በአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግሥት
ፍትሕ ቢሮ
የሕግ ምክር፣ማ ርቀቅና ማጠቃለል ዳይሬክቶሬት

THE AMAHARA NATIONAL REGIONAL STATE
JUSTICE BUREAU
LEGAL COUNSELING, DRAFTING AND COMPILATION
DIRECTORATE

ቁጥር፡- የሕ/ምክ/ማር/ማጠ/1468/18

ቀን:- 22/12/2018 ዓ/ም

ለአብክመ ገንዘብ ቢሮ

ባህር ዳር

ጉዳዩ፡- የተመዘገበ መመሪያ ማሳወቅን ይመለከታል

በአማራ ክልል የአስተዳደር ሥነ-ሥርዓት አዋጅ ቁጥር 292/2017 ዓ/ም አንቀጽ 16(4) (በአዋጅ ቁጥር 313/2018 ዓ.ም እንደተሻሻለ) የአስተዳደር ተቋማት የአስተዳደር ሥነ-ሥርዓት አዋጅ ቁጥር 292/2017 ዓ/ም ከመውጣቱ በፊት በስራ ላይ የነበሩ መመሪያዎቻቸውን አዋጁ በወጣ በሁለት አመት ጊዜ ውስጥ ለክልሉ ፍትሕ ቢሮ በመላክ ማስመዝገብ እንዳለባቸው ተደንግጓል፡፡

በዚህ መሰረት የአማራ ክልል ገንዘብ ቢሮ በቁጥር አብክመ/ገቢ/20 በቀን 04/12/2018 ዓ.ም በተፃፈ ደብዳቤ የአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግስት የገንዘብና ኢኮኖሚ ትብብር ቢሮ ስለ ተቀናሽ ወጪዎች ያወጣው መመሪያ ቁጥር 2/2011 ዓ/ም በክልሉ ፍትሕ ቢሮ እንዲመዘገብለት ጠይቋል፡፡

አዲሱ የአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግስት የገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር 301/2018 ዓ/ም አንቀጽ 101 (2) በተሻረው የክልሉ የገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር 240/2008 ዓ/ም መሰረት የወጡ መመሪያዎች ከአዲሱ አዋጅ ጋር እስካልተቃረኑ ድረስ በአዲስ መመሪያ እስከሚተኩ ተፈፃሚነታቸው የሚቀጥል መሆኑን ደንግጓል፡፡ በክልሉ ገንዘብ ቢሮ ለምዝገባ የተላከው መመሪያ ቁጥር 2/2011 ዓ/ም በክልሉ ገንዘብ ቢሮ በሚወጣ መመሪያ እስከሚተካ ድረስ ተፈፃሚነቱ የሚቀጥልና ከአዲሱ አዋጅ ጋር የማይቃረን መመሪያ ነው፡፡

በመሆኑም የአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግስት ፍትህ ቢሮ በአማራ ክልል የአስተዳደር ሥነ-ሥርዓት አዋጅ ቁጥር 292/2017 ዓ/ም እና በአስተዳደር ሥነ-ሥርዓት አዋጁ ማሻሻያ አዋጅ በተሰጠው ስልጣን መሠረት የተላከለትን መመሪያ በክልል ደረጃ መመሪያ ቁጥር 159/2018 ዓ.ም አድርጎ የመዘገበው ስለሆነ የተመዘገበውን መመሪያ ቅጂ 11 ገጽ በዚህ ሸኚ ደብዳቤ አባሪ በማድረግ የላክን ሲሆን መመሪያውን በክልሉ ገንዘብ ቢሮ ድረ ገፅ እንድትጭኑ በአክብሮት አሳውቃለሁ፡፡

ከሰላምታ ጋር

ይስማው ዘመነ

የሕግ ምክር፣ ማርቀቅና ማጠቃለል ዳይሬክቶሬት
የክልል ዐቃቤ ሕግ

ግልባጭ

- ለቢሮ ኃላፊ ጽሕፈት ቤት፤(ያለ አባሪ)
- ለፍት/ሕግ ጉዳ/ዘር/ምክትል ቢሮ ኃላፊ ጽሕፈት ቤት
  ፍትህ ቢሮ

መመሪያ ቁጥር 159/2018 ዓ/ም

የአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግስት የገንዘብና ኢኮኖሚ ትብብር ቢሮ ስለ ተቀናሽ ወጪዎች የወጣ መመሪያ

የማዕድን ማውጣት፣ የአምራች (Manufacturing) ፣ የግብርና የንግድ ስራ እና የምግብ አገልግሎት የሚያቀርብ ቀጣሪ ለተቀጣሪው በነፃ የሚያቀርበው የምግብ እና መጠጥ አገልግሎት ቢሮው በሚወስነው ልክ ተቀናሽ እንደሚፈቀድ የተደነገገ በመሆኑ፣

የአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግስት የገንዘብና ኢኮኖሚ ትብብር ቢሮ በክልሉ የገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር 240/2008 አንቀጽ 27/1/በ/2፣ አንቀጽ 93/2/፣ በክልሉ የገቢ ግብር አዋጁን ለማስፈጸም የወጣ ክልል መስተዳደር ምክር ቤት ደንብ ቁጥር 162/2010 አንቀጽ 30(2) እና 31 በተሰጠው ስልጣን መሰረት ይህን መመሪያ አውጥቷል።

ክፍል አንድ

ጠቅላላ ድንጋጌዎች

1. አጭር ርእስ

ይህ መመሪያ "የአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግስት የገንዘብና ኢኮኖሚ ትብብር ቢሮ ስለ ተቀናሽ ወጪዎች የወጣ መመሪያ ቁጥር 159/2018 ዓ/ም" ተብሎ ሊጠቀስ ይችላል።

2. ትርጓሜ

በታክስ አስተዳደር አዋጅ ወይም በገቢ ግብር አዋጅ ትርጉም የተሰጠው ቃል በዚህ መመሪያ ውስጥ ጥቅም ላይ የዋለ እንደሆነ ለዚህ መመሪያ አፈጻጸም የተለየ ትርጉም ካልተሰጠው በስተቀር በታክስ አስተዳደር አዋጁ ወይም በገቢ ግብር አዋጁ የተሰጠውን ትርጉም ይይዛል።

1) "አዋጅ" ማለት የአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግስት የገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር 240/2008 ነው።
2) "ደንብ" ማለት በአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግስት የገቢ ግብር አዋጅን ለማስፈጸም የወጣ ክልል መስተዳደር ምክር ቤት ደንብ ቁጥር 162/2010 ነው።
3) "ቢሮ" ማለት የአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግስት የገንዘብና ኢኮኖሚ ትብብር ቢሮ ነው።

3. <u>የተፈፃሚነት ወሰን</u>

ይህ መመሪያ በአዋጁና በደንቡ በተፈቀዱ የሰንጠረዥ ለ እና ሐ ወጪዎች ላይ ተፈጻሚ ይሆናል፡፡

<u>ክፍል ሁለት</u>

<u>ወጪዎች ስለሚቀነሱበት ሁኔታ</u>

4. <u>ለስራው አስፈላጊ የሆኑ ወጪዎች</u>

1) ማንኛውም ወጪ በግብር ከፋዩ ገቢ ውስጥ የተካተቱትን ገቢዎች ለማስገኘት፣ ለስራው ዋስትና ለመስጠት እና ስራውን ለማስቀጠል በግብር ዓመቱ ውስጥ የተደረገ አስፈላጊ የሆነ ወጪ መሆኑ እስከተረጋገጠ ድረስ እንደ ወጪ ይያዛል፡፡

2) በዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 1 የተደነገገው አጠቃላይ ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ አስፈላጊ ወጪዎች የሚከተሉትን ይጨምራል፡፡

ሀ) በነፃ በሚጠቀምበት ወይም በተከራየው ህንፃ ስራውን ሲያከናውን ቤቱን በሰጠው ወይም በአከራዩ ስም በሚታወቀው የመብራት፣ የውሃ ወይም የመደበኛ ስልክ ቆጣሪ የተጠቀመ እንደሆነ እነዚህ ክፍያዎች በግብር ከፋዩ እንደሚከፈሉ በግልፅ በውል ውስጥ የተካተተ ስለመሆኑ ከተረጋገጠ እና ወጪው የተከፈለበት ደረሰኝ ኦሪጂናል ካቀረበ፣

ለ) ለማዘጋጃ ቤት አገልግሎት የተከፈለ ክፍያ፣

ሐ) የተመዘገበ ተርን ኦቨር ታክስ እና ኤክሳይዝ ታክስ እንዲሁም ተመላሽ ያልተደረገ ወይም በጊዜው ባለመቅረቡ ተመላሽ የማይደረግ የተጨማሪ እሴት ታክስ

መ) የተበላሸ ዕቃ ዋጋ፣ የአገልግሎት ጊዜ ያለፈባቸው እና የተወገዱ እቃዎች ዋጋ እና ለማስወገድ የወጣ ወጪ፡፡

3) ግብር ከፋዩ ለንግድ ድርጅት እና መኖሪያ ቤት በአንድ የመብራት ወይም የመደበኛ ስልክ ወይም የውሃ ቆጣሪ የሚጠቀም በሚሆንበት ጊዜ የመብራት፣ የመደበኛ ስልክ እና የውሃ ወጪ በወጪ ተቀናሽ የሚያዘው 75 በመቶ ብቻ ይሆናል፡፡

4) በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ 3 የተደነገገው ቢኖርም የመደበኛ ስልክ ፣የመብራት እና የውሃ ወጪ ሊያዝ የሚችለው የመኖሪያና የድርጅቱን የመደበኛ ስልክ ፣የመብራት እና የውሃ ፍጆታ በሁለት ዓመት ጊዜ ውስጥ ነጥሎ እስከሚያቀርብ ድረስ ብቻ ይሆናል።

5) ግብር ከፋዩ የመደበኛ ስልክ ፣የመብራት እና የውሃ ፍጆታ በንግድ ድርጅቱ ስም ያስገባ እና የተጠቀመ መሆኑን ማረጋገጫ ማቅረብና ወጪውን ማረጋገጥ እስከቻለ ድረስ በወጪነት ይያዝለታል።

6) የሞባይል ወይም የተንቀሳቃሽ ስልክ ተጠቃሚ ግብር ከፋይ በንግድ ድርጅቱ ስም ተመዝግቦ ለንግድ እንቅስቃሴው መዋሉ ከተረጋገጠ ለተጠቀመበት የስልክ ፍጆታ 75% ወጪ ሊያዝለት ይችላል።

7) የሥራ ባህሪያቸው ከውጭ የንግድ ድርጅት ጋር የሆኑ ግብር ከፋዮች የመደበኛ ወይም የተንቀሳቃሽ ስልክ ጥሪ ውጭ አገር ቢያደርጉ ገቢ ለማግኘት ያወጡት ወጭ መሆኑ ማረጋገጥ ከቻሉ ወጪያቸው 75% ሊያዝላቸው ይችላል።

8) በዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 1 እና 2 የተደነገጉት ወጪዎች ከሚያስገኘው ገቢ፣ ለስራው ከሚሰጡት ዋስትና እና ቀጣይነት ጋር ሲነጻጸር ያልተጋነኑና ተመጣጣኝ መሆን አለባቸው። ወጪዎቹ የተጋነኑ በሚሆኑበት ጊዜ ገቢዎች ቢሮ በተገቢው መረጃ ላይ ተመስርቶ ማስተካከያ ሊያደርግ ይችላል፡

9) ገቢዎች ቢሮ በዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 4 መሰረት ለመወሰን የሚረዳ የአሰራር ሥርዓት አዘጋጅቶ ተፈጻሚ ሊያደርግ ይችላል።

10)አንድ ግብር ከፋይ የንግድ ስራ እንቅስቃሴው በተቋረጠበት በተወሰነ ጊዜ ውስጥ ወይም ስራ ባላገኘበት ጊዜ ያወጣው ወጪ የማይቀር ወጪ ሆኖ ከተገኘ ገቢ ያላስገኘ ወጪ ቢሆንም በወጪ ተቀናሽ ሊፈቀድለት ይችላል።

11)ግለሰብ የንግድ ስራ ባለሀብት ከመደበኛ የሥራ ቦታው ከ25 ኪሎ ሜትር በላይ በመሄድ የንግድ ስራውን ለማከናወን በሚያደርገው እንቅስቃሴ ለሚያወጣቸው ወጪዎች ለምግብ እና ለመኝታ ለአንድ ቀን እስከ 1000 ብር፣ ለትራንስፖርት ያወጣው ወጪ በስራ ላይ ባለው የአየር፣ የውሃ እና የየብስ ትራንስፖርት አገልግሎት ዋጋ መሰረት በማስረጃ ተረጋግጦ የወጪ ተቀናሽ የሚፈቀድለት ሆኖ ከዚህ መጠን በላይ የሚያወጣው ወጪ በተቀናሽ ወጪ አይያዝም።

12)በአዋጁ አንቀጽ 27/1/ቀ የተቀመጠው ገደብ እንደተጠበቀ ሆኖ ለግብር ከፋዩ ሠራተኛ የሚከፈል የኃላፊነት አበል ተቀናሽ ሊሆን የሚችለው የንግድ ሥራውን የማስተዋወቅ

እና የማሳደግ ሥራ ላይ በኃላፊነት ለሚሰራ ሰራተኛ ወይም የስራ መሪ የተከፈለ ሲሆን ነው።

13)በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ድርጅት በኢትዮጵያ ውስጥ በቋሚነት ለሚሰራ ድርጅቱ ጥቅም ያደረገውን ትክክለኛ ወጪ ለመተካት በኢትዮጵያ ውስጥ በቋሚነት የሚሰራው ድርጅት የሚፈጽመው ክፍያ ተቀናሽ የሚደረገው ወጪው የንግድ ስራ ገቢ ለማግኘት፣ ለንግዱ ስራ ዋስትና ለመስጠት ወይም የንግድ ሥራውን ለማስቀጠል የተደረገ እና በቋሚነት በሚሠራው ድርጅት ሊሰራ የማይችል ከሆነ ብቻ ነው።

14)የጥቃቅንና አነስተኛ ድርጅት በስራ ላይ ላሰማራው አባሉ የሚከፍለው ደመወዝ እንደ ወጪ ተቀናሽ ይፈቀድለታል።

15)በዲዛይን ለውጥ ምክንያት ህንጻ ፈርሶ ሲገነባ የፈረሰው ህንፃ የመዝገብ ዋጋ በወጪ ተቀናሽ ይያዛል።

16)የተሸከርካሪ ጎማ የሚሰጠው አገልግሎት ከአንድ አመት ያነሰ እንደሆነ እንደ አላቂ እቃ ተቆጥሮ በተቀናሽ ወጪ የሚያዝ ይሆናል።

5. <u>የወለድ ወጪ</u>

1) የወለድ ወጪ ሊፈቀድ የሚችለው በብድሩ የተገኘው ገንዘብ ለንግድ ሥራ እንቅስቃሴ መዋሉ ሲረጋገጥ ነው። ሆኖም የፋይናንስ ተቋማትን ሳይጨምር አንድ ግብር ከፋይ ለተወሰነ የሥራ እንቅስቃሴ የወሰደው ብድር ለሌላ ዓላማ የሚያውል ወይም ይህንኑ ብድር ለሌላ ተግባር በብድር የሰጠ ከሆነ፣ የሚፈቀድለት ተቀናሽ የወለድ ወጪ ለሌላ ያበደረው ወይም ለሌላ ዓላማ ያዋለው ተቀንሶ ለንግድ ስራው እንቅስቃሴ በዋለው ብድር መጠን ብቻ ይሆናል።

2) አንድ ግብር ከፋይ በዱቤ ለሚገዛው ዕቃ ወይም አገልግሎት ዋጋውን እስኪከፍል ድረስ ወለድ እንደሚከፈልበት ውል የገባ እንደሆነ ለከፈለው የወለድ መጠን በአዋጁ እና በደንቡ መሰረት የወጪ ተቀናሽ ይፈቀድለታል።

3) ግብር ከፋዩ ህንጻ ለመገንባት ብደር የወሰደ እንደሆነ ፣ ህንጻው እስኪጠናቀቅ ድረስ የተከፈለው ወለድ በእርጅና ተቀናሽ የሚካተት ሆኖ ህንጻው ተገንብቶ ከተጠናቀቀ በኋላ የተከፈለው ወለድ በወጪ ተቀናሽ የሚፈቀድ ይሆናል።

6. <u>በምርት ዝግጅትና አቅርቦት ሂደት የሚያጋጥምን ብክነት እንደ ወጪ ስለመያዝ</u>

1) በምርት ዝግጅትና አቅርቦት ሂደት (በብጣሪ፣ በትነት፣ በማቅለጥ፣ በሽርፍራፊ፣ በቆይታ ጊዜ ወዘተ) የሚባክን ምርት የዕቃ መጠን በሚመለከተው የመንግስት አካል በቀረበ ጥናት መሰረት እንደ ወጪ ሊያዝ ይችላል።

2) በዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 1 መሰረት የተሟላ ጥናት ማግኘት ካልተቻለ ገቢዎች ቢሮ ከግል ተቋማት፣ ከግብር ከፋዮች፣ አግባብነት ካለው አካል ወይም ገቢዎች ቢሮ በሚያደርገው ጥናት መሰረት ወጪ የሚያዝበት መጠን የሚገልጽ የውሳኔ ሃሳብ ለቢሮው አቅርቦ ሊያስወስን ይችላል።

3) ለዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 2 አፈጻጸም ለእያንዳንዱ ምርት መረጃ ሊሰጥ የሚገባውን አግባብነት ያለው አካል ገቢዎች ቢሮ ይወስናል።

7. <u>ተቀናሽ የሚደረግ የመዝናኛ ወጪዎች</u>

1) የማዕድን ማውጣት እና ፍለጋ ፣ የአምራች (Manufacturing) እና የግብርናና ሆርቲ ካልቸር ስራ ላይ የተሰማራ ቀጣሪ ለተቀጣሪው በነፃ የሚያቀርበው ምግብ እና መጠጥ ዋጋ በዚህ መመሪያ መሰረት በወጪ የሚያዘው በአንድ ወር የሚያወጣው ወጪ በወሩ ለተቀጣሪዎቹ ካወጣው አጠቃላይ የደመወዝ ወጪ ከ 30% ባልበለጠ መጠን ብቻ ነው፡
:

2) በሆቴሎች፣ በሬስቶራንቶች ወይም በሌሎች የምግብ አገልግሎት በሚያቀርቡ ተቋማት ውስጥ ለተሰማሩ ሰራተኞች ቀጣሪዎች የሚያቀርቡት የምግብ እና መጠጥ ወጪ ተቀናሽ የሚደረገው በአንድ ወር የወጣው ወጪ በወሩ ለተቀጣሪዎቹ ከወጣው አጠቃላይ የደመወዝ ወጪ 20% ባልበለጠ መጠን ብቻ ነው።

3) በዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 1 እና 2 መሰረት የሚፈቀደው የመጠጥ ተቀናሽ ወጪ ምንም የአልኮል ይዘት የሌለው መጠጥ ነው።

4) በዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 1 እና 2 የተገለጹት ተቋማት የምግብ አገልግሎት የሚያቀርቡት በራሳቸው አዘጋጅተው ከሆነ ከምግብ ዝግጅት ጋር በተያያዘ የተደረጉት የግብዓት ወጪዎችን በወጪ ተቀባይነት አግኝተው ግብር ከሚከፈልበት ገቢ ላይ ተቀናሽ ሊደረግ የሚችለው ከድርጅቱ በሚቀርብ ህጋዊ ደረሰኝ/ የግዥ ማስረጃ መሰረት ይሆናል።

5) በዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 1 የተገለጹት ተቋማት የምግብ አገልግሎት የሚያቀርቡት በ3ኛ ወገን አማካኝነት ከሆነ ወጪው ተቀባይነት የሚኖረው ስለአቅርቦቱ ከአቀራቢው

ጋር የተደረገ ውል፣ አገልግሎቱ ስለመገኘቱ ከድርጅቱ በሚቀርብ ማረጋገጫ እና ለአቅራቢው ገንዘቡ ስለመከፈሉ በሚቀርብ ህጋዊ ደረሰኝ መሰረት ይሆናል።

6) በማዕድን ማውጣት፣ በማኑፋክቸሪንግ እና በግብርና እና በሆርቲካልቸር ስራ የተሰማራ ቀጣሪ ከከተማ ርቆ በሚገኝ ቦታ ለተመደበው ተቀጣሪ በነፃ ለሚያቀርበው የማረፍያ ቤት አገልግሎት ያወጣው ወጪ ተቀናሽ ይፈቀድለታል።

7) ለዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 6 አፈጻጸም " ከከተማ ርቆ የሚገኝ ቦታ" ማለት ቢያንስ ሃያ ሺህ ነዋሪ ካለው የከተማ ወሰን ሰላሳ ኪሎሜትር ርቆ የሚገኝ ሥፍራ ነው።

8. <u>የማስታወቂያ ወጪ</u>

1) የንግድ ሥራ ለማስተዋወቅ የተደረገ ወጪ በደንቡ አንቀጽ 31 በተደነገገው መሰረት በወጪነት የሚያዘው፡-

ሀ) ግብር ከፋይ ምርቱን ወይም አገልግሎቱን ለማስተዋወቅ በተለያዩ ዝግጅቶች ላይ ለሚደረግ የማስተዋወቅ ሥራ በገንዘብ ወይም በምርት ወይም በአገልግሎት የሚፈጸም ክፍያ በወጪ ተቀናሽ የሚያዘው ከጠቅላላ ገቢው 3 ከመቶ ባልበለጠ መጠን ብቻ ነው።

ለ) ግብር ከፋዩ ምርቱን ወይም አገልግሎቱን ለማስተዋወቅ ለመገናኛ ብዙሀን ወይም ለማስታወቂያ ድርጅት የሚከፍለው ክፍያ ሙሉ በሙሉ በወጪ ተቀናሽ ይያዛል።

2) ግብር ከፋይ ምንም የማስተዋወቅ ስራ ሳይሰራበት የሚሰጥ ገንዘብ፣ ምርት ወይም አገልግሎት ክፍያ በማስታወቂያ ወጪ ተቀናሽ ሆኖ አይያዝም።

9. <u>ለበጎ አድራጎት ስራ የሚደረጉ ስጦታዎች ተቀናሽ ወጪ</u>

1) በአዋጁ አንቀጽ 24/2/ ለበጎ አድራጎት ስራ የሚደረጉ ስጦታዎች በወጪ ተቀናሽነት የሚያዙት የዚህ ዓይነቱ ወጪ ከግብር ከፋዩ ግብር የሚከፈልበት የግብር ዓመቱ ገቢ ከ 10 በመቶ ካልበለጠ ብቻ ነው።

2) ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም "ግብር የሚከፈልበት የግብር ዓመቱ ገቢ" ማለት ለበጎ አድራጎት ስራ የተደረጉ ስጦታዎችን ሳይቀንሱ በሂሳብ መዝገቡ የታየው ግብር የሚከፈልበት ገቢ ነው።

10. <u>ተያያዥ የግብር ግዴታዎች</u>

አንድ ግብር ከፋይ ከከፈለው ክፍያ ሊሰበሰበው የሚገባ ከተከፋይ ሒሳብ ተቀንሶ የሚከፈል ግብር /ከተቀጣሪ የስራ ግብር እና በዕቃ ወይም በአገልግሎት ግዥ ወቅት ከተከፋይ ሂሳብ

የሚቀነስ ግብር/ ቀንሶ ገቢ ያላደረገ ቢሆንም ወጪው ስለማውጣቱ ከተረጋገጠ ሊከፈል የሚገባውን ግብር፣ ወለድና ቅጣት በማስከፈል ወጪው ሊያዝለት ይገባል።

11. <u>ወጪዎችን ስለማከፋፈል</u>

በአዋጁ አንቀጽ 73 እንደተደነገገው ወጪዎችን ለማከፋፈል፡-

1) አንድ ወጪ ከአንድ በላይ የሆኑ የገቢ ዓይነቶችን ለማስገኘት የዋለ እንደሆነ የወጪው ክፍፍል የሚወሰነው ወጪው ጥቅም ላይ በዋለበት ጊዜ ከእያንዳንዱ የገቢ ዓይነት በተገኘ የገቢ ድርሻ ልክ ይሆናል።
2) አንድ ወጪ አንድን ገቢ ለማግኘት እና ለሌሎች ዓላማዎች የዋለ እንደሆነ የወጪው ክፍፍል የሚወሰነው የወጪዎቹ አንጻራዊ ባህርይና መጠን ግምት ውስጥ በማስገባት ገቢ ለማስገኘት እና ለሌላ ዓላማ የዋለበት መጠን እና የወጪ መጠን መጣኔውን በመገመት ገቢ ለማስገኘት የዋለውን መጠን ብቻ በመውሰድ ይሆናል።

<u>ክፍል ሶስት</u>

<u>የእርጅና ተቀናሽ</u>

12. <u>በግብር ዓመቱ በሙሉ ጥቅም ላይ ያልዋለ ዋጋው የሚቀንስ ሀብት</u>

በአዋጁ አንቀጽ 25 ንኡስ አንቀጽ 3 እንደተደነገገው አንድ ዋጋው የሚቀንስ ሀብት በግብር ዓመቱ ከፊል ለሆነው የዓመቱ ጊዜ ብቻ በጥቅም ላይ የዋለ እንደሆነ የሚፈቀደው የእርጅና ተቀናሽ ወጪ ከጠቅላላ የዓመቱ የእርጅና ቅናሽ ሂሳብ ላይ ጥቅም ላይ ያልዋለበት የዓመቱ ከፊል ጊዜ ተመጠጣኝ በሆነ መቶኛ ከተቀነሰ በኃላ ያለው ተቀናሽ ወጪ ብቻ ነው።

13. <u>ለንግድ ስራ በጥቅም ላይ የዋለው የህንፃ ክፍል</u>

1) በግብር ከፋዩ የተገነባ ህንፃ የእርጅና ቅናሽ መታሰብ የሚጀምረው ሀብቱ የንግድ ስራ ገቢውን ለማስገኘት ለአገልግሎት ዝግጁ ከሆነበትና አገልግሎት መስጠት ከጀመረበት ቀን አንስቶ ሲሆን ተቆጣጣሪው ባለስልጣን ለግብር ከፋዩ የህንፃ ግንባታው ስለመጠናቀቁ የሚያረጋግጥ የምስክር ወረቀት ከሰጠበት ጊዜ በፊት ሊሆን አይችልም።
2) በአዋጁ አንቀጽ 25 ንኡስ አንቀጽ 4 እና 5 እና በደንቡ አንቀጽ 40 ለእርጅና ተቀናሽ አያያዝ ከጠቅላላው የህንጻ ስፋትና ዋጋ ለንግድ ስራው ጥቅም ላይ የዋለው የህንጻው

መጠን ዋጋ ተለይቶ ካልቀረበ በወለሉ ስፋት መቶኛ በማስላት ዋጋው ተለይቶ መቅረብ አለበት፡፡

3) ግብር ከፋዩ በዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 2 መሰረት ለይቶ ካላቀረበ ከጠቅላላ የህንጻው ዋጋ ለንግድ ስራው የዋለውን የህንጻው ስፋት መጠን በማስላት ገቢዎች ቢሮ በራሱ ወስኖ ተቀናሽ ያደርጋል፡፡

4) በአዋጁ አንቀጽ 25 ንኡስ አንቀጽ 3 እና 4 መሰረት ጥቅም ላይ የዋለ የህንጻ ክፍል ማለት የህንጻው ክፍል ለሌላ ዓላማ እስካልዋለ ድረስ ግብር ከፋዩ ህንጻውን ለኪራይ አገልግሎት ዝግጁ ያደረገ ከሆነ ህንጻው ባይከራይም ለኪራይ አገልግሎት ጥቅም ላይ እንዳዋለ ተቆጥሮ ከቤት ኪራይ በተገኘ ገቢ ላይ ግብር በሚሰላበት ጊዜ እንደወጪ ተቀናሽ ሊያዝለት ይገባል፡፡

5) በዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 2 እና 3 የተደነገገው ድንጋጌ ለኪራይ ገቢ ግብርም በተመሳሳይ ተፈጻሚ ይሆናል፡፡

6) የዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 4 ድንጋጌ ለሌሎች ዋጋቸው የሚቀንስ እና ግዙፋዊ ሀልዎት ለሌላቸው ሀብቶች እንደአግባብነቱ ተፈጻሚ ይደረጋል፡፡

14. <u>ለእርጅና መሰረት የሆነ ዋጋ ካልቀረበ በገበያ ዋጋ ስለመወሰን</u>

1) የአንድ ዋጋው የሚቀንስ ሀብት የእርጅና ቅናሽ ለማስላት መሰረት የሆነው የተሰራበት ወይም የተገዛበት ዋጋ የሚገልጽ ሰነድ ታክስ ከፋዩ ማቅረብ ያልቻለ እንደሆነ ገቢዎች ቢሮ በታክስ አስተዳደር አዋጅ አንቀጽ 3 መሰረት በሚወስነው የተሰራበት ወይም የተገዛበት የገበያ ዋጋ 70 በመቶ የእርጅና ተቀናሽ ይፈቀድለታል፡፡

2) የዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 1 ድንጋጌ ቢኖርም ሀብቱ የተገዛበት ወይም የተሰራበት ዋጋ የተጨማሪ እሴት ታክስ የግብአት ታክስ የተካካሰለት ከሆነ የተካካሰው መጠን በሚፈቀድለት የእርጅና ተቀናሽ ዋጋ ውስጥ አይካተትም፡፡

15. <u>የእርጅና ቅናሽ የሚፈቀድበት ሁኔታ</u>

1) ስለ እርጅና የሚደረገውን ቅናሽ ለመወሰን የሚከተሉት ቅድመ ሁኔታዎች ሊሟሉ ይገባል፣

ሀ. የእርጅና ቅናሽ ጊዜያቸውን ያልጨረሱ ንብረቶች ሽያጭ የተከናወነው ግንኙነት ባላቸው ሰዎች መካከል ከሆነና የተላለፈበት ዋጋ ከተጣራ የመዝገብ ዋጋው

የሚበልጥ ከሆነ የእርጅና ቅናሽ ለማስላት መሰረት የሚሆነው የተጣራ የመዝገብ ዋጋው ነው።

ለ. በታክስ ከፋዩ ስም ያልተመዘገቡ ሀብቶች የእርጅና ተቀናሽ ወጪ አይፈቀድም።

ሐ. በባል ወይም በሚስት ስም የተመዘገበ ህንጻ ለግለሰብ ንግድ ስራ የዋለ እንደሆነ የእርጅና ተቀናሽ ሊፈቀድ የሚችለው ህንጻው ለንግድ ሥራው አገልግሎት እንዲውል፣ የእርጅና ተቀናሽ እንዲጠየቅበትና ህንጻው ሲሸጥ ተገቢውን ግብር እና ታክስ እንዲከፈልበት የባልና የሚስት የስምምነት ሰነድ ሲቀርብ ነው።

2) ለደንቡ አንቀጽ 37 አፈጻጸም ለቀጥተኛ የእርጅና ተቀናሽ የግብር ከፋዩ ዋጋው የሚቀንስ ሀብት ወይም ግዙፋዊ ሀልዎት የሌለው የንግድ ስራ ሀብት ቀሪ ዋጋ ከብር 2000 የሚበልጥ ከሆነ የእርጅና ተቀናሽ ይፈቀድለታል።
3) ማንኛውም የንግድ ሥራ ሀብት የተናጠል ዋጋ ከብር 2000 በታች ከሆነ በአንድ ጊዜ በወጪነት መያዝ አለበት።
4) በዓይነት የሚደረግ የካፒታል ሀብት መዋጮ እና በውርስ ለሚተላለፍ ሀብት የእርጅና ተቀናሽ መሰረት በሚተላለፍበት ጊዜ በነበረው የተጣራ የመዝገብ ዋጋ ነው።

16. <u>ዋጋው እየቀነሰ የሚሄድ የእርጅና ቅናሽ ዘዴ አቀናነስ</u>

1) ዋጋው እየቀነሰ የሚሄድ የእርጅና መጠን የሚሰላው በግብር ዓመቱ መጀመሪያ በነበረው የተጣራ የመዝገብ ዋጋ ላይ የእርጅና ተቀናሽ መጣኔውን በማስላት ይሆናል።
2) ለዚህ አንቀጽ ንኡስ አንቀጽ 1 አፈጻጸም "በግብር ዓመቱ መጀመሪያ የነበረው የተጣራ የመዝገብ ዋጋ " ማለት ከመጀመሪያው የመዝገብ ዋጋ በየጊዜው የተቀነሱ የእርጅና ተቀናሾች ከተቀነሰ በኋላ የሚገኝ ዋጋ ነው።

17. <u>ሀብትን ማስተላለፍ እና በባለቤትነት መያዝ</u>

ለእርጅና ቅናሽ እና የካፒታል ሀብት በማስተላለፍ በሚገኝ ጥቅም ላይ ለሚከፈል ግብር አላማ ምዝገባ የሚፈፀምበት ሀብት በሽያጭ፣ በልውውጥ ወይም በስጦታ ሲተላለፍ አስተላላፊው ሀብቱን እንዳስተላላፈ የሚቆጠረው እና የተላለፈለት ሰው ሀብቱን በባለቤትነት እንደያዘ የሚቆጠረው የሽያጭ፣ የልውውጥ ወይም የስጦታ ውሉ ውል ለመዋዋል ስልጣን

የአማራ ክልላዊ መንግስት ፍትሕ ቢሮ The ANRS Bureau of Justice የህግ ምክር፣ ማርቀቅና ማጠናከሪያ ዳይሬክቶሬት

በተሰጠው ኣካል ዘንድ ከተመዘገበበት ቀን ጀምሮ ሆኖ የእርጅና ተቀናሽ ሊጠየቅ የሚችለው ሀብቱ የተመዘገበ መሆኑ ሲረጋገጥ ነው።

ክፍል አራት

ልዩ ልዩ ድንጋጌዎች

18. **የአሰራር ሥርዓት**

ገቢዎች ቢሮ ለዚህ መመሪያ አፈጻጸም የሚያግዝ ዝርዝር የአሰራር ሥርአት ሊያወጣ ይችላል።

19. **የመሸጋገሪያ ድንጋጌ**

1) በደብዳቤው የተቀመጠው ጊዜ ገደብ እንደተጠበቀ ሆኖ የተገነቡበት ወይም የተገዙበት ዋጋ የሌላቸው ህንጻዎች እና ሌሎች ግንባታዎች ለእርጅና ተቀናሽ መሰረት የሆነው ዋጋ በተመለከተ በቁጥር 3.5.0/139/08 በቀን 23/09/2008 በታክስ ቢሮው የተጻፈ ሰርኩላር ደብዳቤ ተፈጻሚነቱ ይቀጥላል፡

2) በምርት ዝግጅትና አቅርቦት ሂደት (በብጣሪ፣ በትነት፣ በማቅለጥ፣ በቆይታ ጊዜ ወዘተ) የሚባክን ምርት በተመለከተ በታክስ ቢሮው የተላለፉ ሰርኩላር ደብዳቤዎች በሌላ እስኪተኩ ድረስ ተፈፃሚነታቸው ይቀጥላል።

3) ይህ መመሪያ በሚሸፍናቸው ጉዳዮች ላይ መመሪያ ከመውጣቱ በፊት ውሳኔ ያላገኙ የቆዩ ጉዳዮች በዚህ መመሪያ መሰረት ውሳኔ ያገኛሉ።

20. **የተሻረ መመሪያ**

ይህንን መመሪያ የሚጻረሩ መመሪያዎች፣ የወጡ ሰርኩላር ደብዳቤዎች እና ማንዋሎች ተሽረው በዚህ መመሪያ ተተክተዋል።

21. <u>መመሪያው የሚፀናበት ጊዜ</u>

1. ይህ መመሪያ በአማራ ብሔራዊ ክልላዊ መንግሥት የገንዘብና ኢኮኖሚ ትብብር ቢሮ ከፀደቀበት ከሃምሌ 1 ቀን 2011 ዓ.ም ጀምሮ የፀና ይሆናል፤

2. በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ 1 ላይ የተገለፀው ቢኖርም ይህ መመሪያ በፍትህ ቢሮ ተመዝግቦ አዲስ ቁጥር ከተሰጠው በኃላ የሚቋቋም መብት ወይም ግዴታ ህጋዊ ውጤት የሚኖረው መመሪያው በክልሉ ገንዘብ ቢሮ ድረገጽ ከተጫነበት ቀን ጀምሮ ይሆናል።

ባህር ዳር

ሰኔ 12 ቀን 2011 ዓ.ም

ጥላሁን መሐሪ አንተነህ (ዶ/ር)

የገንዘብና ኢኮኖሚ ትብብር ቢሮ

ቢሮ ኃላፊ