

کدام اشخاص مکلف به پرداخت مالیه معاملات انتفاعی اند؟

شخص حکمی (شرکت، محدود المسئولیت، شرکت تضامنی و امثال آن) باید اظهارنامه و مالیات خویش را در هر ربع ارائه و پرداخت نماید.
شخص حقیقی که عاید ناخالص وی در هر ربع ۷۵۰۰۰۰ افغانی یا بیشتر از آن باشد باید اظهارنامه و مالیات خویش را در هر ربع پرداخت نماید.
اما شخصی حقیقی که مالک هتل، رستوران یا مهمان خانه است و عاید ناخالص وی کمتر از ۷۵۰۰۰۰ افغانی در هر ربع باشد، با آنهم وی مکلف است اظهارنامه و مالیات ربعوار خویش را ارائه و پرداخت نماید.

شیوه (میتود) محاسبه:

مالیه معاملات انتفاعی به اساس عواید ناخالص وضع میگردد. اصطلاح «عاید ناخالص» عبارت از عواید است که تحت طریقه (میتود) محاسبه بعدی قبل از هر نوع کسرات حاصل شده باشد.

حفظ اسناد:

مطابق به فصل ششم قانون اداره امور مالیات، هر مالیه دهنده مکلف به حفظ دفاتر حساب و اسناد جهت ثبوت اینکه مقدار دقیق مالیه تادیه گردیده است، می باشد. همچنان مطابق مواد ۲۶ و ۲۷ قانون اداره امور مالیات وزارت مالیه صلاحیت بررسی دفاتر و اسناد مالیه دهنده و اشخاص مرتبط به وی را دارد.

رهنمود شماره ۰۳

مالیه معاملات انتفاعی



مقدمه:

مالیه معاملات انتفاعی عبارت از مالیه است که از سر جمع عواید (بابت فروشات یا عرضه خدمات) قبل از وضع هر نوع کسرات از شخص حکمی که اجناس یا خدمات را در مقابل پول (به شکل پول نقد، جنس یا خدمات) انجام میدهد، اخذ میگردد.

همچنان مالیه معاملات انتفاعی بالای اشخاص حقیقی تحت شرایط مشخص که در

ذیل شرح گردیده است وضع میگردد.

قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ با اعطای معافیت برای اکثر اقلام که قبلاً تابع مالیه بودند، مالیه معاملات انتفاعی را ساده نموده (به بخش عواید که از پرداخت مالیه معاملات انتفاعی معاف اند مراجعه نمایید) و نورم مالیاتی را بالای اکثر عواید قابل مالیه (به استثنای چند مورد) تا ۴ فیصد افزایش داده است.

چگونگی مالیه معاملات انتفاعی در برابر مالیات بر عایدات:

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

نورم مالیات معاملات انتفاعی و تطبیق آن:

چهار نورم برای مالیه معاملات انتفاعی وجود دارد: ۲ فیصد ۴ فیصد، ۵ فیصد و ۱۰ فیصد. این نورم ها به اساس نوع فعالیت طوریکه در قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ تصریح گردیده است بر عایدات ناخالص تطبیق میگردد.

عواید ناخالص تابع ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی به استثنای موارد ذیل میباشد:

خدمات هتل ها

خدمات رستوران ها

عرضه کنندگان خدمات مخابراتی

خدمات شرکت های هوایی

سالون ها و کلوپ های برگذاری محافل

هتل ها، رستوران ها و مهمان خانه های که عواید ناخالص آن کمتر از ۷۵۰۰۰۰ افغانی در هر

ربع باشد تابع پرداخت ۲ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میباشد.

ارزش ناخالص واردات (به شمول محصول گمرکی تادیه شده) تابع پرداخت ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میباشد. پرداخت ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی بابت واردات بعنوان پیش پرداخت بابت مالیه معاملات انتفاعی محاسبه میگردد. مطابق حکم ماده ۶۷ قانون مالیات بر عایدات هرگاه مبلغ تادیه شده هنگام واردات نسبت به مالیه معاملات انتفاعی بیشتر باشد، مبلغ اضافی بعنوان کردیت در سال بعدی محاسبه نمیگردد.

عواید ناخالص که تابع ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی اند:

کلوپ ها ، سالون های عروسی و خطوط هوایی از سرجمع عواید خویش پنج فیصد مالیه معاملات انتفاعی تادیه می نمایند. عاید ناخالص از درک خدمات رستوران ها، هتل ها و مهمان خانه ها با عاید ناخالص ۷۵۰۰۰۰ افغانی یا بیشتر از آن بصورت ربعوار.

عاید ناخالص تابع ۱۰ فیصد مالیه معاملات انتفاعی:

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

خدمات تعریف شده:

در صورتیکه مالیه دهنده یک شخصیت حکمی (شرکت سهامی، محدودالمسئولیت، تضامنی و غیره) بوده و یا شخص حقیقی باشد که منحنی تشبث خصوصی در یکی از کتگوری های ذیل فعالیت داشته باشد، باید اظهارنامه را خانه پری و بطور ربعوار مالیه را تادیه نماید.

خدمات هتل - عبارت از تهیه خوابگاه و ارائه خدمات (نان، نوشابه، لباس شوی و خدمات مخابراتی) برای اشخاص که مؤقتاً بحیث مسافردر آن جا اقامت دارند.
خدمات رستوران - به معنی تهیه غذا یا نوشابه توسط تأسیساتیکه در آنجا تسهیلات صرف عاجل غذا به مراجعین تهیه گردیده، فراهم نمودن و رسانیدن غذای تهیه شده و یا به معنی فروش غذای طبخ شده که در محوطه رستوران آماده شده باشد.
خدمات مخابراتی به معنی عرضه هر نوع خدمات تلفونی، انترنت یا فکس میباشد.
خدمات خطوط هوایی - به معنی خدمات مسافربری هوایی که منشاء پرواز آن افغانستان باشد.

چگونه میتواند این نورم ها در خصوص تشبث واحد تفاوت داشته باشد؟

نورم های مالیه معاملات انتفاعی قابل تطبیق مبتنی بر فعالیت تشبث طوریکه در بخش عواید ناخالص تصریح گردیده است میتواند متفاوت باشد.

مثال ۱:

رستوران کابل نایت بحیث یک شخص حکمی خدمات غذایی عرضه میدارد و بابت خدمات اش تابع ۱۰ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میگردد. این رستوران همچنان بابت فروش صنایع دستی تابع ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی قرار میگیرد.

چگونه ممکن است این نورم ها در یک ربع متفاوت باشند؟

مثال ۲: احمد (بحیث مالک واحد) اخیراً یک رستوران را در شهر کابل تاسیس نمود. فروش ناخالص ماهانه رستوران وی در ربع اول (جدی، دلو، حوت) بالغ به ۲۷۴۰۰۰۰ افغانی گردیده. چون فروش ربعوار احمد کمتر از ۷۵۰۰۰۰۰ افغانی است بناءً تشبث متذکره (با وجود اینکه مالک واحد است) تابع ۲ فیصد (۵۴۸۰۰۰ افغانی) مالیه معاملات انتفاعی قرار میگیرد.

مثال ۳: رستوران احمد بسیار شهرت دریافت نموده و کاروبار آن بطور چشمگیر افزایش یافته است. مجموع عواید ناخالص وی در برج های حمل، ثور و جوزا به ۹۷۰۰۰۰۰ افغانی بالغ گردیده که از حد معین یعنی ۷۵۰۰۰۰۰ افغانی بیشتر است. بنابراین، در این ربع احمد مکلف به پرداخت ۵ فیصد مالیه معاملات انتفاعی (۴۸۵۰۰۰ افغانی) میباشد.

مالیه معاملات انتفاعی چی وقت تادیه میگردد؟

ارائه فورمه ها و تادیه مالیه به اساس سال هجری شمسی بطور ربعوار صورت میگیرد. مالیه به پول رایج افغانی به دافغانستان بانک الی تاریخ پانزدهم ماه اول ربع بعدی تادیه میگردد.

مثال ۴: از مثال ۳ فوق، احمد مالیه ذمت اش را بابت عاید ۹۷۰۰۰۰ افغانی برای ماه های حمل، ثور و جوزا ۴۸۵۰۰ افغانی محاسبه نموده است. چونکه اظهارنامه و مالیه بطور ربعوار ارائه میگردد، فورمه خود را تکمیل، اظهارنامه را ارائه و مالیات را الی پانزدهم سرطان در دافغانستان بانک تادیه مینماید.

فورمه و سنجش مالیات:

فورمه مالیات سنجش مالیه معاملات انتفاعی برعواید بابت عرضه خدمات دارای چهار نقل میباشد. در فورمه مذکور اسم، آدرس، نمبر تشخیصیه، نوع فعالیت، مجموع فروشات و مجموع مالیات ذکر میگردد. یک نقل این فورمه را صراف بانک هنگام تحویلی مالیه نگهدارنده. دو نقل دیگر نیز توسط صراف حفظ شده و بعداً به وزارت مالیه فرستاده میشود. یک نقل این فورمه به مالیه دهنده داده میشود که به حیث مدرک کتبی نزد ایشان حفظ گردد.

هرگاه مالیه معاملات انتفاعی درجریان ربع وضع وتادیه شده باشد، مثلاً هرگاه مالیه معاملات انتفاعی از طریق تادیات بمنظور انجام قراردادهای دولتی وضع گردد، الزامی است تا مالیه معاملات انتفاعی در فورم مالیه معاملات انتفاعی شامل گردد.

مثال ۵: از مثال ۱ فوق، رستوران کابل نایت از درک خدمات رستوران (غذا، نوشابه و غیره) تابع ۱۰ فیصد مالیه معاملات انتفاعی و از درک فروشات صنایع دستی تابع ۴ فیصد مالیه معاملات انتفاعی میباشد.

در جریان ربع دوم سال ۱۳۸۵ رستوران کابل نایت از درک فروش صنایع دستی مبلغ ۳۲۰۰۰۰ افغانی عاید ناخالص بدست آورد. رستوران کابل نایت برای اینکه بعضی اقلام را بمنظور پیشبرد فعالیت خویش وارد نموده است مبلغ ۲۰۰۰ افغانی بعنوان مالیه معاملات انتفاعی در هفته اول ربع پرداخت نموده است. همچنان رستوران مذکور از درک خدمات رستوران عاید ناخالص مبلغ ۱۰۵۰۰۰۰ افغانی را در همان ربع حاصل نموده است. رستوران کابل نایت این عاید را الی پانزدهم میزان سال ۱۳۸۵ قرار ذیل گزارش میدهد.

دور مالیاتی ربعوار از ماه حمل الی جوزا

مالیه معاملات انتفاعی ۴ فیصد

سطر ۱۱ - عواید ناخالص از درک اجناس و خدمات ۳۲۰،۰۰۰

سطر ۱۴ - مجموع عواید ربعوار ۳۲۰،۰۰۰

سطر ۱۵ - مالیات ربعوار (ضرب ۴ فیصد) ۱۲۸۰۰

مالیه معاملات انتفاعی ۱۰ فیصد ۱،۰۵۰،۰۰۰

سطر ۲۰ - عاید ناخالص از درک خدمات هتل ها و رستوران های عصری

سطر ۲۲ - مجموع عواید ربعوار ۱،۰۵۰،۰۰۰

سطر ۲۳ - مالیات ماهوار (ضرب ۱۰ فیصد) ۱۰۵،۰۰۰

سطر - ۲۴ مجموع مالیة قابل تادیه ربعوار ۱۱۷۸۰۰ سطر ۲۵ - مجموع مالیة معاملات انتفاعی پرداخت شده در جریان ربع ۲،۰۰۰
سطر ۲۶ - مجموع مالیات قابل تادیه ۱۱۵۸۰۰

هرگاه یک تشبث در طول ربع عواید نداشته باشد، چی واقع خواهد شد ؟

هرگاه تشبث در یکی از کتگوری های مندرج رهنمود هذا فعالیت داشته باشد و در طول ربع هیچ عواید نداشته باشد، بانهم تشبث یاد شده باید اظهارنامه مالیاتی را تکمیل و یک سند که عدم حصول عواید ناخالص در همان ربع را تصریح بدارد، ضم اظهارنامه نماید. بخاطر باید داشت که مالیة معاملات انتفاعی بالای عواید ناخالص تطبیق میگردد نه بالای عواید خالص. هرگاه ادعا پذیرفته شود، تشبث تابع هیچگونه مالیة در همان ربع قرار نمیگیرد. اما هرگاه ادعا غیر حقیقی ثابت گردد، تشبث تابع مالیة اضافی بطور جریمه مطابق به (فصول نهم و دهم قانون اداره امور مالیات جریده رسمی ۱۱۹۸ مورخ ۲۷ عقرب ۱۳۹۴ بر علاوه مالیة ذمت قرار میگردد.

عواید که از مالیة معاملات انتفاعی معاف اند:

- عاید حاصله از درک تکتانه، عاید حاصله از درک صادرات اجناس و خدمات -
- عاید حاصله از کرایه یا اجاره جایداد رهائشی به شخص حقیقی در صورتیکه مستأجر از جایداد منحیث اقامتگاه رهائشی خویش برای اضافه تراز شش ماه سال مالی استفاده نموده باشد

- عاید ناخالص از فروش جایداد شخص حقیقی خارج از روند معمولی فعالیت های تجارتي وی. فروشات صرف در صورت خارج از روند معمولی فعالیت های تجارتي شخص حقیقی پنداشته میشود که چنین فروشات بصورت منظم و دومدار صورت نگیرد.

- فیس حاصله از تبادل اسعار، فعالیت حساب بانکی و پس انداز، معامله روی امانات اخذ آن از حساب بانکی، صدور چک یا تضمین نامه، بانکداری از طریق انترنت، تهیه رهن یا قرضه، ارائه کردیت تدریجی

- قرار داد نقدی به تاریخ مشخص در آینده

- عقد قرارداد در آینده بطور فزیکتی حق البیمه از درک تهیه هرگونه بیمه یا بیمه مجدد.

- مفاد سهمیکه توسط سهامدار از شرکت سهامی یا محدود المسئولیت یا تضامنی از

درک سهام یا تکتانه شراکت سهامدار دریافت میگردد.

- معاشات یا دست مزدها

احکام تطبیقی:

عدم رعایت احکام مندرج قانون مالیات بر عایدات وزارت مالیة را بنا بر صلاحیت تفویض شده مجبور به اتخاذ تدابیر تطبیقی جهت تطبیق احکام قانون میسازد. احکام تطبیقی مندرج فصول نهم و دهم قانون اداره امور مالیات که در برگیرنده جریمه های مختلف و حکم حبس مالیة دهنده میباشد.

یادداشت

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

معلومات را در کجا می توان یافت؟

فورمه های مالیاتی و رهنمودها به صورت رایگان به شکل چاپی و الکترونیکی از ادارات ریاست عمومی عواید وزارت مالیه، مستوفیت های محل یا در صفحه انترنتی ریاست عمومی عواید یعنی <http://www.ard.mof.gov.af> قابل دریافت بوده و از طریق صفحه انترنتی میتوانید نقل قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ را نیز بدست آرید. همچنان موقعیتهای شماره های تماس و ساعات کاری ادارات و مستوفیتها ارائه گردیده است. مالیه دهندگان نیز می توانند سایر معلومات مفید به شمول اطلاعیه های مختلف، مقررات، سوالات و پاسخها پیرامون مالیه موضوعی معاشات، قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ و تعلیماتنامه مالیات بر عایدات قانون اداره امور مالیات و تعلیماتنامه آن دریافت نماید. همچنان صفحه متذکره در برگیرنده تعلیماتنامه قانون مالیات بر عایدات بوده که در آن هر یک از مواد قانون بصورت جداگانه با استفاده از مثال های مفید تشریح گردیده است.



جمهوری اسلامی افغانستان

وزارت مالیه

ریاست عمومی عواید

سال ۱۳۹۸