه کسرات مجاز (صفحه ۴ اظهار نامه مالیاتی)

۵.۱ مقدمه

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

۵.۲ معلومات درمورد مالیه دهنده

نمبر تشخیصیه و اسم مالیه دهنده را همانطوریکه در بخش ۱ اظهارنامه مالیاتی است، درج نمایید.

۵.۳ 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 برعایدات از عواید ویا فروشات مالیه دهنده مجرائی داده میشود، می باشد. مجرائی های فوق الذکر مصارف معمولی را که درزمان کسب عواید رخ میدهد، دربردارد.

چنین مصارف باید درجریان سال مالی ویا یکی از سه سال قبلی مطابق به احکام قانون مالیات برعایدات سال ۱۳۸۷ صورت گرفته باشد. کسرات مجاز درتعلیماتنامه قانون مالیات برعایدات بیشتر تشریح گردیده است.

مصارف قابل مجرائی دربرگیرنده موارد آتی می باشد:

- مصارف مربوط به قیمت تولید، تجارت ویا 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 ویا تجارت و پیشه اقتصادی استفاده میگردد
- معاشات، دستمزدها، کمیشن و فیس که برای کارمندان درمقابل اجرای آنها درعرصه تجارت وفعالیت اقتصادی تادیه میگردد
- تگتانه ایکه بابت قروض تادیه میگردد
- کرایه منازل که برای کاروفعالیت تجارتی ضروری بوده ویا بکار برده میشوند (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 کارو فعالیت ویا تجارت ضروری بوده ویا بکار برده میشوند
- استهلاک دارائی منقول و غیرمنقول (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 بر عایدات حفظ و نگهداری میگردد. مجموع مجرائی برای استهلاک هریک 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 دارائی که مالیه موضوعی آن را از تادیات مربوط به آن دارائی مطابق به ماده ۷۲ قانون مالیات بر عایدات ۱۳۸۷ وضع ننموده، استهلاک ادعا نموده نمیتواند.

- هر نوع 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 منحیث مصارف ضروری کاری محسوب نمیگردد قابل مجرائی نبوده، مگر اینکه 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 هر گونه تلفات حادثات غیر مترقبه (در طول سه سال) به همان اندازه قابل مجرائی است که قیمت دارائی تخریب شده به رویت به اسناد ثابت شده و ضرر متذکره توسط بیمه اعاده نشده باشد. (مجرائی هذا باید در سطر ۷۰ بخش ۴ درج گردد).
- ضررهای وارده در فعالیت اقتصادی و یا تجارت از درک قروض لاصصول 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. بناءً مفاد و یا عواید خالص یک تشبث شاید مطابق به اسناد که متشبت در دست دارد نسبت به عواید خالص ایکه مطابق به قانون مالیات بر عایدات تعیین میگردد، کمتر محاسبه گردد.

مثالهای مصارف غیر مجاز عبارتند 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 تجارب قبلی قابل توجه نباشد

- هرگونه مبلغ اضافی بیشتر از حد یکه به یک ذخیره قانونی ویا قابل قبول اضافه شده باشد
- مصارف اجناس که خریداری شده اما ذریعه مالک تثبیت ویا کارمندان آن به منظور استفاده شخصی ویا در منزل استفاده گردیده و بفروش نرسد
- قیمت اجناس که خریداری شده اما تدریجاً به فراهم کننده ویا تولید کننده آن جهت حصول دوباره پول بازگشتانده شود
- قیمت و مصرف ایکه سبب مفاد به مالک، کارمندان و اداره تثبیت گردیده و جهت پیش برد فعالیت اقتصادی ضروری پنداشته نشوند
- مصرف خریداری زمین، تعمیر، اقلام قابل استفاده مانند ماشین آلات، وسایل، تجهیزات و فرنیچر ویا 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 غیر افغانی از درک عواید ایکه منبع آن در افغانستان بوده به استثنای اینکه 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 اینکه 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 جریان 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 بناءً شرکت الف نمیتواند کسر مالیات بر عایدات را از بابت ۱۲۰۰۰۰ افغانی مالیات که تادیه نموده، تقاضا نماید.

مثال ۲:

شرکت (الف) بطور مکمل توسط یک سهم دار به ملکیت گرفته شده است. شرکت (الف) مصروف معاملات مربوط عراده جات میباشد. شرکت متذکره ۱۰ عراده موتر را برای فروش مجدد به قیمت مجموعی فی عراده ۱۶۰۰۰۰ 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 منحیث مجرائی مجاز دانسته شود، مفاد شرکت الف قرار ذیل محاسبه خواهد شد:

(الف). عواید بابت فروش (۲۰۰۰۰ افغانی × ۸)

۱۶۰۰۰۰ افغانی

ب. قیمت خرید (۱۶۰۰۰۰ افغانی × ۱۰)

۱۶۰۰۰۰ افغانی

ج. مفاد ناخالص

صفر

درحالیکه اظهارنامه درست باید بشکل ذیل باشد:

(الف). عواید بابت فروش (۲۰۰۰۰۰ افغانی × ۸)

۱۶۰۰۰۰ افغانی

ب. قیمت خرید منفی دو عراده موتر برای استفاده

شخصی (۱۶۰۰۰۰ افغانی × ۸)

۱۲۸۰۰۰۰ افغانی

ج. مفاد ناخالص

۳۲۰۰۰۰ افغانی

برعلاوه لست مصارف غیرمجاز فوق الذکر، هیچگونه مجرائی برای مصارف ذیل نیز داده نمیشود:

- مصارف جهت تهیه سرگرمی ها ویا اعلانات که به فعالیت های اقتصادی ویا تجارتی ربطی نداشته باشد
- مفاد سهم، تکتانه، 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 برعایدات بوده اما چنین کاری را اجرا ننماید.
- نمایندگی غیرمستقل یک شخص غیرمقیم درافغانستان، هر مصرفی که به شخص غیرمقیم تادیه ویا متقبل گردد ویا به هرشخصیکه با وی مرتبط باشد.

مصارف شخص قابل مجرائی نیستند که شامل موارد ذیل میگردند:

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

سطر ۶۱۰- اعلانات و سرگرمی ها

مجموع مصارف اعلانات و سرگرمی ها در طول سال به استثنای هرگونه مصرف بابت اعلان ویا سرگرمی که مستقیماً به فعالیت های اقتصادی ویا تجارتی ارتباط نداشته باشد، درج سطر ۶۱۰ اظهارنامه مالیاتی گردد.

سطر ۶۲۰- قروض لاصحول

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

یک مالیه دهنده در حالات ذیل میتواند مجرائی را برای یک قرض لاصحول 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 رادیویی فراهم می نماید. شرکت اعلاناتی احمد یک موافقت نامه با رستورانت شیراز دارد، که اعلانات آن را هر ماه در اخبار و رادیو میگذارد و بعداً بل مبلغ ۵۰۰۰ افغانی را جهت پرداخت برای این رستورانت یعنی شیراز، ارسال می نماید. یک ماه رستورانت 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، و از آنجا که خدمات اعلاناتی را قبلاً فراهم نموده، قبلاً مبلغ ۵۰۰۰ افغانی را در عواید خویش شامل ساخته است. شرکت اعلاناتی احمد کوشش می نماید تا پول را جمع آوری نماید. به رستورانت زنگ میزند و مکتوب می فرستد اما پرداخت دریافت نمی نماید. سر انجام رستورانت فعالیت خود را بند می نماید. شرکت اعلاناتی احمد دلایل مناسب برای پذیرفتن اینکه قرض دریافت نمیگردد، دارد و میتواند مبلغ را منحیت قرض لاصحول تلقی نماید و یک کسر مالیات بر عایدات را بابت مبلغ که تحصیل نمیگردد، ادعا نماید.

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

سطر ۶۳۰- ۲ فیصد مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده و یا قابل تادیه

مبلغ مالیه معاملات انتفاعی دوفیصد 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 منحیت یک قلم مصرف هنگام محاسبه عواید قابل مالیه در عین سال مالی قابل مجرائی میباشد.

برای معلومات بیشتر در مورد مالیه معاملات انتفاعی دو فیصد، به ضمیمه ۳ رهنمود مالیاتی یا رهنمود ۰۳، مالیه معاملات انتفاعی ۲ فیصد و ۵ فیصد مراجعه نمایید.

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 نمایید. مبلغ را در سطر ۶۴۰ از سطر ۲۱۰ جدول سوم (که در ضمیمه ۳ رهنمود مالیاتی موجود می باشد) درج نمایید.

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

برای معلومات بیشتر در مورد مالیه معاملات انتفاعی ۵ فیصد، به ضمیمه ۳ رهنمود مالیاتی یا رهنمود ۰۳، مالیه معاملات انتفاعی ۲ فیصد و ۵ فیصد مراجعه نمایید.

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 نمایید. مبلغ را در سطر ۶۵۰ از سطر ۲۰ جدول سوم (که در ضمیمه ۳ رهنمود مالیاتی موجود می باشد) درج نمایید.

مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده یا قابل تادیه منحیث 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 ۰۳، مالیه معاملات انتفاعی مراجعه نمایید.

سطر ۶۶۰- مصارف وسایط کوچک و نقلیه

مقدار مصارف وسایط کوچک و نقلیه که با تولید، جمع آوری و حفظ عواید تعلق میگیرد و در جریان سال مالیاتی صورت گرفته، را درج نمایید. مصارف وسایط کوچک و نقلیه شامل کارهای کوچک مربوط به ترمیم وسیله، تعویض تایر ها، 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 غیرمنقول 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 ادعا شده 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 مبالغ 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 های 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 هرگونه 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 نمیشود.
- مفاد سهم که بشکل پول دریافت میگردد، عواید قابل مالیه دریافت کننده در همان زمان دریافت آن محسوب می شود. میباشد اما مفاد سهم که بشکل هر نوع ضمانت تادیه گردد، در زمان دریافت آن منحیت عواید قابل مالیه دریافت کننده، تلقی نمیگردد. اما عواید بابت فروشات، تبادل، باز پرداخت یا انتقال ضمانت ها، عواید قابل مالیه میباشد.

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 میماند. در حساب این شرکت مبلغ ۱۰۰۰،۰۰۰ افغانی مفاد جمع گردیده است. شرکت متذکره سهم بیشتر را به وحید و ادیب صادر می نماید که هریک از اسهام متذکره ۹۰۰۰ افغانی ارزش دارند. شرکت (الف) هیچ مبلغی را نمی تواند بدلیل توزیع سهم بیشتر، وضع نماید.

مثال ۲

ادیب و وحید هریک 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 و ادیب توزیع می نماید. این سهام هریک دارای ارزش ۱۰۰۰۰ 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 میماند. در حساب این شرکت مبلغ ۱۰۰۰،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. با سهم های شرکت (د) فقط منحیث سایر اقلام دارایی 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 میماند. در حساب این شرکت مبلغ ۱۰۰۰،۰۰۰ افغانی مفاد جمع گردیده است. شرکت (ذ) سهام قرضه ها را که توسط تصدی دیگر بنام شرکت (ر) صادر شده، در اختیار دارد. اسهام قرضه ها ارزش ۲۰۰۰۰۰ افغانی را دارد. شرکت (ذ) سهام به ارزش ۲۰۰۰۰۰ 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. با سهام قرضی شرکت (ر) صرف مانند سایر اقلام دارایی شرکت، معامله میگردد.

مفاد تادیه شده سهام قرار ذیل میباشد:

- مفاد که بشکل پول نقد به شرکاء تادیه گردیده است؛ و
- مالیه که وضع گردیده و به دولت تادیه گردیده

بنابر این، زمانیکه مفاد سهم بشكل پول پرداخت میگردد، 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 نمیشوند) یا نمایندگی های مستقل (که در افغانستان ثبت و راجستر میباشند) فعالیت های اقتصادی خویش را اجرا نمایند. فیصدی مالیه بالای مفاد نمایندگی های غیرمستقل ۲۰٪ است که مساوی به فیصدی مالیه بالای مفاد سهم میباشد. توزیع مفاد نماینده گی ها از یک نماینده گی در افغانستان به یک بخش دیگر یا یک شرکت غیر مقیم منحیث 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 یاخیر دفاتر و اسناد نمایندگی مورد غور و بررسی قرار میگیرد. هرگاه طوری واقع شده که شرکت طی سال مالی مفاد کرده اما مفاد مذکور در بیلانس اختتامیه سال منحیث مفاد انعکاس نیافته باشد مفاد مذکور منحیث مفاد سهم توزیع شده تلقی میگردد. این مفاد سهم فرضی تابع مالیات موضوعی میباشد.

جهت معلومات بیشتر در مورد نیازمندی های گزارش مفاد سهم، به تعلیمات نامه قانون مالیات بر عایدات 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 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 تکتانه، مفاد سهام و حق الامتياز تحویل گردد. فورمه جداگانه، مالیات موضوعی - صورتحساب 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 الامتيازات، به تعلیمات نامه مالیات بر عایدات یا رهنمود ۱۰، مالیه موضوعی تکتانه، مفاد سهم و حق الامتيازات، مراجعه نمایید.

سطر ۱۲۰ الف - خسارات خارج از کشور

آیا خسارات خارج از کشور وجود دارد؟ جواب با درج کلمات "بلی" یا "نخیر" در سطر ۷۱۰ ارائه میگردد.

مجموع خسارات مذکور در این سطر درج نمیگردد بلکه صرف کلمات "بلی" یا "تخیر" 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 میبرند ممکن متقبل خسارات عملیاتی در کشورهای 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 اظهارنامه 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، جداول و صفحات کاری، قابل دریافت میباشد. یک نقل جدول ۷ را با سایر اسن

جهت اخذ معلومات مزید درمورد 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

دراین سطر مبلغ را که جهت دریافت حق البیمه دارائی های عایداتی پرداخته میشود، درج نمائید. حق البیمه ها منحیث مصارف عادی و قانونی اجرا فعالیت 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 تجارتی تادیه میگردد، قابل مجرائی بوده اما تکتانه بابت

قروض شخصی قابل مجرائی نمی باشد. قرض شخصی آنست که جهت خریداری اجناس، خدمات و یا جایداد برای استفاده شخصی گرفته شده باشد. قرض کارو 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 مبالغ ذیل میباشد:

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

بناءً زمانیکه تکانه تادیه میگردد، ۸۰ فیصد آن به بیمه کننده و ۲۰ فیصد آن به دولت پرداخته میشود. جهت معلومات بیشتر در مورد نیازمندی های گزارش تکانه، به رهنمود قانون مالیات بر عایدات 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 - صورتحساب 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.

سطر ۷۴۰ (الف) - مالیه وضع شده از تکانه تادیه شده

آیا مالیه از تکانه تادیه شده وضع گردیده است؟ در سطر ۷۴۰ الف، "بلی" یا "نخیر" درج نمایید.

جهت معلومات بیشتر در مورد مالیه موضوعی مفاد سهم، تکانه، و حق الامتيازات، به تعلیمات نامه مالیات بر عایدات یا به رهنمود ۱۰، مالیه موضوعی تکانه، مفاد سهم و حق الامتيازات، مراجعه نمایید.

سطر ۷۵۰ - خدمات حقوقی و مسلکی

مصارف بابت خدمات حقوقی و مسلکی که به اثر تولید، جمع آوری و حفظ عواید مالیه دهنده صورت گرفته، را درج نمائید. البته خدمات محاسبوی، تفیش و خدمات حقوقی شامل چنین مبالغ میگردد.

سطر ۷۶۰ - مصارف دفتر

مصارف دفتر که برای تولید، جمع آوری و حفظ عواید مالیه 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 عواید مالیه دهنده صورت گرفته، را درج نمائید. نوع مصارف نظر به نوع تشبث مالیه دهنده متفاوت می باشد. ترمیمات و حفظ و مراقبت از جمله مصارف اساسی (سرمایوی) نبوده یعنی به سرمایه تزئید نبخشیده و یا 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، 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 را بفروش میرساند.

کرایه پرداخته شده مجموع ذیل میباشد:

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

دربعضی موارد واضح نمیشود که آیا در یک معامله جایدادی به کرایه داده شده و یا اینکه قرضه نقدی به تضمین جایداد فراهم آورده شده است.

جهت وضاحت موضوع، ریاست عمومی عواید یک سلسله حقایق و حالات را مورد ملاحظه قرار میدهد. عامل عمده موقف حقوقی مالکیت جایداد می باشد.

هرگاه دریک معامله مالک حقوقی یک دارائی (با بخش آن) مبلغی را در بدل استفاده از جایداد وی توسط شخص دیگر بدست آورد چنین مالیه کرایه گرفته میشود.

هرگاه در یک معامله موقف حقوقی مالکیت جایداد در بدل پول به شخص دیگر انتقال نماید، چنین معامله منحیث "فروش" پنداشته میشود. هرچند کلمه "تصور" مهم است.

هرگاه معیاد اجاره از ۱۲ ماه بیشتر شده و یکی و یا بیشتر از یک عوامل فوق الذکر موجود باشد، معامله مذکور برای مقاصد مالیاتی منحیث یک "خریداری دارائی از طریق کرایه" شناخته میشود.

این تشخیص، بالای یک تعداد موضوعات مالیاتی بشمول عواید و انواع مختلف مجرائی، تأثیر داشته میباشد. جهت معلومات بیشتر به تعلیمات نامه مالیات بر عایدات مراجعه نمایید.

موضوعات فوق بالای موضوعات مالیاتی (مانند تعیین عواید و انواع متخلف کسرات) تأثیر دارد.

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

آیا کدام مالیه از پرداخت های کرایه و اجاره تادیه شده، وضع گردیده است؟ "بلی" یا "نخیر" در سطر ۷۸۰ (الف) درج نمایید.

سطر ۷۹۰ - حق الامتیازات و سایر مصارف مربوطه

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

حق الامتیاز تادیه شده مجموع ذیل میباشد:

— حق الامتیاز تادیه شده به مالک :

— مالیه وضع شده که به دولت تحویل میگردد

بنا هنگام تادیه حق الامتیاز ۸۰٪ مبلغ مذکور به مالک (امتیاز دار) 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 نمایید.

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

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

سطر ۸۰۰ - تدارکات و اجناس

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 کسر تادیه شده

هرگونه مالیه ویا محصول که منحث مصرف ضروری جهت پیش برد فعالیت اقتصادی، حفظ دارائی برای عواید، ویا تولید عواید بوده و هرگاه درطول سال مالی تادیه شده باشد، قابل مجرائی است. این مالیات شامل ۲ فیصد مالیه بر اجناس توریذی به اساس قانون مالیات بر عایدات میباشد. مالیات که به اساس قانون مالیات بر عایدات تطبیق میگردد و مالیات که منحث مصارف ضروری تشبث تلقی نمیگردند، مشمول این امر نمیشد. این ها قابل مجرائی نمیشدند 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 تجارتی که به یک مستاجر در مقابل ۱۲۰۰۰۰ افغانی فی سال به کرایه داده شده است، تادیه می نماید. این

مالیه از عواید کرایوی قابل مجرائی می باشد. هرگاه استهلاک و مصارف ترمیم بصورت واضح صورت نگرفته و سایر مصارف قابل مجرائی رخ ندهد، درآنصورت عاید خالص جایداد بشکل ذیل خواهد بود:

الف.	سرجمع کرایه	۱۲۰۰۰۰
ب.	مالیه شاروالی	-۲۰۰۰۰
ج.	عاید خالص	۱۰۰۰۰۰

بناءً شرکت (الف) مبلغ ۲۰۰۰۰ افغانی را درسطر 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 آبگردان را درفاصله دورتر از شهر اعمار می نماید، درمیاید که هر روز این شرکت خدمات ترانسپورتی 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 موترهای خود را جهت رسیدن به ساحه پروژه استفاده نمایند، آنها نمیتوانند، حین ارایه نمودن اظهارنامه های انفرادی خویش، مصارف سفر به و از ساحه کار را از عواید خود کسر نمایند.

سطر ۸۳۰- مصارف وسایل رفاهی

مصارف وسایل رفاهی پرداخت شده را من حیث 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 من حیث 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 می که توسط استخدام کننده به شکل نقدی ویا سایر اشکال تادیه می شود.

مثال ۱

یک کارمند در شرکت (الف) ماهانه درمقابل ۴۰۰۰ افغانی معاش فعالیت می نماید. در ماه قوس کارمند متذکره ارتقاء یافته و معاشش به ۴۲۰۰ افغانی تزئید می یابد که این تغییرات از اول میزان عملی میگردد. درآخر 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 تذکر دهد. شرکت (الف) میتواند که ادعای مجرائی برای تمام اقلام در اظهارنامه مالیاتی سالانه اش (به استثنای بخششی ها) نماید.

(الف). معاش (شش ماه اول) (۴۰۰۰ افغانی × ۶) ۲۴۰۰۰ افغانی

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

ج. مجموع معاش ۱۲ ماهه ۴۹۲۰۰ افغانی

د. پنج فیصد معاش سالانه درآخر

سال (۵ فیصد ۴۹۲۰۰) ۲۴۶۰ افغانی

هـ. مجموع مجرائی برای شرکت (الف) ۵۱۶۶۰ افغانی

هرگاه نهاد یا تشبث، مالیات برعایدات کارمند را تادیه نماید، این تادیه منحبث معاش اضافی پنداشته شده و منحبث مصارف قابل مجرائی معاشات که درسطر 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 با توجه به دست معاشات ماهوار کارمندان (یا معادل آن) بصورت انفرادی، ستجش شده باشد. مبلغ مالیه وضع شده بالای یک کارمندان انفرادی می تواند ۰ فیصد، ۲ فیصد، ۱۰ فیصد یا ۲۰ فیصد، باشد.

جهت معلومات بیشتر در مورد مکلفیت های گزارش دهی پرداخت های دستمزدها، به تعلیمات نامه مالیات بر عایدات مراجعه نمایید.

سطر ۸۴۰ (الف) - مالیه وضع شده از معاشات تادیه شده

آیا از معاشات تادیه شده مالیه وضع گردیده است؟ در سطر ۸۴۰ (الف) "بلی" یا "نخیر"، درج نمایید.

جهت معلومات بیشتر در مورد مکلفیت های گزارش دهی پرداخت های معاشات، به تعلیمات نامه مالیات بر عایدات و رهنمود ۰۵، مالیه موضوعی، مراجعه نمایید.

سطر ۸۵۰- مصارف متفرقه مجاز

این سطر دربرگیرنده تمام مجرائی های مجاز مطابق قانون مالیات برعایدات که در سایر سطور بخش ۴ (سنجش مجرائی های مجاز) قبلاً درج نگردیده اند، می باشد. مالیه دهنده باید قادر به ارائه اسناد درست برای تمام کسرات که در این بخش ادعا میکند، 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 با شخص 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 نمایید. یک نقل جدول ۵ در ضمیمه ۱۴ این رهنمود مالیات موجود میباشد.

در صورت که کدام قرارداد با شخص مرتبط در دوره مالیاتی ندارید، باید در سطر ۹۵۰، "صفر" درج نمایید.

سطر ۹۶۰- سوال در مورد نمایندگی خارجی و یا دفتر مرکزی

در صورت که معاملاتی با یک نمایندگی خارجی و یا دفتر مرکزی نهاد خارجی طی دوره مالیاتی داشته اید، باید مجموع مبلغ معامله را در سطر ۹۶۰ درج نمایید.

جهت معلومات بیشتر در مورد مفاد سهم فرض شده، به ضمیمه ۶ تادیات یا مبالغ دریافت شده توسط یک نماینده گی خارجی یا دفتر مرکزی خارجی (مقاد سهم فرض شده) مراجعه نمایید.

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

در صورت که کدام قرارداد با شخص مرتبط در دوره مالیاتی ندارید، باید در سطر ۹۶۰، "صفر" درج نمایید.

ضمیمه اول - معلومات عمومی در مورد استهلاك و جدول اول (استهلاك معمولی)

۱.۱ الف مقدمه

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

هرگاه شما ادعاء کسر استهلاك معمولی را دارید، باید جدول اول (استهلاك معمولی) را تکمیل و آن را ضمیمه اظهارنامه مالیاتی خویش نمائید. یک نقل جدول ۱ را نزد خود حفظ نمائید.

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

۱.۱.۱ الف کدام جدول استفاده گردد؟

جدول ۱ - استهلاك معمولی، یا جدول ۲ - استهلاك سریع

جدول ۱ - استهلاك معمولی عبارت از خلاصه معلومات مندرج اوراق سنجش استهلاك ویا دفاتر ثبت دارائی‌ها برای آن دارائی‌ها میباشد که به فیصدی معمولی استهلاك می‌گردند.

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

جدول ۲ - استهلاك سریع خلاصه معلومات مندرج اوراق سنجش استهلاك ویا دفاتر ثبت دارائی‌های میباشد که مطابق به مقرر استهلاك سریع مصرف استهلاك شان سنجش می‌گردد.

جدول دوم دربرگیرنده استهلاك معمولی **نمیباشد**.

به استثناء 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 اسفاده 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 تأسیس یافته باشد. استهلاك سریع صرف در مورد دارائی های بکار برده میشود که در سال اول شناسائی نهاد منحث نهاد منظور شده یا راجستر شده ویا دوسال بعدی (هر کدام یکه نخست واقع گردد) خریداری یا بکار برده شده اند.

شما میتواند معلومات در مورد دارائی های خویش را با استفاده از دفتر ثبت دارائی ها حفظ نمایید. ویا اینکه معلومات مذکور با استفاده از اوراق سنجش ضم این رهنما منجبت ساده ترین طریق حفظ معلومات در مورد دارائی ها حفظ گردد.

ورق سنجش استهلاك در ضمیمه ۱۲: جداول 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.

۱.۱.۲ الف استهلاك دارائی

استهلاك دارائی های منقول و غیرمنقول (به استثنای زمین زراعتی) که به منظور پیشبرد تجارت یا فعالیت های اقتصادی بکاربرده شده ویا جهت تولید عواید نگهداری گردد 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.

تا زمانی که قیمت تمام شد دارائی توسط شما 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 میگیرد.

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

— تمام نهاد ها و نمایندگی ها مکلف اند فیصدی و معیار های استهلاك مندرج تعلیماتنامه قانون مالیات برعایدات را در مورد جایداد ها، ماشین آلات و سایر دارائی ها بکاربرند

— 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 برعایدات تذکر گرفته باشد توسط وزارت معادن و صنایع در زمان معین آن طرح و جهت آگاهی به اطلاع نهاد ها و نمایندگی ها رسانیده میشود.

— استهلاك از جمله کسرات قابل مجرائی سالانه میباشد. هرگاه شما استهلاك را وضع نکرده ویا مبلغ درست استهلاك را طی سال مالی وضع نکرده باشید، نمیتوانید مبلغ صرف نظرشده ویا کتمان شده را در سال مالی دیگر مجرائی بگیرید.

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

مطابق به روی 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 با در 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 درخواست داده میتوانید.

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

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

در صورت استفاده از استهلاك معمولی مقدار استهلاك نظر به تعداد 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 کمتر از ۱۵ روز در اختیار بوده یا از آن استفاده بعمل آمده ماه مذکور در شمار 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. استهلاك دارائی به شکل معمولی سنگش میگردد. چون شرکت (الف) دارائی فوق الذکر را برای مدت کمتر از یانزده روز در ماه حمل در اختیار داشته، نمیتواند ادعای مجرائی استهلاك بابت این ماه را نماید و تقاضای استهلاك سالانه آنها باید تقسیم بندی شود. مصرف استهلاك مجاز بابت دارائی مذکور برای شرکت (الف) ۱۲/۱۱ حصه استهلاك سالانه دارائی میباشد.

مثال ۲:

تفصیلات مانند مثال قبلی میباشد به استثنا اینکه شرکت (الف) دارائی 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 اینصورت میتواند تقاضای مجرائی استهلاك تمام سال را نماید.

در صورت استفاده از روش استهلاك سریع مقدار استهلاك نظر به خرید دارائی (یا استفاده از آن) در نیمه اول و یا دوم سال تقسیم میگردد.

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

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

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

مثال ۳:

شرکت (ب) یک دارائی را بتاريخ ۲۰ حمل ۱۳۸۵ خریداری مینماید. استهلاك نظر به فیصدی استهلاك سریع سنجش میگردد. چون شرکت مذکور دارائی را در نیمه اول سال خریداری نموده است مجرائی استهلاك 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 استهلاك برای نصف سال مجرائی داده میشود، بخاطریکه دارائی در نیمه دوم سال خریداری و مورد استفاده قرار گرفته است.

۱.۲ الف نحوه تکمیل جدول اول - استهلاك معمولی

۱.۲.۱ الف معلومات در مورد مالیه دهنده

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

۱.۲.۲ الف استهلاك معمولی

سطر ۱۰ - دارائی با حیات مثر دوسال (نورم استهلاك ۵۰٪)

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

انواع دارائی که در این کتگوری قرار دارند دارای دو سال حیات مثر میباشد که قرار ذیل اند:

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

سطر ۲۰ - دارائی با حیات 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.

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

- ابزار
- قالین و سایر 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 ها 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 ۵ سال حیات مثمر قرار ذیل اند:

- بایسکل
- ماشین آلات ساختمانی، رولر ها و مکسر ها

سطر ۵۰ - دارائی با حیات مثمر ۶.۵ سال (نورم استهلاک ۱۵٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاک 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 ۶.۵ سال حیات مثمر قرار ذیل اند:

- وسایل معادن
- تجهیزات دفتر (ماشین های حساب، تایپ، تلفون)

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

مجموع کسرات بابت تقلیل در ارزش (استهلاک) 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 ۷ سال حیات مثمر قرار ذیل اند:

- وسایل مخابراتی / برج های تلفون

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

مجموع کسرات بابت تقلیل در ارزش (استهلاک) 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 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
- میز و الماری ها
- نل و کوره های آهنی ناخالص

سطر ۸۰ - دارائی با حیات مثمر ۱۶.۵ سال (نورم استهلاک ۶٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاک 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 ۱۶.۵ سال حیات مثمر صرف در مورد دارائی های قابل تطبیق میباشد که قبل از تجدید تعلیماتنامه 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 با حیات مثمر ۲۰ سال (نورم استهلاک ۵٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاک 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 ۲۰ سال حیات مثمر قرار ذیل اند:

- کارگاه ها بافندگی

سطر ۱۰۰ - دارائی با حیات مثمر ۵۰ سال (نورم مالیاتی ۲٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاک 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 ۵۰ سال حیات مثمر قرار ذیل اند:

- ساختمان های خشتی و سنگی

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

مطابق به روی 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 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 بکاربرد یک فیصدی یا کتگوری دیگر مجاز نمیباشد.

مجموع استهلاك را جهت کاهش ارزش دارائی از ورق سنجش و یا دفتر ثبت دارائی های که با استفاده از نورم متفاوت از قانون مالیات بر عایدات 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 سريع

۲.۱ الف مقدمه

جدول ۲ - استهلاك سريع، به منظور محاسبه مقدار مصارف استهلاك سريع استفاده ميگردد. سپس رقم مجموعي جدول دوم (چنانچه در سطر ۱۰۰ نشان داده شده) در سطر ۱۰۰ (استهلاك سريع) بخش ۴ (محاسبه كسرات مجاز) درج ميگردد.

هرگاه شما ادعا استفاده از استهلاك سريع را داشته باشيد، يك نقل جدول دوم (استهلاك سريع) را بايد ضم اظهارنامه مالياتي نماييد. يك نقل جدول ۲ را نزد خود حفظ نماييد.

جدول دوم (استهلاك سريع) در ضميمه ۱۲: جداول و صفحات كاري، قابل دسترس ميباشد.

معلومات مزيد در مورد استهلاك معمولي، استهلاك سريع و اينكه کدام جدول بايد استفاده گردد (جدول اول يا دوم) در ضميمه ۱ موجود ميباشد. قبل از تكميل جدول دوم (استهلاك سريع) ضميمه ۱ را مطالعه نماييد.

۲.۲ الف تكميل جدول ۲ - استهلاك سريع

۲.۲.۱ الف معلومات در مورد ماليه دهنده

در اين بخش جدول معلومات قبلي مانند نمبر تشخيصه ماليه دهنده و اسم وي چنانچه در بخش اول اظهارنامه مالياتي آمده دوباره درج ميگردد.

۲.۲.۲ الف استهلاك سريع

آيا استهلاك سريع تطبيق ميگردد ياخير؟

با نوشتن «بلي» يا «نخير» در خانه خالي خاكستري رنگ تذكر دهيد كه شما از مستحق امتياز استهلاك سريع ميباشيد يا خير.

ماليه كه مستحق دريافت استهلاك سريع ميباشند بايد يك تشبث منظور شده باشد. ضميمه ۱ حاوي توضيحات در مورد تشبث منظور شده ميباشد.

سطر ۱۰ - دارائي با حيات مثمر ۲ سال (نورم استهلاك ۵۰٪)

مجموع كسرات بابت تقليل در استهلاك از ورق سنجش ويا دفتر ثبت دارائي در اين سطر درج گردد. هرگاه شما همچو دارائي را در تصرف خود نداشته باشيد سطر مذكور خالي مانده ميشود.

انواع دارائي هاي شامل اين كتگوري با ۲ سال حيات مثمر قرار ذيل اند:

- دارائي هاي اساسي بجز از تعميرات

سطر ۲۰ - دارائی با حیات مثر ۴ سال (نورم استهلاک ۲۵٪)

مجموع کسرات بابت تقلیل در استهلاک 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 ۴ سال حیات مثر قرار ذیل اند:

- تعمیرات

سطر ۱۰۰ - مجموع استهلاک سریع دارائی ها

مقادیر را در سطر ۱۰ الی ۲۰ به منظور سنجش مجموع استهلاک سریع 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٪ تطبیق و محاسبه مالیه معاملات انتفاعی

۳.۱ الف مقدمه

این بخش از اظهار نامه مالیاتی بمنظور تطبیق و محاسبه ۲٪ و ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده و یا قابل تادیه استفاده میگردد. هرگاه مالیه دهنده فعالیت های اقتصادی را به پیش میبرد که عواید آن تابع ۲٪ یا ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی میگردد مکلف است تا از جدول ۳ را تکمیل نماید.

یک نقل جدول مذکور بعد از تکمیل باید ضم اظهارنامه 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 نمیگردد.

جدول ۳ - ۲ فیصد و ۵ فیصد توحید مالیات معاملات انتفاعی در ضمیمه ۱۲ - جداول و صفحات کاری، قابل دریافت میباشد.

اعتبار از اول حمل سال ۱۳۸۵ (۲۱ مارچ ۲۰۰۶) ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی (با استفاده از فورمه سنجش ۲٪ و ۵٪ 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 الی پانزدهم ماه اول ربع بعدی به بانک تحویل نمایند.

مالیه معاملات انتفاعی بالای فعالیت های اقتصادی مالیه دهنده قابل تطبیق میباشد. ۲٪ و ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی بالای مجموع عواید ناخالص بابت فعالیت های مشخص قبل از هرنوع کسرات، بدون نظرداشت 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 و قابل تادیه منحیت 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 نظر به قیمت روز به پول رایج افغانی محاسبه میگردد.

به منظور اخذ معلومات مزید در مورد ۲٪ و ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی به تعلیماتنامه مالیات برعایدات سال ۱۳۸۴ ویا رهنما شماره ۰۹ (۲٪ و ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی) مراجعه گردد.

۳.۲ الف تکمیل جدول ۳- تطبیق و محاسبه ۲٪ و ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی

۳.۲.۱ الف معلومات در مورد مالیه دهنده

این بخش تکرار نمبر تشخیصیه و نام مالیه دهنده چنانچه در بخش ۱ (معلومات مالیه دهنده) اظهار نامه مالیاتی شما تذکر داده شده، میباشد.

۳.۲.۲ الف ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی

سطر ۱۰ - مواد، تجهیزات، خدمات، ترانسپورت و تعمیرات ساختمانی که مطابق به شرایط قرارداد فراهم میگردد

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

سطر ۲۰ - عواید بابت فروش حق بیمه

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

سطر ۳۰ - فروش تکت ادخال به تفریحگاه ها

عواید ناخالص سال از درک فروش تکت ادخال به تفریحگاه های عامه باید درج گردد. این بخش در برگیرنده سینما ها، نمایشات، کنسرت ها، نمایشگاه ها، مسابقات سپورتی، و امثالهم میباشد. عواید ناخالص آن عواید است که در جریان سال مالی قبل از وضع هر نوع کسرات، تحصیل میگردد.

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

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

یادداشت: آنچه در این سطر شامل گردیده مجموع عواید ناخالص از ارائه خدمات مربوطه (خدمات هتل داری، رستوران، مخابرات، هوایی) که معادل یا اضافه تر از ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی ۱۰۰۰۰۰۰ افغانی در هر ماه نباشد.

سطر ۵۰ - مجموع عواید تابع دو فیصد مالیه معاملات انتفاعی

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

سطر ۶۰ - محاسبه دو فیصد مالیه معاملات انتفاعی

سطر ۵۰ (مجموع عواید تابع دو فیصد مالیه معاملات انتفاعی) باید ضرب در دو 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 ۲ فیصد مالیات معاملات انتفاعی است که توسط شما، قبل از وضع ۲ فیصد مالیات معاملات انتفاعی که قبلاً در جریان سال تادیه گردیده، قابل پرداخت میباشد.

مثال ۱:

مجموع عواید تابع دو فیصد مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۵۰)
۱۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ ضرب در دو فیصد
۲,۰۰۰ افغانی

مبلغ ۲,۰۰۰ افغانی در سطر ۶۰ و سطر ۳۰ بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز) درج میگردد.

سطر ۷۰ الی ۱۰۰ - مبلغ دو فیصد مالیه معاملات انتفاعی قبلاً تادیه شده (ربعوار)

اعتبار از اول حمل سال ۱۳۸۵ (۲۱ مارچ ۲۰۰۶) ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی به شکل ربعوار قابل تادیه میباشد. این مالیه با استفاده از فورمه مخصوص سنجش ۲٪ و ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه میگردد.

در سطر ۷۰ مبلغ تادیه شده بابت ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع اول (شروع حمل الی ختم جوزا) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۸۰ مبلغ تادیه شده بابت ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع دوم (سرطان الی سنبله) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۹۰ مبلغ تادیه شده بابت ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع سوم (میزان الی قوس) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۱۰۰ مبلغ تادیه شده بابت ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع چهارم (جدی الی حوت) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

سطر ۱۱۰ - مجموع مبالغ تادیه شده بابت ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی

مقادیر سطر ۷۰ الی ۱۰۰ جمع و درج سطر ۱۱۰ میگردد. این مبلغ مجموعی بابت ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی میباشد که قبلاً توسط مالیه دهنده طی سال مالی به دولت تادیه گردیده است.

سطر ۱۲۰ - ۲٪ مجموع مالیه معاملات قابل تادیه

سطر ۱۱۰ (مجموع مبالغ تادیه شده بابت ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی) از سطر ۶۰ (۲٪ مالیه معاملات انتفاعی محاسبه شده) تفریق میگردد. این رقم را در سطور ذیل درج نمائید:

- سطر ۱۲۰ این جدول، و
- سطر ۱۳۰ (۲ 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 ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۵۰) ۱۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ ضرب در دو فیصد (سطر ۶۰) ۲,۰۰۰ افغانی

مبلغ تادیه شده بابت ۲٪ 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 ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده (سطر ۱۱۰) ۲۰۰۰ افغانی

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

۲٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه (سطر ۱۲۰) • افغانی

(سطر ۶۰ منفی سطر ۱۱۰)

مبلغ ۰ در سطر ۱۲۰ و سطر ۱۳۰ بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل پرداخت) درج میگردد.

مثال ۲:

مجموع عواید تابع ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی (سطر ۵۰) ۱۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ ضرب در دو فیصد (سطر ۶۰) ۲,۰۰۰ افغانی

مبلغ تادیه شده بابت ۲٪ 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) ۴۰۰ افغانی

مجموع ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده (سطر ۱۱۰) ۱۸۵۰ افغانی

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

۲٪ 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.

۳.۲.۳ الف - ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی

سطر ۲۰۰ - کمیشن ها، فیس ها، تکتانه ها، مفاد سهم، کرایه، حق الامتياز و سایر عواید مشابه

عواید ناخالص جریان سال از درک کمیشن ها، فیس، تکتانه، مفاد سهم، کرایه، حق الامتياز 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 ۱

مجموع عواید تابع ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی (سטר ۲۰۰) ۱۰۰,۰۰۰ افغانی

سטר 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.

سטר 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 ۲٪ و ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی) تادیه میگردد.

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

در سطر ۲۳۰ مبلغ تادیه شده بابت ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع دوم (سرطان الی سنبله) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۲۴۰ مبلغ تادیه شده بابت ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع سوم (میزان الی قوس) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۲۵۰ مبلغ تادیه شده بابت ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع چهارم (جدی الی حوت) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

سטר ۲۶۰ - مجموع ۵٪ مالیه معاملات انتفاعی قبلاً تادیه شده

سطور ۲۲۰ الی 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 سطور ذیل درج نمائید:

- سطر ۲۷۰ این جدول، و
- سطر ۱۴۰ (۵ فیصد مالیات معاملات 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)
افغانی ۱,۰۰۰,۰۰۰

سطر ۵۰ ضرب در ۲ فیصد (سطر ۲۱۰)
افغانی ۵۰,۰۰۰

مبلغ تادیه شده بابت ۲٪ مالیه معاملات انتفاعی

ربع اول
(سطر ۲۲۰)
افغانی ۱۱,۰۰۰

ربع دوم
(سطر ۲۳۰)
افغانی ۱۲,۰۰۰

ربع سوم
(سطر ۲۴۰)
افغانی ۱۱,۰۰۰

ربع چهارم
(سطر ۲۵۰)
افغانی ۱۶,۰۰۰

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

(این مقادیر را در سطور ۲۲۰ الی ۲۵۰ درج نمائید)

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

(سטר 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

سטר ۵۰ ضرب در ۲ فیصد (سطر ۲۱۰)
۵۰,۰۰۰ افغانی

مبلغ تادیه شده بابت ۲٪ 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 نمایند)

۵٪ مالیه معاملات انتفاعی قابل تادیه (سطر ۲۷۰) ۲۰۰۰ افغانی

(سطر ۲۰۰ منفی سطر ۲۶۰)

مبلغ ۲۰۰۰ افغانی در سطر ۷۰۲ و سطر ۱۴۰ بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل تادیه) درج میگردد.

ضمیمه چهارم: جدول ۴ - تطبیق و محاسبه ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی

۴.۱ اف 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 میبرد که عواید آن تابع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی میگردد مکلف است تا از جدول ۴ را تکمیل نماید.

یک نقل تکمیل شده جدول ۴ باید ضم اظهارنامه مالیاتی شما گردد. یک نقل این جدول را نزد خود حفظ نمائید.

این جدول جاگزین اظهارنامه 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 نمایید.

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 هوتل داری، رستورانت، مخابرات، خدمات هوایی، و
 - ارزش مجموعی فروشات (حجم معاملات) شما از ارائه همچو خدمات طور ماهوار ۱۰۰۰۰۰ افغانی یا بیشتر از آن باشد.
- هرگاه مقدار نورم ۱۰۰۰۰۰ افغانی تکمیل گردد، ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی از مجموع عواید، نه از مقدار بالاتر از ۱۰۰۰۰۰ افغانی، که از بایت ارائه همچو خدمات بدست آمده، قابل تادیه میباشد.

هرگاه عواید حاصله از ارائه خدمات فوق الذکر کمتر از ۱۰۰۰۰۰ افغانی ماهانه باشد، عواید نا خالص ماهوار تابع ۲ فیصد مالیات معاملات انتفاعی میگردد.

اعتبار از اول حمل سال ۱۳۸۵ (۲۱ مارچ ۲۰۰۶)، شرکت های سهامی و محدود المسولیت که عواید شان تابع ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی میگردد، مکلف اند تا اظهارنامه مالیات معاملات انتفاعی خویش را طور ربعوار به وزارت مالیه ارائه بدارند. اگر عواید شما در یکی از ماه های سال مالیاتی کمتر از مقدار نورم میباشد، با آنهم اظهارنامه مالیاتی باید خانه پری و ارائه گردد.

هرگاه شما ادعا نمایید که در یک یا بیشتر از یک ماه سال عواید قابل مالیه ندارید، باید وزارت مالیه را از این موضوع کتاباً مطلع ساخته و اظهارنامه مالیاتی معاملات انتفاعی خویش را ارائه نمایید. در صورت درست بودن ادعاء، شما تابع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی مندرج قانون مالیات بر عایدات نمیباشید. اما در صورت باطل بودن ادعاء، مطابق به قانون مالیات بر عایدات 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 روبه افزایش بوده و در بر گیرنده 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 حاصل میکند، نه مکلفیت مراجعین آن. این مربوط به شرکت میشود، در صورت که بخواهد، که تادیه چه مقدار مالیات معاملات انتفاعی را مسولیت مشتریان خود بسازد.

مثال ۱:

شرکت (الف) عوایدی را بابت عرضه خدمات رستوران بدست میآورد. این عواید بخاطر اینکه ماهانه بیشتر از ۱۰۰۰۰۰ افغانی میشود، تابع ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی میگردد.

هنگام محاسبه قیمت خدمات برای مشتری شرکت (الف) ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی را به بل اضافه و از مشتری خویش اخذ میدارد. مالیه مذکور منجبت مالیه در بل نشان داده نشده بلکه به سرجمع قیمت خدمات اضافه میگردد. به طور مثال مشتری (ب) بیل را به مبلغ ۱۱۰۰ افغانی بدست میآورد که در آن ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی به شکل جداگانه درج نگردیده است.

چون مالیات معاملات انتفاعی بالای مجموع عواید ۱۱۰۰ افغانی که توسط شرکت الف تحصیل گردیده، محاسبه میگردد، بناءً شرکت (الف) تابع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی بابت مجموع فروشات (یعنی ۱۱۰ افغانی از عواید فوق الذکر) میباشد.

مثال ۲:

تفصیلات مشابه به مثال اول میباشد به استثناء اینکه شرکت (الف) مالیه را به شکل مجزا شامل بل خود میسازد. به طور مثال مشتری (ب) بیل را بشکل ذیل دریافت میکند:

خدمات رستوران

۱۰۰۰ افغانی

به علاوه مالیات معاملات انتفاعی (۱۰ فیصد ۱۰۰۰ افغانی) ۱۰۰ افغانی

مجموع قابل پرداخت ۱۱۰۰ افغانی

چون شرکت الف مقدار ۱۰ فیصد مالیه معاملات انتفاعی را در مجموع عواید خود محاسبه کرده، بناءً مطابق به مثال ۱، شرکت مذکور مکلف به تادیه ۱۱۰ افغانی مالیه معاملات انتفاعی بابت این عاید میباشد.

شما میتوانید تقاضای کسر مالیات از بابت ۱۰ فیصد مالیات معاملات انتفاعی پرداخت شده یا قابل پرداخت را نمایید.

۴.۲ الف تکمیل جدول ۴ - تطبیق ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی

۴.۲.۱ الف معلومات در مورد مالیه دهنده

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

۴.۲.۲ 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 هرنوع کسرات درج گردد.

خدمات مهمانخانه و 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 موقت 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 یکة سهولت صرف غذا و نوشابه را نیز فراهم میآورد، میباشد. عواید بابت انتقال غذا آماده شده ویا 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 تلفیون یا اینترنت (تلفیون های دیجیتال، سهولت فکس، و سایر خدمات مخابراتی) توسط نهاد عرضه کننده خدمات مخابراتی میباشد.

سطر ۴۰ - عواید حاصله بابت خدمات مسافربری هوایی

مجموع عواید حاصله بابت خدمات مسافربری هوایی در این سطر درج گردد.

خدمات مسافربری هوایی به مفهوم خدمات مسافربری هوایی که منشأ پرواز افغانستان باشد، میباشد.

سطر ۵۰ - مجموع عواید تابع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی

سطور ۱۰ الی ۴۰ جمع گردیده و حاصل جمع در سطر ۵۰ درج میگردد که تابع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی میباشد.

سطر ۶۰ - محاسبه ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی

سطر ۵۰ (مجموع عواید تابع ۱۰٪) ضرب در ۱۰٪ میگردد.

رقم حاصله در سطور ذیل درج میگردد:

- سطر ۶۰ این جدول، و
- سطر ۵۰ (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 ۵۰) ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ ضرب در ۱۰٪ میگردد ۱۰۰,۰۰۰ افغانی

مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ در سطر ۶۰ و سطر ۵۰ بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز) اظهارنامه مالیاتی شما درج میگردد.

سطر ۷۰ الی ۱۰۰ - ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده ربعوار

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

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

در سطر ۸۰ مبلغ تادیه شده بابت ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع دوم (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 سوم (میزان الی قوس) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

در سطر ۱۰۰ مبلغ تادیه شده بابت ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی ربع چهارم (جدی الی حوت) درج میگردد. هرگاه مالیه مذکور تادیه نشده باشد این سطر سفید گذاشته میشود.

سطر ۱۱۰ - مجموع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی قبلاً تادیه شده

سطور ۷۰ الی ۱۰۰ جمع گردیده و عدد حاصله در سطر ۱۱۰ 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 ۱۱۰ (مجموع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی تادیه شده) از سطر ۶۰ (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 ۵۰) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ 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 ۶۰ منفی سطر ۱۱۰)

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 ۵۰)
۱۰,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

سطر ۵۰ ضرب در ۱۰٪ میگردد (سطر ۶۰)
۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی

مجموع ۱۰٪ مالیه معاملات انتفاعی قبلاً تادیه شده (سطر ۱۱۰)
۹۰۰,۰۰۰ افغانی

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

(سطر ۶۰ منفی سطر ۱۱۰)

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)

۵.۱ الف مقدمه

جدول ۵ - عواید یا تادیات با یک شخص مربوطه (قیمت گذاری انتقال) 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 اجرا معاملات با اشخاص مرتبط (به طور اخص نهاد های 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 تأثیر 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 در یک معامله تبادل میگردد منحیث قیمت بازار شناخته میشود.

هرگاه تادیات میان اشخاص مرتبط به اساس نرخ روز اجرا شده باشد در آنصورت 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 اجرا معاملات با اشخاص مرتبط جدول ۵ (عواید یا تادیات با یک 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 با این جدول نمیباشید، 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 نمائید.

جدول ۵ - عواید یا تادیات با یک شخص مربوطه (قیمت گذاری انتقال) در ضمیمه ۱۲ (جداول و صفحات کاری) این رهنمود مالیاتی قابل دریافت میباشد.

۵.۲ الف - تکمیل جدول ۵ - عواید از اشخاص مرتبط و تادیات به اشخاص مذکور (قیمت گذاری انتقالی)

۵.۲.۱ الف - معلومات در مورد مالیه دهنده

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

۵.۲.۲ الف - تادیات و عواید

هنگام تکمیل جدول ۵ - عواید یا تادیات با یک شخص مربوطه (قیمت گذاری انتقال)

- عواید را در بین قوس () بگذارید
- تادیات را بدون قوس بگذارید
- هرگاه تادیات و عواید بابت یک بخش موجود باشد تحت عین بخش دومبلغ (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 تادیات بابت اعلانات و ضیافت ها طی سال مالی، به استثنای آن اعلانات و ضیافت های که مربوط به فعالیت های اقتصادی نمیگردد، در این سطر درج گردد.

سطر ۲۰ - قروض لاحصول

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

سطر ۳۰ - مصارف وسایط نقلیه

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

سطر ۴۰ - کمیشن و اجرت ها

مجموع مبالغ بابت کمیشن و اجرت که در بدل استفاده از خدمات ضروری و عادی پیشبرد فعالیت تادیه و یا 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 (با دریافت 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 دهنده این قروض میباشد.

سطر ۸۰ - قرضه ها (بدون 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 دهنده این قروض نمیباشد.

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 و یا 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 و غیره شامل این کتگوری میگردد.

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

مجموع مصارف اداری، مالی، تطبیقی، 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 منحیث مصارف اداری، مصارف تهیه راپور های مالی (بیالانس ها)، اداره وکنترول بانکی و سرمایه منحیث مصارف مالی، مصارف عملیاتی روزمره منحیث مصارف تطبیقی، مصارف اعلانات وانتشارات محصولات و مصارف مشابه منحیث مصارف بازاریابی و مصارف

تدویر کشور های آموزشی برای کارمندان به هدف ارتقاء ظرفیت کاری کارمندان
منحیث 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 و انکشاف

مجموع مصارف تحقیق و انکشاف که جهت تولید، حصول 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 الامتیاز

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

سطر ۱۶۰ - مالتجازه و مواد خام

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

سطر ۱۷۰ - تدارکات و اجناس

مجموع مبالغ که جهت اخذ تدارکات و اجناس عادی و ضروری برای پیشبرد فعالیت
اقتصادی تادیه ویا دریافت میگردد و هدف آن تولید عواید و اجرا فعالیت اقتصادی باشد
در سطر درج میگردد.

سطر ۱۸۰ - (مصارف/عواید) تخنیکی و ساختمانی

مبالغ که جهت اجراء امور تخنیکی ویا ساختمانی تادیه و یا دریافت میگردد در این سطر

درج میگردد. اعمار تعمیر یا زیربنا و امور تخریکی مربوط به آن مانند نصب کیبل های برق و غیره در جمله این مصارف بشمار میرود.

سطر ۱۹۰ - مصارف آب، برق، تلفون و غیره

مجموع مصارف آب، برق، تلفون و غیره مصارف مشابه که تادیه ویا 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 میگردد. مالیه دهنده باید قادر به بیان تمام عواید باشد که به شکل مجموعی در این سطر منحث 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 منحث مصارف 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 منحیت دین نمایندگی یا دفتر مرکزی خارجی شناخته شده است (مقاد سهم قرضی)

۶.۱ الف مقدمه

جدول ششم جهت ثبت تادیات ویا مبالغ که منحیت 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 غیرمستقل (که در افغانستان ثبت و راجستر نمیشاند) و نمایندگی های مستقل (که در افغانستان ثبت و راجستر میباشند) فعالیت های اقتصادی اجرا کرده میتوانند.

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

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

مجموع جدول ۶ شامل بخش چهارم (محاسبه کسرات مجاز) منحیت بخش سطر ۱۰۰ (مقاد سهم تادیه شده) میباشد.

مالیه موضوعی ۲۰٪ در مورد مقاد سهم فرضی مانند سایر انواع مقاد سهم قابل تطبیق میباشد. سطر ۱۱۰ الف بخش ۴ (محاسبه کسرات مجاز) مورد تادیه مالیه مذکور پرسشی را دربر دارد.

جدول ششم جهت ثبت تادیات ویا مبالغ که منحیت دین نمایندگی خارجی یک نهاد به یک بخش دیگر همان نهاد (نمایندگی یا دفتر مرکزی) در ضمیمه 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 انتر نتی وزارت مالیه www.mof.gov.af/ tax موجود میباشد.

الف ۶.۲ تکمیل جدول ۶ - تادیات یا مبالغ که منحیت دین نمایندگی یا دفتر مرکزی خارجی شناخته شده است (مقاد سهم قرضی)

الف ۶.۲.۱ 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 ۶.۲.۲ 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 ۱۰ - اعلانات و ضیافت ها

مجموع تادیات بابت اعلانات و ضیافت ها طی سال مالی ، به استثنای آن اعلانات و ضیافت های که مربوط به فعالیت های اقتصادی نمیگردد، در این سطر درج گردد.

سطر ۲۰ - قروض لاحصول

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

سطر ۳۰ - مصارف وسایط نقلیه

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

سطر ۴۰ - کمیشن و اجرت ها

مجموع مبالغ بابت کمیشن و اجرت که در بدل استفاده از خدمات ضروری و عادی پیشبرد فعالیت تادیه شده در این سطر درج میگردد.

سطر ۵۰ - بیمه

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

سطر ۶۰ - تکتانه، تخفیف

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

سطر ۷۰ - قرضه ها (با دریافت تکتانه)

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

سطر ۸۰ - قرضه ها (بدون تکتانه)

مجموع قروض داده شده در این سطر درج میگردد. قروض وجود دارد که دریافت کننده آن مکلف به تادیه تکتانه به دهنده 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 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 گردیده در این سطر درج میگردد. قرطاسیه، وسایل استهلاکی کمپیوتر و پرتر، مواد پاک کننده و غیره شامل این کنگوری میگردد.

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

مجموع مصارف اداری، مالی، تطبیقی، بازاریابی، و آموزشی که جهت تولید، حصول و حفظ عواید مالیه دهنده تادیه گردیده است. مثال های مصارف اداری دربر گیرنده

مصارف اداری، کنترولی، رهبریت، نظارت فعالیت های اقتصادی منحیت مصارف اداری، مثال های مصارف مالیاتی دربر گیرنده مصارف تهیه راپور های مالی (بیلانس ها)، اداره وکنترول بانکی و سرمایه منحیت مصارف مالی، مصارف عملیاتی روزمره منحیت مصارف تطبیقی، مصارف اعلانات وانتشارات محصولات و مصارف مشابه منحیت مصارف بازاریابی و مثال های مصارف برنامه های آموزشی در برگیرنده مصارف تدویر کشور های آموزشی برای کارمندان به هدف ارتقاء ظرفیت کاری کارمندان منحیت مصارف آموزشی شناخته میشود، میباشد.

سطر ۱۲۰ - مصارف بابت ترمیمات و حفظ ومراقبت

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

سطر ۱۳۰ - کرایه

مجموع کرایه که جهت تولید، حصول و حفظ عواید مالیه دهنده تادیه 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 و انکشاف

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

سطر ۱۵۰ - حق الامتیاز

مجموع حق الامتیاز که جهت پیشبرد فعالیت اقتصادی، حفظ دارائی جهت تولید عواید، ویا تولید عواید تادیه شده باشد در این سطر درج میگردد.

سطر ۱۶۰ - مالتجازه و مواد خام

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

سطر ۱۷۰ - تدارکات و اجناس

مجموع مبالغ که جهت اخذ تدارکات و اجناس عادی و ضروری برای پیشبرد فعالیت اقتصادی تادیه میگردد و هدف آن تولید عواید و اجرا فعالیت اقتصادی باشد در سطر درج میگردد.

سطر ۱۸۰ - (مصارف/عواید) تخنیکي و ساختمانی

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

سطر ۱۹۰ - مصارف آب، برق، تلفون و غیره

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

سطر ۲۰۰ - سایر تادیات یا مبالغ

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

سطر ۲۵۰ - مجموع تادیات و دیون

مجموع مبالغ در سطور ۱۰ الی ۲۰۰ در این بین این () علامه ذکر میگردد. این عدد در سطر ۱۱۰ بخش ۴ (محاسبات کسرات مجاز) نیز درج میگردد.

سطر ۳۰۰ - پرسش در مورد شمولیت تادیات در بخش ۴ (محاسبات کسرات مجاز) سطر ۱۱۰ (مقاد سهم تادیه شده)

هرگاه تادیات که در جدول ۶ از آن تذکررفته سطر ۱۱۰ (مقاد سهم تادیه شده طی سال ۱۳۸۶) در بخش ۴ (محاسبات کسرات مجاز) اظهار نامه مالیاتی تان درج گردیده باشد در سطر ۳۰۰ این چوکات کلمه بلی ذکر میگردد.

در صورتیکه تادیات مندرج جدول ۶ در سطر ۱۱۰ بخش ۴ (محاسبات کسرات مجاز) ، ذکر نگردیده باشد در سطر ۳۰۰ این چوکات کلمه نخیر درج میگردد.

چون این مبلغ مطابق به قانون منحث مقاد سهم فرضی پنداشته میشوند مالیه دهنده باید دلیل و اسناد موجه را در دست داشته باشد هرگاه از درج مبالغ مذکور منحث مقاد سهم در این جدول خود داری نماید.

کلمات بلی و خیر در خانه خالی خاکستری رنگ درج میگردد.

سطر ۳۵۰ - پرسش در مورد شمولیت تادیات در سایر سطور بخش ۴ (محاسبات کسرات مجاز)

در صورتیکه تادیات مندرج جدول ۶ بر علاوه سطر ۱۱۰ (مقاد سهم تادیه شده) در بخش ۴ (محاسبات کسرات مجاز) اظهارنامه مالیاتی تان درج شده باشد در سطر ۳۵۰ این چوکات کلمه بلی ذکر میگردد.

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

در صورتیکه تادیات مندرج جدول ۶ در سایر سطور بخش (محاسبه کسر مجاز) ۴ ذکر نگردیده باشد در چوکات مربوطه در سطر ۳۵۰ کلمه نخیر درج میگردد.

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

۷.۱ 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 ادعا 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 و مالیات انتفاعی کشوری که مالیه را وضع مینماید.

جدول ۷: محاسبه مجرائی مالیات خارجی در ضمیمه 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 درمقابل مالیات که در خارج تادیه نموده و یا عوایدی را از آنجا بدست آورده باشد و تابع محدودیت مندرج قانون مالیات برعایدات قرار گیرد، نمایند. مجرائی مالیات خارجی مالیات بر عواید را که باید در افغانستان تادیه گردد، توسط مبلغ مجرائی مجاز کاهش میدهد. مجرائی مالیات خارجی مالیات بر عواید را تا صفر کاهش میدهد. هرگاه مجرائی مالیات خارجی تان اضافتر از مالیات بر عواید باشد، شما نمیتوانید تا مبلغ اضافی استرداد نمائید.

نقل جدول ۷ ضم اظهارنامه مالیاتی میگردد. جدول مذکور در ضمیمه ۱۱ این رهنما موجود میباشد.

اعتبار از سال کمپنی های موجود در افغانستان که فعالیت های تشبیهی خارجی را پیشمیبرند، در صورت خسارت از تشبیه خارجی میتوانند این خسارات را توسط فعالیت های تشبیهی 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 نومبر 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 تشبیهات داخلی قابل مجرائی نمیشود.

مقدار خسارات مجاز که از عواید تشیثات خارجی از بابت فعالیت های خارجی قابل مجرائی میباشد نظر به قوانین مالیاتی کشوری که 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 میگردد.

مثال ۱:

شرکت الف که شرکت سهامی افغانی میباشد دو مغازه فروش قالین دریکی در افغانستان و دیگر در پاکستان دارد. طی سال ۱۳۸۶ مغازه شرکت در افغانستان عواید خالص قابل مالیه ۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی (بعد از وضع کسرات و غیره) 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 کمپانی باید مالیات بر عایدات مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ را تادیه نماید بطور مثال $۲۰\% \times ۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۰۰,۰۰۰$

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 خسارت را از سال ۱۳۸۶ الی ۱۳۸۷ متحمل میگردد) $\frac{3}{1} \times ۹۰۰,۰۰۰$ 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 محدوده مساوی به مالیه میباشد که هرگاه مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ در افغانستان حاصل میگردد از آن مالیه اخذ میگردد یعنی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی ($۲۰\% \times ۵۰۰,۰۰۰$). شرکت الف نمیتواند ادعای مجرائی مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ افغانی را کرده نمیتواند و هم 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 عواید افغانستان شامل باشد

۳. هرگاه عدم کاهش مالیات بر عواید خارجی، که منجیث مجرائی ادعا شده باشد

۴. در صورتیکه مالیه کشور دیگر مالیه باشد که بر عواید خالص وضع گردد

همچنان مجرائی مالیات خارجی تنها در صورتیکه مالیات بر عواید از بابت عواید خارجی تادیه گردیده باشد، 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 میدهید 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 عواید نبوده و بنا نمیتواند منجیث مجرائی در مقابل مکلفیت های مالیات بر عایدات شرکت ج افغانی، ادعا گردد.

مثال ۴

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

■ چهار فیصد مالیه نا خالص معادل به ۲۲۰۰۰ افغانی

■ مالیه بر عواید خالص ۱۶۰۰ افغانی

هرگاه قوانین کشور های خارجی شرکت د را اجازه دهد تا برای کسر مالیات بر عواید را از مالیات نا خالص ادعا نماید در آنصورت 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. هر گاه فرض گردد که پاکستان ۲٪ مالیات را بر عواید شرکت ه بدون هزینه اجناس فروخته شده، وضع نماید در آنصورت 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 مجرای تشبث نبوده ولی منجیث مجرائی مالیات خارجی مجاز نمیشوند.

محاسبه عواید و مجرائی مالیات تادیه شده در هر کشور به طور جدا گانه 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 اظهارنامه مالیاتی ضم گردیده و مالیه دهنده نزد خویش نیز یک نقل آنرا حفظ مینماید.

۷.۲ الف تکمیل جدول مجرائی مالیات تادیه شده در خارج

۷.۲.۱ 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.

۷.۲.۲ الف تکمیل جدول ۷ - محاسبه مجرائی مالیات تادیه شده در خارج

سطر ۱ - مجموع مالیات

مجموع مالیات برعایدات (قبل از وضع هرنوع کسرات) از سطر ۷۰ (مالیات بر عواید قابل مالیه) بخش ۲ (محاسبه مالیه قابل پرداخت) اظهارنامه مالیات برعایدات 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 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 در این ورق سنجش استفاده میگردد.

سطر ۴ - عواید قابل مالیه خالص از منبع خارجی

عواید قابل مالیه خالص از منبع خارجی با تفریق نموده سطر ۳ (خسارات) از سطر ۲ (عواید قابل مالیه) حاصل 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) اظهارنامه 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، منحیث مجرائی ادعا شده نمی تواند. همچنان تادیه چنین مالیات اضافی 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 ۱۲۰۰۰ 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. ($20\% \times 300,000$).

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 شده از کشور ج	۰ افغانی
سطر ۴ عواید خالص قابل مالیه از کشور ج	۲۰۰,۰۰۰ افغانی
سطر ۵ محاسبه (سطر ۱ 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) ۱۰۰۰۰ 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.

سطر ۱ مجموع مالیات برعایدات	۱۵۰۰۰ افغانی
سطر ۲ عواید قابل مالیه از کشور (ج)	۲۰۰,۰۰۰ افغانی
سطر ۳ خسارات انتقال داده شده از کشور ج	۵۰,۰۰۰ افغانی
سطر ۴ عواید خالص قابل مالیه از کشور ج	۱۵۰,۰۰۰ افغانی
سطر ۵ محاسبه (سطر ۱ ضرب سطر ۴)	۲۲۵۰۰۰ افغانی
سطر ۶ مجموع عواید قابل مالیه از تمام ممالک	۲۵۰۰۰ 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 ادعا مجرائی را در مورد ۳۰۰۰ افغانی باقی مانده نمیتواند و همچنان این مبلغ به سال آینده انتقال داده نشده و مورد استفاده قرار نمیگیرد.

مبلغ ۲۰۰۰ افغانی اضافی که در کشور (ج) منحیث مالیه تادیه گردیده قابل مجرائی نمیشد زیرا مالیه مذکور از حد تعیین شده قانون مالیات برعایدات 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 برعایدات به سال های بعدی یا قبلی انتقال نمیشد.

مجرائی مالیات خارجی صرف در صورتی باید مجاز باشد که:

۱. یک نقل اظهارنامه مالیات برعایدات و رسید مالیه از مملکت ایکه مالیه در آن وضع گردیده است، همراه با اظهارنامه مالیات افغانی ارائه گردد.
۲. تمام عواید از تمام منابع در اظهارنامه مالیات برعایدات افغانی شامل شده باشد
۳. هیچگونه مجرائی در مقابل مالیات برعایدات خارجی که منحیث مجرائی مالیات خارجی ادعا شده باشد، وضع نشده باشد.
۴. مالیه از سایر ممالک عبارت از مالیه باشد که بالای عواید خالص تطبیق گردد.

مجرائی مالیات خارجی تادیه شده صرف پیرامون مالیات برعایدات استفاده می‌گردد. مجرائی برای مالیات خارجی که بالای عواید وی وضع نشده باشد، مجاز ندارد. 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 این را که آیا مملکت خارجی به مالیه دهندگان اجازه می‌دهد تا از عواید آنها یک مبلغ قابل قبول وضع گردد یا خیر، مورد ملاحظه قرار دهد.

مثال ۳

شرکت (ب) یک تشبث سهامی افغانی است که در خارج فعالیت داشته و محصولات گمرکی را از درک تورید 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 در مقابل مالیات افغانی شرکت سهامی فوق الذکر پنداشته شده نمی‌تواند.

مثال ۴

شرکت (ج) یک تشبث سهامی افغانی است که در خارج فعالیت داشته و ۴ فیصد مالیه دوران سرمایه را در یک 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 در عین سال بالغ به ۱۶۰۰ افغانی می‌گردد. ۲۲۰۰۰ افغانی مالیه دوران سرمایه منحیث یک قلم مصرف وضع شده می‌تواند. مالیه دوران سرمایه منحیث مجرائی در مقابل 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 از جانب پاکستان مالیات بر عواید 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 بر عواید آن شرکت نمی‌باشد.

تبصره:

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

مجموع عواید از منابع خارجی - عواید از تمام کشورها

تمام مبالغ مندرج سطر ۴ (عواید قابل مالیه خالص از منبع خارجی) 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 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) اظهارنامه مالیاتی درج میگردد.

ضمیمه هفتم : جدول ۸ - بیلانس

۱.۸ 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 اظهارنامه مالیاتی ارائه گردد. در صورتیکه قبلاً بیلانس که تمام معلومات و ضروریات جدول ۸ را در بر داشته باشد، تهیه گردیده باشد در آنصورت 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 منخيث معلومات فشرده و خلص وضعیت شرکت مالی در تاریخ که ارائه میگردد، میباشد. بیلانس در برگیرنده دارائی ها و مکلفیت های ثبت شده یک تثبیت 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 دارای دو بخش میباشد: بخش دارائی و بخش مکلفیت ها

۸.۲: تکمیل نمودن جدول ۸ - بیلانس

۸.۲.۱ : معلومات در باره مالیه دهنده

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

۸.۲.۲ : سرمایه

۸.۲.۲.۱ : 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 منخيث 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 در بانک

ارزش مجموعی پول و معادل پول در بانک را درج نمائید. مثال های آن عبارت از امانات میعادى در بانک (خواه در حسابات تجارى موجود باشد یا به اصطلاح امانت نامیده شود) در یک مدت مشخص طى یک سال

سطر ۲۰ - پول و معادل پول در دست

ارزش مجموعی پول و معادل پول در دست را درج نمائید. بطور مثال پول نقد کم

سطر ۳۰ - سرمایه گذاری های مالی

ارزش مجموعی سرمایه گذاری مالی را درج نمائید. بطور مثال قروضیکه توسط مالیه دهنده اخذ میگردد و اوراق قرضه در یک مدت مشخص طى یک سال

سطر ۴۰ اجناس / اجناس قابل فروش

مبلغ مجموعی 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 در اخیر سال) بخش ۳ (محاسبه عواید قابل ارزیابی) اظهار نامه مالیاتی درج گردد.

سطر ۵۰ - سایر دارائی های غیر ملموس

مقدار مجموعی سایر دارائی های غیر ملموس را درج نمائید.

سطر ۶۰ - مواد خام

مقدار مجموعی 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 وصول را درج نمائید. این ها مبالغ اند که قبلاً صورت حساب آنرا ارائه نموده اید و ممکن آنرا وصول نمائید و یا طى سال آینده آنرا وصول ننمائید.

سطر ۸۰ - وظایف در حال اجرا / اجناس نا مکمل

اندازه و مقدار وظایف در حال اجرا و اجناس نا مکمل را درج نمائید (منحیث یک بخش از ساختن اجناس)

سطر ۹۰- سایر دارائی های جاری (غیر ثابت)

در صورتیکه شما دارای دارائی جاری باشید و سایر سطر های 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 باجمع نمودن دارائی های (مبالغ) سطور ۱۰ الی ۹۰ محاسبه نمائید. نتیجه محاسبه را در سطر ۱۰۰ درج نمائید.

۸.۲.۲.۲ دارائی های ثابت

این بخش را جهت درج سرمایه ها در مدت اضافتر از یک سال استفاده کنید. بگونه مثال یک سرمایه گذاری مالی طی ۱۲ ماه مشخص منحیت دارائی ثابت بعوض دارائی های جاری شمرده میشود. دارائی ثابت در بر گیرنده زمین ، تعمیر ، تجهیزات و سایر دارائی ها که برای یک مدت طولیل بکار برده میشوند، میباشد.

سطر ۱۱۰ - سرمایه گذاری مالی

ارزش مجموعی سرمایه گذاری مالی را درج نمائید. بطور مثال قروضیکه توسط مالیه دهنده اخذ میگردد و اوراق قرضه در یک مدت مشخص طی یک سال

سطر ۱۲۰- دارئی 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 تجارتي

سطر ۱۵۰- سایر حسابات مورد وصول

سرمایه مجموعی حسابات مورد وصول را درج نمائید. این ها مبالغ اند که قبلاً صورت حساب آنرا ارائه نموده اید و ممکن آنرا وصول نمائید و یا طی سال آینده آنرا وصول 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 دارئی 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.

۸.۲.۳.۱ 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 بر گیرنده حسابات قابل پرداخت، قرضه های کوتاه مدت، قرضه های دراز مدت 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 پرداخته نشده اند.

۲۳۰- احکام قانونی (کوتاه مدت)

احکام قانونی کمتر از یک سال را درج نمائید. بطور مثال احکام قانونی که در مورد رخصتی های سالانه میباشد.

سطر ۲۴۰- تجارت و سایر موارد قابل پرداخت

سرمایه مجموعی تجارت ها و سایر موارد قابل تادیه را درج نمایید. این ها مبالغ اند که قبلا صورت حساب 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 نمایید.

سطر ۲۶۰- مکلفیت های کوتاه مدت

مجموع مکلفیت های کوتاه مدت را باجمع نمودن مبالغ سطور ۲۰۰ الی ۲۵۰ محاسبه نمایید. نتیجه محاسبه را در سطر ۲۶۰ درج نمایید.

۸.۲.۳.۲ A مکلفیت های ثابت

این بخش جهت درج مکلفیت های اضافتر از یک سال استفاده گردد. بطور مثال قرضه که دارای تاریخ مشخص طی اضافتر از ۱۲ ماه باشند مکلفیت ثابت بعوض مکلفیت های کوتاه میباشند. مکلفیت های ثابت در بر گیرنده حواله جات و قرضه های طولیل المدت میباشد.

سطر ۲۷۰ استهلاک مجموعی

استهلاک مجموعی را از دارائی قابل ملموس و غیر ملموس را درج نمایید. دارئی قابل ملموس عبارت از ماشین آلات و تجهیزات بوده و دارائی های غیر قابل ملموس ارزشهای معنوی میباشد.

سطر ۲۸۰- قرضه ها

قرضه های که اضافتر از یک سال را درج نمایید.

سطر ۲۹۰- احکام قانونی

احکام قانونی اضافتر از یک سال را درج نمایید.

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 نمایید.

سطر ۳۱۰- مکلفیت های ثابت

مجموع مکلفیت های ثابت را باجمع نمودن 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.

۸.۲.۳.۳ سرمایه شرکت

این بخش را جهت درج سرمایه استفاده نمائید.سرمایه 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 اسهامیست 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 نمائید.

سطر ۴۵۰_عوايد خالص / خسارات

مقدار عوايد خالص/خسارات را درج نمائيد. در صورتيكه مبلغ نشان دهنده خسارات باشد مبلغ متذکره را در داخل قوسين جهت نشان دادن مبلغ منفی (مقدار خسارات) درج نمائيد.

سطر ۴۶۰- مجموع سرمايه

مجموع سرمايه را باجمع نمودن مبالغ سطور ۴۰۰ الى ۴۵۰ محاسبه نمائيد. نتیجه محاسبه را در سطر ۴۶۰ درج نمائيد.

سطر ۴۷۰- مجموع مکلفيت ها و سرمايه

مقدار مجموعی مکلفیت ها و سرماییه ها را با جمع نمودن مبالغ سطر ۳۲۰ (مجموع مکلفیت ها) و سطر ۴۶۰ (مجموع مکلفیت ها و سرماییه ها) محاسبه نمائيد. مقدار مجموعی را در سطر ۴۷۰ درج نمائيد.

ضمیمه نهم: ورق سنجش خسارات وارده بابت تلفات و آفات

۹.۱ الف مقدمه

از دست دادن دارائی‌ها بلاثر آتش، باد، زلزله، ویا هرنوع دیگر ازمصایب، که درتولید، حصول و حفظ عواید بکار میرود منحیت خساره قابل مجرائی میباشد مشروط براینکه چنین خساره توسط بیمه جبران نگردیده باشد.

بمنظور ادعای چنین مجرائی، مالیه دهنده ایکه مالک جایداد است باید اسناد را داشته باشد که بطورواضح ارزش دارائی ازدست رفته رانشان دهد.

ثلث ضرر سال قبلی درسال جاری و دردوسال بعدی مجرائی داده شده میتواند.

ازسند سنجش ضرردارائی مندرج صفحه بعدی این رهنمودمالیاتی باید درمحاسبه مقدارقابل مجرائی ضرردارائی استفاده گردد. مجموع مبالغ قابل مجرائی برای سال مالی دربخش ۴ (محاسبه کسر مجاز) سطر ۷۰ (سنجش خسارات) اظهارنامه مالیاتی درج گردد.

یک نقل ازاین سند باید با سایر اسناد مالی توسط مالیه دهنده حفظ گردد. ضم ورق مذکور با اظهارنامه سالانه مالیات برعایدات ضروری نیست.

ورق سنجش خسارات وارده بابت تلفات و آفات در ضمیمه ۱۲ (جداول و اوراق سنجش) موجود میباشد.

۹.۲ 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 ضرردرج گردد. این معلومات رامیتوان از ورق سنجش ویا دفتر ثبت دارائیدست آورد (البته نظر به زمان مبلغ خساره تعیین میگردد).

بطورمثال، هرگاه ضرردرخال اواسط سال اتفاق بیافتد، ارزش تقلیل یافته دارائی حین ضرر عبارت است از ارزش قابل تعدیل دارائی دراخیر سال قبلی، منفی مجرائی تقلیل درارزش دارائی برای ۶ ماه که دارائی درآن قبل از وقوع ضرر دراستفاده قرارداشت.

مثال ۱

شرکت (الف) درمحل کاراعمارسرک به یک آتش سوزی مواجه شده ودراین آتش سوزی یک عراده لنگر شرکت متذکره خساره مند گردیده است. آتش سوزی دراوسط سال مالی ۱۳۸۵ به وقوع پیوسته است. ورق سنجش استهلاک درمورد دارائی قرارذیل است:

ارزش قابل تعدیل در اواخر سال ۱۳۸۵ ۱۰۰,۰۰۰ افغانی

استهلاک برای نصف سال (نورم ۲۰٪) ۱۰,۰۰۰ افغانی

ارزش تقلیل یافته دارائی حین ضرر ۹۰,۰۰۰ 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 در ستون 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 دارائی حین ضرر	(۲) تادیات بیمه	(۳) ضرر خالص ستون ۲ از ستون ۱ منفی گردد
۱۰	۹۰۰۰۰ افغانی	۵۰۰۰۰ افغانی	۴۰۰۰۰ افغانی

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 اذدارائی که خساره مند گردیده درج گردد. انواع حادثات عبارت اند از آتش سوزی، باد، زلزله، ویاسائر 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 آنصورت شرکت باید سطر های جدا گانه را از بابت ادعا تخریب تجهیزات خویش خانه پوری و تکمیل نماید.

ورق سنجش خسارات					
(۱) ارزش تقلیل یافته دارائی حین ضرر	(۲) تادیات بیمه	(۳) ضرر خالص ستون ۲ از ستون ۱ منفی گردد	(۴) استهلاک سرمایه	(۵) نوع ضرر	
۹۰۰۰۰ افغانی	۵۰۰۰۰ افغانی	۴۰۰۰۰ افغانی	تخریب یک عراده لنگر	آتش سوزی	۱۰

سطر ۳۰۰- مجموع خسارات وارده بابت تلفات و آفات

تمام مبالغ درستون ۳ اضافه گردد. مجموع مبالغ محاسبه مندرج ستون ۳ بابت اضرارخالص دارائی درستور ۳۰۰ سند سنجش هذادرج گردد.

سطر ۳۱۰- محاسبه ثلث مجموع خسارات وارده بابت تلفات و آفات

بمنظور بدست آوردن کسرات مجاز ضرردارائی درسال مالی ، سطر ۳۰۰ (مجموع خسارات وارده بابت تلفات و آفات) تقسیم بر ۳ گردد. مطابق قانون مالیات برعایدات، صرف ثلث ضرردارائی دریک سال مالی قابل کسر میباشد. ازاینرو، ضرردارائی درمدت زمان سه سال قابل وضع میباشد.

مثال ۱

در سال ۱۳۸۶ شرکت (ب) درمحل کاراعمارسرک به یک آتش سوزی مواجه گردید که بلااثر آن دو عراده لنگر شرکت متذکره خسارمند 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 ضرردارائی (سطر ۳۰۰) 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 ۱۳۸۶ مالی، آنرا مطالبه نماید. شرکت (ب) میتواند بیلانس سنجش خسارات خویش را در دو سال آینده مطالبه نماید. شرکت متذکره میتواند مبلغ ۱۸,۰۰۰ افغانی را در سال ۱۳۸۷ و یا ۱۳۸۸ مطالبه نماید.

سطر ۳۲۰- انتقال ضرردارائی از سال های قبلی

ضرردارائی 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 دو سال قبل انتقال داد. مالیه دهنده باید بمنظور تأیید کسرات بابت سال های قبلی سند سنجش ضرر دارائی را داشته باشد.

انتقال ضرردارائی از یک یا دو سال 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:

۱۳۸۵ ۱۰,۰۰۰ افغانی ($\frac{3}{1} \times 30,000$ افغانی)

۱۳۸۶ ۱۰,۰۰۰ افغانی ($\frac{3}{1} \times 30,000$ افغانی)

۱۳۸۷ ۱۰,۰۰۰ افغانی ($\frac{3}{1} \times 30,000$ افغانی)

بناً 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

سطرهای ۳۱۰ و ۳۲۰ 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.

الف ۱۰.۱ ورق سنجش استهلاك جايداد

ورق سنجش عمومی استهلاك در ضمیمه ۱۲ (جداول و اوراق سنجش) موجود میباشد. هرگاه مالیه دهنده 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 دریک ورق جداگانه برای موارد ذیل استفاده نماید

- برای هر نورم استهلاك
- برای هر سال مالی.

معلومات مندرج اوراق سنجش جهت تکمیل جداول استهلاك بکارمیروند (جداول اول و دوم). جهت ارائه به ریاست عمومی عواید مالیه دهنده باید اوراق سنجش استهلاك را حفظ نمایند. اما اوراق مذکور با اظهارنامه مالیاتی ضم نمیگردد. به منظور ارائه معلومات در مورد استهلاك دارائی ها صرف جداول اول و دوم با اظهارنامه مالیاتی ضم میگردد. در مثال ذیل دارائی با حیات مئمر ۵۰ سال و نورم استهلاك ۲٪ استفاده گردیده است:

ستون ۱- استهلاك دارائی

یک سطر جداگانه باید برای هر دارائی تکمیل گردند. 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 دفتری دارائی

ارزش دفتر دارئی هر سرمایه درج گردد. ارزش دارائی عبارت از قیمت آن منفی هر نوع استهلاك میباشد.

ارزش دفتری دارائی عبارت از ارزش دارائی در اخیر سال گذشته مالی می باشد. هرگاه

این سال اولین سال باشد که استهلاك دارائی در آن صورت می‌گردد، 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.

تغییر یا تصحیح مبالغ باقیمانده یک اصطلاح معمولی محاسبوی و مالیاتی است که برای استهلاك دارائی استفاده می‌گردد.

تغییر 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 نسب دارائی جهت استفاده آن جلوگیری صورت گرفته و هیچگاهی دوباره جهت استفاده نصب نگردد
- استفاده نشده و تصمیم گرفته شود تا هیچوقت از آن استفاده بعمل نه آید

هرگاه تغییر یا تصحیح مبالغ باقیمانده صورت گیرد، باید مبلغ باقیمانده بعد از وضع کسرات محاسبه گردد. مبلغ متذکره باید زمانی که مفاد سرمایه بکار برده شده و یا سرمایه ضرر از درک فروش دارائی رخ می‌دهد، مدنظر گرفته شود که در بخش ۳ (محاسبه عواید قابل تعین) اظهارنامه 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 اجرا می‌گردد.

ستون ۵- تاریخ

تاریخ که در آن تصحیح صورت گرفته درج گردد. مثلاً تاریخ فروش، مفقودی، ختم، تخریب و یا تاریخ ختم استفاده از دارائی.

ستون ۶- ارزش نهائی

ارزش نهائی دارائی در ستون فوق الذکر درج گردد. 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.

مبلغ باقیمانده بعداز وضع کسرات

مبالغ باقیمانده بعداز وضع کسرات در نتیجه محاسبه ذیل بدست می آید:

قیمت نهائی

منفی: کسرات مجاز ایکه در سالهای قبلی و سال جاری ادعا شده اند

مساوی: مبلغ باقیمانده بعداز وضع کسرات

هرگاه فیصد استفاده قابل مالیه یک دارائی کمتر از ۱۰۰ فیصد باشد، عین فیصدی باید بالای محاسبه تصحیح مبالغ باقیمانده بعداز 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 بعداز وضع کسرات، مفاد پنداشته شود، چنین مفاد منحیت یک بخش از مفاد سرمایه در سطر ۱۶۰ (سنگش فروش دارائی) بخش ۳ (محاسبه عواید قابل تعیین) در اظهارنامه مالیاتی شامل میگردد...

مثال ۱:

شرکت الف مالک یک ساختمان جهت پیشبرد وظایف میباشد. شرکت متذکره جاپاد کاری اش را به قیمت ۱۳۰۰۰،۰۰۰ افغانی (ارزش نهائی) بفروش میرساند. مجموع استهلاکات که در سالهای قبلی صورت گرفته اند به ۱۰۰۰،۰۰۰ افغانی میرسد. شرکت الف مبلغ باقیمانده بعداز وضع کسرات بشکل ذیل محاسبه میگردد:

قیمت فروش (ارزش نهائی) ۱۳۰۰۰،۰۰۰ افغانی

منفی: استهلاک ۱۰۰۰،۰۰۰ افغانی ۱۲،۰۰۰،۰۰۰ افغانی

مبلغ باقیمانده بعداز ۱،۰۰۰،۰۰۰ افغانی

وضع کسرات و مصارف

شرکت الف مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ افغانی را در ستون قابل تعیین ورق کاری درج خواهد نمود.

ستون ۸- قابل کسر

هرگاه مبلغ باقیمانده بعداز وضع کسرات، ضرر پنداشته شود، کسر گفته میشود، چنین کسر منحیت یک بخش از ضرر سرمایه در سنگش 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 بعداز وضع کسرات در محاسبه ضرر سرمایه، به تشریح مندرج سطر ۱۵۰ بخش سوم رهنمود مالیاتی مراجعه گردد.

مثال ۳:

حالات مثال هذا عیناً مانند مثال ۱ می باشد به استثنای اینکه شرکت الف تعمیر کاری اش را به قیمت ۶۰۰۰,۰۰۰ افغانی بفروش میرساند. مبلغ باقیمانده بعد از وضع کسرات بشکل ذیل محاسبه میگردد:

قیمت فروش (ارزش نهائی)	۶,۰۰۰,۰۰۰ افغانی
منفی: استهلاک	۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی
مبلغ باقیمانده	۷,۰۰۰,۰۰۰ افغانی
	(۱,۰۰۰,۰۰۰ افغانی)

بعد از وضع کسرات و مصارف

شرکت الف مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ 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 میتواند، 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 استهلاک معمولی و یا هم استهلاک سریع قابل تطبیق است یاخیر، 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 ۲ الی ۵۰ فیصد می باشد. مثلاً عمر مؤثر ۵۰ 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 میگردند. 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 من حیث کسرات مجاز ادعا شده می تواند.

مثال ۳

شرکت ب دارای یک تعمیر سگی است و سه برچهار حصه (۷۵ فیصد) آنرا جهت پیش برد فعالیت های تشبثی استفاده می نماید و یک چهارم حصه تعمیر (۲۵ فیصد) توسط سهم دار برای بودوباش فامیلش استفاده میگردد. بناءً ۷۵ فیصد تعمیر قابل مالیه می باشد.

ستون ۱۲ - وضع کسرات بابت تقلیل در ارزش دارائی

وضع کسرات بابت تقلیل در ارزش دارائی در ستون متذکره درج گردد. این مبلغ باید برای هریک از دارائی ها بصورت جداگانه محاسبه شود. مبلغ محاسبه شده مربوط به فیصدی قابل مالیه و مدت 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 ۱۰)

مثال ۴

شرکت ج دارائی تجهیزات برای انتقال خاک همراه با ارزش تغییر پذیر (سطر ۴) به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ افغانی میباشد. تجهیزات متذکره ۱۰۰٪ 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 ۱۰۰۰۰۰ افغانی میباشد (۵۰۰۰۰۰ افغانی $\times$ ۲۰٪)

شرکت ج ۱۰۰۰۰۰ افغانی را در سطر ۱۲ درج خواهد نمود.

۲. هرگاه استفاده قابل مالیه دارائی کمتر از ۱۰۰ فیصد باشد، درآنصورت محاسبه چنین اجرا میگردد:

ارزش ابتدائی تغییر پذیر (سطر ۴) ضرب فیصدی نورم (سطر ۱۰) ضرب فیصد استفاده قابل مالیه (سطر ۱۱).

مثال ۵

شرکت د دارای کمپیوتر با ارزش قابل تغییر (سطر ۴) ۲۰۰۰۰ افغانی میباشد. کمپیوتر متذکره در تمام طول سال استفاده شده است. بطور مثال اگر نورم برای ارزش دارائی ۲۰٪ باشد (سطر ۱۰) و فیصدی تشبث مورد استفاده ۵۰٪ (سطر ۱۱) باشد در انصورت کسرات بابت تقلیل در ارزش قابل مالیه ۲۰۰۰ افغانی { (۲۰۰۰۰ $\times$ ۲۰٪) $\times$ ۵۰٪ } 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 آن صورت 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 بآن ادعا نموده میتواند.

شرکت ج میتواند وضع کسرات بابت تقلیل در ارزش دارائی مبلغ ۵۰۰۰۰ افغانی را ادعا نمائید (۱۰۰۰۰ × ۶ ماه مساوی ۵۰۰۰۰ افغانی)

شرکت د مبلغ ۵۰۰۰۰ افغانی را در ستون ۱۲ درج خواهد نمود.

مجموع تمام محاسبات مندرج سطر ۱۲ (وضع کسرات بابت تقلیل در ارزش دارائی) در اخیر سطر ۱۲ درج میگردد. این رقم در سطر مرتبط مندرج جدول ۱ استهلاکات نیز درج میشود.

ستون ۱۳- ارزش تغییر یا تصحیح پذیر در ختم سال

ارزش تغییر یا تصحیح پذیر در اخیر سال برای هریک 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 منحنی ارزش ابتدائی تغییر پذیر در شروع سال بعدی پنداشته میشود.

ضمیمه یازدهم: اوراق سنجش ضرر قابل انتقال

الف ۱۱.۱ معرفی ورق سنجش و ضرر خالص عملیاتی قابل انتقال

ضرر خالص عملیاتی زمانی بوقع میپونند که مصارف فعالیت ها اضافتر از عواید فعالیت باشد.

ضرر خالص عملیاتی میتواند که

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 نا محدود

۲. احکام ضرر قابل انتقال محدود یا معیاری

ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود

نظر به احکام ضرر های قابل انتقال به زمان نا محدود ضرر های خاص ممکن توسط شرکت های خاص انتقال گردیده و در مقابل عواید سالهای بعدی الی تلافی ضرر ها قابل جبران میباشد (ضرر قابل انتقال بزمان نا محدود) . احکام متذکره بر شرکتهای مستثنی از شرکتهای با سکتور های محرمانه و شرکتهای که در اداره حمایه از سر مایه گذاری از در افغانستان ثبت شده باشند تطبیق میگردد(بعد از تعدیل ۱۵ قوس ۱۳۸۵) . احکام ضرر های قابل انتقال به زمان نا محدود اعتبار از اول سرطان ۱۳۸۳ یا تاریخ که نهاد منحیت نهاد منظور شده ثبت و راجستر گردیده (هر کدام بعدتر واقع گردد) قابل تطبیق میباشد.

تشبثات محدوده 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) و زیربنا ها (مانند مخبرات، ساختمان، پایپ لین) 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.

ضرر عملیاتی که طی مدت زمان میان اول سرطان ۱۳۸۳ و تاریخ اولین ثبت و راجستر واقع میگردد قابل انتقال به زمان نامحدود نمیشود. این نوع ضرر صرف مطابق به روش عادی انتقال ضرر (یک ثلث در سال) قابل انتقال میباشد.

ضرر قابل انتقال محدود یا معیاری

نظر به احکام 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 ضرر های قابل انتقال جهت جبران به سال بعدی انتقال داده میشود. یک در صورتیکه یک قسمت و یا تمام ضرر های قابل انتقال در سال مذکور قابل مجرائی نباشند ضرر های 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 ضرر های انتقال داده شده روی هم دیگر قرار میگیرند. تا حدیکه این ضرر ها روی هم دیگر قرار میگیرند مبالغ مذکور با هم جمع میشوند. این مفکوره در مثال زیرین بهتر توضیح میگردد:

مثال ۱:

نتایج عملیاتی شرکت (الف) ذیلأ بیان گردیده است:

سال ضرر سال های که ضرر انتقال میگردد					مجموع ضرر
۱۳۸۴	۱۳۸۵	۱۳۸۶	۱۳۸۷	۱۳۸۸	
۱۳۸۳	۱۲۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰
۱۳۸۴	۱۵۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
حداکثر مجرائی					
بابت ضرر در					
هر سال	۴۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰

شرکت الف در این مثال ضرر های قابل انتقال سال ۱۳۸۳ و ۱۳۸۴ را به منظور تعیین مقدار ضرر قابل مجرائی از عواید سال ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ 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 ۱۳۸۳ و ۱۳۸۴ قابل مجرائی میباشد. بطور مثال مبلغ ۹۰۰۰۰ افغانی جهت کاهش عواید برای سال ۱۳۸۵ به مبلغ ۱۰۰۰۰ افغانی.

هرگاه بطور مثال شرکت (الف) مفاد معادل به ۲۰۰۰۰ افغانی را در سال ۱۳۸۵ حاصل نموده در آنصورت مبلغ متذکره بابت ضرر قابل انتقال ۲۰۰۰۰ افغانی سال های ۱۳۸۳ و ۱۳۸۴ قابل مجرائی میباشد. ضرر قابل انتقال ۷۰۰۰۰ افغانی طی سال های بعدی قابل جبران نمیشد.

هرگاه شرکت الف در سال ۱۳۸۵ متقبل خساره شده باشد در آنصورت شرکت متذکره ادعای جبران ضرر های قابل انتقال بابت سال های ۱۳۸۳ و ۱۳۸۴ را که بسال ۱۳۸۵ مرتبط باشد، نموده نمیتواند. لذا ضرر مجموعی ۹۰۰۰۰ طی سال های بعدی قابل جبران نمیشد.

یک ورق جهت محاسبه مقدار ضرر قابل انتقال موجود بوده که دارای دو بخش میباشد:

- بخش اول : ضرر قابل انتقال بزمان نا محدود
 - بخش دوم (محاسبه مالیه قابل پرداخت) : ضرر قابل انتقال بزمان محدود یا معیاری
- تکمیل بخش های متذکره مربوطه به میشوند که آیا :
- که شرکت شما تصدی ثبت شده است (به فوق مراجعه گردد)
 - تاریخ اول ثبت منحبث یک تصدی ثبت شده
 - آیا شرکت دارای معافیت مالی است یا خیر
- باید یک نقل از ورق همراه با یاداشت هاحفظ 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 ضرر های فعالیتی در فورمه های ذیل موجود است:

- قانون سرمایه گذاری خصوصی در افغانستان (بعد از تعدیل سال ۲۰۰۵) ماده ۵ این قانون در مربوط به سکتور های محرمانه است .
 - طرز العمل های عامه سال ۱۳۸۴ عواید بر مالیات : معافیت های مالیاتی و امتیاز سرمایه گذاری
 - قانون مالیات بر عایدات - فصل ۶، ۷ و ۱۲
- یک نقل از اسناد که در فوق ذکر شده است در سایت www.mof.gov.af/ قابل دسترس میباشد.

الف ۱۱.۲ 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 منحیث 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 "خیر" 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 آنصورت 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 متقبله در یک سال معین مهم میباشد. ضرر یکه قبل از تاریخ اولین ثبت و راجستر متقبل گردیده مطابق به مقررات مربوط به ضرر قابل انتقال معیاری محاسبه میگردد (به استثنای مواردیکه 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 ۱۳۸۳

ضرر خالص عملیاتی متقبله سال ۱۳۸۳ در این سطر درج میگردد. این عبارت از مبلغی است که طی مدت زمان بعد از اول سرطان ۱۳۸۳ ویا تاریخ اولین ثبت و راجستر (هرکدام که بعدتر واقع گردد) متقبل شده باشد. هرگاه مالیه دهنده ضرری را در سال ۱۳۸۳ 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 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 ۱۳۸۴ و ۱۳۸۵) در این سطر درج گردد.

هرگاه شما مفاد عملیاتی در سال ۱۳۸۳ داشته باشید در آنصورت با نظر داشت سال ۱۳۸۳ اما نه بیشتر از آنرا میتواند در سالهای متذکره مجرائی بگیرد.

مثال ۴

شرکت (ج) در سال ۱۳۸۳ متقبل ضرر عملیاتی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی گردید. در سال های بعدی مفاد شرکت (ج) قرار ذیل است :

۱. ۴۰۰۰۰ افغانی
۲. ۳۰۰۰۰ افغانی
۳. ۵۰۰۰۰ افغانی

سال	عوايد/ضرر (افغانی)	ضرر قابل انتقال از سال ۱۳۸۳	عوايد قابل ماليه بعد از جبران ضرر	بيالانس ضرر قابل انتقال سال ۱۳۸۳
۱۳۸۳	(۱۰۰۰۰۰)	وجود ندارد	وجود ندارد	۱۰۰۰۰۰
۱۳۸۴	۴۰۰۰۰	۴۰۰۰۰	وجود ندارد	۶۰۰۰۰
۱۳۸۵	۳۰۰۰۰	۳۰۰۰۰	وجود ندارد	۳۰۰۰۰
۱۳۸۶	۵۰۰۰۰	۳۰۰۰۰	۲۰۰۰۰	وجود ندارد

هرگاه شرکت (ج) متقبل ضرر در سال ۱۳۸۴ گردد در آنصورت ضرر سال ۱۳۸۳ در سال ۱۳۸۴ قابل جبران نمیباشد زیرا مفاد عملیاتی وجود ندارد تا ضرر متقبله را جبران نماید. ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۳ در همچو حالات به سال های بعدی که مفاد عملیاتی جهت جبران آن وجود داشته باشد انتقال داده میشود. ضرر متقبله سال ۱۳۸۴ نیز قابل انتقال میباشد.

مثال ۵

تفصیلات مانند مثال قبلی میباشد به استثنای اینکه شرکت (ج) متقبل ضرر عملیاتی ۵۰,۰۰۰ افغانی در سال ۱۳۸۴ گردیده است. بنابراین شرکت ج نمیتواند ضرر سال ۱۳۸۳ را در سال ۱۳۸۴ جبران نماید. ضرر سال های ۱۳۸۳ و ۱۳۸۴ به سال ۱۳۸۵ انتقال داده میشود. ضرر عملیاتی سال های ۱۳۸۳ و ۱۳۸۴ تا زمانی که شرکت (ج) مفاد عملیاتی جهت جبران آن حاصل نماید به سال های آینده انتقال داده میشود.

سال	عوايد/ضرر (افغانی)	ضرر قابل انتقال از سال ۱۳۸۳	ضرر قابل انتقال از سال ۱۳۸۴	عوايد قابل ماليه بعد از ضرر	بيالانس ضرر قابل انتقال سال ۱۳۸۳	بيالانس ضرر قابل انتقال سال ۱۳۸۴
۱۳۸۳	(۱۰۰۰۰۰)	وجود ندارد		وجود ندارد	۱۰۰۰۰۰	
۱۳۸۴	(۵۰۰۰۰)	وجود ندارد		وجود ندارد	۱۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰
۱۳۸۵	۳۰۰۰۰	۳۰۰۰۰	وجود ندارد	وجود ندارد	۷۰۰۰۰	۵۰۰۰۰
۱۳۸۶	۵۰۰۰۰	۵۰۰۰۰	وجود ندارد	وجود ندارد	۲۰۰۰۰	۵۰۰۰۰

سطر ۴۰- ضرر خالص عملیاتی جهت جبران سال مالی ۱۳۸۵ ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۳ که جهت جبران در سال ۱۳۸۶ انتقال داده شده درج گردد. در اظهارنامه مالیاتی ۱۳۸۴ و ۱۳۸۵، در صورتیکه مفاد عملیاتی در سال ۱۳۸۶ موجود باشد، شما میتوانید با نظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۵ ضرر متقبله سال ۱۳۸۳ اما نه بیشتر از آنر در سالهای ۱۳۸۴ و ۱۳۸۵ جبران نمایید.

مثال ۶

شرکت (د) در سال ۱۳۸۳ متقبل ضرر عملیاتی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی گردیده است. در سال ۱۳۸۴ مفاد عملیاتی حاصله شرکت مذکور به ۵۰,۰۰۰ افغانی میرسد. شرکت (د) میتواند مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی ضرر متقبله سال ۱۳۸۳ را از مفاد ۱۳۸۴ مجرائی بگیرد. بدین ترتیب مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی ضرر متقبله در سال ۱۳۸۳ جهت انتقال و مجرائی به سال های بعدی باقی میماند.

شرکت (د) در سال ۱۳۸۵ مفاد عملیاتی ۱۰,۰۰۰ افغانی حاصل نموده است. در اینحالت شرکت مذکور میتواند مبلغ ۱۰,۰۰۰ افغانی ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۳ را با مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۵ جبران نماید. این عمل باعث باقی ماندن ۴۰,۰۰۰ افغانی ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۳ میگردد که باید در سالهای آینده جبران گردد.

هرگاه شرکت (د) در سال ۱۳۸۶ مفاد عملیاتی ۱۵۰,۰۰۰ افغانی را حاصل نموده است. در آنصورت شرکت مذکور میتواند مبلغ ۴۰,۰۰۰ افغانی ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۳ را با مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۶ در اظهار نامه مالیاتی سال ۱۳۸۶ جبران نماید.

هرگاه شما در سال ۱۳۸۶ متقبل ضرر عملیاتی گردیده باشد ضرر متقبله سال ۱۳۸۳ در سال ۱۳۸۶ جبران و مجرائی داده نمیشود. ضرر سال ۱۳۸۳ جهت جبران و مجرائی از مفاد عملیاتی به سال های بعدی انتقال داده میشود. ضرر متقبله در سال ۱۳۸۶ نیز به سال های بعدی انتقال داده میشود.

سطر ۵۰- ضرر خالص عملیاتی باقیمانده سال مالی ۱۳۸۳

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۳ که از مفاد سال ۱۳۸۴ یا ۱۳۸۵ 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 ۱۳۸۳ (سطر ۲۰) ۱۰۰,۰۰۰ منفی

مجرائی ضرر ۱۳۸۳ (سال ۱۳۸۴، ۱۳۸۵) (سطر ۳۰) ۶۰,۰۰۰ منفی

مجرائی ضرر سال ۱۳۸۳ (۱۳۸۶) (سطر ۴۰) ۵۰,۰۰۰ مساوی

ضرر قابل انتقال سال ۱۳۸۳ (سطر ۵۰)

مثال ۸

تفصیلات مانند مثال ۶ بوده یه استثناً اینکه شرکت (د) در سال ۱۳۸۵ مفاد عملیاتی ۲۵,۰۰۰ افغانی داشته است.

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۳ (سطر ۲۰) ۱۰۰,۰۰۰ منفی

مجرائی ضرر سال ۱۳۸۳ (۱۳۸۴، ۱۳۸۵) (سطر ۳۰) ۶۰,۰۰۰ منفی

مجرائی ضرر سال ۱۳۸۳ (۱۳۸۶) (سطر ۴۰) ۲۵,۰۰۰ مساوی

ضرر قابل انتقال سال ۱۳۸۳ (سطر ۵۰) ۱۵,۰۰۰

سطر ۶۰ - ضرر خالص عملیاتی سال مالی ۱۳۸۴

در صورت موجودیت ضرر عملیاتی در سال ۱۳۸۴ مبلغ مذکور در این سطر درج گردد. این عبارت از ضرر است که طی مدت زمان بعد از تاریخ ثبت و راجستر متقبل شده است (در صورتیکه ثبت و راجستر در سال ۱۳۸۴ صورت گرفته باشد). هرگاه مالیه دهنده قبل از تاریخ ثبت و راجستر در سال ۱۳۸۴ متقبل ضرر شده باشد مبلغ مذکور باید در سطر ۲۸۰ ورق سنجش درج گردد. در صورتیکه مالیه دهنده متقبل ضرر عملیاتی در سال ۱۳۸۴ نگردیده باشد سطر مذکور سفید گذاشته میشود.

سطر ۷۰ - ضرر خالص عملیاتی که قبلاً جبران گردیده است

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۴ که قبلاً جبران گردیده است (بگونه مثال در سال ۱۳۸۵) در این سطر درج گردد.

هرگاه شما در سال ۱۳۸۴ مفاد عملیاتی حاصل نموده باشید، میتوانید بانظر داشت مفاد عملیاتی سالهای آینده ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۴ نه بیشتر از آنرا مجرائی بگیرید.

سطر ۸۰ - ضرر خالص عملیاتی قابل انتقال و جبران در سال مالی ۱۳۸۶

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۴ که از مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۶ جبران میشود در این سطر درج گردد. هرگاه شما در سال ۱۳۸۶ مفاد عملیاتی حاصل نموده باشید در آن صورت ضرر عملیاتی از سال ۱۳۸۴ از مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۶ جبران و لی منفی از ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۴ که در سال ۱۳۸۵ جبران گردیده است.

هرگاه شما متقبل ضرر عملیاتی در سال ۱۳۸۶ شده باشید در آن صورت جبران مالیاتی

در سال ۱۳۸۶ مجاز نمیباشد. ضرر های سال ۱۳۸۴ 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 ۱۳۸۴

ضرر خالص عملیاتی قابل انتقال باقی مانده از سال ۱۳۸۴ را که از مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۶ مجرائی داده نشده اند ، در این سطر درخ نمائید. این مبلغ توسط منفی نمودن مبلغ ستون ۸۰ از ستون ۶۰ بدست میآید.

سطر ۱۰۰ ضرر عملیاتی خالص سال ۱۳۸۵

مقدار ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۵ را درج نمائید. این ضرر بعد از اولین ثبت که در سال ۱۳۸۵ حاصل گردیده میباشد. در صورتیکه شما متقبل ضرر قبل از پروسه ثبت شده باشید در انصورت مقدار ضرر را در سطر ۲۸۰ درج نمائید.

در صورتیکه شما متقبل ضرر در سال ۱۳۸۵ نشده باشید در انصورت این سطر را سفید (خالی) بگذارید.

سطر ۱۱۰ - ضرر های خالص عملیاتی قابل انتقال که در سال ۱۳۸۶ جبران میگردد

مقدار ضرر خالص عملیاتی را که در سال ۱۳۸۵ متقبل و در سال ۱۳۸۶ جبران میگردد ، درج نمائید.

هر گاه در سال ۱۳۸۶ مفاد عملیاتی را حاصل نموده باشید در انصورت ضرر سال ۱۳۹۵ را از مفاد سال ۱۳۸۶ جبران نمائید.

سطر ۱۲۰- ضرر های خالص قابل انتقال باقی مانده از سال ۱۳۸۵

مقدار ضرر های سال ۱۳۸۵ را که از مفاد سال ۱۳۸۶ جبران نشده است درج نمائید. این مبلغ با منفی نمودن مبالغ سطر ۱۱۰ از سطر ۱۰۰ بدست میآید.

سطر ۱۳۰ - ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود جهت مجرائی در سال مالی ۱۳۸۶

ضرر خالص عملیاتی که جهت مجرائی در سال ۱۳۸۵ 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 ۱۳۸۷ قابل مجرائی میباشد تغییر پذیر میباشد.

بخش دوم: (محاسبه مالیه قابل پرداخت) ضرر قابل انتقال معیاری

سطر ۲۰۰ - ضرر خالص عملیاتی برای سال مالی ۱۳۸۳

در صورت موجودیت ضرر خالص عملیاتی در سال ۱۳۸۳ مبلغ مذکور در این سطر درج گردد. این ضرر در برگیزنده ضررهای متقبله مالیه دهنده طی دوره معافیت مالیاتی نمیباشد.

سطر ۲۱۰ - ضرر خالص عملیاتی سال مالی ۱۳۸۳ جهت جبران در سال مالی ۱۳۸۴

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۳ که در سال مالی ۱۳۸۴ جبران شده در این سطر درج گردد.

در صورتیکه شما در سال ۱۳۸۴ مفاد عملیاتی داشته باشید یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۳ نظر به مفاد عملیاتی در سال ۱۳۸۴ قابل مجرائی میباشد. اما این مبلغ مجرائی بیشتر از یک ثلث ضرر عملیاتی ۱۳۸۴ بوده نمیتواند.

مثال ۹

شرکت (ه) در سال ۱۳۸۳ متقبل ضرر ۹۰,۰۰۰ افغانی گردیده است. در سال ۱۳۸۴ مفاد عملیاتی ۱۵۰,۰۰۰ افغانی حاصل گردیده است. شرکت (ه) مستحق است تا ثلث ضرر متقبله سال ۱۳۸۳ (۹۰,۰۰۰ افغانی) را از مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۴ مجرائی اخذ نماید. بدین ترتیب مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ افغانی منحصراً مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۴ افغانی باقی میماند.

هرگاه شما در سال ۱۳۸۳ متقبل ضرر عملیاتی شده باشید در آنصورت مجرائی ضرر سال ۱۳۸۳ در سال ۱۳۸۴ ممکن نمیباشد. زیرا مفاد عملیاتی جهت جبران این ضرر در سال ۱۳۸۳ وجود ندارد. در اینصورت یک ثلث ضرر سال ۱۳۸۳ از بین رفته و به سال های آینده قابل انتقال نمیباشد.

مثال ۱۰

تفصیلات مانند مثال قبلی بوده به استثنای اینکه شرکت (ه) در سال ۱۳۸۴ متقبل ضرر عملیاتی ۵۰,۰۰۰ افغانی گردیده است. بنا بر شرکت مذکور نمیتواند یک ثلث ضرر سال ۱۳۸۳ را در سال ۱۳۸۴ مجرائی بگیرد. یک ثلث ضرر سال ۱۳۸۳ از بین رفته و به سال های بعدی نیز قابل انتقال نمیباشد.

سطر ۲۲۰ - ضرر خالص عملیاتی سال مالی ۱۳۸۳ جهت مجرائی در سال ۱۳۸۵

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۳ که جهت مجرائی به سال ۱۳۸۵ انتقال داده شده در این سطر درج گردد.

هرگاه شما در سال ۱۳۸۳ مفاد عملیاتی داشته باشید یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۵ با نظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۵ مجرائی حاصل نماید. اما بیشتر از یک ثلث ضرر ۱۳۸۳ قابل مجرائی نمیشود.

هرگاه شما در سال ۱۳۸۵ متقبل ضرر عملیاتی شده باشد ضرر سال ۱۳۸۳ در سال ۱۳۸۴ قابل مجرائی نمیشود زیرا در سال ۱۳۸۴ مفاد عملیاتی وجود ندارد که ضرر مذکور را جبران نماید. در اینصورت یک ثلث ضرر سال ۱۳۸۳ از بین رفته و به سال های آینده نیز جهت مجرائی انتقال داده نمیشود.

سطر ۲۳۰ - ضرر خالص عملیاتی سال مالی ۱۳۸۳ جهت مجرائی در سال مالی ۱۳۸۶

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۳ که جهت مجرائی و جبران در سال ۱۳۸۶ پلان شده در این سطر درج گردد.

در صورتیکه در سال ۱۳۸۶ مفاد عملیاتی موجود باشد مالیه دهنده با نظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۳ یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۳ اما نه بیشتر از آنرا در سال ۱۳۸۶ مجرائی میگیرد.

هرگاه شما در سال ۱۳۸۶ متقبل ضرر عملیاتی گردیده باشید مجرائی ضرر سال ۱۳۸۳ در سال ۱۳۸۴ 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.

با گذشت مدت زمان سه سال بعد از متقبل شدن ضرر در سال ۱۳۸۳ هیچ نوع مجرائی ضرر سال ۱۳۸۲ باقی نمی ماند (در صورتیکه طی سه سال مذکور مفاد عملیاتی وجود نداشته باشد).

سطر ۲۴۰ - ضرر خالص عملیاتی سال مالی ۱۳۸۴

در صورت موجودیت ضرر عملیاتی در سال ۱۳۸۴ مبلغ مذکور در این سطر درج گردد. ضرر قابل انتقال شامل ضرر مدت زمان معافیت نمیشود.

سطر ۲۵۰ - ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۴ جهت مجرائی در سال ۱۳۸۵

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۴ که در سال ۱۳۸۵ قابل مجرائی میباشد در این سطر درج گردد.

هرگاه در سال ۱۳۸۵ مفاد عملیاتی موجود باشد مالیه دهنده میتواند با نظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۴ یک ثلث ضرر متقبله در سال ۱۳۸۴ اما به بیشتر از آنرا در سال ۱۳۸۵ مجرائی بگیرد.

هرگاه شما در سال ۱۳۸۵ متقبل ضرر عملیاتی گردیده باشد در آنصورت ضرر سال ۱۳۸۴ در سال ۱۳۸۵ قابل مجرائی نمیشود زیرا در سال ۱۳۸۴ مفاد عملیاتی وجود ندارد تا ضرر مذکور را جبران نماید. بدین ترتیب ثلث ضرر سال ۱۳۸۴ 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 ۱۳۸۴ جهت مجرائی در سال ۱۳۸۶

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۴ که جهت مجرائی در سال ۱۳۸۶ انتقال داده میشود در این سطر درج گردد.

هرگاه در سال ۱۳۸۶ مفاد عملیاتی وجود داشته باشد، مالیه دهنده میتواند با نظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۶ یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۴ اما بیشتر از آنرا در سال ۱۳۸۵ مجرائی حاصل نماید.

در صورتیکه شما در سال ۱۳۸۶ متقبل ضرر عملیاتی گردد مجرائی ضرر سال ۱۳۸۴ در سال ۱۳۸۶ ممکن نمیشود زیرا مفاد عملیاتی در سال ۱۳۸۶ وجود ندارد تا ضرر مذکور را جبران نماید. بدین ترتیب یک ثلث ضرر سال ۱۳۸۴ از بین رفته و جهت مجرائی به سال های بعدی نیز انتقال داده نمیشود.

سطر ۲۷۰ - ضرر خالص عملیاتی باقیمانده سال ۱۳۸۴

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۴ که جهت مجرائی در سال ۱۳۸۷ باقیمانده است (در صورتیکه در سال ۱۳۸۷ مفاد عملیاتی کافی جهت جبران ضرر موجود باشد) در این سطر درج گردد. این عدد عبارت از یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۴ میباشد.

سطر ۲۸۰ - ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۵

در صورت موجودیت ضرر عملیاتی در سال ۱۳۸۵ مبلغ مذکور در این سطر درج گردد.

سطر ۲۹۰ - ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۵ جهت مجرائی در سال ۱۳۸۶

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۴ که جهت مجرائی در سال ۱۳۸۵ انتقال داده میشود در این سطر درج گردد.

هرگاه در سال ۱۳۸۶ مفاد عملیات موجود باشد مالیه دهنده میتواند با نظر داشت مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۶ یک ثلث ضرر سال ۱۳۸۵ اما نه بیشتر از آنرا در سال ۱۳۸۶ مجرائی حاصل نماید.

در صورتیکه در سال ۱۳۸۶ مالیه دهنده متقبل ضرر عملیاتی شده باشد مجرائی ضرر سال ۱۳۸۵ در سال ۱۳۸۶ ممکن نمیشد زیرا مفاد عملیاتی جهت جبران ضرر مذکور در سال ۱۳۸۶ وجود ندارد. بدین ترتیب یک ثلث ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۵ از بین رفته و جهت مجرائی به سال های بعد نیز قابل انتقال نیست.

سطر ۳۰۰ - باقیمانده ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۵

ضرر خالص عملیاتی سال ۱۳۸۵ که جهت جبران به سالهای ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ 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 دو ثلث ضرر عملیاتی ۱۳۸۵ میباشد.

سطر ۳۱۰ - ضرر قابل انتقال معیاری جهت مجرائی در سال ۱۳۸۵

ضرر خالص عملیاتی که جهت مجرائی در سال ۱۳۸۵ 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 ۱۳۸۷ قابل مجرائی است، قابل تغییر میباشد.

سطر ۳۵۰ - مجموع ضرر پلان شده معیاری و قابل انتقال به زمان نامحدود سال ۱۳۸۶

مجموع مبلغ قابل مجرائی بابت ضرر عادی و قابل انتقال به زمان نامحدود پلان شده برای سال ۱۳۸۶ 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) اظهارنامه مالیات بر عایدات نگاشته میشود.

این مبلغ منحصراً 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 پرداخت) بخش دوم (محاسبه مالیه قابل پرداخت) اظهارنامه مالیات بر عایدات اجرا گردد مبلغی قابل مجرائی حقیقی تعیین شده میتواند.

۱۲.۱ الف معرفی ورق سنجش و ضرر خالص عملیاتی قابل انتقال

ضرر خالص عملیاتی زمانی بوقع مییوندد که مصارف فعالیت ها اضافه تر 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، نهادهی 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 منحث نهاد منظور شده ثبت و راجستر گردیده (هرکدام بعدتر واقع گردد) قابل تطبیق میباشد.

تمام نهاد های ثبت شده در آیسا، به استثناء سکتور های محدود شده ذیل، منحث نهاد های ثبت و راجستر شده تلقی شده و مطابق قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ از انتقال ضرر و استهلاک سریع بصورت نا محدود مستفید شده می توانند.

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) و زیربنا ها (مانند مخابرات، ساختمان، پایپ لین) 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.

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 مشعر است.

برای مزید معلومات در مورد انتقال ضرر عملیاتی، به قانون و رهنمود مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ مراجعه گردد.

ضرر قابل انتقال به زمان نامحدود

مطابق 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 مالیاتی شان لغو میشود امتیاز انتقال ضرر به آینده نامحدود از همان تاریخ ویا تاریخ اولین ثبت و راجستر (هر تاریخ که بعدتر است) آغاز میگردد.

ضرر عملیاتی که طی مدت زمان میان اول سرطان ۱۳۸۳ و تاریخ اولین ثبت و راجستر واقع میگردد قابل 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 منحیث تشبثات منظور شده ثبت و راجستر شده اند از امتیاز استهلاک سریع هنگام محاسبه استهلاک دارائی های شان نیز برخوردار میگردد. جهت معلومات مزید به ضمیمه ۱ و ۲ این رهنمود مالیاتی مراجعه گردد.

ضرر قابل انتقال محدود یا معیاری

نظر به احکام 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 نداشته باشد ضرری که باید در یک سال مشخص کسر 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 ۱:

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 ۱۳۸۸ 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 $۲۰۰,۰۰۰ (\%۲۰ \times ۱,۰۰۰,۰۰۰)$ افغانی را بابت مالیه بپردازد. 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 ۱۳۸۹ 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 ۱۳۸۸ جهت مجرائی از مفاد حاصله سال ۱۳۸۹ 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 دریافت مجرائی بابت مالیات تادیه شده خارجی با نظر 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)، منحیت 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 اظهارنامه 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 اظهارنامه مالیاتی ضم نمایند.

ورق سنجش ضرر قابل انتقال در ضمیمه ۱۴ (جداول و اوراق) موجود میباشد.

۱۲.۲ الف توضیحات در مورد ورق سنجش ضرر قابل انتقال

سطر ۱ - پرشی 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 منحیت 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 ۲- تاریخ اولین ثبت و راجستر در اداره حمایت از سرمایه گذاری در افغانستان

هرگاه پاسخ سوال سطر ۱ مثبت باشد در آنصورت 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. ضرر یکه قبل از تاریخ اولین ثبت و راجستر متقبل گردیده مطابق به مقررات مربوط به ضرر قابل انتقال معیاری محاسبه میگردد (به استثنای مواردیکه 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 معیاری

ستون ۱- سال ضرر

سالی که را که در آن ضرر متقبل گردیده است، درج نمایید.

ستون ۲ - مجموع ضرر

مجموع ضرر که در جریان سال مالی متقبل شده اید، درج نمایید. در صورت که مفاد بدست آمده باشد، این ستون خالی گذاشته شود.

ستون ۳ - سالهای انتقال ضرر

ثلث مبلغ مندرج ستون ۲ را در هر ستون سفید درج نمایید.

حد اکثر مقدار ضرر که از مفاد قابل مجرای می باشد

این رقم، مجموع ستون ۳ الی ۷ برای هر سال می باشد که در صدر ستون درج است.

مثال ساده نحوه خانه پری بخش اول، انتقال ضرر، ذیلاً ارایه می گردد:

مثال ۱:

نتایج عملیاتی شرکت (الف) ذیلاً بیان گردیده است:

مجموع ضرر سال های که ضرر انتقال میگردد					
۱۳۸۸	۱۳۸۷	۱۳۸۶	۱۳۸۵	۱۳۸۴	
۰	۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۳۸۳
۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰	۱۳۸۴
حداکثر مجرائی					
بابت ضرردر					
۰	۵۰,۰۰۰	۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	هر سال

شرکت الف در این مثال ضرر های قابل انتقال سال ۱۳۸۲ و ۱۳۸۳ را به منظور تعیین مقدار ضرر قابل مجرائی از عواید سال ۱۳۸۴ جمع کرده میتواند. هرگاه در سال ۱۳۸۴ متقبل ضرر می شود، در اینصورت ضرر سال های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۳ در سال ۱۳۸۴ ادعا شده نمی تواند

هرگاه بطور مثال شرکت (الف) مفاد معادل به ۲۰۰۰۰ افغانی را در سال ۱۳۸۴ حاصل نموده در آنصورت مبلغ متذکره بابت ضرر قابل انتقال ۲۰۰۰۰ افغانی سال های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۳ قابل مجرائی میباشد. ضرر قابل انتقال ۷۰۰۰۰ افغانی طی سال های بعدی 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 نمایید.

ستون ۲: مفاد / ضرر سال

مقدار مفاد یا ضرر مندرج ستون ۱ را در این ستون درج نمایید.

ستون ۳: بیلان ضرر آغاز سال

این بیلانس ضرر ختم سال گذشته می باشد. هرگاه مقدار ضرر را در شروع سال ۱۳۸۹ درج می نمایید، این مبلغ باید بابت ختم سال ۱۳۸۸ باشد. هرگاه از سال ۱۳۸۴ شروع می کنید (چون در این سال در اداره آيسا ثبت و راجستر شده اید)، بیلانس ضرر آغاز سال ۱۳۸۴ شما صفر خواهد بود.

ستون ۴ - تعدیلات

این همان مبلغی است که در ستون ۲ منحیث 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 نمایید. 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 ضرری است که به سال بعدی انتقال می شود.

مثال ۴

هرگاه بیلانس نهایی ضرر یک شرکت برای سال ۱۳۸۸ مبلغ ۱۰۰۰۰۰ افغانی را نشان بدهد، این حد اکثر مبلغی است که از مفاد سال ۱۳۸۹ قابل مجرای می باشد. هرگاه در سال ۱۳۸۹ مبلغ ۱۱۰۰۰۰ افغانی مفاد داشته باشد، در اینصورت تمام مبلغ ۱۰۰۰۰۰ افغانی از مفاد ۱۱۰۰۰۰ افغانی کسر شده مبلغ ۱۰۰۰۰ افغانی عواید تابع مالیه باقی خواهد ماند. بناءً در ختم سال ۱۳۸۹ بیلانس نهایی ضرر بنابر مثبت بودن رقم، صفر می باشد، ستون ۳ جمع ۴ یعنی (۱۰۰۰۰۰ افغانی) +۱۱۰۰۰۰ افغانی یا ۱۰۰۰۰۰ افغانی. پس، ضرر انتقال شده به سال ۱۳۹۰ صفر خواهد بود.

مثال ۵

شرکت (ج) در سال ۱۳۸۳ متقبل ضرر عملیاتی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی گردید. در سال ۱۳۸۴ مفاد این شرکت ۱۵۰۰۰۰ افغانی شده است. شرکت (ج) حین ارایه

اظهارنامه مالیاتی خویش، مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ افغانی ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۳ را از مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۴ کسر می نموده و مبلغ ۵۰۰۰۰ افغانی عواید قابل مالیه باقی خواهد ماند.

هرگاه شرکت (ج) متقبل ضرر در سال ۱۳۸۴ گردد در آنصورت جبران ضرر سال ۱۳۸۳ در سال ۱۳۸۴ ممکن نمیباشد زیرا مفاد عملیاتی وجود ندارد تا ضرر متقبله را جبران نماید. ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۳ در همچو حالات به سال های بعدی که مفاد عملیاتی جهت جبران آن وجود داشته باشد انتقال داده میشود. ضرر متقبله سال ۱۳۸۴ نیز قابل انتقال میباشد.

مثال ۶

شرکت (د) در سال ۱۳۸۳ متقبل ضرر عملیاتی ۱۰۰,۰۰۰ افغانی گردیده است. در سال ۱۳۸۴ مفاد عملیاتی حاصله شرکت مذکور به ۵۰,۰۰۰ افغانی میرسد. شرکت (د) میتواند مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی ضرر متقبله سال ۱۳۸۳ را از مفاد ۱۳۸۴ مجرائی بگیرد. بدین ترتیب مبلغ ۵۰,۰۰۰ افغانی ضرر متقبله در سال ۱۳۸۳ جهت انتقال و مجرائی به سال های بعدی باقی میماند.

شرکت (د) در سال ۱۳۸۵ مفاد عملیاتی ۱۵۰۰۰۰ افغانی حاصل نموده است. در اینحالت شرکت مذکور میتواند حین ارایه اظهارنامه مالیاتی مبلغ ۵۰۰۰۰ افغانی ضرر عملیاتی سال ۱۳۸۳ را با مفاد عملیاتی سال ۱۳۸۵ جبران نماید.

هرگاه شرکت (د) در سال ۱۳۸۵ متقبل ضرر عملیاتی گردیده باشد، ضرر متقبله سال ۱۳۸۳ در سال ۱۳۸۵ نمی تواند جبران گردد. ضرر سال ۱۳۸۳ جهت جبران و مجرائی از مفاد عملیاتی به سال های بعدی انتقال داده میشود. ضرر متقبله در سال ۱۳۸۵ نیز به سال های بعدی انتقال داده میشود.

۱۳.۱ مقدمه

مطابق قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷، جریمه در موارد متعدد بشمول حالات ذیل قابل تطبیق می باشد:

۱. عدم تادیه مالیه ذمت در زمان معین آن (ماده ۱۰۰)؛
۲. عدم حفظ اسناد معاملات تجارتي و ممنوعیت دسترسی به آنها (ماده ۱۰۱)؛
۳. عدم ارایه اظهارنامه مالیاتی (ماده ۱۰۲)؛
۴. عدم وضع مالیات (ماده ۱۰۳)؛
۵. عدم تادیه مالیات (ماده ۱۰۴)؛
۶. عدم اخذ نمبر تشخیصیه (ماده ۱۰۵).

دو جریمه شامل اظهارنامه مالیاتی که پیرامون سنجش خودی توسط مالیه دهنده است، مطابق به مواد ۱۰۰ و ۱۰۲ قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ می باشد.

سنجش خودی جریمه ها در بخش ۲ (محاسبه مالیات قابل پرداخت) و در مبلغ مجموعی تادیات در بانک، شامل می گردد.

این بخش اظهارنامه مالیاتی به قصد سنجش جریمه های زیر مورد استفاده قرار می گیرد:

- عدم ارایه اظهارنامه در موعد مقرر (ماده ۱۰۲) و / یا
- عدم تادیه مالیات در موعد مقرر (ماده ۱۰۰)

سایر جریمه ها، مطابق به قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ توسط ریاست عمومی عواید تعیین و سنجش می شود، حتی اگر جریمه ها مطبق به مواد ۱۰۰ و ۱۰۲ سنجش شده باشند.

۱۳.۲ تشریح جدول محاسبه جریمه

۱۳.۲.۱ محاسبه جریمه - عدم ارایه اظهارنامه (ماده ۱۰۲)

هرگاه اظهارنامه خویش را بعد از تاریخ ۳۱ جوزا سال بعد از سال مالیاتی خویش ارایه نمایید، مکلف هستید تا مطابق به ماده ۱۰۲ قانون مالیات بر عایدات سال

۱۳۸۷، جریمه بابت تاخیر در ارایه اظهارنامه را سنجش نموده و تادیه نمایید. هرگاه دلایل موجه بابت عدم ارایه اظهارنامه به وقت معین آن نداشته باشید، تابع جریمه پنداشته می شوید.

هرگاه اظهارنامه مالیاتی خویش را به تاریخ ۳۱ جوزای سال بعد از سال مالیاتی یا قبل از آن، ارایه نمایید، تابع جریمه نمی باشید.

مقدار جریمه بستگی به تعداد روز های تاخیر منفی روز های رخصتی دارد. جریمه تاخیر ارایه اظهارنامه برای شرکت های سهامی و محدود المسولیت بابت سال های ۱۳۸۶ و قابل از آن مبلغ ۱۰۰۰ افغانی در هر روز تاخیر می باشد. اما از سال های ۱۳۸۷ و بعد از آن، ۵۰۰ افغانی در هر روز تاخیر می باشد.

عدم ارایه اظهارنامه در موعد مقرر آن، قانوناً منجر به جریمه های بیشتر در حالات خاص، می شود.

سطر ۱۰ - موعد مقرر ارایه اظهارنامه مالیاتی

بصورت عموم، آخرین تاریخ ارایه اظهارنامه مالیاتی ۳۱ جوزای سال بعد از سال مالیاتی می باشد. جریمه عدم ارایه اظهارنامه به وقت معین آن، از همین تاریخ به بعد قابل تطبیق می باشد.

سطر ۲۰ - تاریخ ارایه اظهارنامه مالیاتی

تاریخ ارایه اظهارنامه مالیاتی خویش را در اینجا درج نمایید. هرگاه این تاریخ بعد از ۳۱ جوزا باشد، تابع جریمه بابت تاخیر در ارایه اظهارنامه مالیاتی قرار میگیرید، مگر اینکه دلایل موجه مبنی بر این تاخیر ارایه نمایید.

مثال ۱:

شرکت (الف) مکلف است تا اظهارنامه سالانه مالیات سال ۱۳۸۸ خویش را الی ۳۱ جوزای سال ۱۳۸۹ ارایه نماید. شرکت متذکره اظهارنامه سال ۱۳۸۸ خویش را الی ۱۰ سرطان سال ۱۳۸۹، یعنی ۱۰ روز بعد از تاریخ معینه، ارایه 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، بناءً، شرکت (الف) تابع ۵۰۰۰ افغانی جریمه (۵۰۰ ضرب در ۱۰) بابت تاخیر در ارایه اظهارنامه مالیاتی، می گردد.

مثال ۲:

شرکت (ب) که یک شرکت سهامی افغانی می باشد، مکلف است تا اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۸۸ خویش را الی ۳۱ جوزای سال ۱۳۸۹ ارایه نماید. این شرکت، اظهارنامه مالیاتی خویش را الی اول حمل سال ۱۳۹۰ ارایه نمی کند. دلیل اینکه این شرکت اظهارنامه خویش را ارایه 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، اظهارنامه مالیاتی را ارایه می کند. چون شرکت متذکره دلیل موجه مبنی بر عدم ارایه اظهارنامه در وقت معین آن دارد، بناءً تابع جریمه در این مورد مشخص نمی گردد.

سطر ۳۰ - تعداد روز ها از تاریخ نهایی ارایه اظهارنامه الی ۳۰ حوت ۱۳۸۷

هرگاه اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۸۶ و ماقبل آن را ارایه می نمایید، مجموع تعداد روز های بین ۳۱ جوزای سال بعد از سال اظهارنامه مالیاتی و ۳۰ حوت ۱۳۸۷ را در این سطر درج نمایید. این روز ها شامل روز ارایه اظهارنامه مالیاتی نیز میگردد.

هرگاه اظهارنامه سال ۱۳۸۷ را خانه پری می نمایید، این سطر را خالی بگذارید.

مثال ۳:

با استفاده از معلومات مثال ۱:

شرکت (الف) در سطر ۳۰ بخش ۵ رقم ۱۰ را درج میکند.

سطر ۴۰ - تعداد روز های رخصتی در میان آخرین تاریخ معین ارایه اظهارنامه و ۳۰ حوت ۱۳۸۷

تعداد روز های رخصتی رسمی بین آخرین تاریخ تعیین شده برای ارایه اظهارنامه مالیاتی و ۳۰ حوت ۱۳۸۷ را محاسبه نموده در این سطر درج نمایید.

سطر ۵۰ - تعداد روز های تابع جریمه بین آخرین تاریخ تعیین شده برای ارایه اظهارنامه مالیاتی و ۳۰ حوت ۱۳۸۷

تعداد روز های تابع جریمه را با تفریق کردن تعداد روز های رخصتی مندرج سطر ۴۰ از تعداد روز های تاخیر مندرج سطر ۳۰، محاسبه نموده و نتیجه آن را در سطر ۵۰ درج نمایید.

مثال ۴:

با استفاده از معلومات مثال ۱، فرض کنید در جریان ۱۰ روز تاخیر یک روز آن رخصتی رسمی بوده است. شرکت (الف) اظهارنامه خویش را بشکل زیر خانه پری می نماید:

تعداد روز های تاخیر (سطر ۳۰) ۱۰

تعداد روز های رخصتی (سطر ۴۰) ۱

تعداد روز های تابع جریمه (سطر ۵۰) ۹

سطر ۶۰ - مقدار جریمه

مبلغ جریمه را با ضرب نمودن سطر ۵۰ (روز های تابع جریمه) در ۱۰۰ افغانی، محاسبه نمائید.

سطر ۷۰ - تعداد روز های تاخیر ارائه اظهارنامه مالیات برعایدات در سال ۱۳۸۸ و سال های بعدی

روزهای تاخیر ارائه اظهارنامه مالیات برعایدات در سال ۱۳۸۸ و سال های بعدی را درج نمائید.

مثال ۵

یک مالیه دهنده اظهارنامه مالیات برعایدات سال ۱۳۸۶ را به تاریخ ۳۱ جوزا سال ۱۳۸۸ ارائه مینماید. تفاوت بین تاریخ ۳۱ جوزا سال ۱۳۸۷ و تاریخ ۳۰ 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 اظهارنامه در آن به تاخیر افتاده

روزهای رخصتی رسمی سال ۱۳۸۸ و سال بعدی را که در آن اظهارنامه به تاخیر افتاده، محاسبه نموده و حاصل آنرا در سطر ۸۰ درج نمائید.

مثال ۶

به اساس توضیحات مثال فوق الذکر، 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 روز های رخصتی مندرج سطر ۸۰ از تعداد روز های مندرج سطر ۷۰ محاسبه نموده و حاصل آنرا در سطر ۹۰ درج نمائید.

سطر ۱۰۰ - مبلغ جریمه

مبلغ جریمه را با ضرب نمودن سطر ۹۰ (روز های تابع جریمه) در ۵۰۰ افغانی، محاسبه نمائید.

سطر ۱۱۰ - مبلغ مجموعی جریمه

سطر های ۶۰ و ۱۰۰ را باهم جمع نموده و مبلغ مجموعی را در سطرهای ذیل درج نمائید:

- سطر ۱۱۰ مندرج این صفحه
- سطر ۱۸۰ (عدم ارائه اظهارنامه - جریمه سنجش شده توسط خود شخص مالیه دهنده) دربخش ۲ (محاسبه مالیه قابل تادیه)

۱۳.۳.۲ محاسبه جریمه - عدم تادیه مالیه قابل تادیه به وقت معین (ماده ۱۰۰)

هرگاه شما مالیه محاسبه شده مندرج اظهارنامه مالیات برعایدات را بعد از تاریخ ۳۱ جوزا سال بعد از سال مالیاتی تادیه نمائید، شما مکلف هستید که مبلغ جریمه بابت عدم تادیه مالیه به وقت تعیین شده، را محاسبه نمائید.

باوجود ارائه اظهارنامه مالیات برعایدات 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 برعایدات و مالیه معاملات انتفاعی)، ۰.۱ فیصد در هر روز تاخیر میباشد.

سطر ۱۲۰ - زمان تادیه مالیات مندرج اظهار نامه مالیات برعایدات

معمولاً، زمان تعیین شده (مندرج اظهار نامه مالیات برعایدات) برای تادیه مالیات، تاریخ ۳۱ جوزا سال بعدی میباشد.

سطر ۱۳۰ - تاریخ تادیه مالیات برعایدات

تاریخ تادیه مالیات را درج نمائید. اگر مالییه بعد از تاریخ ۳۱ جوزا سال بعدی که بابت آن مالییه تادیه میگردد، تادیه شود، در آنصورت جریمه قابل تطبیق است.

سطر ۱۴۰ - روز های 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 مالییه ذمت خویش را الی تاریخ ۳۱ جوزا ۱۳۸۹ تادیه نماید، اما شرکت مذکور مالییه سال ۱۳۸۸ را الی ۱۱ سرطان ۱۳۸۹ تادیه نمی نماید. روزهای تاخیر تادیه مالییه ۱۱ روز میباشد. روزهای هذا از تاریخ موعود الی روز تادیه مالییه (که شامل روز تاخیر است) محاسبه شده است.

شرکت "ج" باید تعداد روز های تاخیر (۱۱) را در سطر ۱۴۰ درج نماید.

سطر ۱۵۰ - مبلغ مالییه که به وقت تعیین شده اش تادیه نگریده

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 0.001 (۰.۱٪) و ضرب سطر ۱۴۰ (تعداد روز های تاخیر)، محاسبه نموده و حاصل آنرا در سطر های ذیل درج نمائید:

- سطر ۱۶۰ مندرج این صفحه
- سطر ۱۹۰ (عدم تادیه مالییه در وقت تعیین شده - جریمه سنجش شده توسط خود شخص مالییه دهنده) در بخش ۲ (محاسبه مالییه قابل تادیه)

مثال ۸

شرکت "د" مکلف است اظهارنامه مالیات برعایدات و مالیات خویش را به تاریخ ۳۱ جوزا سال ۱۳۸۹، ارائه و تادیه نماید، اما شرکت مذکور اظهارنامه و مالیات را طی ده روز بعد از ختم ماه جوزا تادیه نمی نماید. بناءً، تعداد مجموع روزهای تاخیر تادیه مالیات به ۱۰ روز بالغ میگردد و مکلفیت مالیاتی مندرج اظهارنامه مالیات برعایدات مبلغ ۱۰۰،۰۰۰ افغانی میباشد. مبلغ جریمه بابت عدم تادیه مالیه به وقت معینه اش ۱۰۰۰ افغانی میباشد ($100000 \times 0.01 \times 10$ روز).

شرکت "الف" باید مبلغ ۱۰۰۰ 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" اظهارنامه مالیات برعایدات 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 شد، مشابه است، اما درمورد یک تفاوت وجود دارد و آن این است که شرکت "د" اظهارنامه مالیات برعایدات را (بدون تادیه مالیات) بوقت معین ارائه نموده است.

ضمیمه چهاردهم: جداول و اوراق سنجش

جداول و اوراق سنجش در این بخش موجود میباشند.

هرگاه شما خواسته باشید جدول یا ورق سنجش را استفاده نمایید، نقل یا فوتوکاپی آنرا گرفته و سپس از آن استفاده نمائید.

بخش مربوط فورمه اظهارنامه مالیاتی و بخش مربوطه رهنمود مالیاتی، به مالیه دهنده معلومات مفصل در مورد زمان و نحوه تکمیل و ارایه جدول و یا ورق سنجش، ارائه می کند.

یک جدول بعد از تکمیل باید ضمیمه اظهارنامه مالیاتی گردد. شما باید یک نقل از جدول و سایر اسناد ثبت شده را حفظ نمائید.

اما ضمیمه نمودن ورق سنجش، بعد از تکمیل، به اظهارنامه مالیاتی لازم نمی باشد. با اینهم 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 - استهلاک معمولی

جدول ۲ - استهلاک سریع

جدول ۳ - ۲٪ 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 در خارج

جدول ۸ - بیالانس

جدول ۹ - مفاد یا ضرر سرمایه ای

اوراق سنجش

- ورق سنجش خسارات وارده بابت تلفات و آفات

- ورق سنجش استهلاک

- ورق سنجش ضرر عملیاتی قابل انتقال

- ورق سنجش محاسبه جریمه

Schedule 2 - Accelerated Depreciation
(Complete Annual Income Tax Return for
Corporations and Limited Liability Companies)



جدول 2 - استهلاك سریع (تقاریرنامه تکمیل سالانه
مالیات بر عایدات برای شرکت های سهامی و
سندفدالمسؤولیت)

Version: 2010-01-029-001-ED

1	Taxpayer Identification Number		شماره شناسنامه مالیاتی	۱
2	Name of Taxpayer		نام مالک (ها)	۲

Accelerated Depreciation استهلاك سریع

Accelerated depreciation? (see Tax Guide for who qualifies)	Yes / No	بنی/خیر	با استهلاك سریع قابل تطبیق است؟ (به روشها مالیاتی مراجعه کنید)	
آیا استهلاك سریع قابل تطبیق است؟ (جهت اخذ در مورد اشخاص و بعد شرایط به روشها مالیاتی مراجعه کنید)	نورم استهلاك	مجراتی استهلاك (افزایی)	صنف بندی دارائی ها	
Depreciation Calculation is contained in the worksheet or asset register	Rate	Depreciation deduction (AFs)	Classification of property	
10 از ورق سنجش یا دفتر ثبت دارائی ها برگرد From worksheet or asset register	50%	افزایی AFS	دارائی با حیات کمتر از دو سال 2-year property	۱۰
20 از ورق سنجش یا دفتر ثبت دارائی ها برگرد From worksheet or asset register	25%	افزایی AFS	دارائی با حیات کمتر از چهار سال 4-year property	۲۰
100 Total accelerated depreciation for all assets (add amounts on line 10 and 20) enter here and at line 100 in Section 4)	AFS	افزایی	مجموع استهلاك بابت تمام دارائی ها (مطابق ۱۰ و ۲۰ جمع شده) عدد حاصله در اینجا و سطر ۱۰۰ بخش چهارم درج کنید)	۱۰۰

Retain a copy for your records

یک کپی را برای سوابق خویش حفظ نمایید

Schedule 1 - Ordinary Depreciation (Complete Annual Income Tax Return for Corporations and Limited Liability Companies)



جدول ۱ - استهلاک معمولی (انظرنامه کامل سالانه مالیات بر عایدات برای شرکت های سهامی و محدود (مسئولیت))

Version: 2010-01-028-001-ED

1	Taxpayer Identification Number		شماره شناسنامه دهنده
2	Name of Taxpayer		نام مالیه دهنده

Ordinary Depreciation

استهلاک عادی

	مبلغ نقدی دارایی ها	معمولی استهلاک (افزایش)	نرخ استهلاک	محبوبه استهلاک در ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها صورت میگیرد
	Classification of property	Depreciation deduction (Afs)	Rate	Depreciation Calculation is contained in the worksheet or asset register
۱۰	دارایی با حیات کمتر از دو سال 2-year property	افزایش AFS	50%	از ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها اخذ گردد From worksheet or asset register
۲۰	دارایی با حیات کمتر از سه سال 3-year property	افزایش AFS	33%	از ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها اخذ گردد From worksheet or asset register
۳۰	دارایی با حیات کمتر از چهار سال 4-year property	افزایش AFS	25%	از ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها اخذ گردد From worksheet or asset register
۴۰	دارایی با حیات کمتر از پنج سال 5-year property	افزایش AFS	20%	از ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها اخذ گردد From worksheet or asset register
۵۰	دارایی با حیات کمتر از شش و نیم سال 6.5-year property	افزایش AFS	15%	از ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها اخذ گردد From worksheet or asset register
۶۰	دارایی با حیات کمتر از هفت سال 7-year property	افزایش AFS	14%	از ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها اخذ گردد From worksheet or asset register
۷۰	دارایی با حیات کمتر از ده سال 10-year property	افزایش AFS	10%	از ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها اخذ گردد From worksheet or asset register
۸۰	دارایی با حیات کمتر از شانزده و نیم سال 16.5-year property	افزایش AFS	6%	از ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها اخذ گردد From worksheet or asset register
۹۰	دارایی با حیات کمتر از بیست سال 20-year property	افزایش AFS	5%	از ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها اخذ گردد From worksheet or asset register
۱۰۰	دارایی با حیات کمتر از پنجاه سال 50-year property	افزایش AFS	2%	از ورق مشخص یا دفتر ثبت دارایی ها اخذ گردد From worksheet or asset register
۱۱۰	افزایش AFS			نرخ و طبقه بندی دارایی که در یکی از کلاسهای دارایی فوق التریج شده است Self assessed rate and classification
۱۲۰	افزایش AFS			نرخ و طبقه بندی دارایی که در یکی از کلاسهای دارایی فوق التریج شده است Self assessed rate and classification
۱۳۰	افزایش AFS			نرخ و طبقه بندی دارایی که در یکی از کلاسهای دارایی فوق التریج شده است Self assessed rate and classification
۱۴۰	افزایش AFS			نرخ و طبقه بندی دارایی که در یکی از کلاسهای دارایی فوق التریج شده است Self assessed rate and classification
۱۵۰	افزایش AFS			نرخ و طبقه بندی دارایی که در یکی از کلاسهای دارایی فوق التریج شده است Self assessed rate and classification
۱۶۰	افزایش AFS			نرخ و طبقه بندی دارایی که در یکی از کلاسهای دارایی فوق التریج شده است Self assessed rate and classification
۲۰۰	مجموع استهلاک معمولی بابت تمام دارایی ها (سطور ۱۰ تا ۱۶۰ را جمع کرده) عدد حاصله در اینجا و سطر ۹۰ بخش چهارم درج گردد	افزایش AFS		Total ordinary depreciation for all assets ((add amounts from line 10 to line 160) enter here and at line 90 in Section 4)

Retain a copy for your records

یک کپی را برای سوابق خویش حفظ نمایید

Schedule 4 - 10% Business Receipts Tax Reconciliation (Complete Annual Income Tax Return for Corporations and Limited Liability Companies)



جدول 4 - 10٪ توجیه مالییه معاملات انتفاعی (شمارنامه کامل سالانه مالیات بر عایدات برای شرکت های سهامی و محدودالمسئولیت)

Version: 2010-01-031-001-ED

1	Taxpayer Identification Number			شمار شناسایی مالیات	1
2	Name of Taxpayer			اسم نهاد	2
		مجموع عواید سال (قبل از کسر است)			
		Gross Receipts for the Year (before any deductions)			
10 % Business Receipt Taxes				10 ٪ مالییه معاملات انتفاعی	
10	Gross receipts of luxury or premium hotels and restaurants (Article 66(5) of the Income Tax Act 2009)	AFS	امعان	عواید ناخالص هتل ها و رستوران های مجلل و قیفی (ماده 5 ماده 66 قانون مالیات بر عایدات سال 1387)	10
20	Gross receipts from Communication and Air transport service (Article 68(5) of the Income Tax Act 2009)	AFS	امعان	عواید ناخالص خدمات مخابراتی و ترانسپورت هوایی (ماده 5 ماده 68 قانون مالیات بر عایدات سال 1387)	20
30	Total (Add line 10 and line 20)	AFS	امعان	مجموع (سطر 10 و 20 جمع گردد)	30
40	Multiply line 30 by 10% (Enter here and on line 40 of Section 4)	AFS	امعان	سطر 30 ضرب در 10٪ (عدد حاصله در اینجا و سطر 40 بخش چهارم درج گردد)	40
50	Q1 Amount of 10% BRT already paid	AFS	امعان	دفع اول 10٪ مالییه معاملات انتفاعی تکیه شده	50
60	Q2 Amount of 10% BRT already paid	AFS	امعان	دفع دوم 10٪ مالییه معاملات انتفاعی تکیه شده	60
70	Q3 Amount of 10% BRT already paid	AFS	امعان	دفع سوم 10٪ مالییه معاملات انتفاعی تکیه شده	70
80	Q4 Amount of 10% BRT already paid	AFS	امعان	دفع چهارم 10٪ مالییه معاملات انتفاعی تکیه شده	80
90	Total amount of 10% BRT already paid (Add lines 50 to line 80)	AFS	امعان	مجموع 10٪ مالییه معاملات انتفاعی تکیه شده (سطر 50 الی 80 جمع گردد)	90
100	Total amount of 10% BRT payable ((subtract line 90 from line 40) Enter here and on line 100 of Section 2))	AFS	امعان	مجموع 10٪ مالییه معاملات انتفاعی قابل تکیه ((سطر 40 از سطر 90 تفریق گردد) عدد حاصله در اینجا و سطر 100 بخش دوم درج گردد))	100
Retain a copy for your records		یک نکل را برای سوابق خویش حفظ نمائید			

**Schedule 3 - Business Receipts Tax
Reconciliation (Complete Annual Income
Tax Return for Corporations and Limited
Liability Companies)**



جدول 3 - توحيد ماليه معاملات التفاضي (التهارنامه مگمل سالانه
ماليات بر عايدات برائى شركت هاى سهائى و محدودالمسؤوليت)

Version: 2010-01-030-001-ED

1	Taxpayer Identification Number		نمبر تشخيصيه نهاد
2	Name of Taxpayer		اسم نهاد

		سرجيع خواتم سال (بيل از هاروع كسات)	
		Gross Receipts for the Year (before any deductions)	

2 % Business Receipt Tax				٪ 2 ماليه معاملات التفاضي
10	Gross receipts of goods and services of legal persons	AFS	العائى	١٠ ايراد (العائى التفاضى حكيمى دلت اعلاى و خدمات
20	Gross receipts of goods and services of 750,000 afghan or more per quarter for natural persons	AFS	العائى	٢٠ ايراد (العائى التفاضى حقيقي دلت اعلاى و خدمات كه بطور زيموار مبلغ ٧٥٠٠٠٠ افغانى يا اعلاى از آن باشد
30	Gross receipts of hotels, restaurants, and guesthouses with total monthly income below 750,000 afghan	AFS	العائى	٣٠ ايراد تا خالص هتلا، رستوران، و ميويدخانه ها كه ماهوار كسار از ٧٥٠٠٠٠ افغانى باشد
40	Total (Add line 10 through to line 30)	AFS	العائى	٤٠ مجموع (اسطور ١٠ الى ٣٠ جمع كردن)
50	Multiply line 40 by 2% (Enter here and on line 30 of Section 4)	AFS	العائى	٥٠ بطور ٤٠ ضرب در ٢٪ (عدد حاصله در ايجاد و سطر ٣٠ بخش چهارم درج كردن)
60	Q1 Amount of 2% BRT already paid	AFS	العائى	٦٠ ٢٪ ماليه معاملات التفاضي ثابته شده دفع اول
70	Q2 Amount of 2% BRT already paid	AFS	العائى	٧٠ ٢٪ ماليه معاملات التفاضي ثابته شده دفع دوم
80	Q3 Amount of 2% BRT already paid	AFS	العائى	٨٠ ٢٪ ماليه معاملات التفاضي ثابته شده دفع سوم
90	Q4 Amount of 2% BRT already paid	AFS	العائى	٩٠ ٢٪ ماليه معاملات التفاضي ثابته شده دفع چهارم
100	Total amount of 2% BRT already paid (Add lines 60 to 90)	AFS	العائى	١٠٠ مجموع مبلغ ٢٪ ماليه معاملات التفاضي ثابته شده (اسطور ٦٠ الى ٩٠ جمع كردن)
110	Total amount of 2% BRT payable ((subtract line 100 from line 50) Enter here and on line 140 of Section 2))	AFS	العائى	١١٠ مجموع ٢٪ ماليه معاملات التفاضي قابل تايه (اسطور ١٠ الى ٥٠ من سطر ١٠٠ تفریق كردن) عدد حاصله در ايجاد و سطر ١٤٠ بخش دوم درج كردن

5 % Business Receipt Taxes				٪ 5 ماليه معاملات التفاضي
200	Gross receipts of hotels, restaurants, and guesthouses with total monthly income more than 750,000 afghan	AFS	العائى	٢٠٠ هويتا تا خالص هتلا، رستوران، و ميويدخانه ها كه بطور زيموار بيشتر از 750000 افغانى باشد
210	Gross receipts of halls and clubs where events are held	AFS	العائى	٢١٠ هويتا تا خالص صالون ها و كلوب هاى برنگذارى مصلان
220	Total (Add line 200 and line 210)	AFS	العائى	٢٢٠ مجموع (اسطور ٢٠٠ الى ٢١٠ جمع كردن)
230	Multiply line 220 by 5% (Enter here and on line 40 of Section 4)	AFS	العائى	٢٣٠ بطور ٢٢٠ ضرب در ٥٪ (عدد حاصله در ايجاد و سطر ٤٠ بخش چهارم درج كردن)
240	Q1 Amount of 5% BRT already paid	AFS	العائى	٢٤٠ ٥٪ ماليه معاملات التفاضي ثابته شده دفع اول
250	Q2 Amount of 5% BRT already paid	AFS	العائى	٢٥٠ ٥٪ ماليه معاملات التفاضي ثابته شده دفع دوم
260	Q3 Amount of 5% BRT already paid	AFS	العائى	٢٦٠ ٥٪ ماليه معاملات التفاضي ثابته شده دفع سوم
270	Q4 Amount of 5% BRT already paid	AFS	العائى	٢٧٠ ٥٪ ماليه معاملات التفاضي ثابته شده دفع چهارم
280	Total amount of 5% BRT already paid (Add line 240 to line 270)	AFS	العائى	٢٨٠ مجموع ٥٪ ماليه معاملات التفاضي ثابته شده (اسطور ٢٤٠ الى ٢٧٠ جمع كردن)
290	Total amount of 5% BRT payable ((subtract line 280 from line 230) Enter here and on line 150 of Section 2))	AFS	العائى	٢٩٠ مجموع ٥٪ ماليه معاملات التفاضي قابل تايه (اسطور ٢٣٠ الى ٢٨٠ من سطر ٢٨٠ تفریق كردن) عدد حاصله در ايجاد و سطر ١٥٠ بخش دوم درج كردن

Retain a copy for your records

پگ نکل را برای سوابق خویشی حفظ نمائید

Schedule 6 - Payments or Amounts Incurred to a Foreign Branch or Foreign Headquarters (Deemed Dividends)
(Complete Annual Income Tax Return for Corporations and Limited Liability Companies)



جدول ۶: تادایات یا مبالغ که منطبق مقرضیت نمایندگی یا دفتر مرکزی خارجی شناخته شده است (بنا شخصیت شده سهم تلقی میگردند) (نظائر نامه مکمل مالیات بر عایدات برای شرکت های سهامی و محدودالمسئولیت)

Version: 2010-01-033-001-ED

1	Taxpayer Identification Number		شمار تشخیصیه نهاد
2	Name of Taxpayer		اسم نهاد

Payments or Amounts Incurred by a branch of a foreign entity to another part of the foreign entity are deemed to be Dividends

تادایات یا مبالغ که منطبق بین نمایندگی یک نهاد خارجی به یک بخش دیگر نهاد خارجی شناخته شده و در نتیجه مده سهم تلقی میگردند

10	Advertising and entertainment	AFS	اعمالی	اجازات و صیانت ها	۱۰
20	Bad debts	AFS	اعمالی	قرضه های لااخذ	۲۰
30	Car and truck expenses	AFS	اعمالی	مصارف وسایط نقلیه	۳۰
40	Commissions and fees	AFS	اعمالی	کمیسیون و اجرت ها	۴۰
50	Insurance	AFS	اعمالی	بیمه	۵۰
60	Interest, discounts	AFS	اعمالی	تخفیف، تسکین	۶۰
70	Loans - interest bearing	AFS	اعمالی	قرضه ها - با تکانه	۷۰
80	Loans - interest free	AFS	اعمالی	قرضه ها - بدون تکانه	۸۰
90	Legal and professional services	AFS	اعمالی	خدمات حقوقی و مناسکی	۹۰
100	Office expenses	AFS	اعمالی	مصارف اداری (دریافت شده تادیه شده)	۱۰۰
110	Management, financial, administrative, marketing, training	AFS	اعمالی	مصارف / عواید مالی، اداری، بازاریابی، آموزشی و غیره	۱۱۰
120	Repairs and maintenance	AFS	اعمالی	مصارف / عواید بابت تعمیرات، حفظ و مراقبت	۱۲۰
130	Rent or lease payments	AFS	اعمالی	کرایه تادیه شده / عواید بابت کرایه	۱۳۰
140	Research and development	AFS	اعمالی	مصارف عواید بابت تحقیق و اکتشاف	۱۴۰
150	Royalties	AFS	اعمالی	حق الامتياز تادیه شده / حاصله	۱۵۰
160	Stock in trade and raw materials	AFS	اعمالی	ساختار و مواد خام	۱۶۰
170	Supplies	AFS	اعمالی	لوازمات و اجناس	۱۷۰
180	Technical, construction	AFS	اعمالی	مصارف / عواید تکنیکی و ساختمانی	۱۸۰
190	Utilities	AFS	اعمالی	مصارف برق، آب، تلفون و غیره (تادیه شده توسط شخص ثالث)	۱۹۰
200	Other payments or amounts	AFS	اعمالی	سایر عواید که در فوق ذکر نشده	۲۰۰
250	Total payments or amounts incurred (add lines 10 through to line 200) enter here and add to line 110 in Section 4)	AFS	اعمالی	مجموع تادایات یا مبالغ متعلق شده (بسطور ۱۰۰ الی ۲۰۰ جمع میگردند) عدد حاصله در اینجا و سطر ۱۱۰ بخش چهارم درج میگردند	۲۵۰
300	Have any of these payments been included at other line 110 of Section 4, Allowable Deduction Calculation?	Yes / No	بله / خیر	آیا یکی از این نوع تادایات شامل بخش چهارم (محاسب) تسمات قابل میگردند / گردیده است؟	۳۰۰
350	Have any of these payments been included at other lines of Section 4, Allowable Deduction Calculation?	Yes / No	بله / خیر	آیا یکی از این نوع تادایات شامل یکی از سطور بخش چهارم (محاسبه کسرات مجاز) گردیده است؟	۳۵۰

Retain a copy for your records

یک کپی را برای سوابق خویش حفظ نمایند

Schedule 5 - Receipts or Payments with a Connected Person (Transfer Pricing)
(Complete Annual Income Tax Return for Corporations and Limited Liability Companies)



جدول ۵: عوارض یا تادایات به اشخاص مرتبط (قیمت گذاری انتقالی) (نظارتنامه عملکرد سالانه مالیات بر عایدات برای شرکت های سهامی و محدودانمسویتی)

Version: 2019-01-032-001-ED

1	Taxpayer Identification Number		شماره شناسنامه دهنده	۱
2	Name of Taxpayer		نام دهنده	۲

Place brackets () around receipts

عوارض را داخل قوسین () قرار دهید.

Note: all receipts and payments must be at the market rate

یادداشت: تمام مصارف و عوارض باید به نرخ روز باشند.

10	Advertising and entertainment	AFS	تجاری	۱۰	اعمالیات و صیافت ها
20	Bad debts	AFS	تجاری	۲۰	قرضه های لایمضوری
30	Car and truck expenses	AFS	تجاری	۳۰	مصارف وسایط نقلیه
40	Commissions and fees	AFS	تجاری	۴۰	کمیسیون و اجرت ها
50	Insurance	AFS	تجاری	۵۰	میهه
60	Interest, discounts	AFS	تجاری	۶۰	نکته: تخفیف
70	Loans - interest bearing	AFS	تجاری	۷۰	قرضه ها - با ننگنه
80	Loans - interest free	AFS	تجاری	۸۰	قرضه ها - بدون ننگنه
90	Legal and professional services	AFS	تجاری	۹۰	خدمات حقوقی و مسکنی
100	Office expenses	AFS	تجاری	۱۰۰	مصارف اتاری (در بایست شده/ تادیه شده)
110	Management, financial, administrative, marketing, training	AFS	تجاری	۱۱۰	مصارف / عوارض مالی، اتاری، باز آوری، آموزش و
120	Repairs and maintenance	AFS	تجاری	۱۲۰	مصارف / عوارض بایست ترمیسات، حفظ و مر اقیات
130	Rent or lease payments	AFS	تجاری	۱۳۰	گر ایه تادیه شده / عوارض بایست گر ایه
140	Research and development	AFS	تجاری	۱۴۰	مصارف/ عوارض بایست تحقیق و اکتشاف
150	Royalties	AFS	تجاری	۱۵۰	حق الامتیاز تادیه شده/ حاصله
160	Stock in trade and raw materials	AFS	تجاری	۱۶۰	ماندگاره و مواد خام
170	Supplies	AFS	تجاری	۱۷۰	تدارکات و اجناس
180	Technical, construction	AFS	تجاری	۱۸۰	مصارف / عوارض فنیکی و ساختمانی
190	Utilities	AFS	تجاری	۱۹۰	مصارف برق، آب، تلفون و غیره (تادیه شده توسط شخص ثالث)
200	Other receipts not already listed	AFS	تجاری	۲۰۰	سایر عوارض که در فوق ذکر نشده
210	Other payments not already listed	AFS	تجاری	۲۱۰	سایر مصارف یا تادایات که در فوق ذکر نشده
250	Total receipts (add all lines with amounts in brackets ())	AFS	تجاری	۲۵۰	مجموع عوارض (تمام مخطور شده داخل قوسین اند جمع میشوند)
300	Total payments (add all other lines)	AFS	تجاری	۳۰۰	مجموع مصارف یا تادایات (تمام مخطور بدون قوسین جمع میشوند)

Retain a copy for your records

یک نل را برای سوابق خویش حفظ نمائید

Schedule 8 - Balance Sheet (Complete Annual Income Tax Return Corporations and Limited Liability Companies)



جدول 8 - بیلان (تظہارنامه متکامل سالانه مالیات بر عایدات
برای شرکت های سهامی و محدودالتسویات)

Version: 2010/01/035/201-ED

1	Taxpayer identification Number											2	نام و نام خانوادگی: نهاد	
2	Name of Taxpayer												3	نام نهاد
Assets		Current Tax Year	Previous Tax Year	دارایی ها										
		سال جاری مالیاتی	سال مالیاتی گذشته											
Current Assets				دارایی های جاری										
10	Cash and Cash Equivalents at Bank	AFS	امدادی	۱۰- پول نقد و معادل آن در بانک										
20	Cash and Cash Equivalents on Hand	AFS	امدادی	۲۰- پول نقد موجود و معادل آن										
30	Financial Investments	AFS	امدادی	۳۰- سرمایه های مالی										
40	Inventories / Finished Goods	AFS	امدادی	۴۰- کال موجود / ارجانی کار تمام										
50	Other Intangible Assets	AFS	امدادی	۵۰- سایر دارایی های غیر ملموس										
60	Raw Materials	AFS	امدادی	۶۰- مواد خام										
70	Trade and Other Receivables	AFS	امدادی	۷۰- تسامات و سایر طلبات										
80	Work in Progress / Unfinished Goods	AFS	امدادی	۸۰- سیمو (انجامی) تا تمام										
90	Other Current Assets	AFS	امدادی	۹۰- سایر دارایی های جاری										
100	Total Current Assets	AFS	امدادی	۱۰۰- مجموع دارایی های جاری										
Non-Current Assets (Fixed Assets)				دارایی های غیر جاری یا ثابت										
110	Financial Investments	AFS	امدادی	۱۱۰- سرمایه های مالی										
120	Goodwill	AFS	امدادی	۱۲۰- سرفی										
130	Land and Buildings	AFS	امدادی	۱۳۰- زمین و سیمورات										
140	Other Intangible Assets	AFS	امدادی	۱۴۰- سایر دارایی های غیر ملموس										
150	Other Receivables	AFS	امدادی	۱۵۰- سایر طلبات										
160	Property, Plant and Equipment	AFS	امدادی	۱۶۰- سیمورات، ساشین آلات و وسایل										
170	Other Non-Current Assets	AFS	امدادی	۱۷۰- سایر دارایی های ثابت										
180	Total Non-Current Assets	AFS	امدادی	۱۸۰- مجموع دارایی های ثابت										
190	Total Assets	AFS	امدادی	۱۹۰- مجموع دارایی ها										
Liabilities and Equity				ذیون و سرمایه										
Current Liabilities				ذیون جاری										
200	Bank Overdrafts	AFS	امدادی	۲۰۰- امداده برات بانکی										
210	Borrowings (Current portion)	AFS	امدادی	۲۱۰- قروض (بخش سالی)										
220	Current Tax Liabilities	AFS	امدادی	۲۲۰- برجاوب مالیاتی جاری										
230	Provisions (Short-term)	AFS	امدادی	۲۳۰- امدانی (قروض سانی)										
240	Trade and Other Payables	AFS	امدادی	۲۴۰- تسامات و سایر دایون										
250	Other Current Liabilities	AFS	امدادی	۲۵۰- سایر ذیون جاری										
260	Total Current Liabilities	AFS	امدادی	۲۶۰- مجموع ذیون جاری										
Non-Current Liabilities (Fixed Liabilities)				ذیون ثابت (طویل امدت)										
270	Accumulated Depreciation	AFS	امدادی	۲۷۰- امدعه امداماتکات (دارایی های ملموس و غیر)										
280	Borrowings	AFS	امدادی	۲۸۰- قرضه ها										
290	Provisions	AFS	امدادی	۲۹۰- امدانی										
300	Other Non-Current Liabilities	AFS	امدادی	۳۰۰- سایر ذیون ثابت										
310	Total Non-Current Liabilities	AFS	امدادی	۳۱۰- مجموع ذیون ثابت										
320	Total Liabilities	AFS	امدادی	۳۲۰- مجموع ذیون										
Equity				سرمایه										
400	Capital	AFS	امدادی	۴۰۰- سرمایه										
410	Other Reserves	AFS	امدادی	۴۱۰- سایر ذخایر										
420	Retained Earnings / Profit	AFS	امدادی	۴۲۰- امدار یا ضرر حفظ شده										
430	Share Capital	AFS	امدادی	۴۳۰- سیمو سرمایه										
440	Other Equity	AFS	امدادی	۴۴۰- سایر سرمایه ها										
450	Net Profit / Loss	AFS	امدادی	۴۵۰- امدار یا ضرر حاصلی										
460	Total Equity	AFS	امدادی	۴۶۰- مجموع سرمایه										
470	Total Liabilities and Equity	AFS	امدادی	۴۷۰- مجموع ذیون و سرمایه										

Retain a Copy for Your Records

یک نقر را برای سوابق خویش حفظ نمائید

Schedule 7 - Foreign Tax Credit Calculation (Complete Annual Income Tax Return for Corporations and Limited Liability Companies)

Version: 2010-01-05 4.001-ED

Taxpayer Identification Number

Name of Taxpayer

Tax Credit Calculation - Country 1

Foreign Country:

1	Total Income Tax (line 80 of section 2 of the Income Tax Return)	AFS	
2	Taxable income from this foreign country	AFS	
3	Taxable loss from foreign country, carried forward from previous years	AFS	
4	Net taxable income from this foreign country (subtract line 3 from line 2)	AFS	
5	Multiply line 1 by line 4	AFS	
6	Total taxable income from all countries (line 70 of Section 2 of the Annual Income Tax Return)	AFS	
7	Credit 1 - divide line 5 by line 6	AFS	

The total income tax credit for taxable income from this foreign country is the lesser of the above calculation and the actual income tax due and paid in the foreign country.

TAX CREDIT - COUNTRY 1

AFS

Tax Credit Calculation - Country 2

Foreign Country:

1	Total Income Tax (line 80 of section 2 of the Income Tax Return)	AFS	
2	Taxable income from this foreign country	AFS	
3	Taxable loss from foreign country, carried forward from previous years	AFS	
4	Net taxable income from this foreign country (subtract line 3 from line 2)	AFS	
5	Multiply line 1 by line 4	AFS	

6	Total taxable income from all countries (line 70 of Section 2 of the Annual Income Tax Return)	AFS	
7	Credit 1 - divide line 5 by line 6	AFS	

The total income tax credit for taxable income from this foreign country is the lesser of the above calculation and the actual income tax due and paid in the foreign country.

TAX CREDIT - COUNTRY 2

Tax Credit Calculation - Country 3

1	Total Income Tax (line 80 of section 2 of the Income Tax Return)		
2	Taxable income from this foreign country		
3	Taxable loss from foreign country, carried forward from previous years		
4	Net taxable income from this foreign country (subtract line 3 from line 2)		
5	Multiply line 1 by line 4		
6	Total taxable income from all countries (line 70 of Section 2 of the Annual Income Tax Return)		
7	Credit 1 - divide line 5 by line 6		

The total income tax credit for taxable income from this foreign country is the lesser of the above calculation and the actual income tax due and paid in the foreign country.

TAX CREDIT - COUNTRY 3

Please use additional sheets if you have more foreign countries

TOTAL FOREIGN INCOME - ALL FOREIGN COUNTRIES:

Enter here and at line 120 of section 3 of the Income Tax Return

TOTAL TAX CREDIT - ALL FOREIGN COUNTRIES:

Enter here and at line 90 of section 2 of the Income Tax Return

Retain a Copy for Your Records

Casualty Loss Worksheet

Version: 2010-01-03S-001-E

	(1) Written Down Value at time of loss	(2) Insurance recovery	(3) Net casualty loss (Subtract column 2 from column 1)		(4) Description of asset	(5) Type of loss
10				AFS		
20				AFS		
30				AFS		
40				AFS		
50				AFS		
60				AFS		
70				AFS		
80				AFS		
90				AFS		
100				AFS		
110				AFS		
120				AFS		
130				AFS		
140				AFS		
150				AFS		
160				AFS		
170				AFS		
180				AFS		
190				AFS		
200				AFS		
210				AFS		
220				AFS		
230				AFS		
240				AFS		
250				AFS		
300	Total casualty loss (add column 3, all items)			AFS		
310	Divide line 300 by 3, this is your allowable casualty loss deduction for this year			AFS		
320	Enter casualty loss carry-forward from prior years			AFS		
330	Add lines 310 and 320 (enter here and on line 70 of Section 4 of the Annual Income Tax Return)			AFS		

Keep worksheet for your Records

Schedule 9 - Capital Gain or Loss (Complete Annual
Income Tax Return for Corporations and Limited
Liability Companies)

Version: 2010-01-035-001-PDE

Taxpayer Identification Number

□ □ □ □ □ □ □ □ □ □

بہائیہ روایتوں کی ایک بڑی تعداد

www.elsevier.com/locate/jmb

Name of Taxpayer

1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 2674, 2675, 2676, 2677, 2678, 2679, 26

المجلس الأعلى للدراسات والبحوث
البحرية والبحوث

که چندی بود مالیاتی کتا به مولود که در شرکت ایزد شتمنی انتقال کردی وی به دی صورت کسی نباید در کتا به چاربان کسی در تراسه شوی کسی یا زبان در محاسبه کولو به خاطر لایه جدول کسی به دغه جدول کسی در تولو انتقالو بشیر مبلغ درج کردن در مجلس خویش مطابق بواضه دوی لاس جدول بشیر کردن.

- | | | |
|---|---|---------|
| 1 | د شمالي د پلور څخه تر لاسه شوي يا د تر لاسه كېدو د يو مبلغ بشپړ ارزښت | انكليزي |
| 2 | بڼې: د دقتي د تر لاسه كېدو اصلي ارزښت | افغاني |
| 3 | بڼې: د انتقال د يو محال مېټراښ | افغاني |
| 4 | د تر لاسه كېدو خالص ارزښت(3 گرڼه له 4 گرڼې څخه منفي كېږي) | انكليزي |
| 5 | بڼې: د ترميمونو او اصلاحاتو ارزښت | افغاني |
| 6 | بڼې: د انتقال لاسټ | انكليزي |
| 7 | گټه/زور (4، 5 او 6 گرڼې له 1 گرڼې څخه منفي كېږي) | انكليزي |

د بشپړې ګڼې د شتون په صورت کې دغه مبلغ د درېيمې برخې په ۱۶۰ ګرڼه کې درج کېږي.
د بشپړې مسودې د شتون په صورت کې ياد شوي مبلغ په دې کارې پاڼې کې د مسودې نومونه په مبلغ کې ليکلي کېږي او دغه مبلغ د دويمې برخې په ۵۰ ګرڼه کې درج کېږي.

در صورت که دارایی های شامل تسهیلات را در سال مالی التماس داده باشید، باید جدول ذیل را به منظور محاسبه مبلغ یا ضرر سرمایه‌های تکمیل نمایند. مجموع تمام التماسات را در این جدول شامل سلفته و صرف یک جدول را در زمان مورد نظر جدول تکمیل نمایند.

- | | | |
|---|---|---------|
| 1 | الرتب مجموعي مبلغ حاصله/قابل حصول | الرتب |
| 2 | مبلغ: مسارف مبلغ حاصله | المسارف |
| 3 | مبلغ: استهلاك مجاز برای انتقال | الافتاد |
| 4 | مسارف: مبلغ خلاص حاصله (مسارف 2 منفى مسارف 3) | المسارف |
| 5 | مبلغ: قيمت اصلاحات | المسارف |
| 6 | مبلغ: مسارف انتقال | المسارف |
| 7 | بالاگيرد (مسارف 1 منفى مسارف 4, 5 و 6) | المسارف |

در صورت که مقدار مجزئی وجود داشته باشد، مبلغ مذکور در سطر 180 بخش 3 درج گردد.

If you have transferred business assets in the tax year you need to complete the Schedule below to calculate capital gain or loss in the tax year. Include the total of all transfers in this Schedule. Complete one Schedule only, in the language of your choice.

- | | | | |
|---|---|-----|-------|
| 1 | Full Value of consideration received / receivable | AFS | _____ |
| 2 | Less: Cost of Acquisition | AFS | _____ |
| 3 | Less: depreciation allowed up to transfer date | AFS | _____ |
| 4 | Net acquisition cost (line 2 less line 3) | AFS | _____ |
| 5 | less: Cost of Improvements | AFS | _____ |
| 6 | less: Expenses of transfer | AFS | _____ |
| 7 | Gain / Loss (line 1 less lines 4, 5, and 6) | AFS | _____ |

If there is a Total Gain, enter the amount on line 100 of Section 3

If there is a Total Loss, place brackets around the amount on this worksheet, and enter the amount at line 50 of Section 2.

Retain a Copy for your Records

پک نقل را برای سوابق خویش حفظ نمائید
 یو نقل د هینو سوابقو لپاره وساتئ!

