

جمهوری اسلامی افغانستان
وزارت مالیه
معینیت عواید و گمرکات
ریاست عمومی عواید



د افغانستان اسلامي جمهوریت
د مالیې وزارت
د گمرکونو او عوایدو معینیت
دعوایدو لوی ریاست

Islamic Republic of Afghanistan
Ministry of Finance
Afghanistan Revenue Department

ریاست خدمات حقوقی عواید

طرز العمل بررسی نهاد های لغوه یی



تاریخ / / ۱۴۰۰

شماره: (۲۳)

مقدمه:

از سالیان متمادی بدین سو اشخاص حقیقی و حکمی بنا بر دلایل مختلف چون فعالیت اقتصادی، اخذ سلاح، اخذ ویزه و یا پاسپورت و سایر دلایل مشابه از ادارات مختلف جواز دهنده، جواز اخذ نموده اند. اما بنا بر عوامل مختلف خواهان لغو جواز های خویش شده اند که نظر به دریافت معلومات از ادارات مالیاتی تا اکنون تعداد زیادی از شرکت ها درخواست برای لغو جواز فعالیت به ادارات مالیاتی مواصلت نموده که به دلیل عدم بررسی، پروسه لغو چنین اشخاص و نهاد ها معطل قرار داده شده است. این امر سبب گردیده تا دوسیه های چنین اشخاص و نهاد ها در دفاتر مالیاتی تراکم نماید که باعث ایجاد بی نظمی در اداره مالیات و ضایع شدن وقت کارکنان مالیاتی گردد.

ماده (۱۰۸) قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۷ به وزارت مالیه صلاحیت میدهد تا جهت توضیح، تشریح و نحوه تطبیق بهتر قوانین مالیاتی طرز العمل ها، لوایح، تعلیماتنامه ها و فورمه جات را تهیه و وضع نماید. تطبیق طرز العمل های وضع شده بالای ادارات مالیاتی و مالیه دهنده گان الزامی میباشد. یعنی وزارت مالیه (ریاست عمومی عواید) نمی تواند موقف را در تضاد به موقف که در طرز العمل من حیث اساس جهت تعیین ارزیابی یک شخص به منظور تادیه مالیه اختیار نموده است، اتخاذ نماید. با آن هم وزارت مالیه می تواند طرز العمل وضع شده را لغو و به عوض آن طرز العمل جدید را به اساس تعبیر اصلاح شده از قانون وضع نماید.





بررسی نهاد های تنوہ یی

مبنی مادۀ اول

این طرز العمل به تأسی از حکم ماده (۱۰۸) قانون مالیات بر عایدات منتشره جریده رسمی (۹۷۶) مورخ ۲۸ خوت ۱۳۸۷ و حکم ماده شصت و دوم قانون اداره امور مالیات منتشره جریده رسمی (۱۱۹۸) مورخ ۲۷ عقرب ۱۳۹۴ وضع گردیده است.

اهداف مادۀ دوم

این طرز العمل دارای اهداف ذیل می باشد:

۱. تسریع روند بررسی اسناد مالیه دهندگان که درخواست لغو را ارائه نموده اند؛
۲. تعیین و تحصیل مالیات مطابق به احکام قوانین و طرز العمل های نافذه مالیاتی؛
۳. تأمین حقوق مالیه دهندگان و جلوگیری از ضایع شدن وقت اداره مالیاتی و مالیه دهندگان.

صلاحیت بررسی مادۀ سوم

بررسی اسناد مالیه دهنده مطابق به صلاحیت پیشینی شده در مواد (هشتم، بیست و ششم و بیست هفتم) قانون اداره امور مالیات منتشره جریده رسمی شماره (۱۱۹۸) مؤرخ ۲۷ عقرب سال ۱۳۹۴ طور ذیل صورت می گیرد

۱. از تاریخ ارائه اظهار نامه مالیاتی الی پنج سال؛
۲. در صورت اداره مالیات اسناد مبنی بر کتمان عواید را در مورد مالیه دهنده مشخص بدست داشته باشد، در هر زمان اسناد مالیه دهنده قابل بررسی می باشد؛
۳. هیچ اجراآت فراتر از حکم قانون، قابل اجرا نمی باشد.

انتخاب مالیه دهنده برای بررسی و زمان بررسی مادۀ چهارم

(۱) مطابق به هدایت طرز العمل شماره (۱۸) مؤرخ ۱۳۹۹/۴/۱۹ دوسیه مالیه دهنده گان بدون استثنأ (شرکت های لغویی یا غیر لغویی) بر اساس معیارات پیشینی شده در آن طرز العمل و با رعایت پلان اداره مالیاتی (ریاست بررسی و سایر آمریت های بررسی در ریاست مالیه دهندگان بزرگ و مستوفیت ها) به بررسی معرفی گردد؛

Bag

(۲) در اجرای بررسی مدت زمان پیشبینی شده در ضمیمه شماره (۱) طرزالعمل اجرای بررسی رعایت گردد. در ریاست بررسی مدت بررسی به تفکیک شرکت های که از ریاست های مالیه دهندگان متوسط یا عواید زون مرکز راجع می گردد، در نظر گرفته شود.



بررسی نهاد عدم فعالیت فراتر از پنج سال

ماده پنجم

نهاد که عدم فعالیت بوده و مدت پنج سال از ارائه آخرین اظهارنامه مالیاتی آنها سپری شده باشد، در صورتیکه اداره مالیاتی مربوطه سند مبنی بر کتمان عواید در مورد چنین مالیه دهنده در دست نداشته باشد، اسناد چنین نهاد قابل بررسی نبوده، اداره مالیاتی تصدیق نامه تصفیة مالیاتی نهاد را صادر نماید.

بررسی نهاد دارای فعالیت فراتر از پنج سال

ماده ششم

نهاد که مدت پنج سال از ارائه آخرین اظهارنامه مالیاتی آن سپری شده باشد، در صورتیکه اداره مالیاتی مربوطه سند مبنی بر کتمان عواید در مورد چنین نهاد در دست نداشته باشد اداره مالیاتی مربوطه می تواند بعد از معلومات سیستم سیگتاس، اسیکودا، تدارکات ملی، تشخیص مالیه دهنده و افمیس اقدامات ذیل را روی دست گیرد:

۱. در صورتیکه در سیستم های متذکره معلومات مبنی بر فعالیت مالیه دهنده موجود بوده با مالیه تادیه شده قبلی مالیه دهنده مقاسیه نموده در صورت موجودیت تفاوت، قضیه به بررسی معرفی و بخش بررسی برویت آن یادداشت تعیین مالیه را ترتیب و بعد از تحصیل مالیه تعیین شده تصدیق نامه تصفیة مالیاتی صادر نماید؛
۲. در صورتیکه در سیستم های متذکره معلومات مبنی بر فعالیت مالیه دهنده موجود بوده و با اسناد مالیه تادیه شده قبلی تفاوت نداشته باشد یا در سیستم های متذکره معلومات مبنی بر فعالیت مالیه دهنده موجود نباشد، اداره مالیاتی تصدیق نامه تصفیة مالیاتی را صادر نماید.

نهاد های عدم فعالیت (در جریان پنج سال)

ماده هفتم

نهاد که عدم فعالیت بوده و از ارائه آخرین اظهارنامه آن پنج سال سپری نشده باشد، با چک نمودن سیستم سیگتاس، اسیکودا، تدارکات ملی، تشخیص مالیه دهنده، افمیس و حساب بانکی در صورتیکه معلومات مبنی بر کتمان عواید در دسترس اداره مالیاتی مربوطه نباشد، با ارزیابی سیستم تحلیل خطر در صورتیکه معیار بررسی را تکمیل ننماید، اسناد چنین نهاد قابل بررسی نبوده تصدیق نامه تصفیة مالیاتی برای وی صادر گردد.

Baly



نهاد های دارای فعالیت (در جریان پنج سال)

ماده هشتم

نهاد که دارای فعالیت بوده و از ارائه آخرین اظهارنامه آن پنج سال سپری نشده باشد، در صورتیکه معلومات مبنی بر کتمان عواید در دسترس اداره مالیاتی مربوطه نباشد، با ارزیابی سیستم تحلیل خطر و معلومات از سیستم سیگتاس، اسیکودا، افمیس، تشخیص مالیه دهنده، تدارکات و حساب بانکی ذیلاً اقدام گردد:

۱. در صورتیکه در سیستم های متذکره معلومات مبنی بر فعالیت مالیه دهنده موجود باشد یا با ارزیابی سیستم تحلیل خطر معیار بررسی را تکمیل نماید، ساحات خطر بررسی شده و برویت معلومات بدست آمده و نتیجه بررسی ساحات خطر، یادداشت تعیین مالیه ترتیب و بعد از تحصیل مالیه تعیین شده تصدیق نامه تصفیه مالیاتی صادر گردد؛

۲. در صورت که در سیستم های متذکره معلومات مبنی بر فعالیت مالیه دهنده موجود نباشد و نتیجه ارزیابی ساحات خطر نیز معیارات بررسی را تکمیل ننماید، اسناد چنین نهاد قابل بررسی نبوده، تصدیق نامه تصفیه مالیاتی صادر گردد.

بررسی نهاد فراتر از پنج سال در صورت کتمان عواید

ماده نهم

نهاد که مدت پنج سال از ارائه آخرین اظهارنامه مالیاتی آن سپری گردیده و در عین حال اسناد مبنی بر کتمان عواید در مورد چنین نهاد نزد اداره مالیاتی موجود باشد، محدودیت پنج سال برای بررسی قابل تطبیق نمی باشد، اداره مالیاتی می تواند بر علاوه ملاحظه سیستم های سیگتاس، اسیکودا، تشخیص مالیه دهنده، تدارکات ملی، افمس و حساب بانکی اسناد مالیه دهنده را طور کامل بررسی نماید.

چگونگی بررسی نهاد جدید التأسيس

ماده دهم

نهاد که در عین سال جواز اخذ و درخواست لغو ارائه نموده باشد، در صورت اسناد کتمان نزد اداره مالیاتی موجود نباشد، قابل بررسی نمی باشد.

تهیه لیست نهاد غیر قابل بررسی

ماده دوازدهم

با رعایت احکام مندرج این طرز العمل:

(۱) نهاد که قبل از انفاذ این طرز العمل در خواست لغو را ارائه نموده و به بررسی معرفی نشده باشد، اداره مالیاتی (مرکز مالیاتی) مربوطه لیست را تهیه و تصدیق نامه تصفیه مالیاتی را عنوانی اداره جواز دهی و ریاست سیستم عواید صادر نماید؛

Baly

(۲) نهاد که در خواست لغو را ارائه نموده و قبل از انفاذ این طرز العمل به بررسی معرفی شده باشد، بررسی آن تکمیل (در صورت واجد شرایط بررسی باشد) نموده بعد از تحصیل عواید، تصدیق نامه تصفیة مالیاتی را عنوانی اداره جواز دهی و ریاست سیستم عواید صادر نماید؛



(۳) نهاد که در آینده در خواست لغو ارائه می نماید با ارزیابی سیستم تحلیل خطر:

- در صورت نهاد واجد شرایط بررسی شناخته نشود اداره مالیاتی مربوطه تصدیق نامه تصفیة مالیاتی را عنوانی اداره جواز دهی و کاپی آن را به ریاست سیستم عواید صادر نماید؛

- در صورت نهاد واجد شرایط بررسی شناخته شود، قضیه به بررسی معرفی گردد. بخش بررسی بعد از تکمیل بررسی تصدیق نامه تصفیة مالیاتی را عنوانی اداره جواز دهی و کاپی آن را به ریاست سیستم عواید صادر نماید؛

(۴) ریاست سیستم مکلف است، با دریافت تصدیق نامه تصفیة مالیاتی، نمبر تشخیصیه مالییه دهنده را از سیستم حذف نماید.

(۵) بمنظور عملی شدن حکم این ماده، مراکز مالیاتی و ریاست بررسی مکلف اند کمیته های را با اشتراک بخش تحلیل خطر ایجاد و حکم این ماده را تطبیق نمایند.

تاریخ انفاذ

ماده سیزدهم

این طرز العمل از تاریخ منظوری نافذ و تمامی ادارات مالیاتی به تطبیق آن مکلف میباشند.

نصر الله درانی
رئیس عمومی عواید

دکتر میرزین بیج
معاون عملیاتی ریاست عمومی عواید

عبدالولی نوری
معاون تخصصی ریاست عمومی عواید

ملاحظه شد
جهت منظور است. به نام ابراهیم درود.
عالم شاه ابراهیمی
معین عواید و گمرکات