



اداره عالی تفتيش



دولت جمهوري اسلامي افغانستان

# گزارش رئیس اداره عالی تفتيش

سال مالي ۱۳۹۴

## پيرامون تفتيش رعایت قوانين و مقررات(عوايد)

اداره عالی تفتيش جمهوري اسلامي افغانستان

گزارش شماره: ۲ - سال ۱۳۹۶

شماره مسلسل: ۴

ترتيب کننده: ریاست پاليسی و پلان

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



اداره عالی تفتيش



دولت جمهوری اسلامی افغانستان

# گزارش رئیس اداره عالی تفتيش بابت سال مالي ۱۳۹۴

تفتيش رعایت قوانین و مقررات (عوايد)

حمل ۱۳۹۶

گزارش شماره (۲)

شماره مسلسل (۴)



## رئيس اداره عالی تفتيش افغانستان

با تقديم احترامات فايمه!

خرسندم که توأم نامه هذا، گزارش چگونگی بازرسي عواید سال مالي ۱۳۹۴ را که بر بنیاد فقره دوم ماده دوازدهم و در مطابقت به ماده دوم و پنجم قانون تفتيش ترتيب گردیده، به حضور جلالتماب رئيس جمهور و شوراي محترم ملي ارائه مي نمایم.

این گزارش در مورد چگونگي امور عواید سالانه ادارات ملياتي، گمرکي و غيره در سکتور دولتی که دربرگيرنده نتایج بازرسي عواید ملياتي، محصول گمرکي و سایر عواید مي باشد، ترتيب گردیده است. البته عواید شار والي ها، تصدی ها و مؤسسات دولتی و تفاوت های ملياتی در بخش مصارف نهادهای بودجوي شامل اين گزارش نبوده و چگونگي نتایج بازرسي آنها در گزارش سالانه مصارف همراه با سایر نهادهای دولتی به صورت جداگانه ارائه خواهد شد.

اداره عالی تفتيش آرزومند است؛ تا با ارائه اين گزارش به مقام محترم رياست جمهوري و شوراي محترم ملي، نهادهای دولتی بخصوص بخش های عايداتی به تحقق و تحصيل عواید داخلی کشور، تقويه بودجه ملي، تأمین شفافيت و حساب دهی و درنتيجه عرضه خدمات بهتر و حکومتداری خوب توجه بيشرتر مبذول داشته و در رابطه به تطبيق نتایج بازرسي های اداره عالی تفتيش اجرآت لازم به عمل آورند.

با احترام

پوهندوى دوكتور محمد شريف شريفى

رئيس اداره عالی تفتيش

## فهرست

### صفحه

### عنوان

۱	فشرده یافته‌های اداره عالی تفتیش
	بخش اول
۱۰	۱- حدود، اهداف و میتودولوژی تفتیش
۱۰	۱,۱: اهداف تفتیش
۱۲	۱,۲: حدود تفتیش
۱۳	۱,۳: میتودولوژی (شیوه تفتیش)
	بخش دوم
۱۸	۲- مروری بر وضعیت عواید، مالیاتی و محصول گمرکی سال ۱۳۹۴
۱۸	۲,۱: وضعیت عواید
۲۲	۲,۲: اداره و پالیسی عواید
	بخش سوم
۲۷	۳- مشاهدات و یافته‌های تفتیش عواید مالیاتی
۲۷	الف: کنترول داخلی اداره امور مالیاتی
۳۰	ب: مشاهدات و یافته‌های تفتیش در ریاست‌های مالیه دهنده‌گان و مستوفیت‌ها
۳۰	۳,۱: ریاست مالیه دهنده‌گان بزرگ
۴۱	۳,۲: ریاست مالیه دهنده‌گان زون مرکز
۴۵	مشاهدات و یافته‌های تفتیش در مستوفیت‌ها
۴۵	۳,۳: مستوفیت ولایت پروان
۴۹	۳,۴: مستوفیت ولایت دایکندی
۵۱	۳,۵: مستوفیت ولایت بلخ
۵۲	۳,۶: مستوفیت ولایت کندهار
۵۵	۳,۷: مستوفیت ولایت خوست
۶۰	۳,۸: مستوفیت ولایت تخار
۶۱	۳,۹: مستوفیت ولایت هرات
۶۶	۳,۱۰: مستوفیت ولایت لغمان
۶۷	۳,۱۱: مستوفیت ولایت سمنگان
۶۷	۳,۱۲: مستوفیت ولایت میدان وردک
۶۹	۳,۱۳: مستوفیت ولایت ننگرهار
۷۱	۳,۱۴: مستوفیت ولایت جوزجان
۷۴	۳,۱۵: مستوفیت ولایت پکتیا
۷۶	۳,۱۶: مستوفیت ولایت غزنی
۷۷	۳,۱۷: مستوفیت ولایت بامیان
۷۸	۳,۱۸: مستوفیت ولایت نیمروز

## بخش چهارم

۸۰	۴-مشاهدات و یافته‌های تفتيش در گمرکات
۸۰	کنترول داخلی و اداره گمرکات
۸۲	مشاهدات و یافته‌های تفتيش در گمرکات
۸۲	۴,۱: ریاست گمرک خوست
۸۷	۴,۲: ریاست گمرک نیمروز
۹۰	۴,۳: ریاست گمرک کنرها
۹۱	۴,۴: ریاست گمرک فراه
۹۳	۴,۵: ریاست گمرک هرات
۹۸	۴,۶: ریاست گمرک ننگرهار
۱۰۱	۴,۷: ریاست گمرک کابل
۱۰۳	۴,۸: آمریت گمرک میدان هوایی کابل (حامد کرزی)
۱۰۶	۴,۹: مدیریت عمومی گمرک ولایت پکتیا
۱۰۷	۴,۱۰: ریاست گمرک کندھار
۱۰۸	۴,۱۱: ریاست گمرک ولایت بلخ

## بخش پنجم

۱۱۲	۵-مشاهدات و یافته‌های تفتيش در سایر ادارات عایداتی
۱۱۳	۵,۱: اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان (آیسا)
۱۱۷	۵,۲: ریاست عمومی تنظیم ترانسپورت زمینی
۱۲۰	۵,۳: ریاست تنظیم ترانسپورت زمینی ولایت کندھار
۱۲۱	۵,۴: مدیریت تنظیم ترانسپورت زمینی ولایت میدان وردک
۱۲۱	۵,۵: ریاست تنظیم ترانسپورت زمینی ولایت هرات
۱۲۲	۵,۶: ریاست تنظیم ترانسپورت زمینی ولایت خوست
۱۲۳	۵,۷: آمریت تنظیم ترانسپورت زمینی سمنگان
۱۲۳	۵,۸: ریاست تنظیم ترانسپورت زمینی ننگرهار
۱۲۴	۵,۹: ریاست تنظیم ترانسپورت زمینی ولایت بلخ
۱۲۵	۵,۱۰: ریاست پاسپورت
۱۲۵	۵,۱۱: ریاست شهرک حیرتان

## بخش ششم

۱۲۹	۶-نتیجه‌گیری و سفارش‌ها
-----	-------------------------

گزارش رئیس اداره عالی تفتيش  
در مورد عواید سال مالي ۱۳۹۴

## اصطلاحات

## اصطلاحات

اختصارات و اصطلاحات به کاررفته در متن گزارش سال ۱۳۹۴ تفییش عواید برای آشنای بیشتر:

<b>AISA</b>	Afghanistan Investment Support Agency	اداره حمایت از سرمایه‌گذاری افغانستان
<b>ARTF</b>	Afghanistan Reconstruction Trust Fund	صندوق کمک برای بازسازی افغانستان
<b>ASYCODA</b>	Automated System for Customs Data	سیستم خودکار معلوماتی گمرکات
<b>ATRA</b>	Afghan Telecommunications Regulatory Authority	اداره تنظیم خدمات مخابراتی افغانستان (آترا)
<b>CoA</b>	Charts Of Account	لست کودهای حسابات
<b>CTO</b>	Central zone Tax payer Office	دفتر مالیه دهندگان زون مرکز
<b>GDP</b>	Gross Domestic Product	تولید ناخالص داخلی
<b>INTOSAI</b>	International Organization of Supreme Audit Institutions	سازمان بین‌المللی نهادهای عالی تفییش
<b>ISSAI</b>	International Standards of Supreme Audit Institutions	معیارهای بین‌المللی نهادهای عالی تفییش
<b>LTO</b>	Large Tax payer Office	دفتر مالیه دهندگان بزرگ
<b>MTO</b>	Medume Tax payer Office	دفتر مالیه دهندگان متوسط
<b>SAI</b>	Supreme Audit Institutions	نهاد عالی تفییش
<b>SAO</b>	Supreme Audit Office	اداره عالی تفییش
<b>SOEs</b>	State Owned Enterprises	تصدی‌های دولتی
<b>SRS</b>	Structural Reform Scheme	طرح اصلاحات ساختاری
<b>CIF</b>	cost Insurance and Freight	مصارف بیمه و حمل نقل

گزارش رئیس اداره عالی تفتيش  
بابت سال مالي ۱۳۹۴

## خلاصه و نکات مهم

## вшرده یافته‌های اداره عالی تفتيش

اداره عالی تفتيش در طی سال مالي ۱۳۹۵ بر طبق پلان مطروحه امور ماليات، محصول گمرکي و فيسها را در ادارات مالياتي، رياست‌های گمرک، رياست‌های ترانسپورت و ساير ادارات عوایدی در مرکز و ولايات بازرگانی و نتایج آن را که شامل یافته‌ها و سفارش‌های اصلاحی تفتيش می‌باشد با تفصيل و جزئيات جهت تطبیق، تحصیل حقوق دولت، تقویه سیستم کنترول داخلی و بهبود اجرآت به نهادهای مالياتي، گمرکي، ترانسپورتی و ساير ادارات بازرگانی شده رسماً ارسال نموده است که موارد عمد و مهم آن بهصورت فشرده در اين گزارش انعکاس یافته که حسب زير ارائه می‌شود:

### الف: وضعیت عواید

۱. مجموع وجوده دریافتی در سال ۱۳۹۴ از منابع داخلی (۱۲۲,۳۴۹,۹۸۱,۸۳۳) می‌باشد که حدود (۹,۸۷) درصد تولیدات ناخالص داخلی (GDP) را احتوا می‌نماید. سهم منابع مختلف در عواید داخلی (۴۸,۹) درصد عواید عواید مالياتي، (۲۴,۹) درصد محصول گمرکي و فيسها، (۲۲) درصد عواید غير مالياتي (۰,۶۲) درصد عواید متفرقه و فروش دارايی‌های غیرمنقول و حدود (۳,۶) درصد سهميه‌های اجتماعي می‌باشد. کمک‌های خارجي در سال ۱۳۹۴ مبلغ (۱۲۲,۸۱۸,۰۶۹,۸۷۷) افغانی بود که (۹,۹) درصد تولیدات ناخالص داخلی (GDP) را احتوا می‌نماید. مجموع وجوده دریافت شده جهت تمويل بودجه عادي از منابع داخلی و خارجي مبلغ (۲۴۵,۱۶۸,۰۵۱,۷۱۰) افغانی در سال مالي ۱۳۹۴ نشان داده شده که (۱۹,۸) درصد تولید ناخالص داخلی (GDP) می‌باشد. (فقره (۲,۱,۲) صفحه ۱۰ بخش دوم گزارش قطعیه ۱۳۹۴)

۲. توسعه خلاء و افزایش فاصله ميان عواید داخلی و مصارف عادي روی مدیریت مالي دولت و ثبات مالي تأثيرات منفي بسزايی را بجا می‌گذارد. درحالی که تمويل مصارف عادي از عواید داخلی و بدون همکاري نهادهای مساعدت کننده کمک بین‌المللی يکی از اهداف بزرگ دولت در کوتاه‌مدت می‌باشد. ولی با توجه به افزایش مصارف عادي نسبت به عواید داخلی در جريان هفت سال اخير بخصوص تمويل (۴۹,۹) درصد مصارف عادي در سال ۱۳۹۴ از طریق منابع داخلی که کمتر از سال‌های ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۲ می‌باشد، تلاش‌های دولت را در این راستا به چالش مواجه ساخته است. افزایش مصارف عادي با توجه به عواید داخلی، يك چالش بزرگ در خودکفایي کشور در آينده نزديک بشمار می‌رود. فقره (۲,۱,۳) صفحه ۱۳ بخش دوم گزارش قطعیه

۳. در سال مالي ۱۳۹۴ از مجموع مبلغ (۱۲۳,۰۱۰,۱۸۲,۱۶۵) افغانی عواید پلان شده از منابع داخلی مبلغ (۱۲۴,۶۳۶,۶۹۶,۴۶۲) افغانی تحقق و مبلغ (۱۲۲,۳۴۹,۹۸۱,۸۴۳) افغانی تحصیل گردیده، که وجوده تحصیل شده به مقاييسه پلان (۶۶۰,۲۰۰,۳۳۱) افغانی يا (۰,۵۴) درصد کسر را نشان می‌دهد. اما به اساس پلان منظور شده درستند بودجه ابتدائي سال مبلغ (۳,۱۶۳,۰۱۸,۱۶۶) افغانی يا (۲,۵۲) درصد را احتوا می‌نماید. (فقره (۲,۱,۲) صفحه ۲۱ بخش دوم گزارش قطعیه ۱۳۹۴)

۴. به علت ضعف کنترول داخلی، عدم تحقق کامل عواید پیش‌بینی شده در ادارات محسوس بوده است در زمینه تحصیل عواید در سال ۱۳۹۴ سیر نزولی را نشان می‌دهد چنانچه در سال ۱۳۹۴ ریاست مالیه دهندگان بزرگ ۷٪، مستوفیت ولایت کندهار (۶) فیصد و مستوفیت خوست (۲۳) فیصد کسر عواید داشته‌اند. (بخش سوم این گزارش).

## **ب: مشاهدات تفتيش در بخش عواید مالياتي رياست ماليه دهندگان بزرگ و زون مرکز**

### **مشاهده (۱) کسر عواید**

به ملاحظه یافته‌های تفتيش در رياست ماليه دهندگان بزرگ مبلغ (۱,۳۹۵,۰۶۳,۵۵۰) افغاني در سال ۱۳۹۴ کسر عواید به مشاهده رسیده. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

### **مشاهده (۲) تفاوت عدم وضع ماليه**

طبق یافته‌های تفتيش در رياست ماليه دهندگان بزرگ و زون مرکز مبلغ (۷۶۸,۸۰۰) افغانی بابت تفاوت عدم وضع ماليه معاش و ماليه اضافي در سال ۱۳۹۴، (۲,۶۶۹,۶۴۸) افغانی در سال ۱۳۹۳ و (۱۸,۰۴۶,۶۷۸) افغانی از سال‌های ۱۳۸۹-۱۳۹۳ از شركت‌های ذيربط حصول نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

### **مشاهده (۳) عدم پرداخت ماليه و جريمه تأخير**

به اساس یافته‌های تفتيش در رياست ماليه دهندگان بزرگ و زون مرکز مبلغ (۱,۶۰۸,۱۳۰,۹۴۵) افغانی در سال ۱۳۹۴ و مبلغ (۱,۰۲۰,۷۲۶) افغانی در سال ۱۳۹۳ بابت عدم پرداخت ماليه و جريمه تأخير از شركت‌های ذيربط تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

### **مشاهده (۴) عدم پرداخت جريمه تأخير**

به رویت یافته‌های تفتيش در رياست ماليه دهندگان بزرگ مبلغ (۳,۵۹۳,۸۰۴) افغانی بابت عدم پرداخت جريمه تأخير در سال ۱۳۹۴ بالاي شركت‌های ذيربط ثبيت گردیده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

### **مشاهده (۵) جريمه تأخير عدم ارائه اظهارنامه مالياتي**

به ملاحظه یافته‌های تفتيش در رياست ماليه دهندگان بزرگ مبلغ (۵,۳۱۰,۵۰۰) افغانی بابت جريمه تأخير ارائه اظهارنامه مالياتي در سال مالي ۱۳۹۳ از تعداد (۲۱۵) شركت حصول نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

### **مشاهده (۶) عدم اخذ نمبر تشخيصيه**

به اساس نتایج تفتيش در رياست ماليه دهندگان بزرگ مبلغ (۸۰,۰۰۰) افغانی بابت عدم اخذ نمبر تشخيصيه در سال ۱۳۹۴ از شركت‌های مربوطه تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

**مشاهده (۷) باقيات تحصيل نا شده**

مجموع مبلغ (۲۱،۰۲۴،۲۴۲،۴۲۰) افغانی بابت باقيات تحصيل نا شده در رياست ماليه دهندگان بزرگ در سال ۱۳۹۳-۱۳۸۲ از شركت‌های مربوطه تحصيل و تصفيه نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

**ج: مشاهدات تفتيش در بخش مستوفيت ها****مشاهده (۱) کسر عواید**

مجموع مبلغ (۱،۴۹۵،۲۵۵،۰۴۷) افغانی در مستوفيت های بلخ، کندهار، خوست، میدان وردک، غزنی و نيمروز در سال ۱۳۹۳، (۱۹۶،۹۶۵،۶۰۱) افغانی در مستوفيت ولايت پروان، دایکندی، خوست و نيمروز در سال ۱۳۹۲ و مبلغ (۹۴،۶۷۱،۷۲۶) افغانی در مستوفيت ولايت خوست در سال ۱۳۹۱ نظر به پلان پيش‌بييني شده کسر عواید به مشاهده رسيده. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

**مشاهده (۲) تفاوت عدم وضع ماليه**

برويت يافته‌های تفتيش در مستوفيت ولايت میدان وردک و باميان مبلغ (۲۱۵،۲۰۶) افغانی بابت تفاوت عدم وضع ماليه در سال ۱۳۹۴، (۴۲۹،۳۱۸) افغانی در سال ۱۳۹۳ در مستوفيت خوست و کندهار، (۳۷۶،۳۸۵) افغانی در مستوفيت خوست در سال ۱۳۹۲ و (۲۳،۰۵۴،۸۰۹) افغانی در سال‌های ۱۳۹۳-۱۳۹۱ در مستوفيت پروان و میدان وردک از اصناف و شركت‌های ذير‌بطة تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

**مشاهده (۳) کم سنجشي محصول ماليه**

بر طبق يافته‌های تفتيش در مستوفيت ولايت کندهار مبلغ (۲۸۴،۸۱۲) افغانی بابت کم سنجشي ماليه در سال ۱۳۹۳-۱۳۹۴ و مبلغ (۵۱۸،۵۱۴) افغانی در سال ۱۳۹۲ در مستوفيت خوست از شركت‌های مربوطه تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

**مشاهده (۴) عدم پرداخت ماليه اصناف و متшибين**

به ملاحظه يافته‌های تفتيش در مستوفيت ولايت ننگرهار مبلغ (۱۷۷،۴۱۰) افغانی بابت عدم پرداخت ماليه از اصناف و متшибين در سال ۱۳۹۴ جمع‌آوري نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قبل ملاحظه است.

**مشاهده (۵) عدم پرداخت ماليه و جريمه تأخير**

به ملاحظه يافته‌های تفتيش در مستوفيت های ولايت هرات، ننگرهار و جوزجان مبلغ (۴،۸۳۸،۶۸۴) افغانی بابت تفاوت عدم تحويلي ماليه و جريمه تأخير در سال ۱۳۹۴، (۱،۵۶۳،۳۴۵) افغانی در مستوفيت ولايت تخار و پكتيا در سال ۱۳۹۳، در مستوفيت خوست و پكتيا مبلغ (۱،۸۱۹،۵۷۵) افغانی در سال ۱۳۹۲-۱۳۹۱ و (۲،۱۲۶،۶۸۹) افغانی

افغانی در مستوفیت ولایت هرات در سال ۱۳۸۸ - ۱۳۹۲ از شرکت‌ها و اصناف تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

#### **مشاهده (۶) کم سنجشی مالیه و جریمه تأخیر**

به ملاحظه یافته‌های تفتیش در مستوفیت ولایت خوست مبلغ (۵۵,۲۶۸) افغانی بابت کم سنجشی مالیه در سال ۱۳۹۲ از شرکت ساختمانی محتاج مسلم تحصیل نگردیده است. جزئیات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

#### **مشاهده (۷) عدم پرداخت کرایه**

طبق یافته‌های تفتیش در مستوفیت ولایت هرات مبلغ (۱۶,۷۵۲,۰۰۰) افغانی بابت عدم پرداخت کرایه در سال ۱۳۹۴ از عنایت‌الله فرزند عبدالله تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

#### **مشاهده (۸) عدم پرداخت کرایه با جریمه**

به ملاحظه یافته‌های تفتیش در مستوفیت ولایت جوزجان مبلغ (۱,۸۶۲,۴۳۲) افغانی بابت عدم پرداخت کرایه با جریمه در سال ۱۳۹۴ و (۹,۷۹۷,۱۷۲) افغانی در مستوفیت ولایت هرات و میدان وردک در سال ۱۳۹۳-۱۳۹۴ از مستأجرین حصول نشده است. جزئیات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

#### **مشاهده (۹) عدم پرداخت مالیه سهم کرایه با جریمه**

مجموع مبلغ (۱۰,۴۵۷,۵۲۴) افغانی بابت عدم پرداخت مالیه سهم کرایه با جریمه در مستوفیت ولایت بلخ در سال ۱۳۹۴ از اشخاص مربوطه تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

#### **مشاهده (۱۰) عدم تحويلی جریمه تأخیر ارائه اظهارنامه مالیاتی**

برویت یافته‌های تفتیش مجموع مبلغ (۳,۱۷۳,۱۶۳) افغانی در ولایت جوزجان و نیمروز در سال ۱۳۹۴، (۱۶,۸۲۰,۴۰۰) افغانی در ولایت‌های پروان و بلخ در سال ۱۳۹۳، مبلغ (۵۴,۸۷۱,۴۶۰) افغانی در ولایت پروان، پکتیا و نیمروز در سال ۱۳۹۱ - ۱۳۹۲ بابت جریمه تأخیر ارائه اظهارنامه مالیاتی از مالکین شرکت‌های تجاری، مکتب‌های خصوصی، پمپ استیشن و جایدادهای تجاری تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

#### **مشاهده (۱۱) عدم پرداخت حق الاجاره**

طبق یافته‌های تفتیش مبلغ (۸,۶۰۶,۲۵۰) افغانی در ولایت هرات در سال ۱۳۹۴ و (۴۰۰,۰۰۰) افغانی در ولایت تخار در سال ۱۳۹۲ بابت عدم پرداخت حق الاجاره از خان جان و محب الله تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۱۲) عدم وضع کميشن ترانسپورتى**

به ملاحظه يافته‌های تفتيش در مستوفيت ولايت دايكندی مبلغ (۵۵,۹۵۰) افغانی بابت عدم وضع کميشن ترانسپورتى در سال ۱۳۹۳ از شركت لوزستيکي بهار لميتد تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۱۳) تأخير در پرداخت قسط**

بر اساس يافته‌های تفتيش در مستوفيت ولايت پروان مبلغ (۳۰۰,۶۶۴) افغانی بابت تأخير در پرداخت قسط در سال ۱۳۹۱-۱۳۹۳ از اشخاص ذيربط تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۱۴) عدم تحويلي تعرفه‌ها**

مجموع مبلغ (۲,۶۹۷,۴۲۰) افغانی بابت عدم تحويلي تعرفه‌ها در مستوفيت ولايت هرات در سال ۱۳۹۴ از اشخاص مربوطه تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۱۵) باقيات و جريمه عدم اظهارنامه مالياتي**

مجموع مبلغ (۲,۷۱۷,۰۵۲) افغانی بابت باقيات و جريمه عدم اظهارنامه مالياتي در مستوفيت ولايت ميدان وردك در سال ۱۳۹۴ از شركت‌ها و تجار انفرادي تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۱۶) باقيات عايداتي با جريمه**

مجموع مبلغ (۱۷۲,۲۹۳) افغانی بابت باقيات عايداتي با جريمه در مستوفيت ولايت هرات در سال ۱۳۹۴ از ياس رستورانت تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۱۷) باقيات تحصيل نا شده**

مجموع مبلغ (۹۹,۳۹۰,۸۴۱) افغانی بابت باقيات تحصيل نا شده در مستوفيت ولايت هرات، لغمان و ننگر هار در سال ۱۳۹۴ مبلغ (۸۱,۴۵۱,۶۲۹) افغانی در مستوفيت ولايت لغمان، ننگرها و سمنگان در سال ۱۳۹۳ و مبلغ (۲,۹۰۱,۴۲۶) افغانی در مستوفيت ولايت غزنی در سال ۱۳۹۳-۱۳۹۴ از شركت‌ها، افراد و مراجع ذيربط تصفيه و تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش سوم گزارش) قابل ملاحظه است.

## د: مشاهدات تفتيش در بخش گمرکات

### مشاهده (۱) کسر عواید

طبق یافته‌های تفتيش در ریاست گمرک ننگر هار، بلخ و کابل مبلغ (۲،۵۷۰، ۱۳۴،۵۰۹) افغانی در سال ۱۳۹۴ و (۲،۳۳۶، ۲۵۸،۵۸۱) افغانی در ریاست‌های گمرک خوست و فراه در سال ۱۳۹۳ کسر عواید نظر به پلان پیش‌بینی شده به مشاهده رسیده. جزئيات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

### مشاهده (۲) تفاوت عدم وضع محصول، ماليه و اعانه سره مياشت

برويت ملاحظه یافته‌های تفتيش در ریاست‌های گمرک کابل، خوست و کندهار مبلغ (۶۵۰، ۶۹۱،۵۶۹) افغانی در سال ۱۳۹۴ بابت تفاوت عدم وضع محصول، ماليه و اعانه سره مياشت از شركت‌های آغاخان فونديشن، احمد نبي زاده، نور حكيم لميتد و ساير شركت‌ها تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

### مشاهده (۳) کم سنجشي محصول، ماليه و اعانه سره مياشت

برويت ملاحظه یافته‌های تفتيش در ریاست گمرک نيمروز و ننگر هار مبلغ (۱۳۰،۳۲۹۰) افغانی در سال ۱۳۹۴ و مبلغ (۱۵۷۶۴۵) افغانی در سال ۱۳۹۳ بابت کم سنجشي محصول، ماليه و اعانه سره مياشت از شركت‌های مربوطه تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

### مشاهده (۴) کم سنجشي محصول ماليه

به ملاحظه یافته‌های تفتيش مبلغ (۱،۱۸۴،۸۷۶) افغانی در ریاست گمرک بلخ و هرات در سال ۱۳۹۴ (۷۴۴،۲۵۹) افغانی در ریاست‌های گمرک فراه، خوست و هرات در سال ۱۳۹۳ و (۲۵،۵۹۳) افغانی در ریاست گمرک فراه در سال ۱۳۹۲ بابت کم سنجشي محصول ماليه از شركت‌ها و افراد مربوطه جمع‌آوري نشده است. جزئيات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

### مشاهده (۵) عدم تحويلي کرایه با جريمه تأخير

بر اساس یافته‌های تفتيش در ریاست گمرک هرات مبلغ (۶۲۰، ۱۰۰) افغانی بابت عدم تحويلي کرایه با جريمه تأخير در سال ۱۳۹۴ از شركت جوبار آبي تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

### مشاهده (۶) عدم پرداخت محصول بارجامه

به ملاحظه یافته‌های تفتيش مجموع مبلغ (۲۶۸،۲۷۳) افغانی بابت عدم پرداخت محصول بارجامه در ریاست گمرک ولايت ننگر هار در سال ۱۳۹۴ از شركت‌های ذيربط تحصيل نشده است. جزئيات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۷) تفاوت تأخیر رسم ارضیه**

مجموع مبلغ (۹۱۴,۵۸۸) افغانی بابت تفاوت تأخیر رسم ارضیه در ریاست گمرک میدان هوایی ولایت کابل در سال ۱۳۹۳ از شرکت‌های ذیربیط تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۸) تفاوت تسعیر ارزش گمرکی با جریمه**

به ملاحظه یافته‌های تفتیش در ریاست گمرک بلخ مبلغ (۴۰۶,۸۶۲) افغانی بابت تفاوت تسعیر ارزش گمرکی با جریمه در سال ۱۳۹۴ از شرکت‌های مربوطه تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۹) تفاوت قیمت**

مجموع مبلغ (۱۸۹,۹۳۷) افغانی بابت عدم تفاوت قیمت در ریاست گمرک میدان هوایی ولایت کابل در سال ۱۳۹۳ از شرکت محمد جاوید فهیم تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۱۰) جریمه عدم ارائه بیجک**

مجموع مبلغ (۴۱۶,۱۳۳) افغانی بابت جریمه عدم ارائه بیجک در ریاست‌های گمرک ولایت پکتیا و ننگرهار در سال ۱۳۹۴ و مبلغ (۲۷۴,۸۷۵) افغانی در سال ۱۳۹۳ ریاست گمرک فراه و هرات از شرکت‌های مربوطه تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۱۱) عدم تصفیه دین گمرکی**

به ملاحظه یافته‌های تفتیش در ریاست گمرک فراه مبلغ (۷۸,۴۶۷,۴۰۰) افغانی بابت دین گمرکی در سال ۱۳۹۳ از شرکت احمد و شرکت ابوالبرکات تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۱۲) کم سنجشی قیمت فورم گمرکی**

برویت یافته‌های تفتیش در ریاست گمرک پکتیا مبلغ (۲۷,۴۰۰) افغانی بابت کم سنجشی قیمت فورم گمرکی در سال ۱۳۹۴ از شرکت‌های ذیربیط تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۱۳) باقیات تحصیل نا شده**

مجموع مبلغ (۷,۵۵۶,۵۳۷) افغانی بابت باقیات تحصیل نا شده در ریاست گمرک خوست و کنراها در سال ۱۳۹۴-۱۳۹۱ از شرکت‌ها و افراد مربوطه تصفیه و تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش چهارم گزارش) قابل ملاحظه است.

## هـ مشاهدات تفتیش در بخش سایر ادارات

### مشاهده (۱) کسر عواید

به ملاحظه یافته‌های تفتیش در اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان، ریاست عمومی ترانسپورت زمینی، ریاست ترانسپورت زمینی ولایت‌های ننگرهار، بلخ، آمریت ترانسپورت سمنگان و مدیریت ترانسپورت میدان وردک مبلغ (۲۴۶,۸۱۹) افغانی و (۱۱۰,۱۵۴,۴۲۷) افغانی (۲۲۷,۴۷۶,۰۲۸) دالدر سال ۱۳۹۴ (۱,۵۸۷,۸۸۹) دالدر اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان، ریاست عمومی ترانسپورت زمینی، ریاست ترانسپورت ولایت‌های کندهار، خوست و آمریت ترانسپورت سمنگان در سال ۱۳۹۳ (۲۱,۴۵۹,۲۰۳) افغانی در ریاست ترانسپورتی ولایت کندهار، آمریت ترانسپورت سمنگان و مدیریت ترانسپورت میدان وردک در سال ۱۳۹۲ کسر عواید نظر به پلان پیش‌بینی شده به مشاهده رسیده است. جزئیات در (بخش پنجم گزارش) قابل ملاحظه است.

### مشاهده (۲) کم سنجشی کرایه

طبق یافته‌های تفتیش در ریاست ترانسپورت هرات مبلغ (۱۱۳,۱۵۶) افغانی بابت کم سنجشی کرایه در سال ۱۳۹۴ از عنایت الله اجاره‌دار تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش پنجم گزارش) قابل ملاحظه است.

### مشاهده (۳) عدم پرداخت کرایه و جریمه تأخیر

به ملاحظه یافته‌های تفتیش مبلغ (۱,۴۳۸,۱۲۵) افغانی بابت عدم پرداخت کرایه و جریمه تأخیر در ریاست شهرک حیرتان در سال ۱۳۹۴ از مستاجرین مربوط تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش پنجم گزارش) قابل ملاحظه است.

### مشاهده (۴) تأديه کریدت کارت خلاف استحقاق

برویت یافته‌های تفتیش مبلغ (۴۶۲,۰۰۰) افغانی بابت تأديه کریدت کارت خلاف استحقاق در ریاست عمومی ترانسپورت زمینی در سال ۱۳۹۴ از ریاست عمومی ترانسپورت زمینی تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش پنجم گزارش) قابل ملاحظه است.

### مشاهده (۵) تفاوت قیمت

به ملاحظه یافته‌های تفتیش مبلغ (۲,۷۸۹,۸۴۷) افغانی و مبلغ (۴۴۳,۹۵۳) دالدر سال ۱۳۹۲ در اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان بابت تفاوت قیمت از شرکت ساختمانی خاور کارا و شرکت ساختمانی سیور تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش پنجم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۶) سفريه و جيب خرج**

بر اساس یافته‌های تفتيش مبلغ (۱۶۰,۵۵۹) افغانی و مبلغ (۱,۴۱۵) دالردر سال ۱۳۹۴ در اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان بابت سفریه و جیب خرج از اشخاص مربوط تحصیل نشده است. جزئیات در (بخش پنجم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۷) کم سنجشی قيمت پاسپورت**

به ملاحظه یافته‌های تفتيش مبلغ (۵۸,۵۰۰) افغانی در سال ۱۳۹۴ در رياست پاسپورت بابت کم سنجشی قيمت پاسپورت از آمرین گروپ ها حصول نشده است. جزئیات در (بخش پنجم گزارش) قابل ملاحظه است.

**مشاهده (۸) باقيات تحصيل نا شده**

مجموع مبلغ (۹,۰۸۹,۹۴۷) افغانی و (۴۱۰,۰۰۰) کلدار پاکستانی در سال ۱۳۹۴، (۷,۴۹۰,۵۰۰) افغانی در سال ۱۳۹۳ و (۱,۵۵۴,۴۶۷) افغانی در سال ۱۳۹۲ - ۱۳۹۳ باقيات تحصيل نا شده در رياست عمومي ترانسپورت زميني و مبلغ (۷۰۵,۹۲۲) افغانی در سال ۱۳۹۳-۱۳۹۱ در رياست شهرك حيرتان از کارمندان و شركت‌هاي ذيربط تصفيه و تحصيل نشده است. جزئیات در (بخش پنجم گزارش) قابل ملاحظه است.

**سفارش‌ها**

به منظور تحقق و تطبيق یافته‌های بخش‌های (الف، ب، ج، د و ه) تفتيش عواید در نهادهای بازرگانی شده مالیاتی، گمرکی، ترانسپورتی و سایر ادارات عایداتی ایجاب می‌نماید؛ تا ادارات متذکره تدابیر لازم را در زمینه تحقق یافته‌های تفتيش اتخاذ و عملی نموده و از اين طریق نقش مؤثر را در رابطه به جمع‌آوری عواید، تقویه عواید داخلی و رسیدن به اهداف خود کفایی مالی دولت ایفا نمایند.

سفارش می‌گردد که رياست‌هاي ماليه دهنگان، رياست‌هاي گمرک، ادارات ترانسپورتی و سایر ادارات عوایدی اطمینان حاصل نمایند که تمام شاخص‌های کنترولی و تطبيقات ضروری که برای رعایت مؤثر احکام قانون مالیات بر عایدات، قانون گمرکات، قانون تنظیم ترانسپورت زمینی و سایر قوانین مرتبط موجود بوده بهطور درست و کامل بکار رفته است.

ادارات متذکره به منظور تطبيق سفارش‌های شامل مشاهدات و یافته‌های تفتيش و تقویه کنترول های داخلی تدابیر لازم اتخاذ نموده از نتیجه اجرآت خویش در زمینه به اداره عالی تفتيش اطمینان ارائه نمایند.

## بخش اول

# اهداف، حدود و میتوдолوژی تفتیش

## بخش اول

### اهداف، حدود و میتوдолوژی تفتيش

#### ۱.۱ مقدمه و تاریخچه

##### ۱.۱.۱ اهداف تفتيش

قانون اداره عالی تفتيش در ماده دوم اهداف ذيل را برای اداره عالی تفتيش مشخص نموده است:

۱. تحقق عوايد و مصارف بودجه ادارات دولتی.
۲. مطابقت فعالیتهای مالی و حسابی ادارات دولتی و سایر مراجع که پول یا دارایی عامه را در اختیار داشته و یا از آن استفاده می‌نمایند با احکام اسناد تقنيي.
۳. شفافيت درحسابدهی ادارات دولتی و سایر مراجع که پول یا دارایی عامه را در اختیار داشته و یا از آن استفاده می‌نمایند.
۴. حراست از دارایی‌های عامه از طریق کنترول و تفتيش.
۵. حصول اطمینان از موثریت، کارایی و اقتصادی بودن فعالیتهای سایر نهادهای که وجوده عامه را در اختیار دارند و یا از آن استفاده می‌نمایند.
۶. شناسایي فعالیتهای غیرقانونی، غیرموثر، غیرمفید و غیراقتصادی و سایر فعالیتهای نادرست مالی، حسابی و اقتصادی و پيشنهاد اصلاح نوافص آنها.

۱.۱.۲ فقره دوم ماده دوازدهم قانون تفتيش در رابطه به گزارش دهی تصريح می‌دارد که رئيس اداره عالی تفتيش گزارش سالانه تفتيش را در مورد عوايد و مصارف بودجه ادارات دولتی در سال مابعد به رئيس جمهور و شورای ملي ارائه می‌نماید. و ماده (۱۹) قانون تفتيش تصريح می‌دارد که نتایج گزارش‌های اداره عالی تفتيش بعد از ارائه به مقام رياست جمهوری و شورای ملي از طریق رسانه‌های همگانی نشر می‌گردد.

۱.۱.۳ بخش ۲۰ معيارهای بين‌المللی نهادهای عالی تفتيش (ISSAI-۱) (اعلاميه ليما، ۱۹۷۷) سازمان بين‌المللی نهادهای عالی تفتيش (INTOSAI) سفارش می‌نماید که ادارات عالی تفتيش باید جمع‌آوري ماليات، به شمول محصول گمرکي و فيس ها را تا حد امكان به‌طور وسیع بازرسي نماید و در انجام اين کار باید اسناد جمع‌آوري ماليات را به‌صورت جداگانه نيز بازرسي نماید، علاوه بر اين هنگام بازرسي تطبيق قوانين ماليات، نياز به بازرسي سيسitem و موثریت جمع‌آوري ماليات، دست يابي به اهداف عوايد و غيره دارد، درصورتی که ضروري پنداشته شود اقدامات بهتر شدن آنها را پيشنهاد نماید. علاوه بر اين اعلاميه بالى (Bali Declaration) سازمان آسيايی نهادهای عالی تفتيش

(ASOSAI) ۱۹۸۸ روی نیاز به بازرسی جامع عواید و تأکید بالای ضرورت به ارزیابی شایستگی سیستم و طرز جمع‌آوری و تحقق مالیات، بخصوص در ساحات که خطر عدم رعایت قوانین محسوس باشد تأکید می‌نماید، به عبارت دیگر، تمرکز باید بر روی بازرسی ساحات خطر و کمبودی‌های سیستم باشد در غیر آن ممکن منجر به از دست دادن عواید گردد.

۱.۱.۴ به اساس معیارهای بین‌المللی نهادهای عالی تفتيش (ISSAI ۳۰۰، فقره ۶،۴) که نهادهای عالی تفتيش (SAI) درجایی که لازم به ارائه گزارش پیرامون تطبیق قوانین بودجوى باشد، تفتيش باید شامل بازرسی حسابات عواید نیز بوده و معلوم نماید که آیا پیش‌بینی‌ها مطابق بودجه ابتدائی تحقیق‌یافته یا خیر و آیا مالیات و محصول گمرکی قابل تحصیل به حسابات ثبت گردیده و رسیدهای تحويلی مربوط می‌تواند با صورت حساب مالی سالانه فعالیت‌های بازرسی شده مقایسه گردد یا خیر؟

۱.۱.۵ بر اساس بخش ۲۰ معیارهای بین‌المللی نهادهای عالی تفتيش (ISSAI ۱-۱)، در بازرسی مالیات، تفتيش رعایت قوانین در درجه اول قرار می‌گيرد. تفتيش رعایت قوانین و مقررات، تشخيص ضعف در سیستم کنترول داخلی، تطبیق قوانین قابل اجرا و قانونی بودن اقدامات و یا انحرافات مربوط به آن را احتوا می‌کند. بر اساس معیارهای بین‌المللی نهادهای عالی تفتيش (ISSAI ۳۰۰، ۳،۲) در تفتيش رعایت قوانین و مقررات، بازرسی عمدتاً روی سیستم‌های کنترولی اجرا گردیده که اداره را در تطبیق قوانین و مقررات کمک و یاری می‌رساند. معیارهای بین‌المللی نهادهای عالی تفتيش (ISSAI ۳۰۰) تحت فقره ۰۳ و ۴،۱ ایجاب می‌نماید که هنگام اجرای تفتيش رعایت قوانین و مقررات، یک آزمایش باید در رابطه به تطبیق قوانین و مقررات مربوطه اخذ گردد. مطابق به معیارهای بین‌المللی نهادهای عالی تفتيش ISSAI (۴۰۰،۰۳)، در تفتيش رعایت قوانین و مقررات، مفتش پیرامون مطابقت معاملات با قوانین، مقررات، احکام و غیره و تخطی از لحاظ کنترول ضعیف، تقلب، اجرآت غیرقانونی و غیره، کنترول هایی که در تطبیق قانون و مقررات کمک می‌نماید، گزارش می‌دهد.

۱.۱.۶ مطابق به معیارهای بین‌المللی نهادهای عالی تفتيش (انتوسای، ISSAI ۴۰۰۰ & ۴۱۰۰)، تفتيش رعایت قوانین و مقررات واضح می‌سازد که آیا فعالیت‌های مراجع دولتی مطابق با قوانین، مقررات و صلاحیت‌های مربوطه را که این مراجع عملی می‌کنند، صورت گرفته یا خیر. این موضوع شامل گزارش دهی پیرامون میزان حساب دهی مرجع تحت بازرسی و اینکه تا چه اندازه مرجع تحت بازرسی قواعد، قوانین و مقررات (مانند قوانین مالیات، گمرک و غیره)، رهنمودهای بودجوى، پالیسی، کدهای منتشرشده و یا توافق شده بروی شرایط، مانند شرایط قرارداد و یا شرایط توافق بودجه را رعایت می‌نماید، نیز می‌باشد.

۱.۱.۷ بنا برین، با در نظر گرفتن مسئولیت‌های اداره عالی تفتيش در ماده ۲ و ۱۲ قانون تفتيش و شرایط معیارهای انتوسای، اهداف بازرسی تفتيش رعایت قوانین و مقررات بخش عواید شامل موارد ذيل است:

- آيا تحقق / تحصيل عوايد (ماليات، گمرکات و عوايد غير مالياتي) توسيط ادارات بودجوي دولت مطابق به صلاحیتهای قانونی بوده و بهموقع بهحساب دولت وارد گردیده است یا خير؟
- آيا ادارات مالياتي، گمرک و ساير ادارات بودجوي احکام قوانين نافذ و صلاحیتهای مربوطه (قوانين ماليات بر عайдات، قانون گمرکات، قانون اداره مالي و مصارف عامه، صلاحیتهای بودجوي) را از طریق مدیریت کردن امور ماليات، محصول و برنامههای مربوط تطبیق نموده و حصول اطمینان از اینکه ماليه دهندهان تعهدات خویش را پرداخت کردهاند. یا خير؟
- آيا سیستمهای کنترول داخلی مناسب برای ارزیابی و تحصیل ماليات و محصول گمرکی و همچنان حصول عوايد غير مالياتي و دیگر پروسههای اداری و مدیریتی غرض اخذ تصامیم موجود بوده و عملی مینمایند. یا خير؟
- آيا با در نظر داشت رعایت قوانین، عملکرد ادارات عайдاتی و تتحقق عوايد توسيط ادارات بودجوي با احکام قوانين ماليات و گمرکات قابل اجرا بوده و همچنین با صلاحیتهای بودجوي و ساير قوانين، مقررات مربوط و قوانين حاکم بر آن مطابقت داشته یا خير؟
- آيا در تتحقق عوايد به خاطر دستیابی به هدف تحصیل عوايد تمرکز صورت گرفته و یا خير؟ در صورت بروز تفاوت بین تخمينات بودجوي، عوايد تتحقق يافته و عوايد تحصیل شده از طریق ثبت تفاوت در ماليات و محصول گمرکی بیرون نویس شده و در صورتهای مالي سالانه انکالس يافته است. یا خير؟

## ۱.۲. حدود تفتيش

- 1.2.1 ماده پنجم قانون اداره عالی تفتيش در مورد حدود تفتيش تصريح میدارد که اداره عالی تفتيش صلاحیت اجرای تفتيش عملکرد امور مالي و حسابي ادارات بودجوي مرکزي ، محلی، شار والیها، تصدیها، شرکت‌های دولتی و شرکت‌هایی که دولت در آن سهیم میباشد و ساير مراجع که پول یا وجهه عame را در اختیار داشته و یا از آن استفاده مینماید دارا میباشد.
- 1.2.2 دوره بازرگاني اداره عالی تفتيش معمولاً یک سال مالي میباشد که در رابط، تفتيش رعایت قوانين و مقررات در مورد عوايد سال مالي ۱۳۹۳ ادارات شامل پلان عوايدی، تتحقق يافته و عوايد تحصیل بوده لیکن در برخی مراجع امور مالي و عوايدی سالهای قبل که از تفتيش بازمانده نيز تحت پوشش بازرگاني قرار گرفته است.
- 1.2.3 مطابق به معیارهای بین‌المللی نهادهای عالی تفتيش، سازمان بین‌المللی نهادهای عالی تفتيش انتوسای (ISSAI) ۱۰۰ (۱۰۰,۳۸ & ۱۰۰,۳۹) حدود تفتيش رعایت قوانين و مقررات شامل ارزیابی قوانين و مقررات همراه با قوانين قابل اجرا، تفتيش سیستم کنترول داخلی، عملکرد تفتيش داخلی و بازرگاني موارد مهم تصمیم اداری اتخاذ شده در مرجع تحت تفتيش میباشد.

۱.۲.۴. پوشش بازرسي در اين گزارش دربرگيرنده عواید مالياتی، محصول گمرکی و عواید غير مالياتی میباشد.

### ۱.۳. ميتودولوژي (شيوه تفتيش)

۱.۳.۱. روش تفتيش عبارت از يك سلسله مراحل و طرزالعمل های شامل در دوره (سايكل) تفتيش میباشد، روش تفتيش رعایت قوانین و مقررات، به طرزالعمل ها و مراحل که بهمنظور دستيابی به اهداف تفتيش رعایت قوانین و مقررات طرحريزی گردیده رابطه دارد، اين روابط شامل مراحل و طرزالعمل ها برای پلان گذاري تفتيش، کارساحوي و جمعآوري شواهد و گزارش دهی تفتيش میباشد.

۱.۳.۲. اداره عالی تفتيش (SAO)، تفتيش رعایت قوانین و مقررات را با رعایت معيارات بینالملى ادارات عالي تفتيش (ISSAIs) که توسط سازمان بینالملى نهادهای عالي تفتيش (INTOSAI) شامل اصول بنیادی تفتيش در (بخش سوم) و معيارات بینالملى نهادهای عالي تفتيش که در (بخش چهارم) (ISSAI ۴۰۰ & ۴۱۰۰)، به نشر رسیده، انجام میدهد. تفتيش رعایت قوانین و مقررات به مفهوم آن است که تا چه اندازه مرجع تحت بازرسي قواعد، قوانین و مقررات، پاليسی ها، کدهای ايجادشده و يا توافقات روی شرایط و ضوابط را پیروي میکند. اصول بنیادی تفتيش، در رابطه با تفتيش رعایت قوانین و مقررات تصريح میدارد که بازرسي باید طوری پلان گردد که اطمینان قابلقبول را پيرامون کشف خطاها، بىنظمىها و اعمال غيرقانونى که ممکن است بهصورت قابلتوجه اهداف تفتيش را متاثر سازد، ارائه نماید، تفتيش شامل بازرسي بر اساس آزمایش، شواهد حمایتکننده مبالغ بیروننویس شده، ماهیت و محتوى قانون و مقررات میباشد.

۱.۳.۳. معيار بازرسيهای انجامشده بر اساس قوانین قانون ماليات بر عايدات، قانون گمرکات، قانون اداره مالي و مصارف عامه و رهنمودهای مربوط به بودجه میباشد.

۱.۳.۴. موضوعات و معلومات برای بازرسي، بر مبنای اسناد مربوط به عواید و اسناد و معاملات که در ادارات عوایدي و گمرکات ثبتشدهاند میباشند که اين نوع بازرسي ادارات عوایدي بر اساس نمونهگيري اسناد و معاملات مربوط در ادارات ذيربطة میباشد.

### ضعف سیستم کنترول داخلی

۱.۳.۵. سیستم کنترول داخلی عبارت از يك مکانيزم يا تنظيمات ايجادشده توسط هيئت رهبری و مرجع برای سازماندهی ساختارها، طرزالعمل ها و مراحل برای دستيابي به اهداف و مقاصد تعين شده مربوط میباشد، سیستم کنترول داخلی يك بخش مهم اداره بوده و توسط هيئت رهبری مرجع بهمنظور رفع خطرات در برابر اهداف و مقاصد مرجع طرح گردیده و به مقام رهبری اداره اطمینان میدهد که دراجرات آنها اهداف عمومی ذيل به دست میآيد:

- مطابقت اجرات مراجع با قوانین و مقررات، قواعد.

- اعتبار بخشیدن به دفاتر مالی، عوایدی و گزارش عواید.

- تحصيل و جمع آوری عواید طبق پلان های عوایدی.

برای به دست آوردن اهداف فوق الذکر، سیستم کنترول داخلی شامل تشکیلات، ساختار، روش‌ها، طرز‌العمل‌ها، مراحل، معیارها و سیستم‌ها می‌باشد، برای دستیابی به اهداف کلی، عناصر سیستم کنترول داخلی شامل محیط کنترول کنترولی، فعالیت‌های کنترولی، ارزیابی خطر، اطلاعات، روابط و نظارت می‌باشد، کار تفتيش داخلی جز لازم نظارت کنترول داخلی بوده و باید به اداره مربوطه ارزیابی‌های موردنیاز را از کارکرد و موثریت سیستم کنترول داخلی فراهم سازد.

**۱.۳.۶ نتایج بازرسی هیئت قبلی ساحت ضعف را که اشاره به ماهیت خطر می‌کند در مراجع بازرسی شده نشان داده است که ذیلاً ارائه می‌شود.**

- عدم تحقق کامل عواید پیش‌بینی شده در ادارات عوایدی محسوس بوده است.

احصایه دقیق شرکت‌های که معافیت مالیاتی اخذ نموده‌اند در بخش مالیه دهنده‌گان نیز موجود نمی‌باشد ازین‌رو مشکل است تا مالیات معاف شده را تخمين نمود.

هیچ نوع روش علمی در مورد نمونه‌گیری از اظهارنامه‌های مالیاتی به‌منظور بررسی و ارزیابی اظهارنامه‌های مالیاتی وجود ندارد، بعلاوه بررسی اظهارنامه‌های ارائه شده که توسط نهادهای مالیه دهنده ارائه می‌گردد و توسط دفاتر مربوطه تحت بررسی قرار گرفته است، محدود می‌باشد، چنانچه ریاست مالیه دهنده‌گان بزرگ از جمله تعداد (۴۰۰) نهاد را جسترشده سال مالی ۱۳۹۱ صرف (۱۰۲) نهاد آن بررسی گردیده است که ۲۵٪ رانشان می‌دهد که تأثیر منفی بالای ثبت و تحصیل عواید دولت وارد می‌گردد.

تأخیر در ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی و تحويلی مالیات تعداد از شرکت‌ها در ریاست‌های عواید و مستوفیت‌ها به ملاحظه رسیده است.

در ریاست‌های مالیه دهنده‌گان و مستوفیت‌ها احصایه دقیق در مورد اینکه چه تعداد مؤدیان، مالیات و جرائم مالیاتی خویش را پرداخته و چه تعداد آن‌ها مالیات و جرائم مالیاتی خویش را پرداخت نکرده‌اند وجود ندارد.

در ریاست‌های مالیه دهنده‌گان اسناد عوایدی، تحقیق ابتدایی، تحقیق نهایی و آویزهای عوایدی فاقد کنترول و ویژه قبلی می‌باشد.

در تطبیق نتایج نظریات هیئت قبلی بر طبق مصوبه‌های شماره (۴۲) مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۵ و (۳۱) مورخ ۱۳۸۹/۷/۲۶ شورای وزیران اقدام لازم نگردیده، به گونه مثال در ریاست مالیه دهنده‌گان بزرگ یافته‌های ذیل مربوط سال ۱۳۹۳ تطبیق نگردید چنانچه مبلغ ۲۲۱۱۵۶۱۵۵۶۳ افغانی باقیات سال مالی ۱۳۹۳ که در گزارش هیئت قبلی انکاس یافته بود تا فعلًا از تعداد (۱۱) شرکت تحصیل نشده است، مبلغ ۱۰۷۳۴۹۰۳۹۴ افغانی از شرکت جی آرام و مبلغ ۱۴۲۰۵۶۹۳ افغانی از شرکت شیلد و مبلغ ۱۹۱۶۳۹۱۵ افغانی شرکت هوتل

داری (ستراتکس) از درک یافته‌های سال ۱۳۹۳ تفتيش در رياست ماليه دهنگان بزرگ تحصيل نگرديده است.

■ در رياست عوايد زون مرکز اکثریت مطلق تانک‌های تیل ثبیت ملکیت نشده تا ماليه موضعی آن ثبیت گردد و تانک‌های که گاز را برای وسایط از حدود سه سال به اين طرف فعالیت می‌نماید ثبت و راجستر نبوده و در قسمت اخذ ماليه از آن‌ها هیچ اقدامی صورت نگرفته است.

■ در بازرسی‌های رياست‌های بازرسان هیچ استعلامی در مورد اندازه و حدود فعالیت شركت‌ها از آمریت ترانزیت نه نموده‌اند درحالی که رياست ترانزیت در مورد واردات، صادرات و اندازه فعالیت شركت‌ها و تاجران دیتابیس مکمل دارند که باید معلومات طور رسمی از آن‌ها مطالبه گردد؛ تا به اساس آن فعالیت شركت‌ها و تاجران و اندازه ماليه آن‌ها ثبیت گردد.

■ اکثر شركت‌ها و تاجران جواز فعالیت اخذ نموده، درحالی که فعالیت داشته اما بیلانس عدم فعالیت ارائه می‌دارند، چنانچه در سال ۱۳۹۲ در رياست ماليه دهنگان زون مرکز به تعداد (۳۴۱۵۰) شركت و تاجر انفرادي ثبت بوده از جمله به تعداد (۲۱۰۹) شركت اظهارنامه فعالیت ارائه کرده و به تعداد (۵۰۸۴) شركت اظهارنامه عدم فعالیت و متنباقی به تعداد (۲۶۹۵۷) شركت و تاجر انفرادي بدون ارائه اظهارنامه باقی‌مانده است.

■ آمریت‌های عوايد مستوفیت‌ها اکثراً تا اکنون اصناف را از نگاه ثبیت ماليه کنگوری بندي نگرده است.

■ به اساس مصوبه شماره ۳۰ مورخ ۱۳۹۰/۸/۹ شورای وزیران، پول جريمہ برای تأخیر در ارائه اظهارنامه مالياتی بابت تأخیر برای شخص حکمی مبلغ ۱۰۰۰۰ افغانی در هرسال و مبلغ ۲۰۰۰ افغانی برای شخص حقیقی تعین گردیده و قرار تعديل ماده (۱۰۲) مورخ ۱۳۹۲/۷/۲۸ منتشره جريده رسمي (۱۱۱۸) پول جريمہ تأخیر در ارایه اظهارنامه مالياتی برای شخص حکمی مبلغ (۱۰۰) افغانی و برای شخصیت حقیقی مبلغ (۳۰) افغانی تعین گردیده که بازرسان هنگام سنجش جريمہ تأخیر اظهارنامه آن را در نظر بگيرند.

■ در بسياري موارد، صورت‌های بانکي برای رسيدات (عوايد) ضم اسناد رياست ماليه دهنگان نمي‌باشد. بر علاوه، دفاتر جداگانه عوايد تحقيق‌يافته و عوايد تحصيل شده حفظ و نگهداري نگرديده که باعث عدم موجوديت تصویر دقیق و درست عوايد تحقيق‌يافته تحصيل شده و باقيمانده می‌گردد.

■ در اکثر مستوفیت‌های در قسمت تحصيل باقيات ماضيه توجه نگرديده است چنانچه درمستوفیت ولايت ننگرهای مبلغ (۱۰۸۰۸۱۰۵۰) افغانی، در مستوفیت ولايت هرات مبلغ (۱۴۷۱۸۱۰۵۲) افغانی و در مستوفیت ولايت غزنی مبلغ (۱۴۱۷۸۵۳۷۹) افغانی بدون تحصيل باقيمانده است.

1.3.7. شيوه تفتيش ما شامل بازرسی پروسه انتخاب موارد ارزیابی مالياتی که اسناد آن غرض بررسی توسط ادارات عايداتی ترتیب گردیده و مقایسه ارزیابی نهايی ماليه و وجوده پرداخت شده به دولت، بازرسی دو سیه‌های گمرک / ماليه انفرادي، بر اساس نمونه‌گيري، مرور قوانین مربوطه، قواعد و اساسنامه‌ها، بحث و گفتگو همراه با كارمندان ذيربط، پاسخ ادارات عايدی مربوطه به پرسش تيم‌های تفتيش، تجزيه و تحليل

و بازرسی اطلاعات و معلومات عوايدی میباشد که در اين گزارش بازرسی عوايد مالياتي، محصول گمرکي، فيس ها و عوايد غير مالياتي را احتوا میکند.

۱.۳.۸ در بازرسی ادارات مالياتي و چگونگي ميكانيزم كنترول داخلی آنها و نقش شان در جمع آوري عوايد، نقاط ضعف نيز به ملاحظه رسيده است که ذيلاً ارائه میشود.

- عدم تحقق كامل عوايد پيش‌بياني شده در ادارات عوايد محسوس بوده چنانچه رياست ماليه دهنديگان بزرگ (۷٪)، و مستوفيت ولايت كندهار (۸٪) کسر عوايد داشته‌اند.

- به تعداد (۳۸۷) شركت يا نهاد ماليه دهنديگان بزرگ در رياست ماليه دهنديگان بزرگ ثبت و راجستر بوده که در سال ۱۳۹۴ به تعداد (۲۲۶) نهاد بيلانس فعالیت و به تعداد (۴۴) نهاد بيلانس عدم فعالیت خویش را ارائه و به تعداد (۱۱۸) نهاد ارائه نداشته و به تعداد (۳۷) نهاد از ماليه دهنديگان بزرگ به متوسط و کوچك و به تعداد (۲۴) نهاد از ماليه دهنديگان کوچك و متوسط به ماليه دهنديگان بزرگ نظر به فعالیت شان شامل گردیده‌اند.

- در سال (۱۳۹۴) به تعداد (۱۰۵) دو سيء و اظهارنامه‌های ماليه دهنديگان بزرگ بررسی نهائي گردیده و به تعداد (۱۴۱) دو سيء نهادهای ماليه دهنديگان بزرگ نسبت کمبود پرسونل در پلان بررسی سال (۱۳۹۵) شامل می‌گردد. به تعداد (۱۴۹) نهاد نسبت عدم اطاعت‌پذيری به آمریت تطبیق قانون و به تعداد (۸) دو سيء نسبت مشکلات و اعتراضات نهادها به سمع شکایات و (۲) دو سيء به قضایای دولت فرستاده شده که تاکنون نتیجه نهائی و اجراءات آمریت تطبیق قانون و سمع شکایات و قضایای دولت معلوم نبوده، به تعداد (۴۶) شركت به نسبت عدم اطاعت‌پذيری ممنوع الخروج گردیده بود و به تعداد (۹) نهاد آن رفع ممنوع الخروج و به تعداد (۲) شركت نسبت عدم فعالیت لغو گردیده است.

- تأخير در ارائه اظهارنامه‌های مالياتي و تحويلي ماليات تعداد از شركتها در ادارات مالياتي و مستوفيت ها به ملاحظه رسيده است. طور مثال تعداد (۲۱۵) شركت در سال (۱۳۹۳) اظهارنامه مالياتي شانرا به وقت و زمان معينه ارائه نکرده‌اند.

- به تعداد (۹۶) شركت ماليات انتفاعي ربعارضال مالي ۱۳۹۴ خویش را تحويل نموده که تابع جريمه پرداخت ماليات انتفاعي ربعارضال مالي ۱۳۹۴ نيز می‌شوند.

- در رياست‌هاي ماليه دهنديگان ومستوفيت ها احصائيه دقیق در مورد اينکه چه تعداد مؤديان، ماليات و جرائم مالياتي خویش را پرداخته و چه تعداد آنها ماليات و جرائم مالياتي خویش را پرداخت نکرده‌اند وجود ندارد.

- به تعداد (۲۱۳۰۰) شركت از سال ۱۳۸۸ بدین سو در رياست ماليه دهنديگان زون مرکز اظهارنامه مالياتي فعالیت و يا عدم فعالیت خویش را ارائه نموده و ثبت دفتر مدیریت شركتها بوده ولی در زمينه لغو شركتهاي متذکره کدام اجراءات صورت نگرفته است.

- در جريان بازرسی به تعداد (۳۳) قطعه پرسشنامه معنونی رياست ماليه دهنديگان متوسط اصدار يافته که كلاً با تأخير قبل ملاحظه بعد از ارائه پاسخ، دوباره ارائه گردیده است علاوه بر آن همکاري شعب ذيربطة در قسمت

ارائه معلومات ضعيف بوده که درنتيجه تعداد (۲۳۴) قطعه رسيد تحويلي پول عوайд و استناد (اظهارنامه هاي) تعداد (۵۳) نهاد از جانب شعبات ذيربط الى ختم بازرسی، به هيئت ارائه نگردیده است.

- به اساس مصوبه شماره ۳۰ مورخ ۱۳۹۰/۸/۹ شورای وزيران، پول جريميه برای تأخير در ارائه اظهارنامه مالياتي بابت تأخير برای شخص حكمي مبلغ ۱۰۰۰۰ افغاني در هرسال و مبلغ ۲۰۰۰ افغاني برای شخص حقيقي تعين گردیده و قرار تعديل ماده (۱۰۲) مورخ ۱۳۹۲/۷/۲۸ منتشره جريده رسمي (۱۱۱۸) پول جريميه تأخير در ارائه اظهارنامه مالياتي برای شخص حكمي مبلغ (۱۰۰) افغاني و برای شخص حقيقي مبلغ (۳۰) افغاني تعين گردیده که بازرسان هنگام سنجش جريمه تأخير اظهارنامه آن را در نظر نگرفته است.
- در اکثر مستوفيت ها در قسمت تحصيل باقيات ماضيه توجه نگردیده است چنانچه درمستوفيت ولايت لغمان مبلغ (۴۵۰۸۰۳۸۵) افغاني، در مستوفيت ولايت هرات مبلغ (۱۵۳۰۰۵۶۹) افغاني و در مستوفيت ولايت ننگرهار مبلغ (۳۹۰۰۹۸۸۷) افغاني بدون تحصيل باقیمانده است.
- عدم ارائه بيچك و بارنامه از جانب واردکنندگان اجناس نيز در بعضی گمرکات ملاحظه شده که تابع حصول جريميه گردیده است.

1. از جمله عواید تحصیل شده سال ۱۳۹۴ ریاست مالیه دهنده کان بزرگ (۳۲٪)، ریاست مالیه دهنده کان متوسط (۱۰٪)، زون مرکز (۱۲٪) و درمستوفيت ولايت کندهار (۲۵٪) عواید تحصیل شده بهمنظور آزمایش کنترول داخلی و حصول اطمینان از رعایت قانون و مقررات تحت بازرسی قرارگرفته است.
2. در ریاستهای گمرکات در سال ۱۳۹۴ فيصدی بازرسی در گمرک ولايت ننگرهار (۲۴٪)، در گمرک ولايت کابل (۱۷٪)، در گمرک ولايت نیمروز (۲۲٪) و در گمرک ولايت هرات (۲۲,۷٪) از جمله عواید تحصیل شده بهمنظور آزمایش کنترول داخلی و حصول اطمینان از رعایت قانون و مقررات تحت بازرسی قرارگرفته است.

## بخش دوم

مرواری بر وضعيت  
عوايد و محصول گمرکي سال ۱۳۹۴

## بخش دوم

### مرواری بر وضعیت عواید و محصول گمرکی سال ۱۳۹۴

#### ۱.۲ وضعیت عواید

۲.۱.۱ با در نظر داشت تفاوت میان مصارف بودجه عادی و عواید داخلی و نیاز برای رسیدن به ثبات مالی، یکی از مسائل مهم نسبت به سایر نیازمندی‌های مبرم دولت همانا افزایش منابع و افزایش عواید داخلی کشور جهت خودکفایی مالی دولت می‌باشد. آوردن افزایش در عواید مالیاتی به گونه مثال، جمع‌آوری مؤثر و فزاینده مالیات بستگی به افزایش درآمد کشور و تولید ناخالص داخلی (GDP) همراه با اتخاذ پالیسی درست و مؤثر بهمنظور استفاده از منابع طبیعی و دارایی‌های ثابت بهمنظور افزایش و تقویت عواید غیرمالیاتی و جمع‌آوری عواید از تصدی‌های دولتی (SOEs) در پیشرفت سیستم باثبات مالی مفید و کمک‌کننده خواهد بود. همچنان دولت باید پالیسی درست را بهمنظور به دست آوردن سهم عواید از اداراتیکه دارای عوايدند مانند آیا (AISA) و اترا (ATRA) و همچنان عوايد مازاد از د افغانستان بانک بابت سرمایه‌گذاری پول دولت، اتخاذ نماید. (قطعیه سال ۱۳۹۴ صفحه ۲۱)

۲.۱.۲ مجموع وجوده دریافتی از منابع داخلی (۱۲۲,۳۴۹,۹۸۱,۸۳۳) افغانی می‌باشد که حدود (۹,۸۷) درصد تولیدات ناخالص داخلی (GDP) را احتوا می‌نماید. سهم منابع مختلف در عواید داخلی (۴۸,۹) درصد عواید مالیاتی، (۲۴,۹) درصد محصول گمرکی و فیس‌ها، (۲۲) درصد عواید غیر مالیاتی (۰,۶۲) درصد عوايد متفرقه و فروش دارائی‌های غیرمنقول و حدود (۳,۶) درصد سهمیه‌های اجتماعی می‌باشد. کمک‌های خارجی در سال ۱۳۹۴ مبلغ (۱۲۲,۸۱۸,۰۶۹,۸۷۷) افغانی بود که (۹,۹) درصد تولیدات ناخالص داخلی (GDP) را احتوا می‌نماید. مجموع وجوده دریافت شده جهت تمویل بودجه عادی از منابع داخلی و خارجی مبلغ (۲۴۵,۱۶۸,۰۵۱,۷۱۰) افغانی در سال مالی ۱۳۹۴ نشان داده شده که (۱۹,۸) درصد تولید ناخالص داخلی (GDP) می‌باشد. (قطعیه سال ۱۳۹۴ صفحه ۱۰)

۲.۱.۳ به همین ترتیب مجموع بودجه انکشافی ابتدای سال مالی (۱۳۹۴) حاوی مبلغ (۱۵۲,۶۸۶,۵۳۹,۰۰۰) افغانی بوده، که تمویل آن از منابع داخلی (۳,۸۱۰,۳۵۴,۰۰۰) افغانی یا (۲,۴۹) درصد، از مدرک مساعدت‌های بلاعوض خارجی مبلغ (۱۳۷,۳۲۰,۲۳۱,۰۰۰) افغانی یا (۸۹,۹۳) درصد و قروض (۳,۶۴۹,۱۳۵۰۰۰) افغانی یا (۲,۳۹) درصد وامودگردیده، که با توجه به منابع تمویلی مبلغ (۷,۹۰۶,۸۲۰,۰۰۰) افغانی یا (۵,۱۸) درصد کسر در بودجه انکشافی به ملاحظه می‌رسد. (قطعیه سال ۱۳۹۴ صفحه ۱۰).

۲,۱,۴ دولت بهمنظور تمويل مصارف عادي خود، از عوايد هر دو منبع (منابع داخلی و مساعدت‌های خارجی) استفاده می‌نماید. بودجه انکشافی عمدتاً از مساعدت‌های دونرها، قسماً از عوايد داخلی و يك بخش بسيار کوچک آن از قروض تمويل می‌گردد.

مجموع عوايد دولت برای تمويل مصارف بودجه عادي در سال ۱۳۹۴ مبلغ (۲۴۵,۱۶۸,۰۵۱,۷۱۰) افغاني، از جمله مبلغ (۱۲۲,۳۴۹,۹۸۱,۸۳۳) افغاني از منابع داخلی و مبلغ (۱۲۲,۸۱۸,۰۶۹,۸۷۷) افغاني مربوط مساعدت‌های خارجی می‌باشد. عوايد داخلی در سال مالي ۱۳۹۴ حاوي مبلغ (۱۲۲,۳۴۹,۹۸۱,۸۳) افغاني که با توجه به مصارف بودجه عادي که مبلغ (۲۴۵,۱۶۸,۰۵۱,۷۱۰) افغاني را احتوا می‌نماید، حدود (۴۹,۹) درصد می‌باشد، که نسبت به سال ۱۳۹۳ که عوايد داخلی (۴۳,۸) درصد بودجه عادي را تشکيل می‌داد بيشتر و نسبت به سال ۱۳۹۲ عوايد داخلی (۵۵,۲) درصد و سال ۱۳۹۱ عوايد داخلی (۶۰,۲) درصد و در سال مالي ۱۳۹۰ عوايد داخلی (۶۶,۵) درصد می‌باشد، هنوز فاصله زيادي دارد.

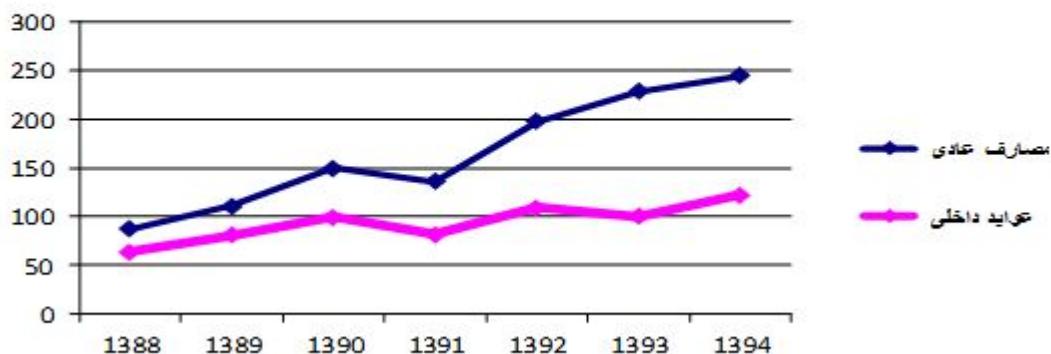
سير نزولي عوايد داخلی در تمويل مصارف عادي در جدول ذيل نشان داده شده است:

#### جدول ۲,۱,۴ فيصدى سهم عوايد داخلی در مصارف بودجه عادي (ارقام به افغاني)

سال‌ها							توضيحات
۱۳۹۴	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۰	۱۳۸۹	۱۳۸۸	
۲۴۵,۱۶۸	۲۲۸,۳۳۷	۱۹۷,۹۹۱	۱۳۵,۷۹۰	۱۴۹,۳۸۵	۱۱۰,۴۸۵	۸۷,۳۱۳	مصارف عادي
۱۲۲,۳۴۹	۱۰۰,۰۴۹	۱۰۹,۳۳۲	۸۱,۷۰۵	۹۹,۳۹۶	۸۰,۴۷۷	۶۳,۸۳۰	عوايد داخلی
۴۹,۹	۴۳,۸	۵۵,۲	۶۰,۱۷	۶۶,۵۴	۷۲,۸۴	۷۳,۱۱	فيصدى سهم عوايد در مصارف

۲,۱,۵ به اساس توضيح فوق عوايد دريافتی جهت تمويل بودجه عادي از (۷۳,۱۱) درصد در سال ۱۳۸۸ (۷۲,۸۴) درصد در سال ۱۳۸۹ (۶۶,۵۴) درصد در سال ۱۳۹۰ (۶۰,۰۰) درصد در سال ۱۳۹۱ (۵۵,۲) درصد در سال ۱۳۹۲ (۴۳,۸) درصد در سال ۱۳۹۳ و (۴۹,۹) درصد در سال ۱۳۹۴ را نشان مي‌دهد، که پايين ترين حد آن در طى سال‌های اخیر در سال ۱۳۹۳ بوده است. (قطعويه سال ۱۳۹۴ صفحه ۱۲)

شکل ۲,۱,۴: ثابت رشد ميلن مصارف عادي و عواید داخلی

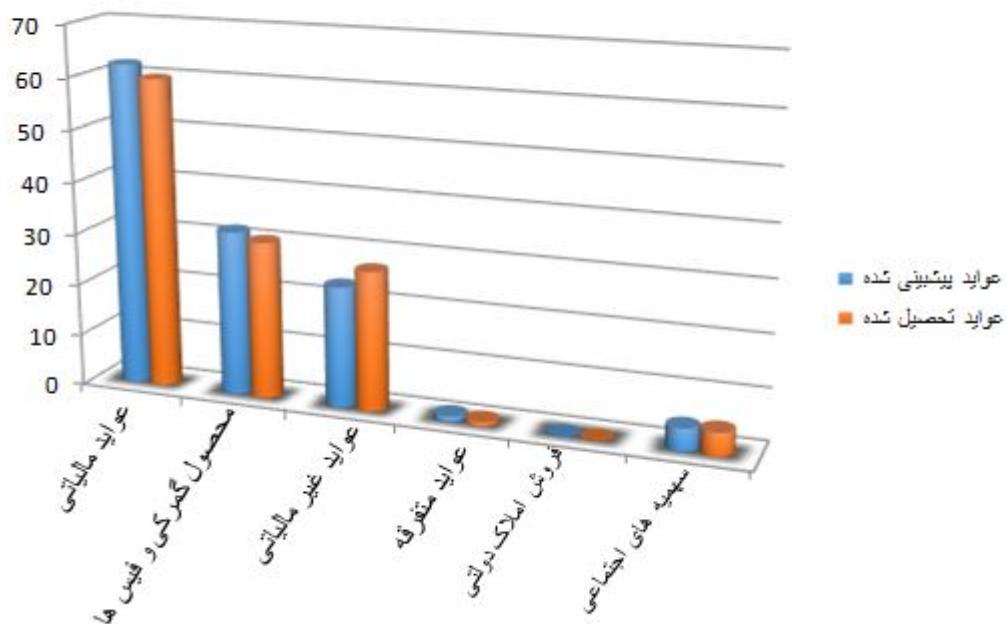


۲,۱,۶ توسعه خلا و افزایش فاصله میان عواید داخلی و مصارف عادي روی مدیریت مالی دولت و ثبات مالی تأثیرات منفی بسزایی را بجا می‌گذارد. درحالی‌که تمول مصارف عادي از عواید داخلی و بدون همکاری نهادهای مساعدت کمک‌کننده بین‌المللی یکی از اهداف بزرگ دولت در کوتاه‌مدت می‌باشد. ولی با توجه به افزایش مصارف عادي نسبت به عواید داخلی در جریان هفت سال اخیر و بخصوص تمول (۴۹,۹) درصد مصارف عادي در سال ۱۳۹۴ از طریق منابع داخلی که کمتر از سال‌های ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۲ می‌باشد، تلاش‌های دولت را در این راستا به چالش مواجه ساخته است. افزایش مصارف عادي با توجه به عواید داخلی، یک چالش بزرگ در خودکفایی کشور در آینده نزدیک بشمار می‌رود. (قطعیه سال ۱۳۹۴ صفحه ۱۳).

۲,۱,۷ چگونگی تحقق و تحصیل عواید سال مالی ۱۳۹۴ برویت حساب قطعیه عواید سال مذکور، حسب ذیل می‌باشد:

جدول ۲,۱,۶ چگونگی تحقق و تحصیل عواید سال مالی ۱۳۹۴					
ابواب	تشريع باب‌های عوایدی	پلان عواید	تحقیق یافته	تحصیلات	باقیمانده
۱۱	عوايد مالياتي	۶۲,۲۲۳,۵۹۳,۶۱۸	۶۱,۲۹۶,۵۹۵,۰۰۶	۵۹,۸۲۶,۸۶۳,۲۹۵	۱۴۶۹۷۳۱۹۱۱
۱۲	محصول گمرکي و فيس ها	۳۱,۸۸۷,۳۱۴,۵۸۹	۳۰,۴۱۹,۹۳۴,۰۴۵	۳۰,۴۱۹,۹۳۴,۰۴۵	۰
۱۳	عوايد غيرمالی اتی	۲۲,۴۰۷,۴۴۹,۵۲۸	۲۷,۷۲۵,۷۶۳,۸۶۸	۲۶,۹۴۴,۸۵۸,۷۱۶	۷۸۰۹۰۵۱۰۲
۱۴	عوايد متفرقه	۱۰,۰۴۸,۶۷,۲۸۵	۷۳۱,۵۸۸,۹۰۷	۶۹۶,۰۱۶,۲۲۹	۳۵۵۷۲۶۷۸
۱۵	فروش املاک دولتی	۹۰,۰۵۶۳,۴۵۶	۲۵,۷۵۴,۲۹۹	۲۵,۳۱۵,۶۹۹	۴۳۸۶۰۰
۱۷	سهميه‌های اجتماعی	۴,۰۳۶,۳۹۳,۶۸۹	۴,۴۳۷,۰۶۰,۱۳۷	۴,۴۳۶,۹۹۳,۸۵۰	۶۶۲۸۷
۱۹	مساعدت‌ها	۱۶۱,۷۸۳,۶۸۵,۰۰۰	۱۲۲,۸۱۸,۰۶۹,۸۷۷	۱۲۲,۸۱۸,۰۶۹,۸۷۷	۰
۱۹	میزان عمومی بدون باب	۱۲۳,۰۱۰,۱۸۲,۱۶۵	۱۲۴,۶۳۶,۶۹۶,۴۶۲	۱۲۲,۳۴۹,۹۸۱,۸۳۴	۲,۲۸۶,۷۱۴,۶۲۸
۱۹	میزان عمومی به شمول باب	۲۸۴,۷۹۳,۸۶۷,۱۶۵	۲۴۷,۴۵۴,۷۶۶,۳۳۹	۲۴۵,۱۶۸,۰۵۱,۷۱۱	۲,۲۸۶,۷۱۴,۶۲۸

شکل ۲.۱.۶: روند جمیع آوری عواید به مقایسه با عواید پیش‌بینی شده در سال مالی ۱۳۹۳



۲.۱.۸ قرار ملاحظه حساب قطعیه عواید، از جمله مبلغ (۱۲۳,۰ ۱۰,۱۸۲,۱۶۵) افغانی عواید پلان شده از منابع داخلی مبلغ (۱۲۴,۶۳۶,۶۹۶,۴۶۲) افغانی تحقق و مبلغ (۱۲۲,۳۴۹,۹۸۱,۸۳۴) افغانی تحصیل گردیده است، که وجود تحصیل شده به مقایسه پلان مبلغ (۶۶۰,۲۰۰,۳۳۱) افغانی یا (۰,۵۴) درصد کسر را نشان می‌دهد. که این کسر به مقایسه مبلغ (۱۲۵,۵۱۳,۰۰۰,۰۰۰) افغانی پلان منظور شده در سند بودجه ابتدای سال مبلغ (۳,۱۶۳,۰ ۱۸,۱۶۶) افغانی یا (۲,۵۲) درصد را احتوا می‌نماید. جزئیات کسر و یا مازاد عواید داخلی به اساس باب‌های عوایدی مندرج در حساب قطعیه عواید سال مالی ۱۳۹۴ حسب ذیل ارائه می‌شود:

جدول ۲.۱.۸: کسر و مازاد عواید داخلی سال ۱۳۹۴

باب	عنوان باب	پلان عواید	عواید تحصیل شده	افزایش	کاهش	مازاد	کسر
۱۱	عواید مالیاتی	۶۲,۲۲۳,۵۹۳,۶۱۸	۵۹,۸۲۶,۸۶۳,۲۹۵	-	۲,۳۹۶,۷۳۰,۳۲	-	۳,۸۵
۱۲	محصولی گمرکی و وفیس ها	۳۱,۸۸۷,۳۱۴,۵۸۹	۳۰,۴۱۹,۹۳۴,۰۴۵	-	۱,۴۶۷,۳۸۰,۵۴	-	۴,۶
۱۳	عواید غیرمالی اتی	۲۲,۴۰۷,۴۴۹,۵۲۸	۲۶,۹۴۴,۸۵۸,۷۱۶	۳,۰۵۳۷,۴۰۹,۱۸	-	۱۵,۱۱	-

۱۴	عواید متفرقه	۱۰۵۴,۸۶۷,۲۸۵	۶۹۶,۰۱۶,۲۲۹	-	۳۵۸,۸۵۱,۰۵۶	-	۳۴
۱۵	فروش املاک دولتی	۹۰,۵۶۳,۴۵۶	۲۵,۳۱۵,۶۹۹	-	۶۵,۲۴۷,۷۵۷	-	۷۲
۱۷	سهمیه‌های اجتماعی	۴,۳۴۶,۳۹۳,۶۸۹	۴,۴۳۶,۹۹۲,۸۵۰	-	۹۰,۶۰۰,۱۶۱	-	-

قرار ملاحظه جدول فوق، کسر عواید (۳,۸۵) درصد در عوايد مالياتي، (۴,۶) درصد در محصول گمرکي و فيس ها، (۳۴) درصد در عوايد متفرقه و (۷۲) درصد از مدرك فروش املاك دولتی قابل ملاحظه است، اما برعکس (۱۵,۱۱) درصد در عوايد غير مالياتي و (۲,۰۸) درصد در سهميه‌های اجتماعي افزایش به ملاحظه می‌رسد. (قطعیه سال ۱۳۹۴ صفحه ۱۱۷)

## ۲,۲ اداره و پاليسی عوايد

۲,۲,۱ بند (۲۱) ماده (۴۲) فصل ۲، قانون اساسی افغانستان تصريح می‌دارد که هر افغان مكلف به پرداخت ماليات و محصول به حکومت مطابق به احکام قانون می‌باشد. هیچ نوع ماليات و محصول گمرکي بدون احکام قانون قابل اجرا نمی‌باشد. تعین ماليه، محصول گمرکي و طريقه پرداخت آن توسط قانون با در نظر داشت رعایت عدالت اجتماعي تثبيت می‌گردد. اين حكم همچنین بالاي افراد و نهادهای خارجي قابل اجرا بوده هر نوع ماليه، محصول گمرکي و عوايد تحصيل شده باید شامل واردات دولت گردد.

۲,۲,۲ طبق صلاحیت ماده ۴۲ قانون اساسی، دو قانون مشخص (قانون ماليات بر عايدات و قانون گمرکات) برای امور مربوط به ماليات و محصولهای گمرکي و فيس ها به ترتیب ايجادشده است، قانون ماليات بر عايدات بهمنظور تعیین ماليات و پرداخت آن و قانون گمرکات برای جمعآوري محصولهای گمرکي و فيس ها می‌باشد. با در نظر داشت پاليسی امور ماليات و اداره امور گمرکات، صلاحیت و اجرا احکام هر دو قانون به وزارت ماليه واگذارشده است.

۲,۲,۳ رياست عمومي عوايد وزارت ماليه نهاد مسئول برای اجرای امور عوايد مالياتي، عوايد غير مالياتي، محصول گمرکي و فيس ها می‌باشد جمعآوري و نظارت امور عوايد توسط سه اداره مختلف هر يك، ماليه دهنديگان بزرگ (LTO)، ماليه دهنديگان متوسط (MTO) و رياست ماليه دهنديگان زون مرکز (CTO) صورت می‌گيرد. وزارت ماليه بهمنظور طبقه‌بندی ماليه دهنديگان، معيارهای خاص را بر اساس مشخصات کاري، گرديد معاملات مالي سالانه، سرمایه و غيره به مقصد تصنیف ماليه دهنديگان در نظر گرفته است که در جدول زير ارائه می‌شود.

## جدول ۲،۳ طبقه‌بندی مالية دهندگان

نهادها	مشخصات کاری	اندازه تجارت	ساير موارد
مالية دهندگان بزرگ	هوانوردی، مخابرات، بانکداری و امور مالی، واردات نفت و گاز، هوتل داری و رستورانت، استخراج معادن و تصدی‌های دولتی.	ارزش مجموعی گردش معاملات سالانه مبلغ ۷۵ میلیون افغانی یا بیشتر از آن باشد. در صورتی که گردش معاملات به این سطح ایجاد نشده باشد، اندازه سرمایه آن ۱۵۰ میلیون افغانی باشد.	هرگونه مالية دهندگان بزرگ دیگر که شمولیت آنان در این دسته مهم باشد.
مالية دهندگان متوسط	شرکت‌های ساختمانی، تولیدی و سایر صنایع (غیر از هتل، رستورانت، سالون‌های عروسی و راهنمای معاملاتی)	با سرمایه دورانی سالانه مشمول مالية ۳ میلیون افغانی یا بیشتر اما نه کمتر از ۷۵ میلیون یا در صورتی که سرمایه دورانی مشخص نباشد با سرمایه ۶ میلیون افغانی یا بیشتر اما نه کمتر از ۱۵۰ میلیون افغانی	اشخاص حقیقی که دارای معاش بوده و به اساس فقره ۲ ماده ۸۷ و غیر از مواردی که در فصل یازدهم قانون مالیات بر عایدات سال ۱۳۸۸
مالية دهندگان زون مرکز	تمام تشبیثات و اشخاص حقیقی همان‌طوری که در فصل قانون مالیات بر عایدات دسته‌بندی شده به استثنای تشبیثات در بخش ساختمانی، تولیدی و خدماتی، تشبیثات که خدمات برای هتل، رستورانت غیر از خدمات باکیفیت بالا اما به استثنای سالون‌های عروسی ارائه می‌کنند، تشبیثات مصروف در راهنمای معاملاتی	با سرمایه دورانی سالانه معاف از مالية کمتر از ۳ میلیون افغانی یا در صورتی که مقدار سرمایه دورانی مشخص نباشد، با سرمایه کمتر از ۶ میلیون افغانی	هرگونه پرداخت‌های دیگر که توسط اداره عایدات مناسب دانسته شود

۲،۲،۴ نظارت و جمع‌آوری محصول گمرکی و فیس‌ها توسط گمرکات مختلف در مرکز و ولایات مختلف کشور صورت می‌گیرد. گمرکات خوست، بلخ، نیمروز، فراه، هرات، کابل، پکتیا، کنگرهار، قندهار، گمرک میدان هوایی کابل و غیره ساحات مستقر بوده که از اجرآت شان به ریاست عمومی گمرکات در وزارت مالية گزارش می‌دهند.

۲،۲،۵ اهداف ریاست عمومی عواید وزارت مالية عبارت از جمع‌آوری تمام عواید باقی‌مانده به کمترین مصرف در حین ارائه خدمات مسلکی می‌باشد. مطابق ماده ۹ قانون اداره امور مالی و مصارف عامه، وجوده و عوایدی که بعد از تحصیل به دارایی عامه تبدیل می‌شود شامل مالیات، فیس‌ها، تکتانه دریافت شده، مفاد (بهره) و سایر پرداخت‌های حاصله از تصدی‌های دولتی و عایدات حاصل شده از اجاره و یا فروش املاک دولتی به شمول فریکونسی‌های رادیو، تفحصات، بهره‌برداری از منابع طبیعی و دارایی‌های معنوی، حقوق حق الامتیاز‌های دولتی، جریمه‌های نقدی، جبران خساره، محصول دعاوی مدنی و عایدات بیمه پرداخت شده به دولت، کمک‌های بلاعوض و قروض دولتی می‌باشد.

۲,۲,۶ ساختار تصنيف بودجوي سال ۱۳۹۴ تحت عوايد شامل کدهای عوايد برای ماليات بر عايدات، مفاد و مفاد بالاي حصول سرمایه، ماليه بالاي دادوستد و تجارت بين المللی و ماليه داخلی اجناس و خدمات و سایر عوايد مالياتی می باشد. عوايد غير مالياتی شامل عوايد حق العبور، عوايد خط آهن. عوايد از فروش داراییها شامل عوايد معادن و عوايد چوب ولايت کنر می باشد.

۲,۲,۷ قانون ماليات بر عايدات معافیت، امتیازات و کسرات متعدد را (به عنوان مصرف ماليه شناخته می شود) به ماليه دهنده گذاران می دهد. به همین نحو قانون گمرکات همچنین معافیت در وارد کردن دسته مشخص از اجناس توسط گروهی از وارد کنندگان را فراهم می سازد.

- ماده (۱۰۲) قانون ماليات بر عايدات چنین صراحت دارد: فقره (۱) (اشخاص حقيقي و يا حكمی که بدون دلایل مؤجه اظهارنامه مالياتی خویش را الى اخير ما سوم سال مابعد به اداره مالياتی مربوط ارائه نه نماید، شخص حكمی به تأديه روزانه مبلغ (۱۰۰) افغانی و شخص حقيقي به تأديه روزانه مبلغ (۳۰) افغانی مكلف می باشد روزهای رخصتی ازین امر مستثنی است).

- فقره (۲) (شخصی که بهقصد فرار از پرداخت ماليه، اظهارنامه مربوط را مطابق احکام اين قانون در خلال مدت معينه ارائه ننماید، علاوه بر پرداخت ماليه اضافی مندرج فقره (۱) اين ماده به ریاست حقوق راجع گردیده و بعداً حارنوالي معرفی می گردد).

- فقره (۳) اشخاص حقيقي يا حكمی ايکه طی سال های ۱۳۸۹ - ۱۳۸۴ بیلانس و اظهارنامه مالياتی خویش را جهت ادائی وجایب مالياتی به اداره مالياتی مربوط ارائه ننموده باشند، شخص حكمی در برابر هرسال مالی به تأديه مبلغ (۱۰۰۰۰) افغانی و شخص حقيقي در برابر هرسال مالی به تأديه مبلغ (۲۰۰۰) افغانی مكلف می باشند. بیلانس و اظهارنامه مالياتی سال های متذکره به ادارات مالياتی مربوط ارائه، ماليه و مبلغ تأخیر مطابق حکم اين فقره اخذ گردد.

- فقره (۲): اشخاص دارنده جواز که خدمات و مواد مندرج فقره (۱) اين ماده را با نهادهای متذکره انجام می دهنند تابع دوفيصد ماليه قراردادی می باشند. ماليه مندرج اين فقره در مقابل مکلفیت های مالياتی بعدی قابل محاسبه و مجرایی می باشد.

- سهم عوايد داخلی و مساعدتها جهت تمويل بودجه عادي نشان می دهد که، سهم عوايد مالياتی و همچنین محصول گمرکی و فيس ها درمجموع عوايد عادي طی ۷ سال اخير کاهش یافته است. برای مثال سهم عوايد مالياتی درمجموع عوايد از (۳۱,۱۶) درصد در سال مالي ۱۳۸۹ به (۲۶,۴۳) درصد در سال مالي ۱۳۹۱ تقليل یافته و اين رقم در سال مالي ۱۳۹۲ به (۲۱,۱۶) درصد کاهش و در سال ۱۳۹۳ به (۲۳,۹) درصد و در سال ۱۳۹۴ به (۲۴,۴) درصد افزایش بسیار ناچیز داشته است.

- به همین ترتیب، سهم محصول گمرکی و فيس ها از (۲۲,۵۶) درصد در سال مالي ۱۳۸۹ به (۱۴,۵۲) درصد در سال مالي ۱۳۹۱ تقليل یافته که اين رقم در سال مالي ۱۳۹۲ به (۱۱,۳۵) درصد کاهش و در

سال مالي ۱۳۹۳ به (۱۱,۸۵) درصد و در سال ۱۳۹۴ به (۱۲,۴) درصد تغيير را با افزایش ناچيز در دو سال اخير نشان مي دهد.

■ سهم مساعدت دونرها در اين مدت زمان، به صورت قابل توجهی افزایش یافته است، که چنانچه سهم مساعدت ها در مجموع عوايد از (۳۷,۸) درصد در سال ۱۳۹۰ به (۴۴,۶) درصد در سال مالي ۱۳۹۱، و يک جهش زياد در سال ۱۳۹۲ به (۵۶,۱۲) درصد داشته و در سال هاي ۱۳۹۳ به (۵۴,۳۵) درصد و در سال ۱۳۹۴ به (۵۰,۱) درصد کاهش مي يابد. روند فعلی تأثير معکوس در برآورده ساختن اهداف ثبات مالي خواهد داشت و وابستگی حکومت را همچنان به مساعدت های جامعه جهانی نشان مي دهد. (قطعه سال ۱۳۹۴ صفحه ۱۱-۱۲).

بانک جهانی طی يك برنامه تشویقی (Incentive Program) در مقابل انجام مؤفقانه ده مورد بنچمارک از قبل تعیین شده متعهد به پرداخت مجموع مبلغ (۲۰۰) ميليون دالر به دولت جمهوری اسلامی افغانستان گردیده بود، که به اساس معلومات ارائه شده از جانب ریاست عمومی بودجه، از جمله ده مورد بنچمارک متذکره ۴ مورد تكميل گردیده و (۶) مورد تكميل نگردیده که در مقابل بنچمارک های تكميل شده مجموع مبلغ (۷۴.۴) ميليون دالر دريافت گردیده و مبلغ (۱۲۱.۶) ميليون دالر بنا بر عدم تكميل (۶) مورد از بنچمارک ها از دست رفته، که جزئيات آن حسب ذيل ارائه مي گردد:

#### بنچ مارک های تكميل شده

- تهيه و منظوري پاليسى اصلاحات در منابع بشرى، گمرکات، مربوط به وزارت ماليه.
- منظوري کابينه جمهوری اسلامی افغانستان بر ايجاد قطعه خاص پوليس در ریاست عمومی گمرکات، مربوط به وزارت ماليه.
- تهيه و منظوري پاليسى بودجه ولايتى و ايجاد كميته تخنيکي بين الو زارتى برای نظارت و تطبيق پاليسى مذكور، مربوط به وزارت ماليه.
- تهيه رهنمود تفتيش عملكرد و پيگيري يافته های سال هاي گذشته تفتيش، مربوط به اداره عالی تفتيش.

#### بنچ مارک های تكميل نا شده

- تطبيق سистем سكتاز در پنج ولايت بزرگ و منظوري کابينه در مورد ساختار اداره ریاست عمومی عوايد، اداره مسئول ریاست عمومی عوايد وزارت ماليه، وجوده تشویقی که پرداخت نگردیده مبلغ (۱۷.۸) ميليون دالر.
- اخذ فرامين ریاست جمهوری در مورد معرفی مالیات بالای کريdit موبایل، ازدياد مالیات بر عایدات و مالیات بر تيل (ديزل و پترول) و ايجاد كميته بين الو زارتى برای پاليسى مالیات به منظوري کابينه ج.ا.ا، اداره مسئول وزارت ماليه، وجوده تشویقی پرداخت نا شده مبلغ (۲۵) ميليون دالر.

- منظوری کابينه جمهوری اسلامی افغانستان پیرامون تعديلات در قانون تقاعد و تطبیق سیستم بایمتریک برای پرداخت حقوق متقاعدين، اداره مسئول وزارت کار و امور اجتماعی، شهدا و معلولین و وزارت مالية، وجوده تشویقی پرداخت نا شده مبلغ (۱۷.۵) میليون دالرامريکاي.
- تصویب قانون تجدید شده امور زمینداری توسط کابينه ج.ا، اداره مسئول اداره مستقل اراضی، وجوده تشویقی که پرداخت نگردیده مبلغ (۲۵) میليون دالر.
- ايجاد رهنمود (Roadmap) برای يكجا سازی ثبت جوازهای تجارتی توسط يك ارگان مسئول، اداره مسئول وزارت تجارت و صنایع، وجوده تشویقی پرداختنشده مبلغ (۱۷,۸) میليون دالرامريکاي.
- تهیه و توشیح مقرره برای پرداختهای الکترونيکی و اعطای جواز به شرکت APS، مسئول اجرا د افغانستان بانک، وجوده تشویقی پرداختنشده مبلغ (۱۷,۵) دالر.

به اساس معلومات ارائه شده از جانب رياست پاليسى و ريفورم بودجه، رياست عمومى بودجه وزارت مالية طبق ماده (۱۴) تفاهمنامه ميان بانک جهانى و وزارت مالية، با تكميل بنج مارکهای متذکره وجوده ذكرشده بعد از وضع (۸,۳) درصد از مجموع وجوده هر بنج مارک در بدل تأخير هرماه بعد از ماه دسمبر ۲۰۱۵ به حکومت افغانستان انتقال خواهد شد. (قطعیه سال ۱۳۹۴ صفحه ۶۴-۶۵).

با توجه به اينکه يك قسمت از مساعدت‌های بلاعوض بانک جهانی بهصورت تشویقی ولی تحت شرایط خاص بوده و طرفين (بانک جهانى و دولت افغانستان) بر چگونگی شرایط و تطبیق آن متعهد می‌باشند لازم است تا به هر نحوی که ممکن است بنج مارک‌ها مطابق به شرایط توافق شده بهطور مکمل تطبیق گردد.

با توجه به وضعیت بد اقتصادی در سال‌های اخیر و کسر بودجه بخصوص در سال مالي ۱۳۹۴ متأسفانه يك تعداد از ادارات شامل بنج مارک‌ها نتوانسته‌اند که به تعهداتشان بهصورت مکمل عمل نمایند که درنتیجه از مجموع (۲۰۰) میليون دالرامريکايی وجوده تشویقی بنج مارک‌های متذکره مبلغ (۱۲۲) میليون دالراز قرار فی دالر مبلغ (۵۷) افغانی به نرخ بودجه سال متذکره مجموع (معادل ۶.۹۵۴) ميليارد افغانی به حکومت افغانستان پرداخت نگردید. درحالیکه ايجاب می‌نمود تا وزارت مالية منحيث هماهنگ‌کننده اين برنامه از ابزارهای لازم جهت تطبیق مکمل بنج مارک‌های متذکره استفاده می‌نمود تا اين مبلغ گزارف مجدداً بهحساب دونر مربوطه بازگشت نمی‌نمود. (قطعیه سال ۱۳۹۴ صفحه ۶۴)

## بخش سوم

# مشاهدات و یافته‌های تفتيش عواید مالیاتی

## بخش سوم

### مشاهدات و یافته‌های تفتيش عواید مالياتي

به اساس پلان بازرگانی سال ۱۳۹۵ اداره عالی تفتيش، تعدادی از ادارات مالياتی مانند رياست ماليه دهنگان بزرگ و رياست ماليه دهنگان زون مرکز و مستوفيت های ولايات باميان، پروان، دايكندى، بلخ، كندهار، خوست، تخار، هرات، لغمان، سمنگان، ميدان وردك، ننگهار، جوزجان، نيمروز، غزنى و پكتيا را تحت بازرگانی قرار داده که به ملاحظه نتایج بازرگانی های متذکره، مشاهدات و سفارش های مندرج آن قبلاً به طور رسمي جهت تطبیق یافته های تفتيش به مراجع ذیرباقط فرستاده شده قابل تذکر است که مبالغ کمتر از (۲۵۰۰۰) افغانی به خاطر جلوگیری از ازدیاد حجم گزارش شامل اين گزارش نگردیده است مشاهدات و یافته های تفتيش در بخش های متذکره که نقش ارزنده در تقویه عواید داخلی کشور دارند ذیلاً ارائه می گردد:

#### الف: کنترول داخلی و اداره امور مالياتي

رياست های ماليه دهنگان بزرگ (LTO)، ماليه دهنگان متوسط (MTO)، زون مرکز (CTO) و مستوفيت ها عبارت از نهادهای اندکه به منظور اداره امور مالياتي چون ماليات مستقيم و غيرمستقيم مثل ماليات بر عایدات و ماليات بر شركت ها، ماليات بر معاملات انتفاعي، ماليات ثابت و ساير ماليات مشابه ايجاد شده، كتگوري موديان برای هر يك آنها ذريعه رهنماوهای رياست عواید وزارت ماليه تعين گردیده است، لازم است رياست های متذکره و مستوفيت ها در راستاي تطبیق يکسان قانون ماليات بر عایدات و تحقق هر يك از مواد آن اطمینان حاصل نماید.

بديهی است که دولت در تلاش و جستجوی تقویت عواید داخلی و دستیابی به ثبات مالی از طریق تمویل مصارف عادی از عواید داخلی می باشد، برای این بخش های عوایدی، لازم است پلان پیش بینی شده عوایدی را دقیق، فشرده و برمبنای اصول علمی طرح و ترتیب نموده و از تطبیق آن اطمینان حاصل نمایند، ضمناً تمام ماليات قابل پرداخت به موقع تحصیل گردیده است.

ماده ۹ قانون اداره امور مالي و مصارف عامه تصريح می دارد که ماليات و (ساير عواید) تحصیل شده توسط دولت در مطابقت با احکام قانون به دارائي عامه تبدیل می شود.

در بازرگانی ادارات مالياتي و چگونگي ميكانيزم کنترول داخلی آنها و نقش شان در جمع آوری عواید، نقاط ضعف نيز به ملاحظه رسیده است که ذیلاً ارائه می شود.

۱. عدم تحقق کامل عواید پیش بینی شده در ادارات عوایدی محسوس بوده چنانچه در سال ۱۳۹۴ در رياست ماليه دهنگان بزرگ مبلغ (۱۳۹۵۰.۶۳۵۵۰) افغانی (۷٪)، و مستوفيت ولايت کندهار مبلغ (۶۹۷۲۳۰.۴۸) افغانی

(۶) و در سال ۱۳۹۳ در مستوفیت ولایت کندهار مبلغ (۶۷۷۶۰۸۸۸۶) افغانی (۱۸٪) و در مستوفیت ولایت خوست مبلغ (۶۹۸۲۲۱۸۷) افغانی (۲۲٪) نظر به پلان پیش‌بینی شده کسر عواید داشته‌اند و همچنان مبلغ (۶۳۰۶۹۳۵۷۹) افغانی کسر عواید که (۶۴) فیصد را نشان می‌دهد در ریاست گمرک خوست داشته که علت آن قیودات از طرف حکومت پاکستان، مسدود شدن راه بندر غلام خان (از تاریخ ۱۳۹۳/۳/۲) که یگانه و عمده‌ترین راه انتقال اموال تجاری گمرک خوست می‌باشد و ناامنی‌ها در آن سوی خط فرضی دیورند در وزیرستان شمالی که از اثر آن تعداد زیادی از تاجران مسیر فعالیت خویش را تغییر داده و اموال خویش را از طریق بنادر هم‌جوار ولایت خوست (ولایات پکتیا و پکتیکا) تورید و در گمرکات ولایات متذکره طی مراحل می‌نمایند چنانچه مبلغ (۱۷۰۵۵۶۵۰۲) افغانی که (۴۱) فیصد کسر را نظر به پلان پیش‌بینی شده نشان می‌دهد در گمرک ولایت فراه که علت تنقیص را سیاسی، بند شدن واردات مواد نفتی و تارگیت غیرقابل تطبیق ذکر نموده است.

۲. به تعداد (۳۸۷) شرکت یا مالیه دهنده‌گان بزرگ در ریاست مالیه دهنده‌گان بزرگ ثبت و راجستر بوده که در سال ۱۳۹۴ به تعداد (۲۲۶) نهاد بیلانس فعالیت و به تعداد (۴۴) نهاد بیلانس عدم فعالیت خویش را ارائه و به تعداد (۱۱۸) نهاد بیلانس‌های شان ارائه نداده و به تعداد (۳۷) نهاد از مالیه دهنده‌گان بزرگ به متوسط و کوچک و به تعداد (۲۴) نهاد از مالیه دهنده‌گان کوچک و متوسط به مالیه دهنده‌گان بزرگ نظر به فعالیت شان شامل گردیده‌اند.

۳. در سال (۱۳۹۴) به تعداد (۱۰۵) دو سیه و اظهارنامه‌های مالیه دهنده‌گان بزرگ بررسی نهائی گردیده و به تعداد (۱۴۱) دو سیه نهادهای مالیه دهنده‌گان بزرگ نسبت کمبود پرسونل در پلان بررسی سال (۱۳۹۵) شامل می‌گردد. به تعداد (۱۴۹) نهاد نسبت عدم اطاعت‌پذیری به آمریت تطبیق قانون و به تعداد (۸) دو سیه نسبت مشکلات و اعتراضات نهادها به سمع شکایات و (۲) دو سیه به قضایای دولت فرستاده شده که تاکنون نتیجه نهائی و اجرآت آمریت تطبیق قانون و سمع شکایات و قضایای دولت معلوم نبوده؛ به تعداد (۴۶) شرکت به نسبت عدم اطاعت‌پذیری ممنوع‌الخروج گردیده بود و به تعداد (۹) نهاد آن رفع ممنوع‌الخروج و به تعداد (۲) شرکت نسبت عدم فعالیت لغو گردیده است.

۴. تأخیر در ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی و تحويلی مالیاتی تعداد از شرکت‌ها در ادارات مالیاتی و مستوفیت‌ها به ملاحظه رسیده است. طور مثال تعداد (۲۱۵) شرکت در سال (۱۳۹۳) اظهارنامه مالیاتی شانرا به وقت و زمان معینه ارائه نکرده‌اند.

۵. به تعداد (۹۶) شرکت مالیات انتفاعی ربuar سال ۱۳۹۴ خویش را تحويل ننموده که تابع جریمه پرداخت مالیات انتفاعی ربuar سال مالی ۱۳۹۴ نیز می‌شوند.

۶. در ریاست‌های مالیه دهنده‌گان و مستوفیت‌ها احصائیه دقیق در مورد اینکه چه تعداد مؤدیان، مالیات و جرائم مالیاتی خویش را پرداخته و چه تعداد آن‌ها مالیات و جرائم مالیاتی خویش را پرداخت نکرده‌اند وجود ندارد.

۷. در تطبیق نتایج بازررسی هیئت قبلی بر طبق مصوبه‌های شماره (۴۲) مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۵ و (۳۱) مورخ ۱۳۸۹/۷/۲۶ شورای وزیران اقدام لازم نگردیده طور مثال مبلغ ۲۲۱۱۵۶۱۵۵۶۳ افغانی باقیات سال مالی ۱۳۹۳ که در گزارش هیئت قبلی انعکاس یافته بود تا فعلًا از تعداد (۱۱) شرکت تحصیل نشده است، مبلغ ۱۰۷۳۴۹۰۳۹۴ افغانی از شرکت جی آرام، مبلغ ۱۴۲۰۵۶۹۳ افغانی از شرکت شیلد و مبلغ ۱۹۱۶۳۹۱۵ افغانی شرکت هتل داری (ستراتکس) از درک یافته‌های سال ۱۳۹۳ تفتيش در ریاست مالیه دهندگان بزرگ تحصیل نگردیده است و در ریاست مالیه دهندگان متوسط نیز مبلغ (۹۹۹۲۰۰۰) افغانی بابت مالیه از شرکت جهان تکنالوژی تحصیل نشده است.
۸. به تعداد (۲۱۳۰۰) شرکت از سال ۱۳۸۸ بدین سو در ریاست مالیه دهندگان زون مرکز اظهارنامه مالیاتی فعالیت و یا عدم فعالیت خویش را ارائه ننموده و ثبت دفتر مدیریت شرکت‌ها بوده ولی در زمینه لغو شرکت‌های متذکره کدام اجراءات صورت نگرفته است.
۹. در جریان بازررسی به تعداد (۳۳) قطعه پرسشنامه معنونی ریاست مالیه دهندگان متوسط اصدار یافته که کاملاً با تأخیر قابل ملاحظه بعد از ارائه پاسخ، دوباره ارائه گردیده است علاوه بر آن همکاری شعب ذیربطری در قسمت ارائه معلومات ضعیف بوده که درنتیجه تعداد (۲۳۴) قطعه رسید تحویلی پول عواید و اسناد (اظهارنامه‌های تعداد (۵۳) نهاد از جانب شعبات ذیربطری ختم بازررسی، به هیئت ارائه نگردیده است.
۱۰. در اکثر مستوفیت‌ها در قسمت تحصیل باقیات ماضیه توجه نگردیده است چنانچه درمستوفیت ولايت لغمان مبلغ (۴۵۰۸۰۳۸۵) افغانی، در مستوفیت ولايت هرات مبلغ (۱۵۳۰۰۵۶۹) افغانی و در مستوفیت ولايت ننگرهار مبلغ (۳۹۰۰۹۸۸۷) افغانی بدون تحصیل باقیمانده است.

## سفارش

تقویت کنترول داخلی، سنجش و وضع دقیق مالیات، تحصیل بهموقع عواید و مدیریت امور مالیاتی و رعایت تطبیق قوانین، مقررات و لوایح جز وظایف ریاست‌های مالیه دهندگان و مستوفیت‌ها می‌باشد، ایجاب می‌نماید که ریاست مالیه‌دهندگان و مستوفیت‌ها قانون مالیات بر عایدات را تطبیق و کنترول‌های داخلی را در قسمت تحصیل بهموقع باقیات عایداتی، تحقق نتایج هیئت قبلی، راجستر دقیق مالیه دهندگان و افزایش سطح بازررسی اسناد مالیاتی آن‌ها و سایر موارد تقویه نمایند.

## ب: مشاهدات و یافته‌های تفتيش در رياست‌هاي ماليه دهندگان و مستوفيت ها

درنتيجه بازرسي‌هاي انجام‌شده، مشاهدات و یافته‌هاي تفتيش به تفكيك ادارات مالياتي ذيلاً ارائه مي‌گردد:

### ۱. رياست ماليه دهندگان بزرگ (LTO) بازرسي سال مالي ۱۳۹۴

#### ۲. کسر عواید

مبلغ (۱۳۹۵۰۶۳۵۵۰) افغانی (۷) فيصد کسر عواید رياست ماليه دهندگان بزرگ نظر به پلان پيش‌بياني‌شده طي سال مالي ۱۳۹۴ به ملاحظه رسيده است.

#### معيار

پلان پيش‌بياني‌شده عواید.

جدول ذيل عواید پيش‌بياني‌شده و عواید تحصيل شده را به افغانی طي سه سال نشان مي‌دهد:

سال	عوايد پيش‌بياني‌شده	تحقیق یافته	تحصیل شده	مجموع پيش‌بني‌شده	عوايد باقيمانده از	فيصدی تنقيص
۱۳۹۴	۱۹۹۱۲۹۰۱۴۸۰	۱۸۵۱۷۸۸۷۹۳۰	۱۸۵۱۷۸۸۷۹۳۰	۱۳۹۵۰۶۳۵۵۰	۱۳۹۵۰۶۳۵۵۰	%۷
۱۳۹۳	۲۲۲۰۱۷۸۴۷۵۵	۱۷۴۳۱۶۹۱۶۶۵	۱۷۴۳۱۶۹۱۶۶۵	۴۷۷۰۰۹۳۰۹۰	۴۷۷۰۰۹۳۰۹۰	%۲۱
۱۳۹۲	۲۱۵۲۶۴۸۰۰۰	۱۷۶۴۲۶۴۲۷۸۷	۱۷۶۴۲۶۴۲۷۸۷	۳۸۸۳۸۳۷۲۱۳	۳۸۸۳۸۳۷۲۱۳	%۱۸

از مقاييسه ارقام سه سال متذکره چنین نتيجه به دست مي‌آيد که عواید جمع‌آوری‌شده نسبت به پلان پيش‌بياني‌شده کمتر بوده، عواید تحصيل شده سال ۱۳۹۴ نسبت به پلان پيش‌بياني‌شده (۷) فيصد تنقيص اما نسبت به سال ۱۳۹۳ مبلغ (۱۰۸۶۱۹۶۲۶۵) افغانی تزئيد عواید را نشان مي‌دهد.

#### سفارش

رياست متذکره در تفاهم با وزارت محترم ماليه عوامل تنقيص عواید را دقیقاً ارزیابی و تدابير لازم را جهت بهبود اجراءات در زمینه اتخاذ نمایند.

#### ۳. عدم پرداخت ماليه و جريمه تأخير

مجموع مبلغ (۱۶۰۸۱۳۰۹۴۵) افغانی بابت عدم تحويلي ماليه و جريمه در سال ۱۳۹۴ از شركت‌هاي جي آرام، شركت اى سى سى و شركت‌هاي سپتي اوغلوانس مات و شركت هوايى الامارات تحصيل نگردیده است.

معيار: ماده (۱۰۰) و (۸۸) قانون ماليات بر عايدات

ماده (۱۰۰) قانون ماليات بر عايدات چنین صراحت دارد: "اشخاصيکه ماليه ذمت خويش را در ميعاد معينه تأديه ننمایيد، مكلف به پرداخت ماليه اضافي در فی روز مبلغ (۱۰,۱۰٪) مي‌باشد".

بند دوم ماده هشتادوهشت قانون ماليات بر عايدات چنین صراحت دارد: " ماليه که در يادداشت تعين ماليه مشخص گردیده است باید در تاريخ موعود مندرج يادداشت تعين ماليه تأديه گردد.

دو سيه های سال های (۱۳۸۴، ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶) شركت (GRM) که توسط آمریت بررسی ماليه دهنگان بزرگ بررسی و از بازرسی هيئت قبلی بازمانده بود، بازرسی گردید بعد از دریافت معلومات از هيئت موظف بررسی معلوم گردیده که اسناد سال های (۱۳۸۴ و ۱۳۸۶) شركت مذکور توسط هيئت بررسی، سنجش و بررسی نهائی گردیده و شركت هیچ نوع اسناد سال (۱۳۸۵) را به هيئت بررسی ارائه نکرده که درنتیجه بررسی سال های (۱۳۸۴ و ۱۳۸۶) مبالغ (۴۷۶۷۳۳۷۸۰) افغانی بابت ماليه انتفاعی سال (۱۳۹۴) و مبلغ (۳۷۳۰۶۲) افغانی ماليه انتفاعی سال (۱۳۸۶) قابل تحصيل دانسته شده که مجموع مبلغ (۴۷۷۱۰۶۸۴۲) افغانی می شود، اما به ملاحظه تحقق نهائی جواب شعبه محاسبه از تاريخ ۱۳۹۱/۶/۲۶ الى اخير سال (۱۳۹۴) شركت مذکور پول را تحويل نکرده که به مدت (۱۲۵۰) روز طبق ماده (۱۰۰) قانون ماليات بر عايدات تابع جريمه تأخير می شود که مبلغ (۵۹۶۳۸۳۵۵۰) افغانی جريمه با اصل پول عوايد مجموع مبلغ (۱۰۷۳۴۹۰۳۹۴) افغانی از نزد شركت مذکور قابل تحصيل می باشد و هدایت داده شود تا اسناد و اظهارنامه سال (۱۳۸۵ و ۱۳۸۷) الى اخير سال (۱۳۹۴) شركت متذکره را در روشني قوانين و مقررات مالياتي بررسی نمایند.

دو سيه های سال های (۱۳۸۹، ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱) شركت ساختماني (ای سی سی) که توسط هيئت بررسی، آمریت بررسی رياست ماليه دهنگان بزرگ بررسی و از بازرسی هيئت قبلی بازمانده بود نيز بازرسی گردید، بعد از معلومات از هيئت بررسی معلوم گردید که نسبت عدم ارائه اسناد سال (۱۳۹۱) به هيئت بررسی هیچ نوع فعالیت صورت نگرفته و مبلغ (۵۸۵۵۰۲۹۲) افغانی بابت ماليه سال (۱۳۸۹) و مبلغ (۲۳۷۹۵۷۶۶۴) افغانی بابت ماليه سال (۱۳۹۰) که مجموع مبلغ (۲۹۶۵۰۷۹۵۶) افغانی می شود نظر به معلومات شعبه محاسبه و تاريخ تحقق نهائی توسط شركت مذکور از تاريخ ۱۳۹۲/۹/۲۵ الى اخير سال مالي (۱۳۹۴) که مدت (۷۹۴) روز می شود تحويل نگرديده و طبق ماده (۱۰۰) قانون ماليات بر عايدات از قرار فی روز (۱۰٪) مجموع مبلغ (۲۳۵۴۲۷۳۲۰) افغانی تابع جريمه تأخير گردیده که با اصل پول مورد ماليه مجموع مبلغ (۵۳۱۹۳۵۲۷۶) افغانی از نزد شركت مذکور قابل تحصيل است.

شرکت (سپتي اوغلوانس مات) داراي نمبر تشخيصي شماره (۱۰۴۶۳۳۷۰۱۸) بعد از محاسبه و سنجش از جانب آمریت بررسی ماليه آن مبلغ (۱۸۹۳۲۸۰) افغانی قابل تحصيل دانسته شده و تحقق نهائی آن به تاريخ ۱۳۹۴/۷/۹ صادر گردیده که شركت متذکره باید طی مدت يك ماه از اصدار تحقق نهائی مکلفيت های مالياتي خويش را ايفا می نمود، اما نهاد ذكرشده الى تاريخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ وجوده قابل پرداخت را تحويل نکرده که بدین ترتيب مدت (۱۴۰) روز تأخير را نشان می دهد که مطابق ماده (۱۰۰) قانون ماليات بر عايدات در هر روز تأخير مبلغ (۱۰٪) فيصد جريمه از اصل مبلغ قابل پرداخت قابل

تحصيل می باشد بناً از مبلغ (۱۸۹۳۲۸۰) افغانی بابت (۱۴۰) روز تأخير مبلغ (۲۶۵۰۶۰) افغانی مجموع مبلغ (۲۱۵۸۳۴۰) افغانی از شركت متذکره قابل تحصيل است.

▪ شركت (هوایی الامارات) دارای نمبر تشخيصیه شماره (۹۰۰۱۱۳۵۰۳۸) بعد از محاسبه و سنجش از جانب آمریت بررسی مالیه آن مبلغ (۴۹۶۳۱۲) افغانی قبل تحصيل دانسته شده و تحقق نهائی آن به تاريخ ۱۳۹۴/۸/۱۷ صادر گردیده که شركت متذکره باید طی مدت يك ماه از اصدار تحقق نهائی مکلفیت های مالياتی خویش را ايفا می نمود، اما نهاد ذكرشده الى تاريخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ وجوه قابل پرداخت را تحويل نکرده که بدین ترتیب مدت (۱۰۲) روز تأخير را نشان می دهد که مطابق ماده (۱۰۰) قانون ماليات بر عايدات در هرروز تأخير مبلغ (۰,۱۰) فيصد جريمہ از اصل مبلغ قبل پرداخت قابل تحصيل می باشد بناً از مبلغ (۴۹۶۳۱۲) افغانی بابت (۱۰۲) روز تأخير مبلغ (۵۰۶۲۳) افغانی مجموع مبلغ (۵۴۶۹۳۵) افغانی قابل تحصيل است.

### سفارش

مجموع مبلغ (۱۶۰۸۱۳۰۹۴۵) افغانی بابت عدم تحويلی مالیه و جريمہ تأخير از شركت های جی آرام، شركت ای سی سی و شركت های سپتی اوغلوانس مات و شركت هوایی الامارات قابل تحصيل است.

### ۳. باقيات تحصيل نا شده

مجموع مبلغ (۲۱۰۲۴,۲۴۲,۴۲۰) افغانی بابت باقيات عايداتی در سال های (۱۳۸۲-۱۳۹۳) در رياست مالیه دهنگان بزرگ از تعداد (۴۰) شركت تحصيل نشده است:

۱. شركت (هوایی صافی) دارای نمبر تشخيصیه (۱۰۳۴۱۹۰۰۱۵) بابت باقيات سال های (۱۳۹۰ - ۱۳۹۳) مبلغ (۳۳۸۸۴۰۹۰۸) افغانی.
۲. شركت (خدماتی SOC) دارای نمبر تشخيصیه (۱۰۳۰۵۹۲۰۱۶) بابت باقيات سال های (۱۳۸۸ - ۱۳۸۶) مبلغ (۱۶۸۷۲۶۵۸۳) افغانی.
۳. شركت (هوایی افغان جيت) نمبر تشخيصیه (۹۰۰۰۷۱۳۳۸۹) بابت باقيات سال های (۱۳۹۱ - ۱۳۹۲) مبلغ (۲۱۷۸۷۵۰) افغانی.
۴. شركت (ساختمانی زرمت) نمبر تشخيصیه (۱۰۱۱۱۲۱۰۱۷) بابت باقيات سال های (۱۳۸۶ - ۱۳۸۷) مبلغ (۲۶۹۱۴۳۲۹۳) افغانی.
۵. شركت (خدماتی مشورتی شلادي) نمبر تشخيصیه (۱۰۳۲۴۱۹۰۱۰) بابت باقيات سال های (۱۳۸۲ - ۱۳۸۸) مبلغ (۱۴۶۴۴۶۹۷۵) افغانی.

۶. شركت (ساختمانی گلف هوم بيس) نمبر تشخيصي (۱۰۴۲۱۷۳۰۱۱) باقيات سال هاي (۱۳۸۶ - ۱۳۹۲) مبلغ (۸۲۸۴۹۰۵) افغاني.
۷. شركت (دافغانستان مالي شركت) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۱۱۰۵۹۰۱۹) بابت باقيات سال (۱۳۸۶) مبلغ (۷۰۸۴۳۳۸) افغاني.
۸. شركت (سلوشن گروپ سيكوريتى و لوزستيک) نمبر تشخيصي (۱۲۰۰۱۷۳۰۱۹) باقيات سال هاي (۱۳۸۶-۱۳۸۷)، (۵۶۴۸۵۹۹) افغاني.
۹. شركت (خدماتي آرمستانگ) داراي نمبر تشخيصي (۹۰۰۰۵۷۴۸۴۹) بابت باقيات سال (۱۳۹۱) مبلغ (۵۰۰۲۶۶۱) افغاني.
۱۰. شركت (ساختمانی ES-KO) نمبر تشخيصي (۷۰۰۵۹۸۳۰۱۵) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۸ - ۱۳۹۲) مبلغ (۴۵۳۰۸۹۱) افغاني.
۱۱. شركت (ساختمانی حريف) نمبر تشخيصي (۱۰۰۱۹۱۰۰۱۵) بابت باقيات سال هاي (۱۳۹۰ - ۱۳۹۱) مبلغ (۳۰۷۶۲۴۵) افغاني.
۱۲. شركت (ساختمانی کاريما) نمبر تشخيصي (۱۰۰۰۲۸۵۰۱۳) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۹ - ۱۳۹۰) مبلغ (۲۲۳۱۲۳۲) افغاني.
۱۳. شركت (لوزستيک گلوبل الائنس) نمبر تشخيصي (۹۰۰۰۷۴۲۶۱) باقيات سال هاي (۱۳۸۹ - ۱۳۹۲) مبلغ (۱۹۶۹۱۲۲) افغاني.
۱۴. شركت (ساختمانی تيم افغانستان) نمبر تشخيصي (۱۰۳۶۷۵۳۰۱۸) باقيات سال هاي (۱۳۹۱ - ۱۳۹۲) مبلغ (۱۴۹۱۵۹۹) افغاني.
۱۵. شركت (عبدالله شعيب) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۳۱۶۱۴۰۱۷) بابت باقيات سال (۱۳۹۲) مبلغ (۴۰۱۰۶۴) افغاني.
۱۶. شركت (سوپرييم فود) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۴۸۳۱۳۰۱۷) باقيات سال هاي (۲۰۰۸ - ۲۰۰۴) مبلغ (۱۰۷۴۴۳۶۵۹۵۶) افغاني.
۱۷. شركت (تجاري سوپرييم فيول) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۴۸۳۱۵۰۱۲) بابت باقيات سال (۲۰۰۷) مبلغ (۲۳۲۹۷۱۳۳۷۸) افغاني.
۱۸. شركت (گلوبل استراتيرى) نمبر تشخيصي (۱۰۴۹۶۵۰۰۱۱) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۴ - ۱۳۸۸) مبلغ (۱۴۱۷۶۲۱۸۵۵) افغاني.
۱۹. شركت (جي آرام انترنشنل) نمبر تشخيصي (۱۰۴۶۷۷۰۱۵) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۴ - ۱۳۸۶) مبلغ (۴۷۷۱۰۶۸۴۲) افغاني.

۲۰. شركت (امنيتی كنترول ريسک)، نمبر تشخيصي (۱۰۲۹۶۹۱۰۱۹) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۵ - ۱۳۸۷) مبلغ (۴۶۳۴۰۱۹۷۱) افغاني.
۲۱. شركت (خدماتي ECO-C)، نمبر تشخيصي (۷۰۰۹۳۱۰۰۱۷) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۹ - ۱۳۹۱) مبلغ (۲۹۶۵۰۷۹۵۶) افغاني.
۲۲. شركت (کابل بانک) داراي نمبر تشخيصي (۹۰۰۰۳۸۱۶۶۶) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۳ - ۱۳۸۷) مبلغ (۲۷۷۴۳۰۹۶۹) افغاني.
۲۳. شركت (امنيتی رانکو) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۱۹۳۰۲۰۱۵) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۹ - ۱۳۹۰) مبلغ (۲۲۰۲۰۰۸۹۵) افغاني.
۲۴. شركت (ای اس اس) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۳۰۳۸۳۰۱۰) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۶ - ۱۳۸۸) مبلغ (۱۹۷۴۸۴۶۲۵) افغاني.
۲۵. شركت (ساختمانی شاپورجي پالنجي)، نمبر تشخيصي (۱۰۰۰۴۳۶۰۱۲) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۵-۸۱) مبلغ (۱۷۴۰۳۲۲۶۳) افغاني.
۲۶. شركت (امنيتی بلوهيكل) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۲۷۷۷۷۰۱۸) بابت باقيات سال (۱۳۸۸) مبلغ (۱۷۰۳۰۶۸۶۸) افغاني.
۲۷. شركت (آن سى آل) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۳۱۷۱۶۰۱۰) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۵ - ۱۳۸۶) مبلغ (۱۳۶۴۱۰۷۱۹) افغاني.
۲۸. شركت (سرفكورال آل سى) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۰۲۰۳۰۰۱۱) بابت باقيات سال (۱۳۸۸) مبلغ (۱۱۰۴۸۴۶۵۸) افغاني.
۲۹. شركت (تك لوژستيك) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۱۵۷۴۵۰۱۹) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۹ - ۱۳۸۶) مبلغ (۶۰۴۵۴۸۶۰) افغاني.
۳۰. شركت (سوپرييم سايت سرويس) داراي نمبر تشخيصي (۱۰۴۸۲۷۲۰۱۵) بابت باقيات سال (۲۰۰۶) مبلغ (۴۷۸۶۳۲۱۴) افغاني.
۳۱. شركت (خدماتي مالي صندوق)، نمبر تشخيصي (۱۰۰۴۶۸۰۰۸۶) بابت باقيات سال هاي (۱۳۸۶ - ۱۳۸۸) مبلغ (۱۸۷۶۵۶۵۹) افغاني.
۳۲. شركت (امنيتی کمپاس) داراي نمبر تشخيصي (۱۲۰۰۳۹۳۰۱۳) بابت باقيات سال (۱۳۸۸) مبلغ (۵۹۰۸۷۲۹) افغاني.
۳۳. شركت (هوايی تركش) داراي نمبر تشخيصي (۹۰۰۱۱۹۶۹۳۱) بابت باقيات سال (۱۳۹۰ - ۱۳۹۲) مبلغ (۱۹۳۹۹۳۶۷۲۴) افغاني.

۳۴. شرکت (هواپی آسمان) دارای نمبر تشخیصیه (۱۰۰۶۱۰۰۱۷) بابت باقیات سال (۱۳۸۲ - ۱۳۹۲) مبلغ (۵۶۳۱۳۹۶۶۷) افغانی.
۳۵. شرکت (هواپی PIA) دارای نمبر تشخیصیه (۹۰۰۰۳۳۳۶۸۳) بابت باقیات سال (۱۳۸۵ - ۱۳۹۲) مبلغ (۹۸۷۹۲۷۹) افغانی.
۳۶. شرکت (امنیتی ایجس) دارای نمبر تشخیصیه (۱۰۲۵۴۶۲۰۱۹) بابت باقیات سال (۱۳۸۷ - ۱۳۹۱) مبلغ (۱۰۹۵۸۴۴۲۱) افغانی.
۳۷. بانک (الفلاح) دارای نمبر تشخیصیه (۱۰۳۱۲۷۷۲۰۱۴) بابت باقیات سال (۲۰۰۹ - ۲۰۱۰) مبلغ (۴۵۲۶۹۶۰۰) افغانی.
۳۸. شرکت (ZMD) دارای نمبر تشخیصیه (۱۰۳۶۷۵۴۰۱۶) بابت باقیات سال‌های (۱۳۹۱ - ۱۳۹۳) مبلغ (۲۸۳۷۲۲۴۸) افغانی.
۳۹. شرکت (امنیتی صدیقی) دارای نمبر تشخیصیه (۱۰۳۰۵۹۰۰۱۰) بابت باقیات سال‌های (۱۳۸۵ - ۱۳۸۹) مبلغ (۱۳۳۳۰۴۳۸) افغانی.
۴۰. شرکت (تجارتی رحیم گردیزی) دارای نمبر تشخیصیه (۱۰۰۰۳۷۰۰۱۳) بابت باقیات سال (۱۳۹۲) مبلغ (۱۶۱۱۴۶۱) افغانی.

### سفارش

ریاست مالیه دهندگان بزرگ در مورد تصفیه باقیات و حصول قناعت شرکت‌های مذکور و تحصیل وجوده تثبیت شده از آن‌ها با جریمه تأخیر اقدام به عمل آورند.

### ۳,۱,۴. تفاوت عدم وضع مالیه

مبلغ (۴۶۰۲۲۴) افغانی در سال ۱۳۹۳، (۲۳۱۲۴۵۸) افغانی در سال ۱۳۹۲، (۱۴۴۹۰۲۵۲) افغانی در سال ۱۳۹۱ و مبلغ (۴۷۲۳۴۰) افغانی در سال ۱۳۸۹ بابت عدم وضع دو فیصد مالیه باقیمانده و (۱۰) فیصد مالیه اضافی از شرکت‌ها و بانک‌های ذیربط تحصیل نشده است.

**الف:** مبلغ (۴۶۰۲۲۴) افغانی بابت تفاوت عدم وضع (۲) فیصد مالیه باقیمانده و (۱۰) فیصد مالیه اضافی در سال ۱۳۹۳ از شرکت سپین غر تحصیل نگردیده است.

از اثر بازرسی اسناد (قراردادهای عوایدی و مصارفاتی به شمول بیلانس و اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۳) شرکت تولیدی روغن (سپین غر) ملاحظه گردیده شرکت متذکره در بخش چهارم اظهارنامه (محاسبه کسرات مجاز) به ارتباط مبلغ (۲۰۹۱۹۳۳۴) افغانی اسناد موثق ارائه ننموده و مالیه موضوعی وضع نشده. بناءً از این مدرک بابت ۲ فیصد مالیه مطابق ماده ۷۲ قانون مالیات بر عایدات مبلغ (۴۱۸۳۸۶)

افغانی و مطابق ماده ۱۰۳ قانون ماليات بر عايدات تابع ۱۰ فيصد ماليه اضافي مبلغ (۴۱۸۳۸) افغانی که مجموع مبلغ (۴۶۰۲۲۴) افغانی می گردد از نزد شركت متذکره قابل تحصيل می باشد.

ب: مبلغ (۲۳۱۲۴۵۸) افغانی بابت تفاوت عدم وضع (۲) فيصد ماليه باقيمانده و (۱۰) فيصد ماليه اضافي در سال ۱۳۹۲ از شركت **DHL** و شركت خدماتی (کی ای سی) تحصيل نگردیده است.

طوری که اسناد (قراردادهای عوایدی و مصارفاتی به شمول بیلانس و اظهارنامه مالياتی سال ۱۳۹۲ شركت (دی. ایچ. آل) ملاحظه گردید شركت متذکره در بخش سوم اظهارنامه (محاسبه عواید قابل سنجش) به ارتباط مبلغ (۲۵۲۵۷۶۹۱) افغانی اسناد موثق ارائه ننموده بناً از شركت متذکره ۲ فيصد ماليه مطابق ماده ۷۲ قانون ماليات بر عايدات مبلغ (۵۰۵۱۵۳) افغانی قابل تحصيل می باشد و مطابق ماده ۱۰۳ قانون ماليات بر عايدات تابع ۱۰ فيصد ماليه اضافي مبلغ (۵۰۵۱۵) افغانی، مجموع مبلغ (۵۵۵۶۶۸) افغانی از شركت متذکره قابل تحصيل است.

طوری که اسناد (قراردادهای عوایدی و مصارفاتی به شمول بیلانس و اظهارنامه مالياتی سال ۱۳۹۲ شركت خدماتی (کی ای سی) ملاحظه گردید شركت متذکره در بخش سوم اظهارنامه (محاسبه عواید قابل سنجش) در سطر ۴۷۰ عواید متفرقه را مبلغ (۷۹۸۵۴۱۰۶) افغانی نشان داده است که ماليه موضوعی آن وضع نگردیده بناً از اين مدرک بابت ۲ فيصد ماليه مطابق ماده ۷۲ قانون ماليات بر عايدات مبلغ (۱۵۹۷۰۸۲) افغانی مطابق ماده ۱۰۳ قانون ماليات بر عايدات تابع ۱۰ فيصد ماليه اضافي مبلغ (۱۵۹۷۰۸) افغانی که مجموع مبلغ (۱۷۵۶۷۹۰) افغانی از نزد شركت متذکره قابل تحصيل می باشد.

ج: مبلغ (۱۴۴۹۰۲۵۲) افغانی بابت تفاوت عدم وضع (۲) فيصد ماليه باقيمانده و (۱۰) فيصد ماليه اضافي در سال ۱۳۹۱ از شركت **DHL** و ميوند بانک تحصيل نگردیده است.

از اثر بازرسي اسناد (قراردادهای عوایدی و مصارفاتی به شمول بیلانس و اظهارنامه مالياتی سال ۱۳۹۱ شركت (دی. ایچ. آل) ملاحظه گردید، شركت متذکره در بخش سوم اظهارنامه (محاسبه عواید قابل سنجش) اسناد مصارف وفورم های ماليه موضوعی به ارتباط مبلغ (۲۲۶۹۹۵۶۸) افغانی اسناد موثق ارائه ننموده بناً از شركت متذکره ۲ فيصد ماليه مطابق ماده ۷۲ قانون ماليات بر عايدات مبلغ (۴۵۳۹۹۱) افغانی قابل تحصيل می باشد و مطابق ماده ۱۰۳ قانون ماليات بر عايدات تابع ۱۰ فيصد ماليه اضافي مبلغ (۴۵۳۹۹) افغانی که مجموع مبلغ (۴۹۹۳۹۰) افغانی از نزد شركت متذکره قابل تحصيل می باشد.

طوری که اسناد (قراردادهای عوایدی و مصارفاتی به شمول بیلانس و اظهارنامه مالياتی سال ۱۳۹۱ (ميوند بانک) ملاحظه گردید بانک متذکره در بخش چهارم اظهارنامه، (محاسبه کسرات مجاز) به ارتباط مبلغ (۶۳۵۹۴۸۳۱۱) افغانی اسناد موثق ارائه ننموده و ماليه موضوعی وضع نشده بنا از اين مدرک بابت

۲ فيصد ماليه مطابق ماده ۷۲ قانون ماليات بر عايدات مبلغ (۱۲۷۱۸۹۶۶) افغاني و مطابق ماده ۱۰۳ قانون ماليات بر عايدات تابع ۱۰ فيصد ماليه اضافي مبلغ (۱۲۷۱۸۹۶) افغاني که مجموع مبلغ (۱۳۹۹۰۸۶۲) افغاني از نزد شركت متذکره قابل تحصيل می باشد.

**د: مبلغ (۴۷۲۳۴۰) افغانی بابت تفاوت عدم وضع (۲) فيصد ماليه باقيمانده و (۱۰) فيصد ماليه اضافي در سال ۱۱۳۸۹ از بانک الفلاح تحصيل نگردیده است.**

■ طوري که اسناد (قراردادهای عوایدی و مصارفاتی به شمول بیلانس و اظهارنامه مالياتی سال ۲۰۱۰ بانک (الفلاح) ملاحظه گردید شركت متذکره در بخش چهارم اظهارنامه (محاسبه کسرات مجاز) در سطر ۲۵۰ به ارتباط مجرائي مجاز متفرقه حاوي مبلغ (۳۱۴۶۹۹۸) افغانی اسناد موثق ارائه ننموده و ماليه موضوعی وضع نشده بناءً از اين مدرک بابت ۲ فيصد ماليه مطابق ماده ۷۲ قانون ماليات بر عايدات مبلغ (۴۲۹۴۰۰) افغانی و مطابق ماده ۱۰۳ قانون ماليات بر عايدات تابع ۱۰ فيصد ماليه اضافي مبلغ (۴۲۹۴۰) افغانی که مجموع مبلغ (۴۷۲۳۴۰) افغانی از نزد شركت متذکره قابل تحصيل می باشد.

### سفارش

تفاوتهای متذکره از شركتها و بانکهای ذيربط قابل تحصيل است.

#### ۳.۱.۵ جريمه تأخير ارائه اظهارنامه مالياتي

مبلغ (۵۳۱۰۵۰۰) افغانی بابت تأخير در ارائه اظهارنامه مالياتي از تعداد (۲۱۵) شركت در سال ۱۳۹۳ تحصيل نگردیده است.

### معيار

ماده يكصد و دوم قانون ماليات بر عايدات بعد از تعديل چنین صراحت دارد:

اشخاص حقيقيي يا حكمي که بدون دلائل موجه اظهارنامه مالياتي خويش را الى اخير ماه سوم سال مالي مابعد به اداره مالياتي ننماید شخص حكمي به تأديه روزانه مبلغ (۱۰۰) افغانی و شخص حقيقيي به تأديه روزانه مبلغ (۳۰) افغانی مكلف می باشد. روزهای رخصتی از اين امرمستثنی می باشد.

■ نظر به معلومات آمریت تطبیق قانون در پاسخ به کاپی استعلامیه شماره (۳۵) مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۷ هیئت، به تعداد (۲۱۵) نهاد و شركتها طی سال مالي (۱۳۹۳) اظهارنامههای مالياتي خويش را بوقت و زمان معينه ارائه ننمودهاند که هر شركت به مدت (۲۴۷) روز تأخير در ارائه اظهارنامه دارند که در فی روز مبلغ (۱۰۰) افغانی تابع جريمه تأخير مطابق ماده يكصد و دوم قانون ماليات بر عايدات می گرددند.

### سفارش

مبلغ (۵۳۱۰۵۰۰) افغانی در سال ۱۳۹۳ بابت تأخير در ارائه اظهارنامه مالياتي از شركتها مربوط قابل تحصيل است.

نوت: جزئيات شركت‌های که اظهارنامه‌های مالیاتی خویش را به تأخیر ارائه داشته‌اند ذریعه نامه شماره (۴۹۷۰) مورخ ۱۳۹۵/۷/۶ به ریاست محترم مالیه دهنده‌گان بزرگ ارسال گردیده است.

### ٣.١.٦ جريمه عدم اخذ نمبر تشخيصيه

مبلغ (۸۰۰۰۰) افغاني بابت عدم اخذ نمبر تشخيصيه در سال ۱۳۹۴ از شركت‌های اسپکت انرژي، شركت هواي سپايس جيت، شركت هواي ايرونديا و دانشگاه پيام نور ايران درکابل تحصيل نگردیده است.

#### معيار

ماده يكصد و پنجم: " شخص حقيقى ايكه مطابق حكم ماده هشتادوششم اين قانون مكلف به داشتن نمبرتشخيصيه ماليه دهنده بوده، بدون دليل موجه آن را اخذ ننماید، مكلف به تأديه مبلغ پنج هزار افغانى و شخص حكمى به تأديه مبلغ بيست هزار افغانى مى باشد".

از اثر بازرسی اسناد در ریاست مالیه دهنده‌گان بزرگ ملاحظه گردید به تعداد (۴) شركت (شركه اسپکت انرژي، دانشگاه پيام نور ايران درکابل، شركت هواي سپايس جيت و شركت هواي ايرونديا) فاقد نمبرتشخيصيه بوده که در مطابقت به ماده (۱۰۵) قانون ماليات بر عايدات هر شركت تابع مبلغ (۲۰۰۰۰) افغانى جريمه، مجموع مبلغ (۸۰۰۰۰) افغانى قابل حصول است.

#### سفارش

مبلغ (۸۰۰۰۰) افغانى بابت عدم اخذ نمبر تشخيصيه از شركت‌های متذکره قابل تحصيل است.

### ٣.١.٧ عدم پرداخت جريمه تأخير

مبلغ (۳۵۹۳۸۰۴) افغانى بابت جريمه تأخير در سال ۱۳۹۴ در اقساط معينه از شركت‌های ذيربط تحصيل نگردیده است.

#### معيار

فقره (۵) ماده (۱۵) قانون اداره امور ماليات منتشره جريده رسمي شماره (۱۱۹۸) مورخ ۱۳۹۴/۸/۲۷ چنین صراحت دارد: " تمديد زمان پرداخت ماليات ذمت مؤدى به اقساط مانع وضع جريمه تأخير پرداخت که در فقره (۱) ماده (۳۴) قانون حكم گردیده، شده نمى تواند".

ماده صدم قانون ماليات بر عايدات چنین صراحت دارد: "أشخاصيکه ماليه ذمت خویش را درمیعاد معينه تأديه ننماید، مكلف به پرداخت ماليه اضافي در فی روز مبلغ (۱۰٪) مى باشد".

- نظریه معلومات ارائه شده مدیریت محاسبه، شرکت های ذیل که مکلفیت های مالیاتی آنها طبق حکم مقامات ذيصلاح قسط گردیده اقساط ماهوار خویش را به وقت و زمان معینه تحويل ننموده مطابق به مواد قانون ماليات بر عايدات که در بالا تذکر رفته تابع جريمه تأخير در فی روز (۱۰٪) می باشد.
- شركت امنيتی (شيلد) قسط ماهوار مبلغ / ۷۸۳۵۰۹ - افغانی الى تاريخ ۱۳۹۴/۱۰/۳۰ اقساط خویش را تحويل نموده از تاريخ ۱۳۹۴/۱۱/۱ الی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (۵۹) روز تأخير را نشان می دهد. مجموع اقساط دوماهه که تحويل نکرده مبلغ ۱۵۶۷۰۱۸ افغانی و مجموع جرائم تأخير (۵۹) روزه فی روز تابع (۱۰٪) جمله مبلغ ۹۲۴۵۴ افغانی.
- شركت هوايى افق شرق قسط ماهوار مبلغ / ۱۵۱۶۳۰۲ افغانی الى تاريخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۳ اقساط خویش را تحويل نموده از تاريخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۴ الی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (۴۶) روز تأخير را نشان می دهد. شركت (هوايى افق شرق) مجموع اقساط دوماهه که تحويل نکرده مبلغ ۳۰۳۲۶۰۴ افغانی و مجموع جرائم تأخير ۴۶ روزه فی روز تابع (۱۰٪) جمله مبلغ / ۱۳۹۵۰۰ افغانی.
- شركت نوشابه افغانستان قسط ماهوار مبلغ / ۳۶۶۱۱۹۴ - افغانی الى تاريخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۹ اقساط خویش را تحويل نموده از تاريخ ۱۳۹۴/۱۱/۱ الی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (۵۹) روز تأخير را نشان می دهد. شركت (نوشابه افغانستان) مجموع اقساط دوماهه که تحويل نکرده مبلغ / ۷۳۲۲۳۸۸ - افغانی و مجموع جرائم تأخير ۵۹ - روزه فی روز تابع (۱۰٪) جمله مبلغ / ۴۳۲۰۲۱ افغانی.
- شركت هتل داري ستراتکس قسط ماهوار مبلغ / ۱۰۱۸۶۷۲ افغانی الى تاريخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۰ اقساط خویش را تحويل نموده از تاريخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۱ الی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (۴۹) روز تأخير را نشان می دهد. شركت (هوتل داري ستراتکس) مجموع اقساط دوماهه که تحويل نکرده مبلغ ۲۰۳۷۳۴۴ افغانی و مجموع جرائم تأخير ۴۹ روزه فی روز تابع (۱۰٪) جمله مبلغ ۹۹۸۳۰ افغانی.
- شركت هوايى کام ايروپس قسط ماهوار مبلغ / ۲۴۸۳۵۱۹۴ افغانی الى تاريخ ۱۳۹۴/۱۱/۵ اقساط خویش را تحويل نموده از تاريخ ۱۳۹۴/۱۱/۶ الی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (۵۴) روز تأخير را نشان می دهد. شركت (هوايى کام ايروپس) مجموع اقساط دوماهه که تحويل نکرده مبلغ / ۴۹۶۷۰۳۸۸ افغانی و مجموع جرائم تأخير ۵۴ روزه فی روز تابع (۱۰٪) جمله مبلغ / ۲۶۸۲۲۰۱ افغانی.
- شركت رنا تكنالوژي قسط ماهوار مبلغ / ۵۰۸۲۵۶ افغانی الى تاريخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۶ اقساط خویش را تحويل نموده از تاريخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۷ الی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (۷۳) روز تأخير را نشان می دهد. شركت (رنا تكنالوژي) مجموع اقساط دوماهه که تحويل نکرده مبلغ / ۱۰۱۶۵۱۲ افغانی و مجموع جرائم تأخير ۷۳ روزه فی روز تابع (۱۰٪) جمله مبلغ / ۷۴۲۰۵ افغانی.
- پوهنتون باختر قسط ماهوار مبلغ / ۸۹۷۴۸۴ افغانی الى تاريخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۸ اقساط خویش را تحويل نموده از تاريخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۹ الی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (۴۱) روز تأخير را نشان می دهد. شركت

(پوهنتون باختر) مجموع اقساط دوماهه که تحويل نکرده مبلغ / ۱۷۹۴۹۶۸ افغانی و مجموع جرائم تأخير (۴۱) روزه فی روز تابع (۱۰٪) جمله مبلغ / ۷۳۵۹۳-افغانی.

### سفارش

مبلغ (۳۵۹۳۸۰۴) افغانی بابت جريمه تأخير عدم پرداخت اقساط از شركت‌های متذکره قابل تحصيل است.

### ۳.۱.۸ تفاوت عدم وضع ماليه اضافي

مبلغ (۷۴۰۰۰۰) افغانی ماليه اضافي بابت عدم ارائه اسناد از تعداد (۳۷) شركت در سال ۱۳۹۴ تحصيل نگردیده است.

### معيار

مطابق احکام ماده (۱۰۱) قانون ماليات بر عايدات موديکه بدون دلائل اسناد و دفاتر معاملات مربوطه را بهصورت درست تهيه، حفظ و نگهداري ننماید يا به دسترس موظفين وزارت ماليه قرار ندهد، شخص حقيقي به تأديه مبلغ (۵۰۰۰) افغانی ماليه اضافي و شخص حكمى مكلف به تأديه مبلغ (۲۰۰۰) افغانی ماليه اضافي مى باشد.

- نظر به معلومات آمریت تطبیق قانون، به تعداد (۳۷) شركت نسبت عدم ارائه اسناد به تیم بررسی هريک طی هرسال مالي تابع مبلغ (۲۰۰۰۰) افغانی جريمه مى شود که مجموع مبلغ (۷۴۰۰۰۰) افغانی از شركت‌های مربوط قابل تحصيل است.

### سفارش

رياست ماليه دهنگان بزرگ در قسمت تحصيل يافته‌های تفتيش از مدرك عدم پرداخت ماليه و جريمه، باقيات تحصيل نا شده، تفاوت عدم وضع ماليه، جريمه تأخير ارائه اظهارنامه مالياتي، عدم اخذ نمبر تشخيصيه، جريمه تأخير و عدم ارائه اسناد که قبلًا بهتفصيل ذريعه نامه شماره (۴۹۷۰) مورخ ۱۳۹۵/۷/۶ به آنها فرستاده شده اقدام وکنترول هاي داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه اجرآت به اين اداره اطمینان ارائه نمايند.

### ۳.۲. ریاست ماليه دهندگان زون مرکز (CTO) نتایج بازرسي سال مالي ۱۳۹۴

#### ۳.۲.۱ عدم پرداخت ماليه با جريمه

الف: مبلغ (۶۶۵۷۲) افغانی بابت عدم پرداخت ماليه کرایه با جريمه در سال ۱۳۹۳ از شركت عزيز حكيم تحصيل نشده است.

#### معيار

مطابق بند اول و دوم ماده (۵۹) قانون ماليات بر عايدات: منازل و ساختمان‌هاي که بهمنظور انجام فعالities‌هاي تجاري و يا دفاتر کاري اشخاص حقيقي و يا حكمي به کرایه داده می‌شود تابع پرداخت ماليات موضوعي می‌گردد. از ده هزار الى يکصد هزار افغانی تابع (۱۰) فيصد و از يکصد هزار به بالا تابع (۱۵) فيصد.

▪ مستند به بازرسي اظهارنامه مالياتي فعاليت سال مالي ۱۳۹۳ شركت تجاري عزيز حكيم دارنده جواز نمبر (۱۰۲۹۵) که توسط هيئت بررسی هریک حاجی نور الحق و شيرمحمد بازرسي گردیده است به ملاحظه جدول صورت سنجش ماليه بر کرایه سال مالي ۱۳۹۳ شركت مذکور جايداد تصدی مسافربری ملي بس را که کرایه ماهوار آن مبلغ (۱۱۲۵۰) افغانی می‌باشد از تاريخ اول جوزا ۱۳۹۳ به مدت دو سال به کرایه گرفته‌اند. هيئت بررسی صرف مبلغ (۱۸۴۳۱) افغانی ماليه بر کرایه با جرايم آن بالا شركت بيرون‌نويس نموده و تحويل گردیده است، درحالی‌که در ماده دوم قرارداد خط چنین تذکر آمده (تکس هاي دولتي بدوش کرایه‌نشين می‌باشد و صفائي بدوش مالک جايداد و همچنان کرایه‌نشين فعلی مكلف به کرایه ثبیت‌شده از اول عقرب سال ۱۳۹۰ الى اکنون برج جوزا سال ۱۳۹۳ که مجموع (۳۱) ماه می‌شود می‌باشد) که ماليه شش ماه کرایه از جمله (۳۱) ماهه در سال مالي ۱۳۹۳ بيرون‌نويس و تحصيل شده است و متباقی ماليه (۲۵) ماهه کرایه با جرائم آن الى اخير برج ثور ۱۳۹۵ که مجموع مبلغ (۶۶۵۷۲) افغانی می‌گردد تحصيل نشده و از شركت نامبرده قابل تحصيل است.

ب: مبلغ (۹۵۴۱۵۴) افغانی بابت عدم پرداخت (۲۰) فيصد ماليه با جرائم در سال ۱۳۹۳ از شركت سمیر صمييم تحصيل نشده است.

#### معيار

مطابق بند دوم ماده (۱۸) قانون ماليات بر عايدات (کسر و وضع مصارف در موارد آتي غيرمجاز بوده، قابل مجرائي نمی‌باشد).

- مصارف دعوت‌ها و اعلانات که مرتبط به فعالities‌هاي اقتصادي و تجاري نباشد.

- اشخاص حقيقي و حكمى که مطابق احکام اين قانون مکلف به وضع ماليات از مفاد سهم تكتانه حق الامتياز، کرایه، کميشن، دستمزد، معاشات، معاملات مندرج ماده (۷۲) اين قانون و ماليه عواید مشابه.
- مستند به بازرسي بيلانس فعاليت مالياتي سال مالي ۱۳۹۳ شركت سمير صميم دارنده جواز (۲۱۱۱) بوده و توسط هيئت بررسى هر يك احمد يما و محمد رفيع بررسى گردیده است طوری که اسناد دو سيه شركت مذكور ملاحظه گردید شركت نامبرده فروشات خويش را مبلغ (۱۴۴۳۱۹۳۸) افغانی درج اظهارنامه نموده و خريداري خويش را که حاوي مبلغ (۱۴۲۱۱۹۳۸) افغانی می‌شود بروйт سه قطعه سند محصولی از خارج انکاس داده است و سند محصولی شماره (T ۵۳۵۳) مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۲۱ که مربوط سال مالي ۱۳۹۴ بوده قبل مثلاً مطابق به بند دوم ماده (۱۸) قانون ماليات بر عايدات نمی‌باشد بناءً مبلغ (۸۶۷۴۱۳) افغانی تابع (۲۰) فيصد ماليات و مبلغ (۸۶۷۴۱) افغانی (۱۰٪) جريمي مطابق به ماده صدم قانون ماليات بر عايدات می‌گردد و همچنان شركت نامبرده مطابق ماده (۱۰۱) قانون ماليات بر عايدات عدم حفظ و ارائه اسناد تابع مبلغ (۲۰۰۰۰) افغانی جريمي می‌گردد که درمجموع حاوي مبلغ (۹۵۴۱۵۴) افغانی از شركت مذكور قبل تحصيل می‌باشد.

**۳،۲،۲ مبلغ (۲۳۱۶۲۸) افغانی از بابت عدم پرداخت (۲۰) فيصد ماليه معاشات در سال ۱۳۹۲ از شركت عارف رحيم كريمي تحصيل نشده است.**

#### معيار

- مطابق بند دوم ماده (۱۸) قانون ماليات بر عايدات (كسر و وضع مصارف در موارد آتی غيرمجاز بوده، قبل مجرائي نمی‌باشد).
- مصارف دعوت‌ها و اعلانات که مرتبط به فعالیت‌های اقتصادي و تجارتی نباشد.
- اشخاص حقيقي و حكمى که مطابق احکام اين قانون مکلف به وضع ماليات از مفاد سهم تكتانه حق الامتياز، کرایه، کميشن، دستمزد، معاشات، معاملات مندرج ماده (۷۲) اين قانون و ماليه عواید مشابه.
- مستند به بازرسي اظهارنامه مالياتي فعاليت سال مالي ۱۳۹۲ شركت عارف رحيم كريمي دارنده جواز (۸۶۳۲) که توسط هيئت بررسى هر يك نثار احمد و سيد حامد بررسى گردیده است، معاش کارمندان شركت حاوي مبلغ (۱۳۴۸۰۰۰) افغانی پرداختشده ماليه بوقت و زمان آن به حساب عواید دولت تحويل نشده و مطابق بند (۲) ماده (۱۸) قانون ماليات بر عايدات غيرقابل مثلاً مراجعت بوده، تابع (۲۰) فيصد ماليه مبلغ (۲۴۹۶۰۰) افغانی می‌شود و بعد از مجرائي مبلغ (۱۷۹۷۱) افغانی که قبلًاً تحويل شده، مبلغ (۲۳۱۶۲۸) افغانی از شركت عارف رحيم كريمي قابل حصول پنداشته می‌شود.

### ۳،۲،۳ تفاوت عدم وضع ماليه

الف: مبلغ (۲۲۰۹۴۲۴) افغاني بابت عدم وضع ماليه باقيماده در سال ۱۳۹۳ از شركت اسد زرياب و شركت برادران چهاردهي تحصيل نشه است.

#### معايير

مطابق بند دوم ماده (۱۸) قانون ماليات بر عايدات.

▪ مستند به بازرسی بيلانس فعالیت مالياتی سال مالي ۱۳۹۳ شركت اسد زرياب دارنده جواز (۱۵۵۰۹) بوده و توسط هيئت بررسی هر يك احمد حشمت الله و عبدالله بررسی گردیده است طوری که اسناد دو سيه شركت مذکور ملاحظه گردید شركت نامبرده عوايد خويش را مبلغ (۸۶۲۹۳۰۰) افغاني درج اظهارنامه و مبلغ (۸۳۷۴۵۸۰) افغاني را خريداري هاي شركت انعکاس داده که از خريداري هاي شركت هيچ نوع بل و اسناد ارائه ننموده و ضم دو سيه نمي باشد و هيچ نوع ماليه مطابق به ماده (۷۲) که از مکلفيت هاي شركت مي باشد وضع و تأديه ننموده است که از خريداري هاي اين شركت مطابق بند (۲) ماده (۱۸) قانون ماليات بر عايدات درک (۲۰) فيصد ماليات بر عايدات تابع پرداخت مبلغ (۱۶۷۴۹۱۶) افغانی می گردد و بعد از وضع مبلغ (۱۶۷۴۹۲) افغانی دو فيصد ماليه وضع شده، مبلغ (۱۵۰۷۴۴۲۴) افغانی از شركت نامبرده قبل تحصيل مي باشد.

▪ مستند به بازرسی بيلانس فعالیت سال مالي ۱۳۹۳ شركت برادران چهاردهي که توسط هيئت بررسی هر يك رفيع الله واکبر شاه بررسی گردیده است، طوری که اسناد شركت مذکور ملاحظه گردید شركت مذکور فروشات خويش را مبلغ (۱۲۷۹۲۱۲۵) افغانی درج اظهارنامه نموده و مبلغ (۱۲۴۰۸۳۶۱) افغانی را خريداري هاي شركت انعکاس داده که از جمله مبلغ ذكرشده مبلغ (۳۹۰۰۰۰) افغانی آن مقدار (۷۴۹۹۰) کيلو گرام دال نخود طی چهار قطعه بل از شركت تجارتی وسيم رحيم خريداري شده و مطابق ماده (۷۲) قانون ماليات بر عايدات، ماليه آنرا در وقت و زمانش تأديه ننموده و مطابق بند دوم ماده (۱۸) قانون ماليات بر عايدات خريداري مذکور قبل مجرائي نبوده، تابع پرداخت مبلغ (۷۸۰۰۰۰) افغانی درک (۲۰) فيصد ماليات بر عايدات می گردد که بعد از وضع مبلغ (۷۸۰۰۰) افغانی دو فيصد ماليه تحصيل شده، مبلغ (۷۰۲۰۰۰) افغانی از شركت مذکور قبل تحصيل است.

### ۳،۲،۴ تفاوت عدم وضع ماليه اضافي

مبلغ (۵۴۰۰۰۰) افغانی بابت عدم وضع ماليه اضافي در سال ۱۳۹۲ - ۱۳۹۳ از تعداد (۲۷) شركت تحصيل نشه است.

**معيار**

مطابق ماده (۱۰۱) قانون ماليات بر عايدات فقره (۱) (مؤدى که بدون دلائل اسناد و دفاتر معاملات مربوط و مطابق احکام اين قانون بهصورت درست تهيه، حفظ و نگهداري ننماید يا به دسترس موظفين وزارت ماليه قرار ندهند، شخص حقيقى به تأديه مبلغ (۵۰۰۰) افغاني و شخص حكمى مكلف به مبلغ (۲۰۰۰۰) افغانى ماليه اضافى مى گردد.

▪ مستند به بازرسی بيلانس تعداد (۲۷) شركت که حين ارائه بيلانس اسناد و دفاتر خويش را به موظفين رياست محترم عوايد زون مرکز ارائه ننموده، حفظ و نگهداري نكرده مطابق به فقره (۱) ماده (۱۰۱) قانون ماليات بر عايدات تابع مبلغ (۲۰۰۰۰) افغانى ماليه اضافى مى گرددند که از طرف هيئت بررسى در مورد استعلاميه عنوانى شركتها صادر و قناعت آنها اخذ گردیده ولی مبلغ متذکره درنتيجه بررسى تذكرة داده نشده و تحصيل نگردیده است که از تعداد (۲۷) که مجموع مبلغ (۵۴۰۰۰) افغانى بابت (۲۰۰۰۰) افغانى ماليه اضافى و به ضرر دولت انجامیده که از شركتها مربوطه قابل تحصيل است.

**۳.۲.۵ عدم وضع ماليه معاش**

مبلغ (۲۸۸۰۰) افغانى بابت ده فيصد ماليه معاش کارمندان از حاجى عبدالوهاب مسئول تانک تبل سن پترول در سال ۱۳۹۴ تحصيل نشده است.

**معيار**

مطابق بند سوم ماده چهارم (ماليات بر عايدات اشخاص حقيقى مطابق جدول ذيل سنجش مى گردد)

- از صفر الى پنج هزار افغانى معاف.
- از پنج هزار الى دوازده هزار و پنجصد افغانى، دو فيصد.
- از دوازده هزار و يك الى يكصد هزار، بر علاوه مبلغ ثابت (۱۵۰) افغانى، ده فيصد.

▪ مستند به بازرسی بيلانس فعالیت اسامي حاجى عبدالوهاب مسئول تانک تيل سن پetroل واقع سر كوتل خيرخانه که مبلغ (۲۸۸۰۰۰) افغانى را بابت معاش کارمندان پايه گاز در اظهارنامه ذكر نموده ولی شهرت و اندازه معاش و هكذا سند وضع ماليه آن ضم اسناد بيلانس موجود نبوده بناً مبلغ (۲۸۸۰۰۰) افغانى قابل ماجرا نبوده و مطابق ماده فوق الذكر تابع ده فيصد ماليه مبلغ (۲۸۸۰۰) افغانى مى شود که از اسامي حاجى عبدالوهاب مسئول تانک تيل سن پetroل قابل تحصيل مى باشد.

**سفارش**

رياست ماليه دهندگان زون مرکز در قسمت تحقق و تحصيل يافتهها و مشاهدات تفتيش که قبله تفصيل ذريعه نامه شماره (۵۲۸۷) مورخ ۱۳۹۵/۷/۱۷ به آنها فرستاده شد اقدام و کنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه اجرآات به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

## مشاهدات و یافته‌های تفتيش در مستوفیت‌ها

نتایج بازرسی و یافته‌های تفتيش در مستوفیت‌های ولایات به تفکیک ذيل ارائه می‌شود:

### ۳.۳ مستوفیت ولایت پروان (نتایج بازرسی سال مالي ۱۳۹۱-۱۳۹۳)

۳.۲.۶ کسر عواید

مبلغ (۳۱۳۴۰۳۲۶) افغانی (۱۳٪) فیصد کسر عواید در مستوفیت ولایت پروان نظر به پلان پیش‌بینی‌شده طی سال مالي ۱۳۹۲ به ملاحظه رسیده است.

معيار

پلان پیش‌بینی‌شده عواید

پلان پیش‌بینی‌شده عواید سال ۱۳۹۲ مبلغ (۲۳۹۹۸۰۰۰۰) افغانی، عواید تحقق‌یافته مبلغ (۲۰۸۶۳۹۶۷۴) افغانی بوده. که نظر به پلان پیش‌بینی‌شده و عواید تحقق‌یافته مستوفیت ولایت پروان (۱۳٪) فیصد کسر در تحقق پلان عواید داشته و علت تنقیص را چنین تذکر داده‌اند درحالی‌که کدام منبع و چشم‌هه جدید در عواید سال مالي ۱۳۹۲ اضافه نگردیده مبلغ (۵۰۰۰۰۰۰) پنجاه میلیون افغانی به مقایسه سال مالي پلان اضافه داده‌شده و همچنان حق العبور‌ها که چشم‌هه عایداتی پردرآمد دولت بوده حذف شده است.

### ۳.۲.۷ تفاوت عدم وضع ماليه

مبلغ (۲۲۷۶۸۰۹) افغانی بابت عدم پرداخت ماليه طی سال‌های ۱۳۹۳-۱۳۹۱ از اصناف تحصيل نشده است.

معيار

مطابق ماده (۷۵) و ماده (۷۶) قانون ماليات بر عایدات در رابطه به ماليه ثابت و تشبیثات کوچک اصناف.

- عدم پرداخت ماليه طی سال‌های ۱۳۹۱ الى ۱۳۹۳ عدم مراجعه اشخاص و اصناف نشان‌دهنده عدم اطاعت‌پذیری از قانون ماليات بر عایدات و ضعف کارمندان و نهادهای تحصيل مالياتي مستوفیت اثر منفي و ناگوار بالاي عواید ولایت مذکور داشته که طی سال ۱۳۹۱ تعداد (۱۹۵۲) تن اصناف مجموع مبلغ (۶۳۵۱۴۱۰) افغانی.

طی سال ۱۳۹۲ ذمت تعداد (۱۹۶۷) تن اصناف مجموع مبلغ (۵۱۲۳۸۲۹) افغانی.

طی سال ۱۳۹۳ ذمت تعداد (۱۸۳۸) تن اصناف مجموع مبلغ (۱۱۲۹۱۵۷۰) افغانی.

ماليه خويش را پرداخت ننموده‌اند و درمجموع مبلغ (۲۲۷۶۸۰۹) افغانی ازند اصناف متذکره قابل تحصيل است.

### ٣،٢،٨ جريمه تأخير ارائه اظهارنامه مالياتي

مبلغ (١١٢٨٩٦٠٠) افغاني در سال ١٣٩٣، مبلغ (١٩١٤٠٤٠٠) افغاني در سال ١٣٩٢ و مبلغ (٣٣٩٠٩٣٠٠) افغاني در سال ١٣٩٤-١٣٩١ بابت تأخير ارائه اظهارنامه مالياتي از شركت‌هاي مربوط تحصيل نشده است.

#### معيار

مطابق ماده (١٠٢) قانون ماليات بر عايدات که در آن چنین تصريح شده است (اشخاص حقيقي و حكمي که بدون دلائل موجه اظهارنامه مالياتي خويش را الى اخير ما سال مالي مابعد به اداره مالياتي مربوط ارائه ننماید، شخص حكمي به تأديه روزانه (١٠٠) افغاني و شخص حقيقي به تأديه روزانه (٣٠) افغاني مکلف می باشند روزهای رخصتی از اين امر مستثنی می باشد.

**الف:** مبلغ (١١٢٨٩٦٠٠) افغاني بابت جريمه تأخير ارائه اظهارنامه مالياتي در سال ١٣٩٣ از تعداد (٢٥٢) شركت تحصيل نشده است.

■ در مستوفيت ولايت پروان در سال ١٣٩٣ به تعداد (٣١٤) شركت تجاري، ساختماني، خدماتي و توليدي ثبت و راجستر بوده که تعداد (٦٢) شركت بيلانس فعالیت و عدم فعالیت ارائه کرده و تعداد (٢٥٢) شركت اظهارنامه‌هاي مالياتي اخذ ننموده و بيلانس خويش را ارائه ننموده است که نظر به ماده (١٠٢) قانون ماليات بر عايدات شركت‌هاي که بيلانس فعالیت خويش را بوقت و زمان ارائه ننمایند تابع جرائم تأخير مبلغ (٥٠٠) افغاني بدون ايام تعطيل بوده که با تعديل ماده (١٠٢) قانون ماليات بر عايدات از تاريخ ١٣٩٢/٣/١١ جريمه تأخير فی يوم (١٠٠) افغاني تعديل گردیده، تعداد (٢٥٢) شركت که لست آن در عوaid مستوفيت می باشد هر شركت بعد از اخير برج حوت سال ١٣٩٢ الى اخير سنبله سال ١٣٩٤ ختم بازرسی هيئت مدت (٤٤٨) يوم روزانه مبلغ (١٠٠) افغاني مبلغ (٤٤٨٠٠) افغاني هر شركت جرائم تأخير بيلانس داشته و از تعداد (٢٥٢) افغانی = مبلغ (١١٢٨٩٦٠٠) افغانی قابل تحصيل است.

**ب:** مبلغ (١٩١٤٠٤٠٠) افغاني بابت جريمه تأخير ارائه اظهارنامه مالياتي در سال ١٣٩٢ از تعداد (٢١٨) شركت تحصيل نشده است.

■ درمستوفيت ولايت پروان در سال ١٣٩٢ به تعداد (٢٩٦) شركت تجاري، ساختماني، خدماتي و توليدي ثبت و راجستر بوده که تعداد (٧٨) شركت بيلانس فعالیت و عدم فعالیت ارائه کرده و تعداد (٢١٨) شركت اظهارنامه‌هاي مالياتي اخذ ننموده و بيلانس خويش را ارائه ننموده است که نظر به ماده (١٠٢) قانون ماليات بر عايدات شركت‌هاي که بيلانس فعالیت خويش را بوقت و زمان ارائه ننمایند تابع جرائم تأخير مبلغ (٥٠٠) افغاني بدون ايام تعطيل بوده که با تعديل ماده (١٠٢) قانون ماليات بر عايدات از

تاریخ ۱۳۹۲/۳/۱۱ جریمه تأخیر فی یوم (۱۰۰) افغانی تعديل گردیده. تعداد (۲۱۸) شرکت که لست آن در عواید مستوفیت می‌باشد هر شرکت بعد از اخیر برج حوت سال ۱۳۹۱ الی تاریخ ۱۳۹۲/۳/۱۱ مدت (۳۳) یوم روزانه (۵۰۰) افغانی مبلغ (۱۶۵۰۰) افغانی و از تاریخ ۱۳۹۲/۳/۱۱ الی اخیر سنبله سال ۱۳۹۴ ختم بازرگانی هیئت مدت (۷۱۳) یوم روزانه مبلغ (۱۰۰) افغانی مبلغ (۷۱۳۰۰) افغانی مجموع مدت (۷۴۶) یوم مبلغ (۸۷۸۰۰) افغانی هر شرکت جرائم تأخیر بیلانس داشته و از تعداد (۲۱۸) \* (۸۷۸۰۰) افغانی = مبلغ (۱۹۱۴۰۴۰۰) افغانی از آن‌ها قابل تحصیل است.

ج: مبلغ (۳۳۹۰۹۳۰۰) افغانی بابت جریمه تأخیر ارائه اظهارنامه مالیاتی از سال ۱۳۹۴-۱۳۹۱ از تعداد (۱۷۱) شرکت تحصیل نشده است.

▪ درمستوفیت ولایت پروان در سال ۱۳۹۱ به تعداد (۲۵۸) شرکت تجاری، ساختمانی، خدماتی و تولیدی ثبت و راجستر بوده که تعداد (۸۷) شرکت بیلانس فعالیت و عدم فعالیت ارائه کرده و تعداد (۱۷۱) شرکت اظهارنامه‌های مالیاتی اخذ ننموده و بیلانس خویش را ارائه ننموده است که نظر به ماده (۱۰۲) قانون مالیات بر عایدات شرکت‌های که بیلانس فعالیت خویش را بوقت و زمان ارائه ننمایند تابع جرائم تأخیر مبلغ (۵۰۰) افغانی بدون ایام تعطیل بوده که با تعديل ماده (۱۰۲) قانون مالیات بر عایدات از تاریخ ۱۳۹۲/۳/۱۱ جریمه تأخیر فی یوم (۱۰۰) افغانی تعديل گردیده، تعداد (۱۷۱) شرکت که لست آن در عواید مستوفیت می‌باشد هر شرکت بعد از اخیر برج جوزا سال ۱۳۹۱ الی تاریخ ۱۳۹۲/۳/۱۱ مدت (۲۵۴) یوم روزانه (۵۰۰) افغانی مبلغ (۱۲۷۰۰۰) افغانی و از تاریخ ۱۳۹۲/۳/۱۱ الی اخیر سنبله سال ۱۳۹۴ ختم بازرگانی هیئت مدت (۷۱۳) یوم روزانه مبلغ (۱۰۰) افغانی مبلغ (۷۱۳۰۰) افغانی مجموع مدت (۹۶۷) یوم مبلغ (۱۹۸۳۰۰) افغانی هر شرکت جرائم تأخیر بیلانس داشته و از تعداد (۱۷۱) \* (۱۹۸۳۰۰) افغانی = مبلغ (۳۳۹۰۹۳۰۰) افغانی از آن‌ها قابل تحصیل است.

### ۳.۲.۹ تفاوت عدم پرداخت مالیه و جریمه

مجموع مبلغ (۱۶۷۵۸۶) افغانی بابت تفاوت عدم پرداخت مالیه و جریمه در سال ۱۳۹۴-۱۳۹۰ از شرکت ساختمانی، سرک سازی و تولید مواد ساختمانی آریا غوربند و شرکت تجاری صادقی لمیتد تحصیل نشده است.

### معيار

مطابق ماده (۱۰۶) قانون مالیات بر عایدات

▪ به ملاحظه بیلانس سال ۱۳۹۰ شرکت ساختمانی، سرک سازی و تولید مواد ساختمانی آریا غوربند، شرکت متذکره معاشات کارمندان را مبلغ (۹۰۶۰۰۰) افغانی وانمود و درج نموده. اما به ملاحظه لست ارائه شده و ضمیمه اسناد معاشات یکماهه تعداد (۱۱) تن کارمندان شرکت مبلغ (۷۵۵۰۰) افغانی بوده

كه يك ساله آن مبلغ (۹۰۶۰۰۰) می گردد. حالان که شركت بيلانس فعالیت نه ماھه را ارائه نموده و مجرایي معاشات را از يك سال اخذ نموده که معاشات نه ماھه کارمندان مبلغ (۶۷۹۵۰۰) افغاني می گردد و مبلغ (۲۲۶۵۰۰) افغانی تفاوت داشته و از اثر تفاوت متذکره برای شركت مجرایي مصارفات و کاهش مفاد شركت می گردد که شركت از آن مکلفيت ۲۰٪ ماليات بر عايدات را دارد. بناً (۲۰٪) ماليات بر عايدات از مبلغ (۲۲۶۵۰۰) افغانی مطابق ماده (۱۰۶) قانون ماليات بر عايدات مبلغ (۴۵۳۰۰) افغانی و تعداد (۱۰۸۴) روز از تاريخ ۱۳۹۱/۷/۳۰ الى ۱۳۹۴/۶/۳۰ جريمه تأخير تحويلي مطابق ماده (۱۰۲) قانون ماليات بر عايدات در فی روز (۱۰,۱۰۰) فيصد از مبلغ بيرون نويسي شده مبلغ (۴۵۱۰۵) افغانی مجموع مبلغ (۹۴۴۰۵) افغانی از شركت مذکور قابل تحصيل است.

بالاخر بازرسی، شركت تجارتی صادقی لميتد بيلانس فعالیت سال ۱۳۹۰ را ارائه و ۲٪ ماليه انتفاعی را مبلغ (۱۰۳۹۸۸) افغانی در گمرک بلخ تحويل نموده. مفاد خالص شركت درروي بيلانس مبلغ (۱۷۶۳۴۰) افغانی تثبت گردیده ولی ماليه ۲۰٪ ماليات بر عايدات را هيئت بازرسی هريک محمد عمر و نور احمد در نظر نگرفته که ۲۰٪ ماليه آن مبلغ (۳۵۲۶۸) افغانی و تعداد (۱۰۷۵) روز از تاريخ ۱۳۹۱/۷/۴ الى ۱۳۹۴/۶/۳۰ جريمه تأخير تحويلي مطابق ماده (۱۰۲) قانون ماليات بر عايدات در فی روز (۱۰,۱۰۰) فيصد از مبلغ بيرون نويسي شده مبلغ (۳۷۹۱۳) افغانی مجموع مبلغ (۷۳۱۸۱) افغانی از شركت مذکور قابل تحصيل است.

### ٣.٢.١٠ جريمه تأخير در پرداخت قسط

مجموع مبلغ (۲۳۷۱۸۴) افغانی در سال ۱۳۹۳ و مبلغ (۶۳۴۸۰) افغانی در سال ۱۳۹۱ بابت تأخير در پرداخت قسط از اشخاص متذکره تحصيل نگردیده است.

#### معيار

مطابق ماده (۹۸) قانون ماليات بر عايدات.

الف: مبلغ (۲۳۷۱۸۴) افغانی بابت تأخير در پرداخت قسط در سال ۱۳۹۳ از محمد يحيى ولد ملك شير تحصيل نشده است.

قرارداد اجاره عواید برف سالنگ جنوبی از تاريخ ۱۳۹۳/۱/۲ الى اخير سنبله سال ۱۳۹۳ بعد از مجلس مزايده به مبلغ (۷۳۴۳۹۳) افغانی با محمد يحيى ولد ملك شير عقد قرارداد گردیده و ذريعيه تصويب (۵) ۱۳۹۳/۴/۱۶ مجلس اداري مقام ولایت تائيد و منظور گردیده است. مطابق ماده (۲) قرارداد قسط اول به تاريخ ۱۳۹۳/۳/۱۷ و قسط دوم به تاريخ ۱۳۹۳/۴/۱۷ تحويل بانک گردد. مطابق ماده (۳) قرارداد تأخير تحويلي تابع (۱۲) جريمه می گردد. قسط اول قرار آویز (۱۵۶) ۱۳۹۳/۵/۲۶ تحويل بانک گردیده و تأخير داشته (۱۲٪) جريمه قسط اول مبلغ (۴۴۰۶۴) افغانی از قراردادی قابل تحصيل است. قسط دوم بالاخر

درخواست قراردادی مبنی بر اينکه توان مالی نداشته خواهان تحويلی به اقساط گردیده و حکم مورخ ۱۳۹۳/۵/۲۵ مقام ولایت طی يك سال به اقساط مبلغ اجاره تحصيل شود. ذريعه آويز (۴۵) ۱۳۹۳/۴/۳ مبلغ (۱۵۰۰۰۰) افغانی، آويز (۸) ۱۳۹۳/۱۰/۱۷ مبلغ (۲۲۳۸۴) افغانی، آويز (۲۰) ۱۳۹۴/۱/۸ مبلغ (۲۲۳۸۴) افغانی مجموع مبلغ (۱۹۴۷۶۸) افغانی تحويل نموده و مبلغ (۱۷۲۴۲۹) افغانی ذمت قراردادی از قسط دوم باقیمانده و تاريخ ختم قسط ۱۳۹۴/۵/۲۵ بوده که تابع ۱۲٪ جريمہ بوده با مبلغ (۲۰۶۹۱) افغانی ۱۲٪ جريمہ قسط دوم و مبلغ (۴۴۰۶۴) افغانی جريمہ قسط اول مجموع مبلغ (۲۳۷۱۸۴) افغانی از قراردادی قابل تحصيل است.

ب: مبلغ (۶۳۴۸۰) افغانی بابت تأخير در پرداخت قسط در سال ۱۳۹۱ از اغا محمدی و نصرالله تحصيل نشده است.

■ قرارداد اجاره عواید برف سالنگ جنوبی از تاريخ ۱۳۹۱/۲/۱ الى اخير سنبله سال ۱۳۹۱ بعد از مجلس مزایده به مبلغ (۵۲۹۰۰۰) افغانی با هریک اغا محمدی ولد میرمحمد و نصرالله ولد محمدامین عقد قرارداد گردیده و ذريعه حکم (۶۵) ۱۳۹۱/۲/۱۱ مجلس اداری مقام ولایت تائید و منظور گردیده است. مطابق ماده (۲) قرارداد قسط اول به تاريخ ۱۳۹۱/۴/۱ و قسط دوم به تاريخ ۱۳۹۱/۵/۱۵ تحويل بانک گردد. مطابق ماده (۳) قرارداد تأخير تحويلی تابع (۱۲) فيصد جريمہ می گردد. قسط اول قرار آويز (۱۹) ۱۳۹۱/۵/۱۵ تحويل بانک گردیده و قسط دوم قرارآويز (۲۳) ۱۳۹۱/۷/۸ تحويل گردیده که در تحويلی هر دو قسط تأخير تحويلی داشته که جريمہ ۱۲٪ قسط اول مبلغ (۳۱۷۴۰) افغانی و جريمہ ۱۲٪ قسط دوم مبلغ (۳۱۷۴۰) افغانی مجموع از هر دو قسط مبلغ (۶۳۴۸۰) افغانی از قرارداديان قابل تحصيل است.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به یافتهها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

#### سفارش

مستوفیت ولایت پروان در قسمت تحقیق و تحصیل یافته‌های تفتيش اقدام و بهمنظور جلوگیری از تکرار آن‌ها کنترول‌های داخلی را تقویه نمایند.

### ۳.۴ مستوفیت ولایت دایکندی (نتایج بازرگانی سال مالی ۱۳۹۲-۱۳۹۳)

#### ۳.۴.۱ کسر عواید

مبلغ (۵۳۵۴۱۹۴) افغانی (۰.۸٪) کسر عواید در مستوفیت ولایت دایکندی نظر به پلان پیش‌بینی‌شده طی سال مالی ۱۳۹۲ به ملاحظه رسیده است.

**معيار**

پلان پيش‌بييني شده عوايد.

پلان پيش‌بييني شده عوايد سال مالي ۱۳۹۲ مستوفيت ولايت دايكندي مجموع مبلغ (۷۶۲۶۰۰۰) افغاني، عوايد تحقق يافته مبلغ (۷۱۰۵۶۰۴۷) افغاني و تحصيل شده آن مبلغ (۷۰۹۰۵۸۰۶) افغاني را احتوامينيمайд كه نظر به پلان پيش‌بييني شده، مبلغ (۵۳۵۴۱۹۴) افغاني يا (۸) فيصدتنقيص صورت گرفته.

**سفارش**

رياست متذکره در تفاهم با وزارت ماليه عوامل کاهش عوايد را دقيقاً ارزيباني و تدابير لازم در زمينه اتخاذ نمايند.

**۳.۴.۲ عدم وضع کميشن ترانسپورتى**  
مبلغ (۵۵۹۵۰) افغاني بابت عدم وضع کميشن ترانسپورتى در سال ۱۳۹۳ از شركت لوژستيكي بهار هلمند تحصيل نشده است.

**معيار**

مطابق ماده (۴) فقره (۳) قانون تنظيم امور سير و فعاليت وسايط از وسايط ترانسپورتى، باربرى و بارچالاني سه فيصد کميشن ترانسپورتى قابل وضع مى باشد.

- از اثر بازرسی دو سيه شركت لوژستيكي بهار هلمند در انتقالات از چهار اتحاديه باربرى به نسبت عدم وضع سه فيصد کميشن ترانسپورتى بironنويس و قابل تحصيل دانسته مى شود به تفكيك هريک اتحاديه باربرى دايكندي مبلغ (۱۲۰۹۴) افغاني، اتحاديه باربرى اتفاق مبلغ (۱۴۹۴۱) افغاني، اتحاديه باربرى نوي آزادگان مبلغ (۱۴۸۵۰) افغاني و شركت حيدر زاده اسلامي ترانسپورت مبلغ (۱۴۰۶۵) افغاني بironنويس، مجموع مبلغ (۵۵۹۵۰) افغاني قابل تحصيل مى باشد.

**پاسخ مرجع**

در رابطه به يافته‌ها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

**سفارش**

مستوفيت ولايت دايكندي در قسمت تحقق و تحصيل يافته‌های تفتيش اقدام و بهمنظور جلوگيری از تكرار آن‌ها کنترول های داخلی را تقويه نمايند.

### ۳.۵ مستوفيت ولايت بلخ (نتایج بازرگانی سال مالی ۱۳۹۴-۱۳۹۳)

#### ۳.۵.۱ عدم پرداخت مالیه سهم کرایه با جرائم

مجموع مبلغ (۱۰۴۵۷۵۲۴) افغانی بابت عدم تحويلی مالیه سهم کرایه در سال ۱۳۹۴ از افراد و اشخاص در شش حوزه مالياتي تحصيل نگردیده است.

#### معيار

مطابق ماده (۱۰۲) قانون ماليات بر عايدات که چنین صراحت دارد: شخص حقيقي که بدون دلائل موجه اظهارنامه مالياتي مربوط را مطابق احکام اين قانون در خلال مدت معينه ارائه ننمایند به تأديه مبلغ يكصد افغانی ماليه اضافی در برابر هرروز تأخير و شخص حكمی به تأديه مبلغ (۵۰۰) افغانی ماليه اضافی در برابر هرروز تأخير مكلف میباشد روزهای رخصتی از اين امر مستثنی میباشد.

- قرار معلومات ارائه شده از جانب شعب ذيريط آمریت عوايد افراد، اشخاص و شركت‌های که بابت ماليه سهم کرایه باقيدار میباشند به تفکیک حوزه‌های مالياتي مجموع مبلغ (۱۰۴۵۷۵۲۴) افغانی از آنها قابل تحصيل است.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به یافته‌ها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

#### سفارش

مجموع مبلغ (۱۰۴۵۷۵۲۴) افغانی بابت باقيداری ماليه سهم کرایه از افراد و اشخاص متذکره قابل تحصيل است. جزئيات افراد و اشخاص که سهم ماليه خويش را تأديه نکرده است ذريعيه نامه شماره (۵۹۷۱) مورخ ۱۳۹۵/۸/۱۹ عنوانی مقام محترم ولايت بلخ ارسال گردیده است.

#### ۳.۵.۲ کسر عوايد

مبلغ (۵۲۷۸۳۵۲۰۵) افغانی یا (۲۴٪) کسر عوايد در مستوفيت ولايت بلخ نظر به پلان پيش‌بinyi‌شده طی سال مالي ۱۳۹۳ به ملاحظه رسیده است.

#### معيار

پلان پيش‌binyi‌شده عوايد

پلان پيش‌binyi‌شده عوايد سال مالي ۱۳۹۳ مستوفيت ولايت بلخ مبلغ (۲۱۶۹۸۳۰۰۰۰) افغانی، عوايد تحقق‌يافته و تحصيل شده مبلغ (۱۶۴۱۹۹۴۷۹۵) افغانی راحتوامينمايد که نظر به پلان پيش‌binyi‌شده، مبلغ (۵۲۷۸۳۵۲۰۵) افغانی یا (۲۴٪) فيصد تنقيص صورت گرفته که مرجع علت کسر عوايد را ناشی از روند مبارزات انتخاباتی رياست جمهوري و شوراي ولائي و بیرون شدن قوای ائتلاف میداند.

## سفارش

رياست متذکره در تفاهم با وزارت ماليه عوامل کاهش عواید را دقیقاً ارزیابی و تدبیر لازم در زمینه اتخاذ نمایند.

**۳.۵.۳. جريمه تأخير عدم ارائه اظهارنامه مالياتي**  
مجموع مبلغ (۵۵۳۰۸۰۰) افغاني بابت جرائم تأخير عدم ارائه اظهارنامه مالياتي در سال ۱۳۹۳ از پمپ استيشنها و موديان حوزه‌های پنج‌گانه مالياتي تحصيل نشده است.

## معيار

مطابق ماده ۱۰۲ قانون ماليات بر عايدات که در آن چنین تصريح شده است: (اشخاص حقيقي و حكمى که بدون دلائل موجه اظهارنامه مالياتي خويش را الى اخير ماه سوم سال مالي مابعد به اداره که ماليات مربوطه ارائه ننماید، شخص حكمى به تأديه روز (۱۰۰) افغانى و شخص حقيقي به تأديه روزانه ۳۰ افغانى مكلف مى باشند. روزهای رخصتی از اين امر مستثنی است).

- در جريان بازرسی به ملاحظه رسید که بابت جريمه عدم ارائه اظهارنامه پمپ استيشنها، باقيداری پمپ استيشنها جريمه تأخير ارائه اظهارنامه مالياتي حوزه‌های شش‌گانه کم سنجشی ماليه اظهارنامه شركت‌ها مبلغ (۱۱۰۵۸۰۰) افغانى بيرون‌نويس و قابل تحصيل است.
- در جريان بازرسی به ملاحظه رسید که بابت جريمه عدم ارائه اظهارنامه پمپ استيشنها، باقيداری پمپ استيشنها جريمه تأخير ارائه اظهارنامه مالياتي حوزه‌های شش‌گانه کم سنجشی ماليه اظهارنامه شركت‌ها مبلغ (۴۴۲۵۰۰۰) افغانى بيرون‌نويس گردیده است.

## سفارش

مستوفيت ولايت بلخ در قسمت تحقق و تحصيل يافته‌های تفتيش که جزئيات آن به تفصيل ذريعه نامه (۷۳۱۷) مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۲ به آن‌ها فرستاده شده اقدام و كنترول های داخلی را در زمینه تقويه نمایند.

## ۳.۶. مستوفيت ولايت کندھار (نتایج بازرسی سال‌های ۱۳۹۳ - ۱۳۹۴)

### ۳.۶.۱. کسر عواید

مبلغ (۶۷۷۶۰۸۸۸۶) افغانى يا (۱۸٪) کسر عواید در مستوفيت کندھار نظر به پلان پيش‌بیني‌شده طی سال ۱۳۹۳ به ملاحظه رسیده است.

**معيار**

پلان پيش‌بييني شده عواید

پلان پيش‌بييني شده عواید سال مالي ۱۳۹۳ مستوفيت ولایت کندھار مبلغ (۳۸۳۸۷۸۰۰۰۰) افغانی، عواید تحقیق‌یافته و تحصیل شده مبلغ (۳۱۶۱۱۷۱۱۱۴) افغانی را حتماً نماید که نظر به پلان پيش‌بييني شده، مبلغ (۶۷۷۶۰۸۸۸۶) افغانی یا (۱۸) فيصد تنقيص صورت گرفته.

**پاسخ مرجع**

در رابطه به یافته‌های و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

**سفارش**

رياست متذکره در تفاهم با وزارت ماليه عوامل کاهش عواید را دقیقاً ارزیابی و تدبیر لازم در زمینه اتخاذ نمایند.

**۳.۶.۲. کم سنجشی ماليه**

مجموع مبلغ (۲۸۴۸۱۲) افغانی بابت کم سنجشی ماليه در سال‌های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ از شرکت‌های ذيربط تحصیل نشده است.

**معيار**

در نظر نگرفتن فقره دوم ماده (۱۸) قانون ماليات بر عايدات مبني بر اشخاص حقيقي و حكمی که مطابق احکام اين قانون مکلف به وضع ماليات از مفاد سهم، تكتانه، حق الامتياز، دستمزد، معاشات، معاملات مندرج ماده ۷۲ اين قانون وساير عواید مشابه بوده اما ماليات آن را وضع و تأديه ننموده باشد غيرمجاز بوده قابل مجرائي نمی‌باشد. هكذا به اساس حکم ماده (۳۶) قانون ماليات بر عايدات، اسناد مصرفی حين ارائه بيلانس و اظهارنامه باید ارائه گردد.

▪ بالاخر بازرسي اظهارنامه‌ها، اسناد مصارفاتي و معاشات کارمندان تعداد هفت شركت در دوسيه به ملاحظه نرسيد و بابت کم سنجشی ماليه و جريمہ تأخير قرار ذيل از ايشان قابل تحصیل پنداشته می‌شود:

۱- قرار اظهارنامه شماره (۰۳۶۶۰۳) مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱ شركت ساختماني پاک نور جهان مبلغ (۵۱۶۸)

افغانی تحويل بانک گردیده و نسبت عدم موجوديت اسناد مصارفاتي و معاشات مبلغ (۱۱۲۹۶۸) افغانی در دو سيءه شركت، مبلغ (۱۰۷۸۰۰) افغانی کم سنجشی ماليه صورت گرفته و از شركت متذکره قابل تحصیل است.

۲- قرار اظهارنامه شماره (۰۳۶۵۴۳) مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۲ (مستمندات حادکره‌هی او مالداری شركت) مبلغ (۲۶۴۳۴) افغانی تحويل بانک شده و نسبت عدم موجوديت اسناد مصارفاتي و معاشات مبلغ (۳۹۰۳۴)

افغانی در دو سیه شرکت، مبلغ (۱۲۶۰۰) افغانی کم سنجشی مالیه صورت گرفته و از شرکت موصوف قابل تحصیل می باشد.

**۳-قرار اظهارنامه شماره (۲۳۰۶۲۹) مورخ ۱۳۹۴/۱/۱۷؛ هیواد تلویزیون** مبلغ (۱۳۵۶۹۶) افغانی تحويل بانک نموده و نسبت عدم موجودیت استناد مصارفاتی و معاشات مبلغ (۱۶۱۵۳۹) افغانی در دو سیه، مبلغ (۲۵۸۴۴۳) افغانی کم سنجشی مالیه صورت گرفته و از نهاد متذکره قابل تحصیل است.

**۴-قرار اظهارنامه شماره (۲۶۴۲۸۱) مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۰ نعمت روغتون** مبلغ (۳۷۷۹۹) افغانی به بانک تحويل شده و نسبت عدم موجودیت استناد مصارفاتی و معاشات مبلغ (۱۰۱۹۹۱) افغانی در دو سیه شفاخانه متذکره، مبلغ (۶۴۱۹۲) افغانی کم سنجشی مالیه صورت گرفته و از نعمت روغتون قابل حصول می باشد.

**۵-قرار اظهارنامه شماره (۰۱۷۳۱۲) مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۱** شرکت یخسازی خراسان صادق مبلغ (۴۱۶۱۵) افغانی تحويل بانک گردیده و نسبت عدم موجودیت استناد مصارفاتی و معاشات مبلغ (۶۰۰۹۵) افغانی در دو سیه شرکت، مبلغ (۱۸۴۸۰) افغانی کم سنجشی مالیه صورت گرفته و از شرکت متذکره قابل تحصیل است.

**۶-قرار اظهارنامه شماره (۰۱۷۲۶۱) مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۱۰** شرکت ساختمانی نوروز افغان مبلغ (۶۶۷۹۳) افغانی تحويل بانک گردیده و نسبت عدم موجودیت استناد مصارفاتی و معاشات مبلغ (۱۱۲۳۱۹) افغانی در دو سیه، مبلغ (۴۵۵۲۶) افغانی کم سنجشی مالیه صورت گرفته و از شرکت متذکره قابل تحصیل پنداشته می شود.

**۷-قرار اظهارنامه شماره (۰۳۶۴۹۴) مورخ ۱۳۹۴/۲/۲۹** شرکت زراعتی ماشاءالله مبلغ (۱۸۱۹۲) افغانی تحويل بانک گردیده و نسبت عدم موجودیت استناد مصارفاتی و معاشات مبلغ (۲۸۵۶۳) افغانی در دو سیه، مبلغ (۱۰۳۷۱) افغانی کم سنجشی مالیه صورت گرفته و از شرکت متذکره قابل حصول است.

**۸-مجموع مبلغ (۲۸۴۸۱۲) افغانی در سال ۱۳۹۴-۱۳۹۳** از شرکت های متذکره قابل تحصیل است.

### ۳.۶.۳ عدم وضع مالیه اضافی

مبلغ (۴۰۳۰۲) افغانی بابت عدم وضع مالیه اضافی در سال ۱۳۹۳ از تعداد (۵) شرکت تحصیل نشده است.

### معیار

بند (۱) ماده (۱۰۳) قانون مالیات بر عایدات: اشخاصی که بدون دلایل موجه مالیه معاش و دستمزد عواید تکتانه. مفاد سهم کرایه، کمیشن و حق الامتیاز عواید مشابه را مطابق احکام این قانون وضع ننماید

ملکف به تأديه ۱۰ فيصد ماليه اضافي مى باشد. وهكذا فقره دوم ماده (۱۸) قانون ماليات بر عايدات مبني بر اشخاص حقيقي و حكمي که مطابق احکام اين قانون مكلف به وضع ماليات از مفاد سهم، تكتانه، حق الامتياز، دستمزد، معاشات، معاملات مندرج ماده ۷۲ اين قانون و ساير عوايد مشابه بوده اما ماليات آن را وضع و تأديه ننموده باشند غيرمجاز بوده قابل مجرائي نمی باشد.

■ به ملاحظه استناد (قراردادهای عوايدی و مصارفاتی به شمول بیلانس و اظهارنامه مالياتی) يک تعداد از شركت‌های ساختمانی، تجارتی ولوژستيکی زير مجموع مبلغ (۴۰۳۰۰۲) افغانی قابل تحصيل است.

- ۱- شركت ساختمانی عينو مبلغ (۵۹۱۷) افغانی.
- ۲- شركت لوژستيکی افغان ميكو مبلغ (۸۶۲۷) افغانی.
- ۳- شركت ترانسپورتی عظيمی مبلغ (۸۸۰۰) افغانی.
- ۴- شركت ساختمانی اقبال امين مبلغ (۲۶۴۴۵۸) افغانی.
- ۵- شركت ساختمانی فيصل احسان مبلغ (۱۱۵۲۰۰) افغانی.

### سفارش

مستوفيت ولايت کندهار در قسمت تحقق و تحصيل يافتهها و مشاهدات تفتيش که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۸۰۲۸) مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۶ و (۷۳۷۳) مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۴ به آنها فرستاده شده اقدام نموده وکنترولهای داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه اجرآت به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

## ۳.۷ مستوفيت ولايت خوست (نتایج بازرگانی سال‌های ۱۳۹۱-۱۳۹۳)

### ۳.۷.۱ کسر عوايد

چگونگی کسر عوايد مستوفيت ولايت خوست نظر به پلان عوايد در جدول ذيل توضيح مى شود:

فيصدی باقیمانده	عوايد باقیمانده از پلان	عوايد تحصيل شده	عوايد تحقق يافته	عوايد پيش‌بینی شده طبق پلان	سال
۲۲,۷۸	۶۹۸۲۲۱۸۷	۲۳۶۶۳۷۴۰۰	۲۳۶۶۳۷۴۰۰	۳۰۶۴۵۹۵۸۷	۱۳۹۳
۸,۵۶	۲۵۷۱۷۷۹۶	۲۷۴۷۱۲۲۰۴	۲۷۴۷۱۲۲۰۴	۳۰۰۴۳۰۰۰۰	۱۳۹۲
۳۳,۶۸	۹۴۶۷۱۷۲۶	۱۸۶۳۵۸۲۷۴	۱۸۶۳۵۸۲۷۴	۲۸۱۰۳۰۰۰۰	۱۳۹۱

### سفارش

مستوفيت متذکره که در طی سه سال پيهم به کسر عوايد مواجه بوده در تفاهم با وزارت محترم ماليه عوامل کاهش عوايد را دقیقاً ارزیابی و تدابير لازم در زمينه اتخاذ نمایند.

### ۳.۷.۲. تفاوت عدم وضع ماليه

مبلغ (۲۶۳۱۶) افغانی در سال ۱۳۹۳ و (۲۷۶۳۸۵) افغانی در سال ۱۳۹۲ بابت عدم وضع ماليه از انستيوت طبي حكيم تنيوال و شركت ساختماني يوسف حيدر خيل تحصيل نگردیده است.

#### معيار

مطابق فقره (۱) ماده (۶۶) قانون ماليات بر عايدات دو فيصد ماليه عوايد حاصله قبل از وضع کسرات از هر نوع فعالیتهای انتفاعی اشخاص مندرج فقره يک و دو ماده شصت چهارم اين قانون بهاستثنای فقره‌های دو الی پنج اين ماده قابل وضع می‌باشد، فقره (۱) ماده (۴) قانون ماليات بر عايدات اشخاص حکمی بيست فيصد عوايد قابل ماليه آن در سال مالي می‌باشد.

**الف: مبلغ (۲۶۳۱۶) افغانی بابت عدم وضع ۲۰ فيصد ماليه در سال ۱۳۹۳ از انستيوت طبي حكيم تنيوال تحصيل نگردیده است.**

■ انستيوت طبي حكيم تنيوال نمبر تشخيصي (۱۷۸۷۲) اظهارنامه شماره (۰۷۴۲۱۱) سال مالي ۱۳۹۳ فعالیت شركت مبلغ (۳۳۸۶۰۵۰) افغانی، مصارف مبلغ (۳۲۵۴۴۶۸) افغانی، عوايد خالص سال ۱۳۹۳ مبلغ (۱۳۱۵۸۲) افغانی، از عوايد خالص ماليه وضع نشده، بناءً ۲۰٪ ماليه مطابق ماده (۴) قانون ماليات بر عايدات مبلغ (۲۶۳۱۶) افغانی را احتوا می‌نماید که قابل تحصيل است.

**ب: مبلغ (۲۷۶۳۸۵) افغانی بابت عدم وضع دو فيصد ماليه عوايد حاصله در سال ۱۳۹۲ از شركت ساختماني يوسف حيدر خيل تحصيل نگردیده است.**

■ شركت ساختماني يوسف حيدر خيل داراي نمبر تشخيصي (۱۰۴۱۷۲۳۰۱۴) اظهارنامه شماره (۰۲۴۲۳۰) سال مالي ۱۳۹۲ عوايد ناخالص سال ۱۳۹۲ مبلغ (۱۳۸۱۹۲۲۸) افغانی دو فيصد از عوايد حاصله مطابق ماده (۶۶) قانون ماليات بر عايدات که مبلغ (۲۷۶۳۸۵) افغانی می‌شود وضع نگردیده که قابل تحصيل است، قابل يادآوری است که قراردادهای ارائه شده ارسال ۱۳۹۱ بوده قابل مجرایی نمی‌باشد.

### ۳.۷.۳. کم سنجشی ماليه و جريمه تأخير

مبلغ (۵۵۲۶۸) افغانی بابت کم سنجشی ماليه و جريمه تأخير در سال ۱۳۹۲ از شركت ساختماني محتاج مسلم تحصيل نگردیده است.

#### معيار

فقره (۱) ماده (۴) قانون ماليات بر عايدات اشخاص حکمی بيست فيصد عوايد قابل ماليه آن در سال مالي می‌باشد. وهم چنان مطابق ماده (۱۰۰) قانون متذکره روزانه ۱۰،۰ فيصد جريمه تاخير تاديء ماليه و هكذا مطابق فقره (۱) ماده (۱۰۲) قانون متذکره شخص حقيقي ايکه بدون دلائل موجه اظهارنامه مالياتي مربوط را مطابق احکام اين قانون در خلال مدت معينه ارائه ننماید به تأديه مبلغ يقصد افغانی

مالیه اضافی در برابر هرروز تأخیر و شخص حکمی به تأديه مبلغ پنجصد افغانی در برابر هرروز تأخیر مکلف است نيز صراحت دارد.

▪ شركت ساختمانی محتاج مسلم نمبرتشخيصي (۱۰۴۱۷۲۳۰۱۴) اظهارنامه شماره (۰۲۴۲۰۶) سال مالي ۱۳۹۲ عوايد خالص مبلغ (۳۱۲۰۰۰) افغانی از عوايد خالص صرف مبلغ (۱۲۵۰۰) افغانی تحصيل شده درحالی که از عوايد خالص مطابق ماده (۴) قانون ماليات بر عايدات ۲۰٪ ماليه مبلغ (۶۲۴۰۰) افغانی قابل وضع می باشد. باقيمانده مبلغ (۴۹۹۰۰) افغانی از شركت متذکره قابل تحصيل است. وهم چنان بابت تاخيراريه اظهارنامه مبلغ (۴۷۰۰) افغانی تحصيل شده درحالی که اظهارنامه به تاريخ ۱۳۹۳/۳/۱۳ ارائه شده و بهاستثنای روزهای تعطيل مدت ۶۲ روز اخير را در برگرفته است. بناءً بعد از وضع مبلغ (۴۷۰۰) افغانی، تحصيل شده باقيمانده مبلغ (۱۵۰۰) افغانی، و مطابق ماده (۱۰۰) قانون ماليات بر عايدات روزانه ۱۰٪ جريمه تاخيراديه ماليه مبلغ (۳۸۶۸) افغانی. مبلغ (۴۹۹۰۰) افغانی بابت بيست فيصد ماليه عوايد خالص و مبلغ (۱۵۰۰) افغانی بابت جريمه تأخير ارائه اظهارنامه و مبلغ (۳۸۶۸) افغانی بابت جريمه تأخير، تأديه ماليه مجموع مبلغ (۵۵۲۶۸) افغانی از شركت ساختمانی محتاج مسلم قابل تحصيل است.

#### ۳.۷.۴ کم سنجشی ماليه

مجموع مبلغ (۵۱۸۵۱۴) افغانی بابت کم سنجشی ماليه در سال ۱۳۹۲ از شركت های ساختمانی قاسم گل قسمت، دولت قيومی، دايمند گلوبول، متون گلوبول و شركت تجارتی روختون تحصيل نگريده است.

#### معيار

فرجه (۱) ماده (۴) قانون ماليات بر عايدات اشخاص حکمی بيست فيصد عوايد قابل ماليه آن در سال مالي می باشد.

▪ شركت ساختمانی قاسم گل قسمت نمبرتشخيصي (۱۰۴۶۶۷۱۰۱۰) اظهارنامه شماره (۰۲۴۰۴۹) سال مالي ۱۳۹۲ از عوايد خالص ماليه بهصورت درست سنجش و وضع نشهد عوايد خالص سال ۱۳۹۲ بعد از وضع كسرات مبلغ (۳۷۸۰۷۵) افغانی، وضع شده مبلغ (۶۰۰۰) افغانی، درحالی که ۲۰٪ ماليات بر عايدات خالص مبلغ (۷۵۶۱۵) افغانی می شود بناءً بعد از وضع مبلغ (۶۰۰۰) افغانی باقيمانده مبلغ (۶۹۶۱۵) افغانی از شركت مذكور قابل تحصيل است.

▪ شركت ساختمانی دولت قيومی نمبرتشخيصي (۱۰۱۶۸۵۸۰۱۹۱) اظهارنامه شماره (۰۲۴۳۶۸) سال مالي ۱۳۹۲ عوايد ناخالص سال ۱۳۹۲ مبلغ (۲۵۰۰۰۰۰) افغانی، مطابق ماده (۶۶) قانون ماليات بر عايدات دو

- فيصد عوايد قبل از وضع کسرات مبلغ (۵۰۰۰۰) افغاني از جمله مبلغ (۲۳۱۸۰) افغاني وضع و تحصيل شده، باقیمانده مبلغ (۲۶۸۲۰) افغاني قابل تحصيل است.
- شركت ساختماني متون گلوبل نمبرتشخيصيه (۱۰۷۰۰۷۷۹۱۰۱۰) اظهارنامه شماره (۰۲۴۴۰۳) سال مالي ۱۳۹۲ از عوايد خالص ماليه وضع نشده عوايد ناخالص سال ۱۳۹۲ مبلغ (۳۳۹۹۰۰) افغاني مصارف مبلغ (۱۷۹۰۹۸) افغاني، عوايد خالص مبلغ (۱۶۰۸۰۲) افغاني٪ ۲۰ ماليه مبلغ (۳۲۱۶۱) افغاني، مبلغ (۳۰۰۰) افغاني وضع شده باقیمانده مبلغ (۲۹۱۶۱) افغاني می شود از شركت مذکور قابل تحصيل است.
  - شركت ساختماني دايمند گلوبل نمبرتشخيصيه (۰۲۴۱۶۴) اظهارنامه شماره (۰۲۴۱۶۴) سال مالي ۱۳۹۲ عوايد ناخالص مبلغ (۱۱۵۰۳۶۳) افغاني مصارف مبلغ (۲۵۰۵۰۷) افغاني عوايد خالص مبلغ (۸۹۹۸۵۶) افغاني ضرب٪ ۲۰ مساوي است به (۱۷۹۹۷۲) افغاني مبلغ (۷۰۰۰) افغاني وضع شده، باقیمانده مبلغ (۱۷۲۹۷۲) افغاني می شود از شركت مذکور قابل تحصيل است.
  - شركت تجارتی روختون نمبرتشخيصيه (۱۰۵۲۶۱۳۰۱۳) عوايد ناخالص مبلغ (۲۶۳۲۲۸۵۰) افغاني، دوفيصد ماليه انتفاعي مبلغ (۵۲۶۴۵۷) افغاني که از جمله، مبلغ (۳۰۶۵۱۱) افغاني بابت دو فيصد ماليه از حواله هاي نقدی وضع شده و مبلغ (۲۱۹۹۴۶) افغاني باقیمانده قابل تحصيل است.

### ۳.۲.۱ تفاوت عدم پرداخت ماليه با جريمه

الف: مجموع مبلغ (۸۵۶۳۸) افغاني بابت عدم پرداخت ماليه با جريمه در سال ۱۳۹۲ از پمپ استيشن هاي غوث الله ولد پير محمد، ظاهر خان ولد پير گل شاه و نور ولی ولد نورزا على تحصيل نشده است.

#### معيار

به استناد پيشنهادي شماره (۱۸۹) مورخ ۱۳۹۲/۲/۱ رياست عمومي عوايد عنوانی رياست خدمات حقوقی و پاليسي عوايد در رابطه به سنجش ماليه تانک هاي تيل مطابق ماده ۶۴ و ۶۶ قانون ماليات بر عايدات تابع ۲ فيصد ماليه انتفاعي اند.

- پمپ استيشن اسمى غوث الله ولد پير محمد از درك ماليه فعاليت پمپ تيل سال ۱۳۹۲ مبلغ (۶۴۱۹) افغاني تأديه نموده و نظر به متحدالمال رياست حقوقی رياست عوايد وزارت ماليه نظریه فعاليت پمپ استيشن مذكور شامل كتگوري سوم می باشد بناءً تابع پرداخت مبلغ (۳۰۰۰۰) افغاني در سال می باشد. بعد از وضع مبلغ تأديه شده مبلغ (۲۳۵۸۱) افغاني ذمت وي باقیمانده است و همچنان مطابق ماده ۶۶ قانون ماليات بر عايدات روزانه ۱۰,۰۰۰ فيصد تابع جريمه نيز می گردد. مدت تأخير يك سال مبلغ (۸۶۰۷) افغاني مجموع مبلغ (۳۲۱۸۸) افغاني از موصوف قابل تحصيل است.

- پمپ استيشن اسامي ظاهر خان ولد پيرگل شاه از درك ماليه فعاليت پمپ تيل سال ۱۳۹۲ مبلغ (۹۷۸۲) افغاني تأديه نموده و نظر به متحدالمال رياست حقوقى رياست عواید نظریه فعالیت پمپ استيشن در كتگوري سوم قرار دارد بنا تابع پرداخت ماليه سالانه مبلغ (۳۰۰۰۰) افغانی می شود که بعد از وضع مبلغ تأديه شده مبلغ (۲۰۲۱۸) افغانی ذمت وي باقيمانده و هم چنان مطابق ماده صدم قانون ماليات بر عايدات روزانه ۱۰,۰۰۰ فيصد تابع پرداخت جريمه نيز می گردد. تأخير مدت يك سال مبلغ (۷۳۷۹) افغانی جريمه، مجموع مبلغ (۲۷۵۹۷) افغانی می گردد قابل تحصيل است.
- پمپ استيشن اسامي نور ولی ولد نورزاداعلى درك ماليه فعاليت پمپ استيشن تيل مبلغ (۱۱۰۶۰) افغانی تأديه نموده و مطابق به هدایت متحدالمال رياست حقوقى رياست عمومى عواید وزارت ماليه پمپ استيشن مذکور در كتگوري سوم قرار دارد و تابع پرداخت ماليه سالانه مبلغ (۳۰۰۰۰) افغانی می گردد که بعد از وضع مبلغ تأديه شده مبلغ (۱۸۹۴۰) افغانی ذمت وي باقيمانده است و هم چنان مطابق ماده صدم قانون ماليات بر عايدات روزانه ۱۰,۰۰۰ فيصد جريمه تأخير عدم تأديه ماليه نيز می گردد. تأخير مدت يك سال مبلغ (۶۹۱۳) افغانی مجموع مبلغ (۲۵۸۵۳) افغانی می شود از شخص مذکور قابل تحصيل.
- ب: مبلغ (۲۸۵۶۲) افغانی در سال ۱۳۹۱ بابت عدم پرداخت ماليه با جريمه از عيد محمد ولد امير محمد قابل تحصيل است.
- پمپ استيشن اسامي عيد محمد ولد امير محمد از مدرک فعاليت پمپ استيشن سال ۱۳۹۱ درحالی که نظریه متحدالمال شماره (۴۹۷۸۱) مورخ ۱۳۹۲/۵/۳ رياست خدمات حقوقى و پاليسى عواید وزارت ماليه پمپ استيشن ها به سه كتگوري تقسيم گردیده و ماليه سالانه پمپ استيشن های كمترازیک ميليون ليترابفروش می رسانند مبلغ ۳۰۰۰۰ افغانی تعین نموده اند. پمپ استيشن مذکور در كتگوري سوم قرار دارد. بدین لحاظ شخص مذکور، از جمله مبلغ (۹۰۹۵) افغانی را تحويل نموده و مبلغ (۲۰۹۲۵) افغانی ذمت وي باقيمانده که مبلغ مذکور مطابق ماده (۱۰۰) قانون ماليات بر عايدات جريمه تأخير عدم تأديه ماليه روزانه ۱۰,۰۰٪ نيز قابل سنجش است. بناآ با جريمه مبلغ (۷۶۳۷) افغانی مجموع مبلغ (۲۸۵۶۲) افغانی از موصوف قابل تحصيل است.

### پاسخ مرجع

در رابطه به یافتهها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

### سفارش

مستوفیت ولايت خوست در قسمت تحصيل یافته‌های تفتيش که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۲۲۵۸) مورخ ۱۳۹۵/۳/۸ به آنها فرستاده شده اقدام و کنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه اجراءات به اين اداره اطمینان ارائه نمايند.

### ۳،۸ مستوفیت ولایت تخار (نتایج بازرگانی سال‌های ۱۳۹۲-۱۳۹۳)

#### ۳،۸،۱ عدم پرداخت حق الاجاره

مبلغ (۴۰۰۰۰۰) افغانی بابت عدم پرداخت حق الاجاره در سال ۱۳۹۲ از محترم خان جان تحصیل نگردیده است.

#### معیار

مواد شماره چهارم و پنجم قرارداد اجاره دهی موازی (۱۴۰۰) جریب زمین فیما بین مستوفیت ولایت تخار و محترم خان جان ولد غلام نبی.

▪ مطابق حکم مواد فوق قراردادی مکلفیت خود را مبنی بر پرداخت سالانه مبلغ (۷۰۰۰۰۰) افغانی بابت حق الاجاره زمین ملکیت پوهنتون باید در ربع اول سال بپردازد اما محترم خان جان در سال ۱۳۹۲ صرف مبلغ (۳۰۰۰۰۰) افغانی پرداخته و از پرداخت مبلغ باقیمانده ابا ورزیده. به اساس تحریری شعبه مربوطه، مستأجر ادعا می‌نماید که پوهنتون تخار زمین را طور مکمل به دسترس موصوف قرار نداده ولی اسنادی که ادعای فوق را ثابت سازد وجود نداشت بناءً مبلغ (۴۰۰۰۰۰) افغانی از موصوف قابل تحصیل است.

#### ۳،۸،۲ تفاوت عدم پرداخت مالیه با جرمیه

مبلغ (۵۱۲۰۰۰) افغانی بابت عدم تحويلی مالیه با جرمیه در سال ۱۳۹۳ از شرکت ساختمانی تخار باستان تحصیل نگردیده است.

#### معیار

▪ مطابق حکم ماده (۸۸) قانون مالیات بر عایدات شرکتها باید بعد از ختم سال مالی الی سه ماه اظهارنامه‌های خویش را به شعبات ذیربسط ارائه و مکلفیت های مالیاتی خویش را ادا نمایند در غیر آن مطابق حکم ماده (۱۰۲) قانون مذکور در مقابل هرروز تأخیر تابع (۱۰۰) افغانی جرمیه تأخیر دانسته می‌شوند.

▪ شرکت ساختمانی تخار باستان مکلفیت های مالیاتی خویش را از سال ۱۳۹۰ الی اکنون ادا نه نموده. عدم تحويلی مبلغ (۳۲۰۰۰۰) افغانی مکلفیت های مالیاتی و مبلغ (۱۹۲۰۰۰) افغانی جرمیه تأخیر جمله مبلغ (۵۱۲۰۰۰) افغانی می‌شود از شرکت متذکره قابل تحصیل است.

### ۳.۹ مستوفیت ولایت هرات (نتایج بازرسی سال ۱۳۹۴)

#### ۳.۹.۱ عدم تحویلی تفاوت کرایه

مبلغ (۱۶۷۵۲۰۰۰) افغانی بابت عدم تحویلی تفاوت کرایه زمین در سال ۱۳۹۴ از نزد عنایت الله فرزند عبدالله تحصیل نگردیده است.

معیار

به رویت اسناد و نظر به دیدگاه مفتش

- طوری که قرارداد خط موازی ۳۰۰ جریب زمین مربوط ترمینال باربری واقع سرک هرات اسلام قلعه که با جانب عنایت الله فرزند عبدالله از تاریخ ۱۳۹۳/۳/۳ الی مدت ۴ سال ماهانه مبلغ ۱۱۵۱۰۰۰ افغانی عقد گردیده معلوم شد که شخصی به اسم حاجی عبدالطیف طی درخواستی مبنی به کرایه‌گیری زمین متذکره ماهانه به مبلغ ۱۵۰۰۰۰۰ افغانی حاضر به کرایه‌گیری جایداد متذکره گردیده است که مبلغ ۳۴۹۰۰۰ افغانی تفاوت را در هرماه نشان می‌دهد که مجموع ۴ سال آن مبلغ ۱۶۷۵۲۰۰۰ افغانی می‌گردد و از محترم عنایت الله مستأجر قابل تحصیل است.

#### ۳.۹.۲ تفاوت عدم تحویلی مالیه با جریمه

مجموع مبلغ (۲۱۲۶۸۹) افغانی بابت عدم تحویلی مالیه با جریمه در سال‌های ۱۳۸۸-۱۳۹۲ از شرکت‌های تجاری پیله وریان، خدمات لوژستیکی برادران عرب زاده و مكتب خصوصی بهار دانش تحصیل نگردیده است.

معیار

مواد ۹۱، ۹۸ و ۱۰۰ قانون مالیات بر عایدات

- طوری که دو سیه شرکت تجاری پیله وریان لمیتد مورد بازرسی قرار گرفت معلوم شد که شرکت متذکره قرار تعریفه شماره ۱۵۷ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۵ مبلغ ۱۵۲۴۵۲۳ افغانی را بابت مالیه و جریمه سال‌های ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۲ طبق مواد ۹۱، ۹۸ و ۱۰۰ قانون مالیات بر عایدات الی مدت ۷ روز باید تحويل بانک می‌نمود ولی طی سال مالی ۱۳۹۴ مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده است بناً مبلغ (۱۵۲۴۵۲۳) افغانی از شرکت متذکره قابل تحصیل است.

- طوری که دو سیه شرکت خدمات لوژستیکی برادران عرب زاده مورد بازرسی قرار گرفت معلوم شد که شرکت متذکره قرار تعریفه شماره ۱۰۹ که تاریخ صدور درج جدول که به هیئت ارائه شده نمی‌باشد مبلغ ۳۶۹۴۶۳ افغانی را بابت مالیه و جریمه سال‌های ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۲ طبق مواد ۹۱، ۹۸ و ۱۰۰ قانون مالیات بر عایدات موضوع به شرکت نامبرده خبر داده شده که ذمت خویش را تحويل بانک نماید ولی طی

سال مالي ۱۳۹۴ مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده است که با ايزاد جريمه مبلغ (۳۶۹۴۶۳) افغاني از شركت متذکره قابل تحصيل است.

طوري که دو سيءه مكتب خصوصي بهار دانش مورد بازرسي قرار گرفت معلوم شد که مكتب متذکره قرار تعریف شماره ۲۸۱۹ مورخ ۱۳۹۴/۲/۱۹ مبلغ ۲۳۲۷۰۳ افغانی را بابت ماليه و جريمه سال هاي ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۲ طبق مواد ۹۱، ۹۸ و ۱۰۰ قانون ماليات بر عايدات باید تحويل بانک می نمود ولی طی سال مالي ۱۳۹۴ مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده است بناءً مبلغ (۲۳۲۷۰۳) افغانی از مكتب متذکره قابل تحصيل است.

### ۳.۹.۳ باقيات عوايدی با جريمه

مبلغ (۱۷۲۲۹۳) افغانی بابت باقيات عوايدی با جريمه در سال ۱۳۹۴ از ياس رستورانت تحصيل نگردیده است.

#### معيار

مواد ۹۱، ۹۸ و ۱۰۰ قانون ماليات بر عايدات

طوري که دو سيءه بررسی شده رستورانت يأس مورد بازرسي قرار گرفت به اساس مكتوب سنجش ابتدائي مبلغ ۲۵۵۶۵۸ افغانی از طرف تيم بررسی بیرون نویسي گردیده که در مدت هفت روز از تاريخ صدور مكتوب شماره ۱۷۹۶۹۶ مورخ ۱۳۹۴/۸/۹ مبلغ فوق الذكر را باید به حساب عوايد دولت تحويل می نمود که رستورانت نامبرده صرف مبلغ ۵۰۱۴۰ افغانی را ذريعيه آويز شماره ۴۶۸۵ مورخ ۱۳۹۴/۸/۱۱ و مبلغ ۳۴۲۵۳ افغان را ذريعيه آويز شماره ۵۳۶۲ مورخ ۱۳۹۴/۹/۱۵ تحويل نموده که مدت (۳۴) روز تأخير در تحويلی آويز شماره ۵۳۶۲ مورخ ۱۳۹۴/۹/۱۵ هويدا گردید که مبلغ ۱۰۲۸ افغانی می گردد و همچنان مبلغ باقی مانده که ۱۷۱۲۶۵ افغانی مجموع مبلغ (۱۷۲۲۹۳) افغانی می گردد با ايزاد جريمه از رستورانت متذکره قابل تحصيل است.

### ۳.۹.۴ عدم پرداخت کرایه و جريمه

مبلغ (۹۶۹۴۵۰۰) افغانی بابت عدم پرداخت کرایه و جريمه در سال هاي ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ از عبدالرحيم ولد سعدالدين تحصيل نگردیده است.

#### معيار

بند (۴) قرارداد خط که چنین صراحة دارد "مستاجر مسئوليت دارد کرایه ماهوار را که بالاي آن توافق می گردد در شروع قرارداد الى يوم (۲۵) هرماه تعرفه اخذ و به حساب (۱۲۰۳۰۴۵) املاک دولت از طريق مستوفیت تحويل نموده و کاپی تعرفه آن را به رياست ترانسپورت منحیث مالک جایداد به اسرع وقت تسليم نماید، درصورتی که بدون دلایل قانونی الى روز اول برج بعدی تصفيه حساب نکرده و آويز تحويلی

کرایه را ارائه ننماید سر از روز دوم روزانه مبلغ ۱۵۰ افغانی به اضافه اصل کرایه ذمت آن قابل حصول می باشد.

طوری که اسناد قرارداد ترمینال مربوط ریاست ترانسپورت ولایت هرات که با اسمی عبدالرحیم ولد سعد الدین به کرایه ماهوار مبلغ ۲۴۰۰۰۰۰ افغانی عقد گردیده ملاحظه گردید دیده شد که شخص قراردادی نامبرده کرایه برج های قوس، جدی، دلو و حوت سال ۱۳۹۳ را فی برج ۱۸۰۰۰۰۰ افغانی تحويل نموده است و در سال ۱۳۹۴ کرایه برج های حمل، ثور و جوزای ۱۳۹۴ را تحويل نموده است، بناء مطابق به قرارداد خط و برویت اسناد مبلغ ۲۴۰۰۰۰۰ افغانی بابت باقیمانده کرایه سال ۱۳۹۳ و مبلغ ۷۲۰۰۰۰۰ افغانی بابت کرایه باقیمانده سال ۱۳۹۴ و نیز مطابق به شرط‌نامه جریمه تأخیر فی روز ۱۵۰ افغانی بعد از گذشت ۲۵ روز از عدم پرداخت کرایه قابل سنجش می باشد که جریمه مبلغ ۹۴۵۰۰ افغانی مجموع مبلغ (۹۶۹۴۵۰۰) افغانی از شخص موصوف قابل تحصیل است.

### ۳.۹.۵ عدم تحويلی مالیه و جریمه

مبلغ (۲۳۸۰۹۷) افغانی بابت عدم تحويلی جرائم مالیاتی در سال ۱۳۹۴ از تعداد (۱۲) شرکت تحصیل نگردیده است.

#### معیار

مواد ۹۱، ۹۸ و ۱۰۰ قانون مالیات بر عایدات از اثربازرسی دو سیه‌های یک تعداد شرکت‌ها به ملاحظه رسید که جهت تحويلی جرائم مالیاتی و تأخیر در اظهارنامه‌ها تعریفه اخذ نموده‌اند ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده‌اند و مجموع مبلغ (۲۳۸۰۹۷) افغانی می‌گردد از ایشان قرار ذیل قابل تحصیل می‌باشد:

- شرکت مونتاژ، تولید بسته‌بندی بهمن سیکلت، تعرفه شماره ۷۳ بدون تاریخ مبلغ /۳۸۲۸۰- افغانی را بابت جریمه مالیاتی و تأخیر در ارائه اظهارنامه مالیاتی اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده.
- شرکت ساختمانی و سرک سازی ساحل ممتاز، تعرفه شماره ۷۴ بدون تاریخ مبلغ /۲۲۲۷- افغانی را بابت جریمه مالیاتی و تأخیر در ارائه اظهارنامه مالیاتی اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده.
- شرکت شیر زی، تعرفه شماره ۴۸۴ مورخ ۱۳۹۴/۹/۹ مبلغ ۵۴۵۰ افغانی را بابت مالیه و جریمه سال ۱۳۹۲ اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده است.
- شرکت یوسف رشیدیان، تعرفه شماره ۳۰۰ مورخ ۱۳۹۴/۵/۵ مبلغ ۱۰۷۸۲ افغانی را بابت جریمه و مالیه سال ۱۳۹۱ اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده است.

- شرکت برادران جواد رضا، تعرفه شماره ۱۰۱ تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۷ مبلغ ۳۰۰۰ افغانی را بابت مالیه و جریمه سال ۱۳۹۰ اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک نکرده است.
- شرکت برادران جواد رضا، تعرفه شماره ۱۰۲ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۷ مبلغ ۴۰۰۰ افغانی را بابت جریمه مالیاتی و تأخیر در ارائه اظهارنامه مالیاتی اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده است.
- شرکت تجاری سروش فرهمند، تعرفه شماره ۴۲۷ مورخ ۱۳۹۴/۸/۳۰ مبلغ ۱۴۸۰۳ افغانی را بابت و مالیه سال ۱۳۹۲ اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده است.
- شرکت تست مواد ساختمانی هرات جهان، تعرفه شماره ۳۳۸۴ مورخ ۱۳۹۴/۴/۱۴ مبلغ ۴۲۴۰ افغانی را بابت جریمه تأخیر اظهارنامه اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک نکرده است.
- شرکت معین غوثی، تعرفه شماره ۴۲۲۵ مورخ ۱۳۹۴/۴/۱۴ مبلغ ۶۸۵۰۰ افغانی را بابت جریمه تأخیر اظهارنامه اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده است.
- شرکت ساختمانی آشنا هری، تعرفه شماره ۳۹۰۸ مورخ ۱۳۹۴/۷/۱۲ مبلغ ۲۸۵۰۰ افغانی را فروش سهم معاون شرکت اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده است.
- شرکت عبدالخالق مراد زاده، تعرفه شماره ۱۷۰۵ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۸ مبلغ ۳۸۱۵۰ افغانی را بابت جریمه و مالیه سال ۱۳۹۲ اخذ نموده ولی مبلغ متذکره را تحويل بانک ننموده است.
- شرکت نوشابه‌های غیرالکلی افغان نوین، تعرفه شماره ۳۵۸۹ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۴ مبلغ ۵۴۵۰۰ افغانی را بابت جریمه تأخیر اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۰ اخذ نموده ولی مبلغ متذکره تحويل بانک نشده است.

### ٣.٩.٦ عدم تحولی حق الاجاره

مبلغ (۸۶۰۶۲۵۰) افغانی بابت عدم تحولی حق الاجاره در سال ۱۳۹۴ از محب الله ولد میراجان مستأجر تحصیل نگردیده است.

معیار

مطابق به طرز العمل املاکی

- طوری که تعرفه شماره ۱۶۸۶ مورخ ۱۵ - ۶ - ۱۳۹۴ حاوی مبلغ ۸۶۰۶۲۵۰۰ - افغانی بابت حق الاجاره ۱۵ جریب زمین واقع کمر کلاغ تحولی محب الله ولد میراجان ملاحظه گردید آویز تحولی تعرفه متذکره ضم اسناد نمی‌باشد تا از تحصیل مبلغ متذکره اطمینان حاصل می‌گردید. (پیرامون موضوع استعلام شماره ۶۸ مورخ ۱۳۹۴-۳-۱۹ عنوانی مستوفیت محترم صادر گردید که البته الى ختم کار هیئت باوجود پیگیری‌های مکرر پاسخ آن و نیز اصل استعلام ارائه نگردید). بناءً مبلغ (۸۶۰۶۲۵۰) افغانی از مستأجر موصوف قابل تحصیل است.

### ٣.٩.٧ باقیات تحصیل نا شده

مبلغ (۱۵۳۰۰۵۶۹) افغانی بابت عدم تحويلی باقیات در سال ۱۳۹۴ از مراجع مربوط تحصیل نگردیده است.

### معیار

مطابق به قانون تحصیل باقیات دولتی  
برویت جداول ارائه شده مستوفیت ولایت هرات از بخش‌های مختلف باقیات خویش را چنین وانمود ساخته‌اند:

از بخش مدیریت عمومی املاک مازاد دولتی: مبلغ / ۱۱۶۵۲۸۰۰ - افغانی  
از بخش سه ولسوالی گذره ، انجیل و کرخ که طور قیدی انتخاب و به هیئت ارائه گردیده:  
ولسوالی انجیل: مبلغ ۳۲۱۲۰۰ افغانی  
ولسوالی گذره: مبلغ ۲۷۸۸۰۰ افغانی  
ولسوالی کرخ: مبلغ ۴۳۸۰۰ افغانی  
مجموع مبلغ ۶۴۳۸۰۰ افغانی مربوط به سه ولسوالی، طور قیدی توسط هیئت انتخاب و توسط شعبه مربوطه لست باقیداران ارائه گردیده.

بخش حوزه‌های هشتگانه مالیاتی مربوط آمریت عواید مستوفیت به تفکیک هر حوزه و به رؤیت جداول ارائه شده توسط شعبات مربوطه:

حوزه اول مالیاتی: مبلغ / ۶۴۱۲۴ افغانی  
حوزه دوم مالیاتی: مبلغ / ۱۲۷۸۶۰ افغانی  
حوزه سوم مالیاتی: مبلغ / ۴۵۵۴۲۵ افغانی  
حوزه چهارم مالیاتی: مبلغ / ۱۸۹۵۱۳۴ افغانی  
حوزه پنجم مالیاتی: مبلغ / ۲۷۵۱۲۱ افغانی  
حوزه ششم مالیاتی: مبلغ / ۸۰۲۷۵ افغانی  
حوزه هفتم مالیاتی: مبلغ / ۶۶۱۴۹ افغانی  
حوزه هشتم مالیاتی: مبلغ / ۳۹۸۸۱ افغانی  
مجموع حوزه‌های مالیاتی مبلغ / ۳۰۰۳۹۶۹ افغانی می‌باشد.

مجموع باقیات بخش املاک، سه ولسوالی و حوزه‌های مالیاتی مبلغ / ۱۵۳۰۰۵۶۹ - افغانی تصفیه و تحصیل نشده است.

### ۳.۹.۸ عدم تحويلي پول تعرفهها

مبلغ (۲۶۹۷۴۲۰) افغانی بابت عدم تحويلي پول تعرفهها در سال ۱۳۹۴ از افراد و اشخاص مربوط تحصيل نگردیده است.

#### معيار

مطابق به طرز العمل املaki

- به ملاحظه يك تعداد تعرفههایی که طور قيدي انتخاب گردیده يك تعداد افراد و اشخاص تعرفه اخذ نموده ولی آويز تحويلي آن ضم تعرفه نمی باشد، در زمينه موضوع از شعبه مربوطه استعلام گردید ولی الى ختم کار هيئت در مستوفيت پيرامون تحويل يا عدم تحويلي تعرفههای متذکره پاسخ ارائه نگردید و تعرفههای که طور قيدي انتخاب گردیده و مجموع ۲۲ تعرفه مبلغ ۲۶۹۷۴۲۰/۰ افغانی می گردد آويزهای پرداخت و يا عدم پرداخت آن به نظر نرسيد و به هيئت نيز باوجود پرسش رسمي ذريعه استعلام ارائه نگردید.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به يافتهها و سفارشهاي تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

#### سفارش

مستوفيت ولايت هرات در قسمت تحصيل يافتههای تفتيش شامل عدم تحويلي تفاوت کرايه، تفاوت ماليه با جريمه، باقيات عوايدی با جريمه، عدم پرداخت کرايه و جريمه، عدم تحويلي ماليه و جريمه، عدم تحويلي حق الاجاره، باقيات تحصيل نا شده و عدم تحويلي پول تعرفهها که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۵۹۷۵) مورخ ۱۳۹۵/۸/۱۹ به آنها فرستاده شده اقدام وکنترول هاي داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

### ۳.۱۰ مستوفيت ولايت لغمان (نتائج بازرسی سالهای ۱۳۹۳ - ۱۳۹۴)

#### ۳.۱۰.۱ باقيات تحصيل نا شده

مبلغ (۴۵۰۸۰۳۸۵) افغانی بابت باقيات سال ۱۳۹۴ و مبلغ (۲۱۵۶۲۱۴) افغانی بابت سال ۱۳۹۳ از افراد و اشخاص تصفيه و تحصيل نشده است.

#### معيار

ماده ۹ قانون امور مالي و مصارف عامه تصریح می دارد که ماليات (و سایر عوايد) که توسط دولت در مطابقت با احکام قانون وضع می گردد به دارائی عامه تبدیل می گردد.

## سفارش

مستوفیت ولایت لغمان در قسمت تصفیه و تحصیل باقیات متذکره و تقویه کنترول داخلی در زمینه اقدام به عمل آورند.

### ۳،۱۱. ۳. مستوفیت ولایت سمنگان (نتایج بازرگانی سال‌های ۱۳۹۴-۱۳۹۳)

#### ۳،۱۱،۱. باقیات تحصیل نا شده

مبلغ (۲۰۷۲۴۲۲) افغانی باقیات ادارات دولتی از شرکت‌های ذیربطری تصفیه و تحصیل نشده است. معیار

ماده ۹ قانون امور مالی و مصارف عامه تصریح می‌دارد که مالیات (و سایر عواید) که توسط دولت در مطابقت با احکام قانون وضع می‌گردد به دارائی عامه تبدیل می‌گردد.

▪ مجموع مبلغ ۲۰۷۲۴۲۲ افغانی باقیات ادارات دولتی ذمت تعداد ده شرکت ساختمانی ولوژستیکی باقیمانده که غرض تحصیل، به مستوفیت معرفی گردیده ولی باوجود اینکه بمنظور جلب شرکت‌ها از جانب مستوفیت مکاتیبی عنوانی قوماندانی امنیه اصدر یافته ولی شرکت‌ها حاضر به تحويلی آن نگردیده‌اند. جزئیات شرکت‌ها ذریعه نامه شماره (۵۹۷۵۵۰۴۴) مورخ ۱۳۹۵/۷/۷ به مقام محترم ولایت سمنگان ارسال گردیده است.

## سفارش

مستوفیت ولایت سمنگان در قسمت تصفیه و تحصیل باقیات و تقویه کنترول های داخلی اقدام به عمل آورند.

### ۳،۱۲. مستوفیت ولایت میدان وردک (نتایج بازرگانی سال‌های ۱۳۹۴-۱۳۹۳)

#### ۳،۱۲،۱. تفاوت عدم وضع مالیه

مبلغ (۶۰۰۰۰) افغانی بابت مالیه در سال ۱۳۹۴ از شرکت ساختمانی وقار افغان تحصیل نشده است.

## معیار

ماده (۸۷) و (۹۸) قانون مالیات بر عایدات بیلانس فعالیت سال ۱۳۹۳ شرکت ساختمانی وقار افغان دارنده جواز آیسا به تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۰ ارائه و بعد از تحقق ابتدائی و بیرون‌نویسی‌ها مبلغ (۸۹۳۹۲۰) افغانی ذریعه آوبز مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۳ تحويل گردیده است. بیلانس متذکره به نسبت عدم موجودیت هیئت بررسی، بررسی نگردیده است. مصارف شرکت روی بیلانس مبلغ (۱۵۴۵۸۵۰۰) افغانی بوده. اما در جز مصارف مبلغ (۳۰۰۰۰۰) افغانی بابت انتقالات مصارفاتی قادر بل بوده که بايست در تحقق ابتدائی انکاس و یا علت آن توضیح می‌گردد. بناء

مبلغ متذکره به نسبت عدم اسناد باعث از دیاد عوايد خالص شرکت بوده و تابع (٪۲۰) مالیه بوده که مبلغ (۶۰۰۰۰) افغانی از شرکت متذکره قابل تحصیل است.

### ۳.۱۲.۲ باقیات و جریمه عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی

مبلغ (۲۷۱۷۰۵۲) افغانی بابت باقیات و جریمه عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی در سال ۱۳۸۱ - ۱۳۹۴ از شرکت‌ها و تجار انفرادی تحصیل نشده است.

#### معیار

ماده (۸۷) قانون مالیات بر عایدات

■ باقیات اصنافی سال‌های (۱۳۸۱-۱۳۹۳) مبلغ (۲۵۵۲۷۹۷) افغانی، و از سال ۱۳۹۴ مبلغ (۱۶۴۲۵۵) افغانی از تعداد (۷۴) اصناف مجموع مبلغ (۲۷۱۷۰۵۲) افغانی می‌باشد: بر علاوه تعداد (۳) سهم و کرایه، تعداد (۷۹) پمپ استیشن، تعداد (۳۰) شرکت و تعداد (۱) تجار انفرادی اظهارنامه‌های مالیاتی خویش را الی ختم سال ۱۳۹۴ ارائه نکرده است بناءً مبلغ (۲۷۱۷۰۵۲) افغانی از مؤدیان قابل تحصیل است.

### ۳.۱۲.۳ کسر عواید

مبلغ (۱۹۶۴۶۹۶۸) افغانی (۱۰,۸۲) فیصد کسر عواید در مستوفیت میدان وردک نظر به پلان پیش‌بینی‌شده طی سال مالی ۱۳۹۳ به ملاحظه رسیده است.

#### معیار

پلان پیش‌بینی‌شده عواید.

پلان پیش‌بینی‌شده عواید سال (۱۳۹۳) مبلغ (۱۸۱۵۵۶۳۰۳) افغانی، عواید تحقیق‌یافته مبلغ (۱۶۱۹۰۹۳۳۵) افغانی و تحصیل شده مبلغ (۱۶۱۷۶۳۶۹۰) افغانی می‌باشد که نسبت به پلان پیش‌بینی‌شده مبلغ (۱۹۶۴۶۹۶۸) افغانی یا (۱۰,۸۲) فیصد تنقیص را نشان می‌دهد. مستوفیت متذکره در تفاهم با وزارت مالیه عوامل کاهش عواید را دقیقاً ارزیابی و تدبیر لازم در زمینه اتخاذ نمایند.

### ۳.۱۲.۴ عدم پرداخت کرایه با جریمه تأخیر

مبلغ (۱۰۲۶۷۲) افغانی بابت عدم تحويلی کرایه با جرائم از سال ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ از پوهنتون تابش تحصیل نشده است.

#### معیار

متحد المال شماره (TSI-۴۶۴۴) ۱۳۸۸/۳/۱۳ وزارت مالیه متکی به فیصله‌های (۱۷۴) و (۵۱۴) ۱۳۵۶/۶/۲۱ بورد عواید وزارت مالیه " هرگاه پول مصارفاتی به موقع شامل حساب واردات نگردد باگذشت سال مالی تحت ۱۲٪ جریمه قرار می‌گیرد"

▪ پوهنتون تابش کرایه سال ۱۳۹۳ را طی آویز (۶) ۱۳۹۵/۴/۱۰ افغانی تحويل و مبلغ (۶۴۲۷۲) افغانی تحويل نموده. در قرارداد جرائم تذکر نرفته اما کرایه سال ۱۳۹۵ را قسماً تحويل نموده که از مبلغ (۲۴۰۰۰۰) افغانی نظر به معیار فوق مبلغ (۲۸۸۰۰) افغانی جريمه ۱۲ درصد و با مبلغ باقیمانده کرایه مجموع مبلغ (۹۳۰۷۲) افغانی قابل تحصيل است.

در سال ۱۳۹۴ ذريعه آویز (۳۸) ۱۳۹۴/۱۱/۷ مبلغ (۸۰۰۰۰) افغانی چهارماهه کرایه را در سال مالي ۱۳۹۵ تحويل نموده که نظر به معیار فوق تابع ۱۲٪ جريمه بوده که مبلغ (۹۶۰۰) افغانی قابل تحصيل است. مجموع مبلغ (۱۰۲۶۷۲) افغانی از پوهنتون متذکره قابل تحصيل است.

### ۳،۱۲،۵ تفاوت پرداخت ماليه

مبلغ (۲۸۸۰۰۰) افغانی بابت عدم پرداخت ماليه در سال هاي ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ از مالك پوهنتون تابش تحصيل نگردیده است.

#### معيار

مطابق ماده (۵۹) و فقره (۱) قانون ماليات بر عايدات: منازل و ساختمان هاي که به منظور انجام فعالities تجاري و يادفتر كاري به اشخاص حكمي يا حقيقی به کرایه داده می شود از کرایه آن تابع پرداخت ماليات موضوعی می باشد يعني اگر کرایه ما هو اراز مبلغ ده هزار افغانی الى يکصد هزار افغانی باشد تابع ده فيصد ماليه می باشد

▪ بالاثر بازرسی قرارداد کرایه تعمیر سابقه مستوفیت ولايت میدان وردک بابت سال هاي ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ مورد بازرسی قرار گرفت تعمیر مذکور ما هو به مبلغ (۲۰۰۰۰) افغانی به پوهنتون تابش به کرایه داده شده و در سال ۱۳۹۲ از کرایه آن ماليه وضع نشده و همچنان پوهنتون متذکره کرایه سال ۱۳۹۳ خويش را پرداخت نکرده است بناءً مبلغ (۲۸۸۰۰۰) افغانی از پوهنتون متذکره قابل تحصيل است.

#### سفارش

مستوفیت ولايت میدان وردک در قسمت تحقق و تحصيل یافتهها و مشاهدات تفتيش که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۷۹۳۳) مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۴ و (۷۵۱۴) مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۲ به آنها فرستاده شده اقدام نموده و کنترولهای داخلی را در زمینه تقویه و از نتیجه اجرآات به این اداره اطمینان ارائه نمایند.

### ۳،۱۳ مسستوفیت ولايت ننگر هار (نتایج بازرسی سال ۱۳۹۴)

#### ۳،۱۳،۱ باقيات تحصيل نا شده

مجموع مبلغ (۳۹۰۰۹۸۸۷) افغانی باقيات عوايدی سال مالي ۱۳۹۴ و مبلغ (۷۷۲۲۲۹۹۳) افغانی الى اخير سال مالي ۱۳۹۳ تحصيل نشده است، وجوده متذکره از جانب ذيربط قابل تحصيل است.

### ۳. عدم پرداخت ماليه اصناف و متشبثين

مجموع مبلغ (۱۷۷۴۱۰) افغانی ماليه اصناف و متشبثين در بخش جايدادها و اصناف در سال مالي ۱۳۹۴ طبق ماده ۷۴ قانون ماليات بر عايدات تحصيل نشه است که از آنها قابل تحصيل است.

### ۳. عدم پرداخت ماليه و جريمه تأخير

مجموع مبلغ (۱۱۲۷۳۶۰) افغانی ماليه و جريمه در سال مالي ۱۳۹۴ از شركت های مربوط تحصيل نشه است.

### معيار

ماده ۱۰۲ قانون ماليات بر عايدات چنین تصريح شده است: اشخاص حقيقي و حكمي که بدون دلائل موجه اظهارنامه مالياتي خويش را الى اخير ما ه سال مالي مابعد به اداره که ماليات مربوطه ارائه ننماید، شخص حكمي به تأديه روز (۱۰۰) افغانی و شخص حقيقي به تأديه روزانه ۳۰ افغانی مكلف می باشند. روزهای رخصتی از اين امر مستثنی است.

▪ از بخش ماليه دهندگان بزرگ درک ماليه انتفاعي و جريمه تأخير شركت های آتي الذكر باقيدار بوده و قابل تحصيل می باشند.

#### ۱ - شركت توليد مواد شوينده عرب نشاط

ماليه انتفاعي سال مالي ۱۳۹۴ مبلغ ۴۰۰۰۰ افغانی، جرائم تأخير اظهارنامه مبلغ ۱۷۰۰۰ افغانی مجموع مبلغ ۵۷۰۰۰ افغانی.

#### ۲ - شركت سهامي صنعتي شينوار انجينرنگ

ماليه انتفاعي سال مالي ۱۳۹۴ مبلغ ۷۰۰۰۰ افغانی، جرائم تأخير مبلغ ۱۷۰۰۰ افغانی، مجموع مبلغ ۸۷۰۰۰ افغانی.

#### ۳ - موسسه تحصيلي آريانا

ماليه انتفاعي ربع سوم و چهارم سال ۱۳۹۴ مبلغ ۸۱۹۳۶۰ افغانی، جرائم تأخير ۱۷۰۰۰ افغانی، مجموع مبلغ ۸۳۶۳۶۰ افغانی.

#### ۴ - شركت ساختماني علينگار الكوزي

ماليه انتفاعي سال مالي ۱۳۹۴ مبلغ ۱۳۰۰۰۰ افغانی، جرائم تأخير اظهارنامه ۱۷۰۰۰ افغانی مجموع مبلغ ۱۴۷۰۰۰ افغانی.

### پاسخ مرجع

در رابطه به يافته ها و سفارش های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

**سفارش**

رياست مستوفيت ولايت ننگر هار در قسمت تحقق و تحصيل يافتهها و مشاهدات تفتيش که قبلاً به تفصيل ذريعه نامه شماره (۷۴۰۰) مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۳ به آنها فرستاده شده اقدام نموده و كنترولهای داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه اجرآت به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

**۳.۱۴. ۳. مستوفيت ولايت جوزجان (نتابچ بازرسي سال ۱۳۹۴)****۳.۱۴.۱ عدم پرداخت کرایه با جريمه**

مجموع مبلغ (۱۸۶۲۴۳۲) افغانی بابت عدم تحويلی کرایه با جريمه در سال ۱۳۹۴ از مستاجرین تحصيل نشده است.

**معيار**

به اساس ماده (۱) قرارداد کرایه جايدادها چنین صراحت دارد:

پول کرایه دکان طور ربع وار تحويل می گردد در صورت تأخير با ۱۲٪ جريمه قابل تحصيل می باشد.

- قرار بازرسي دفاتر عوایدی بخش کرایه جات مستوفيت، مستاجرین، بابت کرایه دکاكين به تفصيل ذيل باقيدار می باشند:

- بابت کرایه دکاكين مقام ولايت باقيداری تعداد ۷ نفر مجموع مبلغ (۱۸۹۶۰۰) افغانی با ۱۲٪ جريمه مبلغ (۲۱۲۳۵۲) افغانی.

- بابت کرایه دکاكين تحفظات تعداد ۴ نفر مجموع مبلغ (۱۰۸۰۰۰) افغانی با ۱۲٪ جريمه مبلغ (۱۲۰۹۶۰) افغانی.

- بابت کرایه دکاكين ميکانيزه تعداد ۲ نفر مجموع مبلغ (۵۵۲۰۰) افغانی با ۱۲٪ جريمه مبلغ (۶۱۸۲۴) افغانی.

- بابت کرایه دکاكين مستوفيت تعداد ۷ نفر مجموع مبلغ (۱۷۱۶۰۰) افغانی با ۱۲٪ جريمه مبلغ (۱۹۲۱۹۲) افغانی.

- بابت کرایه دکاكين محکمه تعداد ۹ نفر مجموع مبلغ (۲۴۶۰۰) افغانی با ۱۲٪ جريمه مبلغ (۳۷۲۱۹۲) افغانی.

- بابت کرایه دکاكين رياست زراعت تعداد ۳۳ نفر مجموع مبلغ (۳۳۸۴۰۰) افغانی با ۱۲٪ جريمه مبلغ (۴۰۶۰۸) افغانی.

- بابت کرایه دکاكين اطلاعات فرهنگ تعداد ۱۰ نفر مجموع مبلغ (۹۲۴۰۰) افغانی با ۱۲٪ جريمه مبلغ (۱۰۳۴۸۸) افغانی.

- بابت کرایه دکاکین ریاست معارف تعداد ۱۶ نفر مجموع مبلغ (۲۴۲۴۰۰) افغانی با ۱۲٪ جریمه مبلغ (۲۷۱۴۸۸) افغانی.

- بابت کرایه دکاکین قوماندانی امنیه تعداد ۲۲ نفر مجموع مبلغ (۵۲۴۴۰۰) افغانی با ۱۲٪ جریمه مبلغ (۵۸۷۳۲۸) افغانی. مجموع مبلغ (۱۸۶۲۴۳۲) افغانی از مستاجرین فوق الذکر قابل تحصیل است.

### ۳.۱۴.۲ عدم پرداخت مالیه با جریمه

مجموع مبلغ (۳۴۷۳۲۲۷) افغانی بابت مالیه اصناف با جریمه تأخیر در سال ۱۳۹۴ از اصناف تحصیل نشده است.

#### معيار

جریمه تأخیر: به اساس ماده (۱۰۰) قانون مالیات بر عایدات (اشخاصیکه مالیه ذمت خویش را در معیاد معینه تأديه نمی نمایند مکلف به پرداخت مالیه اضافی در فی روز (۰۰،۱۰٪) می باشد. نظر به ماده (۸۸) قانون مالیات بر عایدات (شخصی که مکلف به تکمیل اظهارنامه مالیاتی و بیلانس به استثنای فورمه مالیاتی عرضه خدمات معاملات انتفاعی می باشد. باید اظهارنامه مالیاتی خویش را الی اخیر ماه سوم سال مابعد به دفتر مالیه مربوط تسلیم نماید.

■ بالاگر بازرسی دفاتر بخش اصناف سال مالی ۱۳۹۴ باقیداری آنها به مبلغ مجموعی (۳۱۸۶۴۴۷) افغانی می باشد. مبلغ (۳۱۸۶۴۴۷) افغانی بابت مالیه و مبلغ (۳۱۸۶) افغانی جرائم تأخیر روزانه (۰۰،۱۰٪) مجموع مبلغ (۲۸۶۷۸۰) افغانی بابت جرائم الی اخیر سال مالی ۱۳۹۴ که مجموع با باقیاتشان مبلغ (۳۴۷۳۲۲۷) افغانی می شود از باقیداران فوق الذکر قابل تحصیل است.

### ۳.۱۴.۳ جرائم تأخیر عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی

مجموع مبلغ (۴۵۲۹۵۲) افغانی بابت جرائم تأخیر عدم ارائه اظهارنامه در سال ۱۳۹۴ از شرکت ها و سایر مودیان تحصیل نشده است.

#### معيار

مطابق ماده (۱۰۲) قانون مالیات بر عایدات (شخص حقیقی که بدون دلایل موجه اظهارنامه مالیاتی مربوط را مطابق احکام این قانون در خلال معیاد معینه ارائه نمی نمایند مکلف به تأديه مبلغ يقصد افغانی مالیه اضافی در برابر هر روز تأخیر می باشند). نظر به ماده (۸۸) قانون مالیات بر عایدات (شخصی که مکلف به تکمیل اظهارنامه مالیاتی و بیلانس به استثنای فورمه مالیاتی عرضه خدمات معاملات انتفاعی می باشد. باید اظهارنامه مالیاتی خویش را الی اخیر ماه سوم سال مابعد به دفتر مالیه مربوط تسلیم نماید.  
الف: بالاگر بازرسی دفاتر بخش اظهارنامه مالیاتی شرکت های ثبت و راجستر مستوفیت ولايت جوزجان شرکت های ذيل اظهارنامه شانرا ارائه نکرده اند:

- ۱- شرکت ساختمانی مستجی شفيع لميتد.
- ۲- شرکت تجاری سمير لميتد.
- ۳- شرکت ساختمانی انتر نفت.
- ۴- شرکت توليد شيرين بويه آچجه لميتد.
- ۵- شرکت ساختمانی نصیر احمد لميتد.
- ۶- شرکت ساختمانی آلتين يبراق.
- ۷- شرکت ساختمانی جيوماتكس.
- ۸- شرکت ساختمانی گل ناصر صادقى.
- ۹- شرکت تجاری فرهاد عباس لميتد.

باقيات هر شرکت مبلغ (۹۰۰۰) افغانی مجموع مبلغ (۸۱۰۰۰) افغانی بابت جرائم تأخير از شرکت‌های فوق الذکر قابل تحصيل است.

ب: در اثر بازرگانی دفاتر مؤیدیان سال مالی ۱۳۹۴ باقیداری های ذیل به مشاهده رسید:

محترم داکتر محمد کوثر ولد محمد اسماعیل.

محترمان هریک محمد عارف ولد محمد کریم و محمد داود ولد محمد یوسف صرافان.

تعداد (۱۰) دواخانه.

تعداد (۲۵) حجر آسیاب‌ها.

تعداد (۲۲) رهنماei معاملات.

تعداد (۱۲) دارالوکاله‌ها.

تعداد (۵۱) تن سهم کرایه بخش املاکی.

باقيات هر مؤیدی مبلغ (۲۷۰۰) افغانی بابت جرائم تأخير مجموع مبلغ (۳۷۱۹۵۲) افغانی از مو دیان فوق الذکر قابل تحصيل است.

### پاسخ مرجع

در رابطه به یافته‌ها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

### سفارش

مستوفیت ولايت جوزجان در قسمت تحقیق و تحصیل یافته‌ها و مشاهدات تفتيش که قبلًا به تفصیل ذریعه نامه شماره (۷۶۵۲) مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۱ به آن‌ها فرستاده شده اقدام نموده و کنترولهای داخلی را در زمینه تقویه و از نتیجه اجرآات به این اداره اطمینان ارائه نمایند.

### ۳،۱۵. مستوفيت ولايت پكتيا (نتابج بازرسي سال هاي ۱۳۹۱-۱۳۹۳)

#### ۳،۱۵.۱. جريمه تأخير ارائه اظهارنامه مالياتي

مبلغ (۱۵۸۲۴۰۰) افغانی بابت جريمه تأخير در ارائه اظهارنامه های مالياتي در سال ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۳ از شركت های ذيربط تحصيل نشده است.

#### معيار

مطابق ماده (۱۰۲) قانون ماليات بر عايدات که در آن چنین تصريح شده است (اشخاص حقيقي و حكمي که بدون دلائل موجه اظهارنامه مالياتي خويش را الى اخير ما سوم سال مالي مابعد به اداره مالياتي مربوط ارائه ننماید، شخص حكمي به تأديه روزانه (۱۰۰) افغانی و شخص حقيقي به تأديه روزانه (۳۰) افغانی مكلف می باشند روزهای رخصتی از اين امر مستثنی می باشد.

- بالاثر بازرسي اظهارنامه های مالياتي تعداد (۵۷) شركت تجارتی که اظهارنامه های مالياتي خويش را ارائه ننموده اند مبلغ (۱۵۸۲۴۰۰) افغانی از شركت های ذيربط قابل تحصيل است.

#### ۳،۱۵.۲. تفاوت عدم پرداخت ماليه با جريمه

مبلغ (۱۰۵۱۳۴۵) افغانی بابت عدم وضع ماليه با جريمه تأخير در سال ۱۳۹۳، (۸۲۵۶۳۲) افغانی در سال ۱۳۹۲ و (۸۷۹۷۴۳) افغانی در سال ۱۳۹۱ از شركت ها و اصناف ذيربط تحصيل نشده است.

#### معيار

به استناد متعدد المال شماره (۳۷۶۱۵) مورخ ۱۳۹۲، ۱، ۳۱ ریاست عمومی عواید وزارت ماليه بادرنظرداشت ۱۵٪ و ۲۰٪ افزودی در ماليه. هکذا ماده ۱۰۵ قانون ماليات بر عايدات که جزء (۱) آن چنین صراحت دارد (شخصيکه ماليه ذمت خويش را در ميعاد معينه تأديه ننماید، مكلف به پرداخت ماليه اضافي در فرورد روز ۰، ۰، ۰ فيصد می باشد).

**الف:** مبلغ (۱۰۵۱۳۴۵) افغانی بابت عدم وضع ماليه با جريمه در سال ۱۳۹۳ از تعداد (۱۸۱) تن اصناف تحصيل نشده است.

- تعداد (۱۳۱) تن از اصناف مندرج جدول مبلغ (۳۱۴۹۲۴) افغانی ماليه سال ۱۳۹۳ ذمت خويش را نه پرداخته که ۱۵٪ افزودی آن مبلغ (۴۷۱۹۴) افغانی محاسبه، مجموع ماليه اصناف متذکره به شمول ۱۵٪ افزودی آن مبلغ (۳۶۲۱۱۸) افغانی سنجش گردیده. علاوه بر آن چون تأخير در تحويلي ماليه (۳۶۴) يوم بوده بناء جريمه تأخير في يوم تعداد (۱۳۱) تن از اصناف مبلغ (۳۶۲،۱۱۸) افغانی که جريمه تأخير تعداد ۳۶۴ يوم مبلغ (۱۳۱۸۱۱) افغانی سنجش، مجموع مبلغ (۴۹۳۹۳۰) افغانی قابل تحصيل است.

- تعداد (۵۰) تن از اصناف مندرج جداول مبلغ (۳۴۰,۴۹۷) افغانی ماليه سال مالي ۱۳۹۳ ذمت خويش را نه پرداخته‌اند ۲۰٪ افزودي آن مبلغ (۶۸۱۹۲) افغانی محاسبه، که مجموع ماليه اصناف متذکره به شمول ۲۰٪ افزودي آن مبلغ (۴۰,۸۶۸۹) افغانی را احتوا می‌دارد. علاوه بر آن چون تأخير در تحويلي ماليه تعداد (۷۲۰) يوم بوده بناً جريمه تأخير فی يوم تعداد (۵۰) تن از اصناف مبلغ (۴۰,۸۶۸۹) افغانی که جريمه تأخير تعداد ۳۶۴ يوم مبلغ (۱۴۸۷۲۶) افغانی سنجش گردیده بناً مجموع مبلغ (۵۵۷۴۱۵) افغانی قابل تحصيل است.
- ب: مبلغ (۸۲۵۶۳۲) افغانی بابت عدم وضع ماليه با جريمه در سال ۱۳۹۲ از تعداد (۱۸۱) تن اصناف تحصيل نشده است.
- تعداد (۱۳۱) تن از اصناف مندرج جداول مبلغ (۲۷۵۰,۹۴) افغانی ماليه سال ۱۳۹۲ ذمت خويش را نه پرداخته‌اند، ۱۵٪ افزودي آن مبلغ (۴۱۵۲۶) افغانی محاسبه، که مجموع ماليه اصناف متذکره به شمول ۱۵٪ افزودي آن مبلغ (۳۱۶۶۲۰) افغانی سنجش گردیده. علاوه بر آن تأخير در تحويلي ماليه تعداد (۲۷۲) يوم بوده و جريمه تأخير فی يوم تعداد (۱۳۱) تن از اصناف مبلغ (۳۱۶,۶۲) افغانی که جريمه تأخير تعداد ۲۷۲ يوم مبلغ (۸۶۱۲۱) افغانی، مجموع مبلغ (۴۰,۲۷۴۱) افغانی از اصناف متذکره قابل تحصيل است.
- تعداد (۵۰) تن از اصناف مندرج جداول مبلغ (۲۷۷۱,۰۱) افغانی ماليه سال ۱۳۹۲ ذمت خويش را نه پرداخته‌اند، ۲۰٪ افزودي آن مبلغ (۵۵۳۶۱) افغانی محاسبه، که مجموع ماليه اصناف متذکره به شمول ۲۰٪ افزودي آن مبلغ (۳۳۲,۴۶۲) افغانی را احتوا می‌دارد. علاوه بر آن چون تأخير در تحويلي ماليه تعداد (۲۷۲) يوم بوده بناء جريمه تأخير فی يوم تعداد (۵۰) تن از اصناف مبلغ (۳۳۲,۴۶۲) افغانی جريمه تأخير تعداد ۲۷۲ يوم مبلغ (۹۰,۴۲۹) افغانی مجموع مبلغ (۴۲۲۸۹۱) افغانی از اصناف متذکره قابل تحصيل است.
- ج: مبلغ (۸۷۹۷۴۳) افغانی بابت عدم وضع ماليه با جريمه در سال ۱۳۹۱ از تعداد (۱۸۱) تن اصناف تحصيل نشده است.
- تعداد (۱۳۱) تن از اصناف مندرج جداول مبلغ (۲۵۵۵۸۴) افغانی ماليه سال ۱۳۹۱ ذمت خويش را نه پرداخته‌اند و ۱۵٪ افزودي آن مبلغ (۳۸۰,۲۰) افغانی محاسبه؛ مجموع ماليه اصناف متذکره به شمول ۱۵٪ افزودي آن مبلغ (۲۹۳۶۰,۴) افغانی را احتوا می‌دارد. علاوه بر آن چون تأخير در تحويلي ماليه تعداد (۳۶۴) يوم بوده بناً جريمه تأخير فی يوم تعداد (۱۳۱) تن از اصناف مبلغ (۲۹۳,۶۰,۴) افغانی که جريمه تأخير تعداد ۳۶۴ يوم مبلغ (۱۰,۶۵۰,۷) افغانی سنجش گردیده مجموع مبلغ (۴۰,۱۱۱) افغانی بابت ماليه با جريمه از اصناف متذکره قابل تحصيل است.

- تعداد (۵۰) تن از اصناف مندرج جداول مبلغ (۲۳۲۵۴۹) افغانی ماليه سال ۱۳۹۱ ذمت خويش را نه پرداخته‌اند؛ ۲۰٪ افزودى آن مبلغ (۴۶۵۲۴) افغانی، که مجموع ماليه اصناف متذکره به شمال ۲۰٪ افزودى آن مبلغ (۲۷۸۸۵۶) افغانی را احتوا می‌دارد. جريمه تأخير تعداد ۷۲۰ يوم مبلغ (۲۰۰۷۷۶) افغانی مجموع مبلغ (۴۷۹۶۳۲) افغانی قابل تحصيل است.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به يافته‌ها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

#### سفارش

مستوفيت ولايت پكتيا در قسمت تحصيل يافته‌های تفتيش که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۷۳۴۰) مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۳ به آن‌ها فرستاده‌شده اقدام وکنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

### ۳.۱۶. مستوفيت ولايت غزنی (نتایج بازرگانی سال‌های ۱۳۹۳-۱۳۹۴)

#### ۳.۱۶.۱. کسر عواید

مبلغ (۳۹۵۳۱۰۵۸) افغانی ۱۱ فيصد کسر عواید در مستوفيت غزنی نظر به پلان پيش‌بیني شده طی سال مالي ۱۳۹۳ به ملاحظه رسیده است.

#### معيار

پلان پيش‌بیني شده عواید

پلان پيش‌بیني شده عواید سال (۱۳۹۳) مبلغ (۳۳۰۸۱۰۰۰) افغانی، عواید تحقق‌يافته و تحصيل شده مبلغ (۲۹۱۲۷۸۹۴۲) افغانی می‌باشد که نسبت به پلان پيش‌بیني شده مبلغ (۳۹۵۳۱۰۵۸) افغانی يا (۱۱) فيصد تنقيص را نشان می‌دهد.

#### ۳.۱۶.۲. باقيات تحصيل نا شده

مبلغ (۲۹۰۱۴۲۶) افغانی بابت باقيات در سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۳ از تعداد (۴۱۸) تن کسبه کار تحصيل نشده است.

#### معيار

مطابق ماده (۸۶ و ۸۷) و هكذا مطابق ماده صدم قانون ماليات بر عايدات اشخاص که ماليه ذمت خويش را در معياد معينه تأديه نه نمایند مكلف به پرداخت ماليه اضافي در فی روز مبلغ ۱۰٪ می‌باشد. و همچنان ماده يکصد و دوم؛ شخصی حقيقی ایکه بدون دلایل مؤجه اظهارنامه مالياتی مربوط را مطابق

احكام اين قانون در خلال مدت معينه ارائه نه نماید، به تأديه مبلغ يقصد افغانی ماليه اضافی در برابر هر روز تأخير مکلف می باشند.

- بالاًثر بازرسی دفاتر باقيات سال‌های (۱۳۹۴-۹۳) به ملاحظه رسید که در رابطه به ماليات بخش‌های عواید مستوفیت غزنی مجموع مبلغ (۲۹۰۱۴۲۶) افغانی ذمت تعداد (۴۱۸) تن كسبه کاران باقیمانده و تاکنون پرداخت نگردیده است.

### سفارش

مستوفیت ولايت غزنی در قسمت تحقق و تحصيل وجوه متذکره که قبلًا به تفصیل ذريعه نامه شماره (۸۸۳۵) مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۸ به آن‌ها فرستاده شده اقدام وکنترول‌های داخلی را در زمينه تقويه و از نتیجه به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

## ۳.۱۷. مستوفیت ولايت باميان (نتایج بازرسی سال ۱۳۹۴)

### ۳.۱۷.۱ تفاوت عدم وضع ماليه

مجموع مبلغ (۱۵۵۲۰۶) افغانی بابت عدم وضع ماليه در سال ۱۳۹۴ از شركت برادران يکاولنگ تحصيل نشده است.

### معيار

مطابق ماده (۷۲) جز (۱) قانون ماليات بر عايدات.

- قرار ملاحظه دو سيء بيلانس سال ۱۳۹۴ شركت برادران يکاولنگ مبلغ (۱۲۷۱۴۱۰) افغانی به طور پر چون اجناس به دفعات از فروشگاه برادران وکيل خريداري صورت گرفته ماليه آن وضع نگردیده است بناءً مبلغ (۸۸۹۹۹) افغانی از شركت برادران يکاولنگ قابل تحصيل می باشد.

- هكذا قرار ملاحظه دو سيء بيلانس سال ۱۳۹۴ شركت برادران يکاولنگ مبلغ (۹۴۵۸۰۸) افغانی به طور پر چون اجناس به دفعات از فروشگاه بلاد الا مين حاجي چمن خريداري صورت گرفته ماليه آن وضع نگردیده است بنا " مبلغ (۶۶۲۰۷) افغانی از شركت برادران يکاولنگ قابل تحصيل می باشد.

### پاسخ مرجع

در رابطه به یافته‌ها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

### سفارش

مستوفیت ولايت باميان در قسمت تحصيل یافته‌های تفتيش اقدام وکنترول‌های داخلی را در زمينه تقويه و از نتیجه به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

**۳.۱۸.۳. مستوفيت ولايت نيمروز (نتایج بازرگانی سال های ۱۳۹۲-۱۳۹۴)****۳.۱۸.۱. کسر عواید**

**الف:** مبلغ (۱۶۰۸۱۰۷۴۳) افغانی (۳۵) فيصد کسر عواید در ریاست مستوفیت نیمروز نظر به پلان پیش‌بینی شده طی سال مالی ۱۳۹۳ به ملاحظه رسیده است.

**معيار**

پلان پیش‌بینی شده عواید.

پلان پیش‌بینی شده عواید سال (۱۳۹۳) مبلغ (۴۴۹۲۲۰۰۰۰) افغانی، عواید تحقیق‌یافته و تحصیل شده مبلغ (۲۸۸۴۰۹۲۵۷) افغانی می‌باشد. که نسبت به پلان پیش‌بینی شده مبلغ (۱۶۰۸۱۰۷۴۳) افغانی یا (۳۵) فيصد تنقیص را نشان می‌دهد.

**ب:** مبلغ (۱۳۴۵۵۳۲۸۵) افغانی (۳۴) فيصد کسر عواید در ریاست مستوفیت نیمروز نظر به پلان پیش‌بینی شده طی سال مالی ۱۳۹۲ به ملاحظه رسیده است.

پلان پیش‌بینی شده عواید سال (۱۳۹۲) افغانی، عواید تحقیق‌یافته و تحصیل شده مبلغ (۲۵۹۴۵۶۷۱۵) افغانی می‌باشد که نسبت به پلان پیش‌بینی شده مبلغ (۱۳۴۵۵۳۲۸۵) افغانی یا (۳۴) فيصد تنقیص را نشان می‌دهد.

**۳.۱۸.۲. جرائم تأخیر عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی**

**الف:** مجموع مبلغ (۲۷۲۰۲۱۱) افغانی بابت جرائم تأخیر عدم ارائه اظهارنامه در سال ۱۳۹۴ از مالکین تعداد (۱۰) پمپ استیشن و جایدادهای تجاری تحصیل نشده است.

**معيار**

مطابق ماده (۸۶ و ۸۷) قانون مالیات بر عایدات شرکت‌های ساختمانی و لوزستیکی جز از نهادهای مالیاتی بوده مسئولیت دارند تا مکلفیت‌های مالیاتی خویش را الی ختم برج سوم سال آینده یعنی بیلاتس خویش را ارائه نمایند هکذا مطابق ماده صدم قانون مالیات بر عایدات اشخاص که مالیه ذمت خویش را در میعاد معینه تأديه نه نمایند مکلف به پرداخت مالیه اضافی در فری روز مبلغ ۱۰٪ می‌باشد. و همچنان ماده یکصد و دوم؛ شخص حقیقی ایکه بدون دلایل موجه اظهارنامه مالیاتی مربوط را مطابق احکام این قانون در خلال مدت معینه ارائه نه نماید، به تأديه مبلغ یکصد افغانی مالیه اضافی در برابر هر روز تأخیر مکلف می‌باشند.

- طی سال مالي ۱۳۹۴ در سطح مستوفيت نيمروز به تعداد ۲۰۱ شركت ثبت و راجستر بوده، از جمله ۱۳۸ شركت عدم فعاليت و ۳۳ شركت اظهارنامه ملياتي شان را بعد از خانه پري ارائه نموده‌اند. از جمله ۱۰ شركت آن‌طور قيدي به بررسی انتخاب شد که درنتيجه از تعداد ده شركت بابت سال‌های تحت بازرسي جريمي و مليي اضافي سنجش و بيرون‌نويس گردید که درمجموع مبلغ (۲۷۲۰۲۱۱) افغاني از مالكين پمپ استيشن‌ها و جاياده‌هاي تجاري قابل تحصيل می‌باشد.
- ب: مجموع مبلغ (۲۳۹۳۶۰) افغانی بابت جرائم تأخير عدم ارائه اظهارنامه در سال‌های ۱۳۹۲ - ۱۳۹۴ از مالكين شركت‌هاي تجاري و مكتب خصوصي تحصيل نشده است.
- طی سال مالي ۱۳۹۴ در سطح مستوفيت نيمروز به تعداد ۲۰۱ شركت ثبت و راجستر بوده، از جمله ۱۳۸ شركت عدم فعاليت و ۳۳ شركت اظهارنامه ملياتي شان را بعد از خانه پري ارائه نموده‌اند. از جمله ۱۰ شركت آن‌طور قيدي به بررسی انتخاب شد که به ملاحظه دفتر ثبت و راجستريشن دفاتر شركت‌ها تجاري بابت سال‌های ملي (۱۳۹۲ - ۱۳۹۴)، اظهارنامه ملياتي خويش را ارائه نکرده‌اند و مطابق مواد (۱۰۰) و (۱۰۲) قانون مليات بر عايدات درصورتی که عدم ارائه اظهارنامه، جريمي تأخير قابل‌سنجش وجوه متذکره مجموع مبلغ (۲۳۹۳۶۰) افغانی، از مالكين شركت‌هاي تجاري و مكتب خصوصي قابل تحصيل می‌باشد.

### پاسخ مرجع

در رابطه به يافته‌های و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

### سفارش

مستوفيت ولايت نيمروز در قسمت تحصيل يافته‌های تفتيش که قبلًا به تفصيل ذريعيه نامه شماره (۸۸۴۰) مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۸ به آن‌ها فرستاده‌شده اقدام وکنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

## بخش چهارم

مشاهدات و یافته‌های تفتیش  
در گمرکات

## بخش چهارم

### مشاهدات و یافته‌های تفتيش در گمرکات

به اساس پلان بازرسي سال مالي ۱۳۹۵، اداره عالي تفتيش تعدادي از ادارات گمرکي از جمله رياستهای گمرک خوست، نيمروز، کنرها، فراه، هرات، ننگرهار، کابل، کندهار، گمرک ميدان هوايی کابل، گمرک ولایت بلخ و گمرک ولایت پكتيا را بازرسي و نتایج بازرسي آنها كه شامل مشاهدات و سفارش‌های تفتيش می‌باشد، قبلًا به طور رسمي و با جزئيات جهت تطبيق به مراجع ذيربط فرستاده شده، قبل تذکر است كه مبالغ كمتر از (۲۵۰۰۰) افغانی از یافته‌های تفتيش به خاطر جلوگيري از ازدياد حجم گزارش شامل اين گزارش نگردیده است، نتایج بازرسي‌های انجام شده در ادارات گمرکي به تفكيك ذيل ارائه می‌شود:

#### الف: کنترول داخلی و اداره گمرکات

گمرکات نهادهای اند برای جمع‌آوري محصول گمرکی، از قبيل محصول گمرکی بابت واردات و صادرات، جريمه تأخير و جريمه ناشی از نقض احکام قانون گمرکات، نرخ تعریفه گمرکی و فیس های قابل اجرا، اسیکودا، عواید از اجناس مصادره شده و سایر موضوعات مشابه می‌باشد. گمرکات مسئول نظارت از رعایت قانون و مقررات توسط تورید کنندگان و صادرکنندگان و حصول اطمینان از تطبيق احکام قوانین و مقررات، مانند قانون گمرکات، نرخ تعریفه گمرکی، دیتابیس معلوماتی گمرکات، احکام قانون مالیات بر عایدات (مالیات ثابت به عوض مالیات بر عایدات و مالیات بر معاملات انتفاعی که باید توسط آنها جمع‌آوري گردد)، تصنیف اقلام مطابق به لست کدهای حسابات Chart Of Account (COA) برای محصول گمرکی وغیره می‌باشد. لازم است که آنها قوانین و سایر مقررات و دستورالعمل‌ها از جانب وزارت مالیه را تطبيق نمایند و اطمینان حاصل نمایند که هر یک از احکام قانون بهمنظور تعیین و جمع‌آوري محصول گمرکی تطبيق می‌گردد.

با توجه به این واقعیت که دولت به دنبال افزایش عواید داخلی و رسیدن به هدف ثبات مالی جهت تمويل مصارف عادي از طریق عواید داخلی می‌باشد، بناءً ایجاب می‌نمایند که ادارات گمرکی پلان علمی و عملی پیشی بینی شده عواید را ترتیب نموده و اطمینان حاصل نماید که تمام محصول‌های گمرکی به درستی تعیین و به موقع جمع‌آوري گردیده‌اند.

ماده ۹ قانون اداره امور مالی و مصارف عامه تصریح می‌دارد که مالیات و سایر عواید که توسط دولت در مطابقت با احکام قانون وضع می‌گردد به دارائی عامه تبدیل می‌گردد.

درنتیجه بازرسي نهادهای گمرکی و میکانیزم کنترول داخلی گمرکات و نقش شان در سهم گرفتن عواید داخلی، نقاط ضعف به ترتیب زیر در آنها به ملاحظه رسیده است:

۱. در هنگرهای اکثر گمرکات اموال ضبط شده زیاد به ملاحظه رسیده به گونه مثال در ریاست گمرک ولایت بلخ، هرات، کابل، ننگرهار و کندهار یک مقدار اجناس و تعدادی وسایط مختلف النوع ترانسپورتی به مشاهده رسیده که از سال‌های گذشته نگهداری می‌گردد به اثر مرور زمان تاریخ آن گذشته، وسایط فرسوده شده و بعضًا پر زه جات شان مفقود گردیده؛ اما تا اکنون به لیلام سوق داده نشده است.
۲. در برخی از ادارات گمرکی ترازوی تناز بلنده تهیه و خریداری شده اما عملاً مورد استفاده قرار نگرفته و در برخی از آن‌ها اصلاً وجود ندارد و یا هم غیرفعال می‌باشد، به گونه مثال در ریاست‌های گمرک کندهار، نیمروز، هرات، ننگرهار و کابل این نقیصه به ملاحظه رسیده است.
۳. اکثر سفارش‌های تفتيش سال‌های قبل در رابطه به جمع‌آوری و تحصيل یافته‌های تفتيش تطبیق نگردیده که موجب زیان در عواید دولت شده است به طور مثال در گمرک ولایت بلخ مبلغ (۵۴۵۲۲۲) دالردرک تضمین حسابات بالای کمپنی سوپریم تحصيل نگردیده است و در گمرک ولایت کنرها مبلغ (۴۷۴۷۵۶۷) افغانی در ک باقیات ماضیه ذمت اشخاص و افراد نا تصفیه باقیمانده.
۴. در تعداد زیادی از اسیکودا (استاد محصولی) در یک تعداد گمرکات، ملاحظه گردیده که قیمت‌گذاری عملی اجناس تورید شده مطابق به ارقام ثبت شده در دیتابیس با ارقام انعکاس یافته در مغایرت بوده که موجب تثبیت کم‌قیمت اجناس و جمع‌آوری کم محصول گمرکی گردیده است. که البته دلیل آن اتکا به اوراق ترتیب شده توسط کمیشن کاران و عدم نظارت لازم از تطبیق دقیق آن توسط مسئولین گمرک می‌باشد چنانچه در گمرک خوست و کندهار این موضوع بیشتر مشاهده شده است.
۵. بالآخر تطبیق، تحقق و تحصيل پلان پیش‌بینی شده عواید، کسر عواید در برخی گمرکات به ملاحظه رسیده چنانچه این کسر عواید در سال ۱۳۹۴ به مقایسه پلان در گمرک ننگرهار (٪۹,۶۶)، در گمرک کابل (٪۳۴)، در گمرک بلخ (٪۱۲)، در گمرک خوست (٪۶۴) و در گمرک فراه (٪۴۱) فیصد بوده است.
۶. لبراتوار و سایر تسهیلات لازم جهت تثبیت دقیق نوعیت، مقدار، کیفیت و سایر مشخصات اجناس تورید شده در برخی گمرکات موجود نمی‌باشد.
۷. عدم ارائه بیجک و بارنامه از جانب واردکنندگان اجناس نیز در بعضی گمرکات ملاحظه شده که تابع حصول جریمه گردیده‌اند طور نمونه در گمرک هرات، ننگرهار و پکتیا.
۸. برخلافه موارد عدم انتقال پول امانت و تضمین به واردات دولت و عدم تصفیه و تحصيل باقیات ماضیه محصول گمرکی در برخی گمرک‌ها به ملاحظه رسیده است.
۹. در گمرک هرات طی سال مالی ۱۳۹۴ به تعداد (۲۵۱) شرکت اموال را صادر نموده که از آن جمله تعداد (۵۰) شرکت دوباره اموال را وارد کشور نموده یعنی واردات داشته‌اند و متباقی تعداد (۲۰۱) شرکت واردات ندارد که خود نمایانگر پول‌شویی بوده که پول فزیکی را به شکل صادرات از کشور صادر می‌نمایند.

۱۰. در گمرک هرات در سال مالی ۱۳۹۴ مجموع مبلغ (۲۷۵۸۶۸۳۸۵۶) افغانی بابت مالیه و مبلغ (۴۴۹۱۰۴۱۰۳۴) افغانی بابت محصول بهطور معافی طی مراحل گمرکی گردیده که یک مبلغ هنگفت رانشان می‌دهد.

### سفارش

ادارات گمرکی به منظور تقویه عواید داخلی، بهبود اجرآلت و جلوگیری از نواقص و کاستی‌های متذکره که ناشی از ضعف کنترول داخلی در اجرآلت بوده تدبیر لازم را جهت تقویه کنترول های داخلی و افزایش عواید از منابع داخلی اتخاذ و عملی نمایند.

### ب: مشاهدات و یافته‌های تفتيش در گمرکات

درنتیجه بازرسی‌های انجام شده مشاهدات و یافته‌های تفتيش به تفکیک ادارات گمرکی ذیلاً ارائه می‌شود:

#### ۴.۱ ریاست گمرک خوست (نتایج بازرسی سال ۱۳۹۳ - ۱۳۹۴)

مشاهدات و یافته‌های تفتيش در این گمرک ذیلاً ارائه می‌شود:

##### ۴.۱.۱ تفاوت عدم وضع محصول، مالیه و اعانه سره میاشت

مبلغ (۶۷۶۸۱) افغانی بابت عدم وضع محصول گمرکی، مالیه و اعانه سره میاشت در سال ۱۳۹۴ از شرکت‌ها و اشخاص ذيربط تحصيل نگردیده است.

#### معيار

طبق ماده یکصد و بیستوهفت قانون گمرکات هر شرکت تجاری و تجار انفرادی مکلف است تا بعد از اخذ T1 و یا علم و خبر امتعه تجاری خویش را الی مدت سه روز در گمرک محصولی، محصول نماید.

▪ تعداد ۵ شرکت تجاری و تجار انفرادی بعد از اخذ علم و خبر امتعه تجاری خویش را غرض محصول به گمرک محصولی وارد ننموده و مستقیماً به بازار بدون تأدیه عوارض گمرکی عرضه نموده و بنابر ماهیت موضوع ارقام کمتر از بیستوپنج هزار افغانی نیز شامل را پور شده و ازیشان قرار ذیل قابل تحصیل می‌باشد:

۱- شركت مؤمن سر تاج لميتد با اخذ علم و خبر شماره (۱۱۵۴۲۰) بابت توريد سبزيجات مبلغ (۱۶۳۷۰) افغانی بابت محصول گمرکی، مبلغ (۴۵۵۲) افغانی درک مالیه و مبلغ (۳۲۷) افغانی از مدرک سره میاشت، مجموع مبلغ (۲۱۲۴۹) افغانی.

- ۲- شاکرین تجار انفرادی با اخذ علم و خبر شماره (۱۰۲۱۰۸۵) بابت تورید چوچه مرغ مبلغ (۱۵۱۴) افغانی بابت محصول گمرکی، مبلغ (۱۹۰۸) افغانی درک مالیه و مبلغ (۳۰) افغانی از مدرک سره میاشت. مجموع مبلغ (۳۴۵۲) افغانی.
- ۳- شرکت عابد تنیوال لمیتد با اخذ علم و خبر شماره (۱۰۱۴۸۴۹) بابت تورید چوچه مرغ مبلغ (۱۵۱۴) افغانی بابت محصول گمرکی، مبلغ (۱۵۹۰) افغانی درک مالیه و مبلغ (۳۰) افغانی از مدرک سره میاشت. مجموع مبلغ (۳۱۳۴) افغانی.
- ۴- عارف شاه تاجر انفرادی با اخذ علم و خبر شماره (۱۰۱۴۴۸۹) بابت تورید نیشکر مبلغ (۳۲۴۶) افغانی بابت محصول گمرکی، مبلغ (۴۰۹۰) افغانی درک مالیه و مبلغ (۵۶) افغانی از مدرک سره میاشت. مجموعاً مبلغ (۷۳۹۲) افغانی.
- ۵- عارف شاه تاجر انفرادی با اخذ علم و خبر شماره (۱۰۱۴۴۹۰) بابت تورید نیشکر مبلغ (۳۲۴۶) افغانی بابت محصول گمرکی، مبلغ (۴۰۹۰) افغانی درک مالیه و مبلغ (۵۶) افغانی از مدرک سره میاشت. مجموع مبلغ (۷۳۹۲) افغانی.
- ۶- شرکت خیرخواه لمیتد با اخذ علم و خبر شماره (۱۰۲۱۳۳۷) بابت تورید سبزیجات مبلغ (۱۵۸۵۰) افغانی بابت محصول گمرکی، مبلغ (۴۳۵۰) افغانی از مدرک مالیه و مبلغ (۳۱۰) افغانی درک سره میاشت مجموعاً مبلغ (۲۵۰۶۲) افغانی.
- مجموع مبلغ (۶۷۶۸۱) افغانی بابت محصول گمرکی، مالیه و اعانه سره میاشت از اشخاص فوق الذکر قابل تحصیل است.

#### ۴.۱.۲ باقیات تحصیل نا شده

مجموع مبلغ (۲۸۰۸۹۷۰) افغانی بابت باقیات ۲٪ مالیه امانت از شرکت های ذیر بسط تحصیل نشده است.

#### معیار

ماده (۳) مقرره تحصیل باقیات چنین حکم می نماید. (شعبه مالی مکلف است نوعیت و مقدار باقی قابل تحصیل را قلمداد و غرض تحصیل به دوایر مربوطه ابلاغ و در هر ماه یک مرتبه آن را تعقیب نماید).

- شرکت هایی که از مدرک ۰.۲٪ مالیه امانت باقیدار ریاست گمرک خوست می باشند:

- ۱- شرکت وحید امان لمیتد مبلغ (۱۲۰۵۳۵۸) افغانی.
- ۲- شرکت اطلس نسیم مبلغ (۱۳۰۹۳۷۲) افغانی.
- ۳- شرکت سوادمل خاکسار مبلغ (۱۶۰۶۸۷) افغانی.
- ۴- شرکت داود عمران مبلغ (۱۰۸۱۷۲) افغانی.

۵-- شركت اکبر جان حدران مبلغ (۲۵۳۸۱) افغانی.  
مجموع مبلغ (۲۸۰۸۹۷۰) افغانی از آنها به حساب مربوطه قابل تحصيل است.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به يافتهها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است پيرامون تصفيه و تحصيل باقيات متذکره اقدام وکنترول داخلی را در زمينه تقويه ايجاد نمايند.

#### ۴,۱,۳. کسر عواید

مبلغ (۶۳۰۶۹۳۵۷۹) افغانی يا (٪۶۴) کسر عواید نظر به پلان پيش‌بیني‌شده طی سال مالي ۱۳۹۳ در گمرک خوست به ملاحظه رسيده است.

#### معيار

##### پلان پيش‌بیني‌شده عواید

عواید پيش‌بیني‌شده سال (۱۳۹۳) مبلغ (۹۸۰۵۲۰۰۰) افغانی، تحقق يافته و تحصيل شده مبلغ (۳۴۹۸۲۶۴۲۱) افغانی بوده، کسر نظر به پلان عواید مبلغ (۶۳۰۶۹۳۵۷۹) افغانی که (۶۴) فيصد را نشان می‌دهد. که عوامل آن را رياست گمرک خوست چنین برشمرده‌اند:

قيودات از طرف حکومت پاکستان بر صادرات کودکيمياوي، سمنت و موashi و هكذا مسدود شدن راه بندر غلام خان (از تاريخ ۱۳۹۳/۳/۲) که يگانه و عمده‌ترین راه انتقال اموال تجارتی گمرک خوست می‌باشد و نامنی‌ها در آنسوی خط فرضی دیورند در وزيرستان شمالی که از اثر آن تعداد زيادي از تاجران مسیر فعالیت خويش را تغيير داده و اموال خويش را از طريق بنادر هم‌جوار ولایت خوست (ولایات پکتیا و پکتیکا) توريد و در گمرکات ولايات متذکره طی مراحل می‌نمایند، سعی به عمل می‌آيد تا در تطبیق پلان پيش‌بیني‌شده عواید توجه جدی نمايند.

#### ۴,۱,۴. کم سنجشی محصول و ماليه

مجموع مبلغ (۳۷۲۴۰۵) افغانی بابت کم سنجشی محصول و ماليه در سال ۱۳۹۳ از نزد تاجران ذيربط تحصيل نشده است.

#### معيار

وزن فی وار رخت کتان ۵۵ آنچه به استناد ساير اسناد محصولی ۰,۲۰۰ گرام می‌باشد. وهم چنان مطابق جز سوم ماده (۱۶۶) قانون گمرکات در صورت کسر ۲۵ الى ۴۰٪ جريمه سه برابر کسر جريمه می‌گردد.  
▪ سند محصولی‌ای نمبر (۵۸۳) مورخ ۱۱/۸/۱۳۹۳ بابت محصول اموال مختلف مربوط نور محمد ولد زرمت خان تاجر انفرادي مبلغ (۳۵۹۸۸) افغانی، به تعداد بیست توب رخت کتان ۵۸ آنچه فی توب ۲۵ وار وزن

مجموعی رخت ۵۰۰ کيلو که وزن فی وار را يک کيلو سنجش نموده درحالی که وزن فی وار رخت ۰.۲۰۰ گرام است بناً نظریه سنجش بهاندازه ۲۰۰۰ وار از محصول بازمانده است. هكذا درسنند متذکره ۲۸ توپ رخت خوشبوی ساده ۴۴ آنچه فی توپ ۲۲ وار وزن خالص ۶۱۶ کيلو وزن فی وار را يک کيلو سنجش نموده درحالی که وزن فی وار رخت مذکور ۰.۲۵۰ گرام می‌باشد بناً ۱۸۴۸ وار از محصول بازمانده است. به همين ترتيب درسنند متذکره بهاندازه ۱۸۵۴ وار رخت نيز از محصول بازمانده است که تعداد بيست توپ رخت کتان ۵۸ آنچه فی توپ ۲۵ وار وزن مجموعی رخت ۵۰۰ کيلو که وزن فی وار را يک کيلو سنجش نموده درحالی که وزن فی وار رخت ۰.۲۰۰ گرام است بنا نظریه سنجش بهاندازه ۲۰۰۰ وار از محصول بازمانده، قيمت فی وار مبلغ ۱۰۸/ دالر

۱ -  $۱۰۸ * ۲۰۰۰ = ۲۱۶۰$  = ۵۷.۹۲ \* ۲۱۶۰ - ۶۲۵۵ = ۵٪ - اف. ۱۲۵۱۰۷ = ۱۰۷ \* ۵۲۵۴ افغانی محصول؛ ۴٪ ماليه مبلغ (۵۲۵۴) افغانی وهم چنان مطابق جزسوم ماده (۱۶۶) سه برابر جريمہ مبلغ (۳۴۵۲۷) افغانی، مجموع مبلغ (۴۶۰۳۶) افغانی.

۲ -  $۰.۶۶ * ۱۸۴۸ = ۱۲۱۹$  = ۵۷.۹۲ \* ۱۲۱۹ - دالر ۳۵۳۲ = ۵٪ - اف. ۷۰۶۴۳ = ۵۷.۹۲ \* ۷۰۶۴۳ - افغانی محصول؛ ۴٪ ماليه مبلغ (۲۹۶۷) افغانی، مطابق جزشيم ماده (۱۶۶) قانون گمرکات شش برابر جريمہ مبلغ (۳۸۹۹۴) افغانی و درمجموع مبلغ (۴۵۴۹۳) افغانی.

۳ -  $۰.۴۸ * ۱۸۵۴ = ۸۹۰$  = ۵٪ - دالر ۲۱۶۷ = ۵۷.۹۲ \* ۲۱۶۷ - اف. ۵۱۵۵۲ = ۵٪ - افغانی \* ۲۵۷۷ = ۵٪ - افغانی؛ مطابق جزشيم ماده (۱۶۶) قانون گمرکات شش برابر جريمہ معادل کسر مبلغ (۱۲۹۹۱) افغانی جمله مبلغ (۱۷۷۳۵) افغانی مجموع مبلغ (۱۰۹۲۶۴) افغانی ازنزد نور محمد تاجر انفرادي قابل تحصيل است.

### معيار

وزن خالص دوشک اسفنجي ۱\*۱ متره ضخامت ۵ سانتي به استناد ساير اسناد محصولي ۵ کيلو می‌باشد. وهم چنان مطابق جز دوم ماده (۱۶۶) قانون گمرکات درصورتی که کسر ۲۵ الى ۴۰٪ جريمہ دو برابر کسر جريمہ می‌گردد.

- سند محصولی ای نمبر (۷۵) مورخ ۶/۷/۱۳۹۳ بابت محصول اموال مختلف مربوط نور محمد تاجر انفرادي محصول و ماليه تعداد ۱۲ تخته دوشک اسفنجي مبلغ (۱۹۷۲۵) افغانی، وزن خالص ۱۲ تخته دوشک اسفنجي ۱۴۶۴ کيلو که وزن فی تخته ۱۲۲ کيلو محاسبه شده درحالی که وزن فی تخته دوشک درساير اسناد محصولي ۵ کيلو سنجش شده است. بناً تعداد ۲۸۰ تخته از محصول بازمانده است.
  - سند محصولی ای نمبر (۷۵) مورخ ۶/۷/۱۳۹۳ بابت محصول اموال مختلف مربوط نور محمد تاجر انفرادي محصول و ماليه تعداد ۱۲ تخته دوشک اسفنجي مبلغ (۱۹۷۲۵) افغانی، وزن خالص ۱۲ تخته دوشک اسفنجي ۱۴۶۴ کيلو که وزن فی تخته ۱۲۲ کيلو محاسبه شده درحالی که وزن فی تخته دوشک درساير اسناد محصولي ۵ کيلو سنجش شده است. بناً تعداد ۲۸۰ تخته از محصول بازمانده است.
- چنان مطابق جز دوم ماده (۱۶۶) قانون گمرکات در برابر جريمہ معادل کسر مبلغ (۶۹۲۶۴) افغانی جمله مبلغ (۱۰۳۸۹۶) افغانی قابل تحصيل است.

## معيار

به استناد ساير اسناد محصولی وزن فی واررخت کتان ۵۸ آنچه ۰.۲۰۰ گرام می باشد. وهم چنان مطابق جز سوم و ششم ماده (۱۶۶) قانون گمرکات در صورت کسر ۲۵ الى ۴۰٪ جريمہ سه برابر و اگر از ۸۰ الى ۱۰۰٪ شش برابر کسر جريمہ می گردد.

▪ سند محصولی شماره (۵۸۴) مورخ ۱۱/۸/۱۳۹۳ محصول اموال مختلف مربوط نور محمد تاجر انفرادي مبلغ (۳۵۹۸۸) افغاني. به تعداد ۲۰ توب رخت کتان ۵۸ آنچه فی توب ۲۵ وار وزن مجموعی رخت مذکور ۵۰۰ کيلو فی وارسنجش شده يك کيلو درحالی که وزن فی واررخت مذکور ۰,۲۰۰ گرام می باشد که نظر به سنجش بهاندازه ۲-۰۰۰-وار از محصول بازمانده است.

۰۰۰-۲۱۶۰=۱.۰۸-دالر\*۱۲۵۱۰۷=۵۷.۹۲-اف\*۵۲۵۵=۵٪-افغانی محصول؛ ۴٪ ماليه مبلغ (۵۲۵۴) افغانی شش برابر جريمہ مبلغ (۶۹۰۵۶) افغانی، جمله مبلغ (۸۰۵۶۵) افغانی.

هکذا درسند فوق الذکر ۲۸ توب رخت خوشبو ساده ۴۴ آنچه فی واريک کيلو سنجش شده که بهاندازه ۱۸۴۸-وار از محصول بازمانده است.

۰۰۰-۱۲۱۹=۰.۶۶-دالر\*۷۰۶۴۳=۵۷.۹۲-اف\*۳۵۳۲=۵٪-افغانی محصول؛ ۴٪ ماليه مبلغ (۲۹۶۷) افغانی، شش برابر جريمہ مبلغ (۳۸۹۹۴) افغانی جمله مبلغ (۴۵۴۹۳) افغانی.

به همین منوال درسند متذکره به تعداد ۳۲ توب رخت ارگندی ساده ۳۶ آنچه وزن خالص ۶۷۲ کيلو وزن فی واريک کيلو سنجش شده درحالی که وزن فی وار ۰,۲۶۶ گرام است. بناءً بهاندازه ۱۸۵۴ وار از محصول بازمانده است.

۰۰۰-۰.۴۸=۰.۱۸۵۴-۵۱۵۴۴=۵۷.۹۲\*۸۸۹=۵٪-اف\*۲۵۷۷=۵٪-افغانی محصول، ۴٪ ماليه مبلغ (۲۱۶۴) افغانی، شش برابر جريمہ مبلغ (۲۸۴۴۶) افغانی، جمله مبلغ (۳۳۱۸۷) افغانی که مجموع مبلغ (۱۵۹۲۴۵) افغانی از نور محمد قابل تحصيل است.

## سفارش

رياست گمرک خوست در قسمت تحقق و تحصيل یافتهها و مشاهدات تفتيش که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۲۱۱۸) مورخ ۱۳۹۵/۳/۵ شماره (۷۶۵۷) مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۱ به آنها فرستاده شده اقدام نموده و كنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه اجرآت به اين اداره اطمینان ارائه نمايند.

## ٤.٢ رياست گمرک نيمروز (نتابج بازرسی سال ١٣٩٤)

مشاهدات و یافته‌های تفتيش در اين گمرک ذيلاً آرائه می‌شود:

### ٤.١.١ کم سنجشی محصول، ماليه و اعانه سره مياشت

الف: مجموع مبلغ (٥٩٢٩٣٧) افغانی بابت کم سنجشی محصول، ماليه و اعانه سره مياشت در سال ١٣٩٤ از شركت‌های ذيربط تحصيل نشده است.

- اظهارنامه ٥٦٥ مورخ ١٣٩٤/٦/٧ مربوط شركت اميد بهار که ٢٦٦٠ کارتون پودر جوس و انرژي ردبول را مبلغ (٣١٥٢٥٨) افغانی محصول نموده؛ در قلم اول آن ٢٢٨٢ کارتون پودر جوس ٣ کيلويي که مجموع (٦٨٣٤) کيلوگرام می‌شود، مبلغ (٧٩٦٧١) افغانی سنجش و محصول گردیده درحالی که قيمت فی كيلو پودر ٢.٣ دالرمعادل (١٤٦.٢١) افغانی، مجموع مبلغ (١٠٠٠٩٥٤) افغانی را احتوامي‌نماید و ٥ فيصد محصول مبلغ (٥٠٠٤٧.٦) افغانی، ٦ فيصد ماليه (٦٣٠٦٠) افغانی، دو فيصد سره مياشت (١٠٠٠) افغانی که مجموع بالغ به (١١٤١٠٧) افغانی می‌گردد. يعني مبلغ (٣٤٤٣٦) افغانی کم سنجشی صورت گرفته و از شركت اميد بهار قابل تحصيل پنداشته می‌شود.

- اظهارنامه شماره ١٦٢١٧ مورخ ١١/٩/٩٤ مربوط شركت سردار شرف ١١ قلم پرزه جات مستعمل را مبلغ (١٦٩٩٤٤) افغانی محصول نموده است که از جمله قلم سومان ٢ عدد کابين هينوي ٦ سلندر همراه انجن آن که قيمت فی عدد مبلغ ٢٨١٢ دالرمعادل (١٩٢٣٦٩) افغانی و مجموع مبلغ (٣٨٤٨٣٧) افغانی می‌شود از جمله ١٠ فيصد محصول مبلغ (٣٨٤٧٣) افغانی، ٦ فيصد ماليه (٢٥٣٩٢) افغانی، دو فيصد سره مياشت (٧٦٩) افغانی؛ مجموع مبلغ (٦٢٦٣٤) افغانی می‌شود را مبلغ (١٨٨٤٧) افغانی سنجش و محصول نموده که مبلغ (٤٥٧٨٢) افغانی درک کم سنجشی از نزد شركت سردار شرف قابل تحصيل است.

- اظهارنامه شماره ١٤٦٣٣ مورخ ١/٩/٩٤ مربوط شركت نوي روزى ١١ قلم پرزه جات مستعمل موتر را مبلغ (١٦٢٧٤٤) افغانی محصول نموده که از جمله قلم ٨ آن ٢٠ عدد حصه هينو که قيمت فی عدد آن ٤٢٥ دالرمعادل (٢٧٤٦٣.٥) افغانی و مجموع مبلغ (٥٤٩٢٧٠) افغانی می‌گردد؛ من جمله ٥ فيصد محصول مبلغ (٢٧٤٦٣) افغانی ٦ فيصد ماليه (٣٤٦٠٤) افغانی، دو فيصد سره مياشت (٥٤٩) افغانی که مجموع مبلغ (٦٢٦١٦) افغانی می‌شود را مبلغ (٣٧٥٧١) افغانی سنجش و محصول نموده و مبلغ (٢٥٠٤٦) افغانی کم سنجشی صورت گرفته که از نزد شركت نوي روزى قابل تحصيل پنداشته می‌شود.

- اظهارنامه ٣٣٧٧ مورخ ٢٦/١/٩٤ مربوط شركت عاجز مجبور ١٨٩٧ کارتون ويل‌های مختلف السايز موتر را مبلغ (١٠٩٧١٩) افغانی محصول نموده در قلم دوم آن ٢٤٠ کارتون دو عددی ويل سايز ١٢ که قيمت فی عدد آن ٢١ دالرمعادل (١٢١٧.٣٧) افغانی، مجموع مبلغ (٥٨٤٣٣٧) افغانی می‌شود؛ من جمله درک

- ۵ فيصد محصول (۲۹۲۱۷) افغاني ۴ فيصد ماليه مبلغ (۲۴۵۴۲) افغاني و ۲ فيصداعانه سره مياشت افغاني که مجموع مبلغ (۵۴۳۴۳) افغاني مىشود مبلغ (۲۷۱۷۱) افغاني سنجش و محصول گردیده، بناءً مبلغ (۲۷۱۷۲) افغاني درک کم سنجشی از نزد شركت عاجز مجبور قابل تحصيل پنداشته مىشود.
- اظهارنامه ۱۶۳۴ مورخ ۱۴/۶/۹۴ مربوط شركت توکل کاكو ۴۰۶ کارتنه ۶ توپي ۲۲ ياردی رخت تترکس ۵۸۴ اينچه که ۵۳۵۹۲ يارد مىشود مبلغ (۱۶۰۱۳۸) افغاني محصول نموده درحالی که قيمت في يارد آن ۶۵ سنت معادل (۴۱.۳۲) افغاني، مجموع مبلغ (۲۲۱۴۴۴۸) افغاني مشود؛ من جمله بابت ۲.۵ فيصد محصول مبلغ (۵۵۳۶۱) افغاني، ۶ فيصد ماليه مبلغ (۱۳۶۱۸۸) افغاني و دو فيصد سره مياشت مبلغ (۱۱۰۷) افغاني مجموع مبلغ (۱۹۲۶۵۶) افغاني مىگردد و مبلغ (۳۲۵۱۸) افغاني تفاوت در سنجش را نشان مىدهد و از نزد شركت توکل کاكو قابل تحصيل مىباشد.
  - اظهارنامه ۱۷۲۷۳ مورخ ۱۸/۹/۹۴ مربوط شركت داد محمد فرزند محمد ۵ قلم روغنیات موتر و بار جامع آهنی آن را مبلغ (۱۴۴۷۹۵) افغاني محصول نموده قلم دوم آن ۶۵ بيلر ۲۰۸ لیتری مبلایل عربی که ۱۳۵۲۰ لیتر مىشود مبلغ (۹۳۷۴۳) افغاني سنجش و محصول نموده درحالی که قيمت في لیتر مبلایل عربی ۱ دالرمعادل (۶۸.۴۱) افغاني و از مجموعان مبلغ (۹۲۴.۹۰۳) افغاني؛ من جمله ۸ فيصد محصول (۷۳۹۹۲) افغاني، ۶ فيصد ماليه مبلغ (۵۹۹۳۳) افغاني و دو فيصداعانه سره مياشت مبلغ (۱۴۷۹) افغاني که مجموع مبلغ (۱۳۵۴۰۴) افغاني مىشود بناءً مبلغ (۴۱۶۶۱) افغاني درک کم سنجشی از شركت داد محمد فرزند محمد قابل تحصيل است.
  - اظهارنامه ۱۲۵۲۴ مورخ ۹۴/۳/۲۳ مربوط شركت سعيد فرزند اميرمحمد ۵۶۵ کارتنه تينر ايراني ۴ لیتره که ۱۳۵۶۰ لیتر مىشود را مبلغ (۱۱۲۹۴۰) افغاني محصول نموده درحالی که قيمت في لیتر مبلایل ايراني برويت ديتابيس گمرک ۱,۴۵ دالرمعادل (۸۸,۳) افغاني، مجموع مبلغ (۱۱۹۷۲۱۹) افغاني مىشود؛ منجمله درک ۸ فيصد محصول مبلغ (۹۵۷۷۷) افغاني، ۴ فيصد ماليه مبلغ (۵۱۷۱۹) افغاني و درک دو فيصد سره مياشت مبلغ (۱۹۱۵) افغاني که مجموع مبلغ (۱۴۹۴۰۶) افغاني مىشود و تفاوت مبلغ (۳۶۴۴۱) افغاني کم سنجشی را نشان مىدهد که از نزد شركت سعيد فرزند اميرمحمد قابل حصول مىباشد.
  - اظهارنامه ۳۴۷۲ مورخ ۹۴/۶/۲۳ مربوط شركت نوي العادل سه قلم پرזה جات مستعم موتر را مبلغ (۱۵۸۹۶۴) افغاني محصول نموده که در قلم سوم آن ۲۲ عدد فرييم کرولا که قيمت في عدد آن ۲۴۵ دالرمعادل (۱۵۵۷۴,۷) افغاني، مجموع مبلغ (۳۴۲۶۴۳,۴) افغاني مىشود، درحالی که بابت ۵ فيصد محصول مبلغ (۱۷۱۳۲) افغاني، ۶ فيصد ماليه مبلغ (۲۱۵۸۷) افغاني و دو فيصد سره مياشت مبلغ (۳۴۲) افغاني مجموع مبلغ (۳۹۰۶۱) افغاني مىشود، را مبلغ (۱۲۴۲۸,۵) افغاني سنجش و محصول

نموده که مبلغ (۲۶۶۳۲) افغانی کم سنجشی صورت گرفته و از نزد شرکت نوی العادل قابل تحصيل می باشد.

- اظهارنامه ۱۳۹۸۷ مورخ ۹۴/۸/۲۷ مربوط شرکت عزيز ناصر ۳۵۶۷ کارتون کيك و بيسكويت ايراني مبلغ (۱۹۹۹۱۴) افغانی تحويل نموده از جمله ۲۹۶۶ کارتون کيك لايه دار ۴۰ گرامه ۴۰ عددی که بالغ به ۵۶۹۵ کيلو گرام می شود را مبلغ (۱۰۹۶۱۱) افغانی محصول نموده در حالی که قيمت فی کيلو گرام کيك ۱,۶۵ دالرمعادل (۱۰۶,۶۲) افغانی، مجموع مبلغ (۶۰۷۲۱۸) افغانی می شود؛ من جمله در ک ۱۶ فيصد محصول مبلغ (۹۷۱۵۵) افغانی، ۶ فيصد ماليه مبلغ (۴۲۲۶۲) افغانی و دو فيصد سره مياشت مبلغ (۱۹۴۳) افغانی، مجموع مبلغ (۱۴۱۳۶۰) افغانی می شود و تفاوت مبلغ (۳۱۷۴۹) افغانی را نشان می دهد و از نزد شرکت عزيز ناصر قابل تحصيل دانسته می شود.
- اظهارنامه ۸۶۴۵ مورخ ۹۴/۲/۲۸ مربوط شرکت خارجي اپتيكه (۳۳,۶) ۱۴۵۸ کارتون ادویه طبی هندی را مطابق ۵ ورق انوايس، حاوي مبلغ ۹۴۰۸ دالر، معادل مبلغ (۵۴۴۱۳۵۷) افغانی که توسط رياست امور فارمسى تأييد گردیده و رياست گمرک نيمروز مبلغ (۳۶۹۶۲۰) افغانی محصول و ماليه تحصيل نموده است. اما در انوايس های شرکت مذكور CIF (بيمه) آن از ميدان هوايی بين المللی دهلي الى ميدان هوايی بين المللی كابل ذكرشده در حالی که ادویه مذكور از كشور امارات متوجه عربي و از طريق بندرعباس ايران وارد گمرک محصولي نيمروز گردیده و تفاوت CIF آن ۵۰۰۰ دالرآمريكيابي معادل (۲۹۱۵۰۰) افغانی، از شرکت خارجي اپتيكه قابل حصول است.

ب: مجموع مبلغ (۱۵۷۶۴۵) افغانی بابت کم سنجشی محصول، ماليه و اعane سره مياشت در سال ۱۳۹۳ از شرکت های ذيربط تحصيل نشده است.

- اظهارنامه شماره ۴۷۶۷۴ مورخ ۱۹/۱۱/۹۳ مربوط شرکت خالد فريد لميتد ۳۲۵۱ کارتون کيك و خرمای ايراني را مبلغ (۱۲۹۹۶۵) افغانی محصول نموده که در قلم اول آن ۳۰۵۰ کارتون کيك لايhe دار ۴۰ گرامه ۶۰ عددی که مجموع (۷۳۲۰) کيلو گرام می گردد را مبلغ (۱۱۰۳۸۳) افغانی سنجش و محصول نموده در حالی که قيمت فی کيلو گرام کيك ۱.۶۵ دالرمعادل (۹۵.۱۴) افغانی مجموع مبلغ (۶۹۶۴۲۵) افغانی می شود؛ من جمله ۱۶ فيصد محصول (۱۱۱۴۲۷) افغانی، ۴ فيصد ماليه (۳۲۳۱۵) افغانی و دو فيصد سره مياشت (۲۲۲۸) افغانی که مجموع (۱۴۵۹۷۰) افغانی می شود يعني مبلغ (۳۵۵۸۷) افغانی کم سنجشی را نشان می دهد و از شرکت خالد فريد قابل تحصيل است.

- اظهارنامه ۴۲۳۶۵ مورخ ۶/۱۰/۹۳ مربوط شرکت سمیع نصرت ۲۹۹ بولک رخت های مختلف چینایی را مبلغ (۲۰۹۷۵۹) افغانی محصول نموده در قلم سوم آن ۲۲۲ بولک كريپ ساده ۵۸ اينچی ۸ توبی که مجموع (۴۹۷۲۸) يارد می شود قيمت فی يارد آن ۹۰ سنت معادل (۵۲.۳۵) افغانی، مجموع مبلغ (۲۶۰۳۲۶۰) افغانی می شود؛ از جمله ۲.۵ فيصد محصول مبلغ (۶۰۸۲) افغانی ۴ فيصد ماليه مبلغ

- (۱۰۶۷۳۳) افغانی، دو فيصد اعane مبلغ (۱۳۰۱) افغانی که مجموع مبلغ (۱۷۳۱۱۶) افغانی می‌شود را مبلغ (۱۳۳۰۶۶) افغانی سنجش و محصول نموده که مبلغ (۴۰۰۶۹) افغانی کم سنجشی را نشان می‌دهد و از نزد شرکت سمیع نصرت قابل تحصیل پنداشته می‌شود.
- اظهارنامه ۴۴۶۹۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ مربوط شرکت کاکر کاروان ۱۰۵۱ کارتون سگرت و کاغذ سلوفین را مبلغ (۱۷۵۶۰۱) افغانی سنجش و محصول نموده که از جمله ۳۵۱ کارتون ۵۰ کرسی سگرت تری دی شن که فی کارتون آن ۶۰ دالرمعادل (۳۴۹۰.۲) افغانی، مجموع مبلغ (۱۲۲۵۰۶۰) افغانی می‌شود؛ منجمله ده فيصد محصول مبلغ (۱۲۲۵۰۶) افغانی، ۴ فيصد ماليه مبلغ (۵۳۹۰۲) افغانی و دو فيصد سره مياشت مبلغ (۲۴۵۰) افغانی که مجموع مبلغ (۱۷۸۸۵۸) افغانی می‌شود ولی مبلغ (۱۲۸۸۰۲) افغانی سنجش و محصول نموده که تفاوت درک کم سنجشی مبلغ (۵۰۰۵۶) افغانی را احتوا می‌نماید و از شرکت کاکر کاروان قابل تحصیل پنداشته می‌شود.
  - اظهارنامه ۴۴۶۶۶ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۴ مربوط شرکت سخی عصمت نصرت ۱۲۴۴ کارتون دو بسته‌ای قیماق ۱۲۵ گرامه عربی را مبلغ (۹۵۱۰۷) افغانی محصول نموده درحالی که فی بسته قیماق ۱۲۵ گرامه لیلا ۵,۲۵ دالرمعادل (۳۰۵,۳۹) افغانی مجموع مبلغ (۷۵۹۸۱۶) افغانی می‌شود؛ منجمله ۱۲ فيصد محصول مبلغ (۹۱۱۷۸) افغانی هکذا ۴ فيصد ماليه (۳۴۰۳۹) افغانی و ۲ فيصد سره مياشت (۱۸۲۳) افغانی، مجموع مبلغ (۱۲۷۰۴۰) افغانی می‌شود و تفاوت مبلغ (۳۱۹۳۳) افغانی را نشان می‌دهد و از شرکت سخی عصمت قابل تحصیل می‌باشد.

### سفارش

رياست گمرک نيمروز در قسمت تحقق و تحصیل یافته‌ها و مشاهدات تفتيش که قبلًا به تفصیل ذریعه نامه شماره (۲۷۴۹) مورخ ۱۳۹۵/۳/۲۹ به آن‌ها فرستاده شده اقدام نموده و کنترول های داخلی را در زمینه تقویه و از نتیجه اجرآت به این اداره اطمینان ارائه نمایند.

### ۴.۳ ریاست گمرک کنرا (نتایج بازرسی سال‌های ۱۳۹۲-۱۳۹۴)

#### ۴.۳.۱ باقيات تحصیل نا شده

مبلغ (۴۷۴۷۵۶۷) افغانی بابت باقيات ماضيه در سال‌های ۱۳۹۱-۱۳۹۴ از افراد و اشخاص ذيربط تصفیه و تحصیل نشده است.

#### معيار

ماده (۳) مقرره تحصیل باقيات چنین حکم می‌نماید. (شعبه مالی مکلف است نوعیت و مقدار باقی قابل تحصیل را قلمداد و غرض تحصیل به دواير مربوطه ابلاغ و در هر ماه يک مرتبه آن را تعقیب نماید.)

■ در جريان بازرسی به ملاحظه رسیده مبالغ هنگفتی از درک باقيات بالاي اشخاص و افراد طی سالهای گذشته سالهای تحت بازرسی باقیمانده که قرار ذيل است:

- ۱- مبلغ (۴۶۷۹۹۵۰) افغانی ذمت محترم محمد اسماعيل ولد سكندر خان مدير اسبق گمرک و محمد افضل ولد دواجان معاون اسبق گمرک بابت باقيات ماضيه سال ۱۳۹۱ نا تصفيه باقیمانده.
  - ۲- مبلغ (۳۷۵۴۲) افغانی ذمت اشخاص و افراد بابت سال ۱۳۹۲ نا تصفيه باقیمانده.
  - ۳- مبلغ (۳۰۰۷۵) افغانی ذمت اشخاص و افراد بابت سال ۱۳۹۴ نا تصفيه باقیمانده.
- در مجموع مبلغ (۴۷۴۷۵۶۷) افغانی درک باقيات ماضيه ذمت اشخاص و افراد نا تصفيه باقیمانده، با وجوداينكه ذريعه مديرية عمومي گمرک از طريق قوماندانی محترم امنيه و امنيت ملي ولايت کنرها تعقيب گردیده ولی از اثر عدم احضار نمودن اشخاص و افراد ذريعه ارگان‌های امنيتی خطر ضائع شدن مبلغ فوق الذكر درک باقيات ماضيه قابل تصور می‌باشد.

### سفارش

رياست گمرک کنرها در قسمت تصفيه و تحصيل باقيات متذکره که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۴۸۸۴) مورخ ۱۳۹۵/۷/۵ به آنها فرستاده شده اقدام نموده و کنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه به اين اداره اطمینان ارائه نمايند.

### ۴.۴ رياست گمرک فراه (نتایج بازرسی سالهای ۱۳۹۳-۱۳۹۴)

#### ۴.۴.۱ کسر عواید

مبلغ (۱۷۰۵۵۶۵۰۰۲) افغانی یا (٪۴۱) کسر عواید نظر به پلان پيش‌بيينی‌شده طی سال مالي ۱۳۹۳ در گمرک فراه به ملاحظه رسیده است.

#### معيار

##### پلان پيش‌بيينی‌شده عواید

عواید پيش‌بيينی‌شده سال (۱۳۹۳) مبلغ (۴۱۳۰۰۰۰۰۰) افغانی، تحقق بافته و تحصيل شده مبلغ (۲۴۲۴۴۳۴۹۹۸) افغانی بوده، کسر نظر به پلان عواید مبلغ (۱۷۰۵۵۶۵۰۰۲) افغانی که (٪۴۱) فيصد کسر را نشان می‌دهد که علت تنقيص را وضعیت سیاسی، بند شدن واردات مواد نفتی و تار گيت غيرقابل تطبيق ذكر نموده است در رابطه تطبيق پلان‌های عوایدی توجه جدي نمايند.

#### ۴.۴.۲ عدم تصفيه دين گمرکي

مبلغ (۷۸۴۶۷۴۰۰) افغانی بابت دين گمرکي در سال ۱۳۹۳ از شركت‌های احمد و ابوالبرکات تحصيل نشده است.

**معيار**

قانون گمرکات ماده دوم وزارت ماليه مسئول جمع‌آوری عواید گمرکات کشور و تطبیق احکام این قانون و سایر اسناد تقنینى گمرکی مربوط می‌باشد.

- تعداد ۲۶۰ قطعه علم خبر شركت احمد ولد نور احمد در سال ۱۳۹۳ باقيدار بوده که حاوی مقدار (۵۷۲۰) تن تيل مجموع دين گمرکيان بدون جرائم طور تخمين مبلغ ۷۷۲۲۰۰۰۰ افغانی می‌شود بدون تصفیه باقیمانده است.
- شركت ابوالبرکات مقدار (۹۲۴) تن تيل که دين گمرکيان بدون جرائم طور تخمين مبلغ ۱۲۴۷۴۰۰ افغانی را احتوا می‌نماید بدون تصفیه باقیمانده است.

**۴,۴,۳ کم سنجشی محصول**

مبلغ (۴۶۶۱۴) افغانی بابت کم سنجشی محصول در سال ۱۳۹۳ و مبلغ (۲۵۵۹۳) افغانی در سال ۱۳۹۲ از شركت ميوند برادران نورزايی و شركت هرات نت و بولت تحصيل نشده است.

**معيار**

طبق رهنمود شماره (۱) ديتابيس گمرکات چنین صراحت دارد (در صورت که قيمت بيچك بالاتر از قيمتهاي ديتابيس فوق باشد دران صورت قيمت بيچك قابل تطبیق است.

- قراراي سى سى دى ۱۳۹۲/۱۲/۵ مورخ ۱۷۵۳۶۰۹ شركت ميوند برادران نورزايی مقدار (۲۷/۰۶) تن تيل ديزل را بدون معاينه لاپراتواری ۱۲٪ محصول نموده است قيمت گمرکيان مبلغ ۱۲۳۰۴۷۲ افغانی، محصولان مبلغ ۱۴۷۶۵۷ افغانی، ۴٪ ماليه آن مبلغ ۵۵۱۲۶ افغانی مجموع مبلغ ۲۰۲۷۸۳۰ افغانی سنجش نموده است. ۱۴٪ محصول مبلغ ۱۷۲۲۶۶ افغانی ۴٪ ماليه مبلغ ۵۶۱۰۹ افغانی مجموع مبلغ ۲۲۸۳۷۶ افغانی تفاوت کم سنجشی مبلغ ۲۵۵۹۳ افغانی می‌باشد که از شركت متذکره قبل تحصيل است.
- قرار اي سى سى دى ۱۳۹۳/۱۰/۲۷ مورخ (۱۰۸۵)۱۹۵۳۰۴۲ تن سيخ ۱۴ ملي شركت هرات نت بولت قيمت ديتابيس مبلغ ۵۴۵ دالردرحالی که قيمت بيچك مبلغ ۶۵۰ دالرمى باشد که باید به قيمت بيچك محاسبه می‌شد. ۳۲۳۷۱۶=۵۸/۱۷\*۵۳\*=۱۰\*۳۲۳۷۱۶-۳۲۳۷۱۶۱۴۲۴۳=۳۵۶۰۸۷-۱۴۲۴۳ افغانی مجموع دو قلم محصول و ماليه مبلغ ۴۶۶۱۴ افغانی کم سنجشی صورت گرفته است وجوه متذکره از آن‌ها قابل تحصيل است.

**۴,۴,۴ جريمه عدم موجوديت بيچك**

مبلغ (۳۸۸۷۴) افغانی بابت جريمه عدم موجوديت بيچك در سال ۱۳۹۳ از شركت عبدالحميد تحصيل نشده است.

**معيار**

مطابق فيصله کمسيون حل مشكلات مورخ ۱۳۸۸/۳/۲۳ رياست عمومي گمرکات، بابت عدم موجوديت بيچک ۲۵٪ جريمه قابل پرداخت مى باشد.

- قراراي سى سى دى ۱۹۵۳۷۱۹ (۱۶۳۸) مورخ ۹۳/۱۱/۱۲ - مقدار ۵۰۰/۸۰ تن آهن گا در مبلغ ۱۵۵۴۹۵ افغاني محصول شده نسبت نداشتند بيچک تابع ۲۵٪ جريمه مى گردد بناءً مبلغ ۳۸۸۷۴ افغانى بابت ۲۵٪ جريمه عدم بيچک از شركت عبدالحميد قابل تحصيل است.

**سفارش**

رياست گمرک فراه در قسمت تحقق و تحصيل يافتهها و مشاهدات تفتيش که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۴۳۸۴) مورخ ۱۳۹۵/۶/۳۰ به آنها فرستاده شده اقدام نموده و كنترول هاي داخلی را در زمينه تقويه و از نتیجه اجرآلت به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

**۴.۵ رياست گمرک هرات (نتایج بازرگانی سال ۱۳۹۴)**

مشاهدات و يافتههای تفتيش در اين گمرک ذيلاً ارائه مى شود:

**۴.۵.۱ کم سنجشی محصول و ماليه**

- الف: مجموع مبلغ (۱۱۳۱۷۵۱) افغانى بابت کم سنجشی محصول و ماليه در سال ۱۳۹۴ از شركت های ذيربط تحصيل نشده است.

**معيار**

فقره دوم ماده يکصد و شصت و ششم قانون گمرکات، دياتبيس قيمتگذاري و تعریفه گمرکي.

- اظهارنامه محصولی آى نمبر (۵۸۱۷) مورخ ۱۳۹۴/۲/۲۶ بابت محصول رخت مربوط شركت فاضل داود لميتد مبلغ (۱۳۰۵۱۷) افغانى. رخت محمول گلدار ۴۴ آنچه في بندل ۲۱۷ - يارد بوده اما سنجش شده في بندل ۱۰۰ - يارد، تعداد ۲۰۰ يارد در هر بندل ۱۱۷ يارد تفاوت ۲۰۰ بندل جمله ۲۳۴۰۰ يارد از محصول بازمانده است. قيمت في يارد ۱,۱۰ - دالر مساوی است به ۲۵۷۴۰ دالر، قيمت في دالر (۵۸,۰۳) افغانى مساوی است به (۱۴۹۳۶۹۲) افغانى، ۵٪ محصول مبلغ (۷۴۶۸۴) افغانى، ۴٪ ماليه مبلغ (۶۲۷۳۵) افغانى، ۲٪ اعانه سره مياشت مبلغ (۱۴۹۳) افغانى، جريمه معادل کسر مبلغ (۲۴۰۵۶) افغانى مجموع مبلغ (۱۶۲۹۶۸) افغانى از شركت فاضل داود قابل تحصيل است.

- اظهارنامه محصولی آى نمبر (۲۳۷۲۸) مورخ ۱۳۹۴/۷/۷ بابت محصول و ماليه رخت باب مربوط شركت سردار عزيز جهان مبلغ (۲۰۰۸۷۵) افغانى. رخت بحمل ساده ۴۴ آنچه چنایي في بندل ۳۰ - ۲۳ يارد اما سنجش شده ۱۲۰ يارد تفاوت در هر بندل ۱۱۰ يارد تعداد ۸۰ بندل تفاوت ۸۸۰ يارد، قيمت في يارد

- ۹۱، نرخ دالر ۶۳,۹۵ افغانی، تفاوت ۵٪ محصول مبلغ (۲۵۶۰۵) افغانی، ۶٪ ماليه مبلغ (۳۲۲۶۳) افغانی.
- ۹۲٪ سره مياشت مبلغ (۵۱۲) افغانی، جريمه معادل کسر مبلغ (۵۸۳۸۰) افغانی که مجموع مبلغ (۱۱۶۷۶۰) افغانی از شركت سردار عزيز جهان قابل تحصيل است.
- اظهارنامه محصولی آی نمبر (۲۴۵۰۵) مورخ ۱۳۹۴/۷/۱۲ بابت محصول ادویه طبی مربوط شركت پخش اميد فارما مبلغ (۵۲۸۷۷۴) افغانی. شركت مذکور ادویه طبی را وارد نموده و قيمت آن توسيط رياست امورفارمسی ولايت کابل تأييد گردیده اما طوري که استناد ملاحظه می گردد انوايس مذکور (Cif) ندارد (fob) می باشد و مطابق طرزالعمل گمرکی ۰.۲۵٪ در قيمتان افزودی به عمل نیامده قيمت مجموعی انوايس مبلغ ۸۲۸۹۵ دالربا افزودی ۰.۲۵٪ مبلغ ۲۰۷۲۳ دالر، في دالر ۶۳,۹۵ افغانی مساوی است به (۱۳۲۵۲۸۳) افغانی، ۲.۵٪ محصول مبلغ (۳۳۱۳۲) افغانی، ۶٪ ماليه (۸۱۵۰۴) افغانی، ۰.۲٪ سره مياشت مبلغ (۶۶۳) افغانی، مطابق ماده (۱۶۶) قانون گمرکات جريمه دو برابر کسر مبلغ (۲۲۹۲۷۲) افغانی مجموع مبلغ (۳۴۴۵۷۱) افغانی از شركت پخش اميدفارما قابل تحصيل است.
  - اظهارنامه محصولی آی نمبر (۵۹۵۳) مورخ ۱۳۹۴/۲/۲۷ بابت محصول و ماليه رخت باب شركت اختر صالح لميتد مبلغ (۳۰۶۰۴) افغانی. رخت بيزوي ساده ۵۸ آنچه چنائي في بندل ۳۲۰ وار سنجش شده ۲۳۹ يارد تفاوت درهربندل ۸۱ يارد تعداد ۲۲۰ بندل ۱۷۸۲۰ يارد از محصول بازمانده، قيمت في ۰.۹۰ سنت نرخ دالر ۵۸,۰۳ تفاوت ۲.۵٪ محصول مبلغ (۲۳۲۶۷) افغانی، ۰.۴٪ ماليه مبلغ (۳۸۱۵۸) افغانی. ۰.۲٪ سره مياشت مبلغ (۴۶۵) افغانی مجموع مبلغ (۶۱۸۹۰) افغانی از شركت اختر صالح لميتد قابل تحصيل است.
  - اظهارنامه محصولی آی نمبر (۷۵۵۵) مورخ ۱۳۹۴/۳/۹ بابت محصول رخت باب، شركت سردار عزيز جهان لميتد مبلغ (۱۳۰۶۲۴) افغانی. رخت بحمل ساده في بندل ۲۳۰ يارد اما سنجش شده ۱۲۰ يارد تفاوت درهربندل ۱۱۰ يارد تعداد ۵۰ بندل تفاوت مجموعی ۵۵۰۰ يارد قيمت في يارد ۰.۶۰ سنت نرخ دالر ۶۰,۸۹ تفاوت ۰.۲۵٪ محصول مبلغ (۵۰۲۳) افغانی و ۰.۴٪ ماليه مبلغ (۸۲۳۸) افغانی، ۰.۲٪ سره مياشت مبلغ (۱۰۱) افغانی، مطابق ماده (۱۶۶) قانون گمرکات جريمه معادل کسر مبلغ (۱۳۲۶۱) افغانی مجموع مبلغ (۲۶۷۲۴) افغانی از شركت سردار عزيز جهان لميتد قابل تحصيل است.
  - اظهارنامه محصولی آی نمبر (۴۵۷) مورخ ۱۳۹۴/۱/۸ بابت محصول و ماليه ظروف شيشه‌اي مربوط شركت ظاهر مسکين يار لميتد مبلغ (۱۳۸۵۷۸) افغانی. تعداد ۲۰۶۴ کارتون في کارتون ۱۱ دالر، مجموع مبلغ ۲۲۷۰۴ دالرسنجش شده اما در مبلغ انوايس از ادویه غلطی استفاده شده، قيمت مجموعی ۱۶۱۰۰ دالرمی باشد. بنا مبلغ (۶۶۰۴) دالركم سنجشی صورت گرفته است، نرخ دالر ۵۷,۹۷ افغانی، تفاوت ۰.۱۰٪ محصول مبلغ (۳۸۲۸۳) افغانی، ۰.۴٪ ماليه مبلغ (۱۶۶۴۴) افغانی و ۰.۲٪ سره مياشت مبلغ (۷۶۶) افغانی،

مطابق ماده (۱۶۶) قانون گمرکات جريمہ سه برابر کسر مبلغ (۱۶۲۶۸۱) افغانی مجموع مبلغ (۱۸۰۰۹۱) افغانی از شركت ظاهر مسکین يار لميتد قابل تحصيل است.

■ اظهارنامه محصولی آی نمبر (۱۱۴۸) مورخ ۱۳۹۴/۱/۱۵ بابت محصول کارتون کاغذی ايراني مربوط شركت حسيب شفيق افغان مبلغ ۸۷۸۳۳ افغانی. فيصدی محصول کارتون کاغذی نظریه کود تعریفه (۴۸۱۹۱۰۱۰) اما درستد ۱۶٪ سنجش شده قیمت جنس مبلغ (۴۱۷۳۸۴) افغانی، ۴٪ کم سنجشی محصول مبلغ (۱۶۶۹۵) افغانی، ۴٪ ماليه مبلغ (۱۷۳۶۴) افغانی و ۲٪ سره مياشت مبلغ (۳۳۴) افغانی، مطابق ماده (۱۶۶) قانون گمرکات جريمہ شش برابر کسر مبلغ (۲۰۴۳۵۴) افغانی مجموع مبلغ (۲۳۸۷۴۷) افغانی از شركت طارق تميم لميتد قابل تحصيل است.

ب: مجموع مبلغ (۳۲۵۲۴۰) افغانی در سال ۱۳۹۳ از شركت های ذيربط تحصيل نشده است.

■ اظهارنامه محصولی آی نمبر (۴۲۱۵۱) مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۷ بابت محصول رخت باب مربوط شركت عزيز عمر لميتد مبلغ (۱۷۰۷۵۶) افغانی. رخت آرش ۵۸ آنچه چنایي في بندل (۳۰۰) يارد اما سنجش شده (۱۷۶) يارد تعداد (۴۸۴) بندل بهاندازه ۶۰۰ یارد از محصول بازمانده قیمت في يارد ۰,۲۵ سنت، نرخ دالر ۵۷,۴۴ افغانی، تفاوت ۲,۵٪ محصول مبلغ (۲۱۵۴۵) افغانی، ۴٪ ماليه مبلغ (۳۵۳۳۵) افغانی، ۲٪ سره مياشت مبلغ (۴۳۰) افغانی، مطابق ماده (۱۶۶) قانون گمرکات جريمہ پنج برابر کسر مبلغ (۲۸۴۴۰) افغانی بنأ مجموع مبلغ (۵۷۳۱۰) افغانی قابل تحصيل است.

■ اظهارنامه محصولی آی نمبر (۳۹۵۲۰) مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۵ بابت محصول اموال مختلف مربوط شركت نوي افغان سبزوار لميتد مبلغ (۲۹۷۲۹۰) افغانی. در قلم چهارم سند متذکره پروفيل آهنی ايراني وزن في شاخه ۲۵,۳۷۱ کيلو گرام اما سنجش شده ۳۳,۷۲۴ کيلو، تفاوت وزن درفي شاخه ۸,۳۳۲ کيلو، تعداد ۷۳۰ شاخه، تفاوت ۶,۰۹۷ تن، قیمت في تن ۹۴۰ دالر، مجموع ۵۷۳۱ دالر، نرخ دالر ۵۷,۶۰ افغانی؛ تفاوت ۵٪ محصول مبلغ (۱۶۵۰۵) افغانی، ۴٪ ماليه مبلغ (۱۳۸۶۴) افغانی و ۲٪ سره مياشت مبلغ (۳۳۳) افغانی، مطابق ماده (۱۶۶) قانون گمرکات جريمہ معادل کسر مبلغ (۳۰۳۶۹) افغانی. مجموع مبلغ (۶۱۰۷۱) افغانی از شركت نوي افغان سبزوار لميتد قابل تحصيل پنداشته می شود.

■ اظهارنامه محصولی آی نمبر (۳۷۹۰۰) مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۹ بابت محصول روغن نباتی مربوط شركت محبوب نظري لميتد مبلغ (۱۱۰۷۷۹) افغانی. روغن نباتی نظریه انوايس ازکشوردوبي وارد گردیده اما روغن مذكور ماليزيابي محصول گردیده که في تن روغن جامد عربي مبلغ ۱۰۵۰ دالرو روغن ماليزيابي في تن مبلغ ۸۰۰ دالرچون که انوايس ازکشور عربي است بنا تفاوت درفي تن مبلغ (۲۵۰) دالر، مقدار روغن واردشده ۳۶ تن، نرخ دالر ۵۷,۶۶ افغانی؛ تفاوت ۲,۵٪ محصول مبلغ (۱۲۹۷۳) افغانی، ۴٪ ماليه (۲۱۲۷۶) افغانی و ۲٪ سره مياشت مبلغ (۲۶۰) افغانی، مطابق ماده (۱۶۶) قانون گمرکات جريمہ سه

برابر کسر مبلغ (۶۸۴۹۸) افغانی مجموع مبلغ (۱۰۳۰۷) افغانی از شرکت محبوب نظری لمیتد قابل تحصیل می باشد.

■ اظهارنامه محصولی آی نمبر (۳۵۴۶۱) مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۰ بابت محصول روغن نباتی مربوط شرکت مؤمن گروپ اف کمپنی مبلغ (۸۴۸۱۰) افغانی، مقدار ۲۲۵۰۰ کیلو روغن را وارد نموده که روغن مذکور مالیزیایی محصول گردیده، چون که روغن وارد شده نظریه انوایس عربی می باشد، قیمت فی تن روغن مالزیایی ۸۵۰ دالرو روغن عربی فی تن مبلغ ۱۱۵۰ دالر؛ تفاوت در فی تن ۳۰۰ دالر، نرخ دالر ۱۷,۵۸ افغانی، تفاوت ۲,۵٪ مخصوص مبلغ (۹۸۱۶) افغانی، ۴٪ مالیه مبلغ (۱۶۰۹۸) افغانی و ۲٪ سره میاشت (۱۹۶) افغانی، سه برابر جریمه مطابق فقره دوم ماده ۱۶۶ قانون گمرکات مبلغ (۷۷۷۴۲) افغانی مجموع مبلغ (۱۰۳۸۵۲) افغانی از شرکت مؤمن گروپ اف کمپنی قابل تحصیل به خزانه دولت می باشد.

#### ٤.٥.٢ جریمه عدم موجودیت بیجک

مجموع مبلغ (۲۳۶۰۰۱) افغانی بابت جریمه عدم موجودیت بیجک اموال در سال ۱۳۹۳ از شرکت های ذیربط تحصیل نگردیده است.

#### معیار

مطابق فیصله کمیته حل مشکلات گمرکی مورخ ۲۳ جوزا سال ۱۳۸۸ باید ۲۵ فیصد جریمه بابت عدم موجودیت بیجک از تجار اخذ گردد.

■ اظهارنامه محصولی آی نمبر (۳۵۶۹۱) مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱ بابت محصول کاغذسگرت مربوط شرکت کریم خان لمیتد مبلغ (۲۷۰۸۴۶) افغانی، اموال عربی بوده اما انوایس از کشور چین می باشد. بناءً محصول تأديه شده مبلغ (۱۸۵۲۷۱) افغانی، ۲۵٪ عدم بیجک مبلغ (۴۶۳۱۷) افغانی از شرکت کریم خان لمیتد قابل تحصیل پنداشته می شود.

■ اظهارنامه محصولی آی نمبر (۳۵۷۸۵) مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱ بابت محصول تخته وايت بورد مربوط شرکت وکیل احمد زلمی سروری لمیتد مبلغ (۲۸۲۰۶۴) افغانی، بیجک و انوایس ارائه شده بدون امضا کمپنی بوده قابل اعتبار نمی باشد. بناءً محصول تأديه شده مبلغ (۱۶۴۶۸۳) افغانی، ۲۵٪ عدم بیجک مبلغ (۴۱۱۷۰) افغانی از شرکت وکیل احمد زلمی سروری لمیتد قابل تحصیل است.

■ اظهارنامه محصولی آی نمبر (۳۷۹۷۴) مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۹ بابت محصول سگرت مربوط شرکت جی کی انترنشنل لمیتد مبلغ (۳۷۱۶۷۴) افغانی، بیجک و انوایس ارائه شده بدون مهر امضا بوده قابل اعتبار نمی باشد. بناءً محصول تأديه شده مبلغ (۳۵۵۱۰۴) افغانی، ۲۵٪ عدم بیجک مبلغ (۸۸۷۷۶) افغانی بناءً مبلغ (۸۸۷۷۶) افغانی از شرکت جی کی انترنشنل لمیتد به خزانه دولت قابل تحصیل می باشد.

- اظهارنامه محصولی آی نمبر (۳۸۸۷۱) مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۴ بابت محصول چای سبز مربوط شرکت غلام صديق درويشي لميتد مبلغ (۳۰۰۵۳۸) افغانی بيجك و انوايس ارائه شده از فروشگاه الکترونيک، اما جنس واردشده چتايي بوده قابل اعتبار نمی باشد. بناءً محصول تأديه شده مبلغ (۱۱۸۰۵۲) افغانی، ۲۵٪ عدم بيجك مبلغ (۲۹۵۱۳) افغانی بناءً مبلغ (۲۹۵۱۳) افغانی از شرکت غلام صديق درويشي لميتد قابل تحصيل است.
- اظهارنامه محصولی آی نمبر (۱۸۷۰۹) مورخ ۱۳۹۴/۶/۲ بابت محصول مکروني مربوط شرکت پيمان اميد سبزواري لميتد مبلغ (۲۰۳۵۶۲) افغانی. بيجك و انوايس ارائه شده بدون مهر امضا بوده قابل اعتبار نمی باشد. بناءً محصول تأديه شده مبلغ (۱۲۰۹۰۰) افغانی، ۲۵٪ عدم بيجك مبلغ (۳۰۲۲۵) افغانی از شرکت پيمان اميد سبزواري لميتد به خزانه دولت قابل تحصيل است.

**۴,۵,۳ عدم تحويلي کرایه با جريمہ**  
**مجموع مبلغ (۶۲۰۱۰۰) افغانی بابت عدم تحويلي کرایه و جريمہ در سال ۱۳۹۴ از شرکت جويبار آبی تحصيل نگريديه است**  
**معيار**

مطابق ماده هشتم شرطنامه و ماده چهارم قرارداد تخلیه و بارگیری کردن مستأجر مکلف است که الى روز دهم ماه بعدی پول عواید کرن را پرداخت نماید، در غیران بعد از روزی از دهم تابع سه فیصد جريمہ از مبلغ قابل تأديه می باشد.

▪ قرارداد عواید تخلیه و بارگیری گمرک هرات با احمدشاه فرزند حاجی فضل احمد رئيس شرکت (جويبار آبی) در سال ۱۳۹۴ عقد قرارداد گردیده که کرایه آن نظریه مواد شرطنامه و قرارداد الى روز يازدهم برج بعدی تحويل بانک نگريديه است. کرایه تاريخ ۱۳۹۳/۹/۱۷ الى ۱۳۹۳/۹/۱۶ به تاريخ ۱۳۹۴/۱/۳ پرداختنموده که مدت ۵۳ روز تأخير در پرداخت صورت گرفته کرایه تأديه شده مبلغ (۱۹۵۰۰۰) افغانی، جريمہ مدت ۵۳ روز مبلغ (۳۱۰۰۵۰) افغانی از احمدشاه فرزند حاجی فضل احمد رئيس شرکت (جويبار آبی) قابل تحصيل است.

▪ قرارداد عواید تخلیه و بارگیری گمرک هرات با احمدشاه فرزند حاجی فضل احمد رئيس شرکت (جويبار آبی) در سال ۱۳۹۴ عقد قرارداد گردیده که کرایه آن نظریه مواد شرطنامه و قرارداد الى روز يازدهم برج بعدی تحويل بانک نگريديه است، کرایه تاريخ ۱۳۹۳/۱۰/۱۷ الى ۱۳۹۳/۱۱/۱۶ به تاريخ ۱۳۹۴/۱/۳ پرداختنموده که مدت ۲۳ روز تأخير در پرداخت صورت گرفته کرایه تأديه شده مبلغ (۱۹۵۰۰۰) افغانی، جريمہ مدت ۲۳ روز مبلغ (۱۳۴۵۵۰) افغانی از احمدشاه فرزند حاجی فضل احمد رئيس شرکت (جويبار آبی) قابل تحصيل است.

- قرارداد عواید تخلیه و بارگیری گمرک هرات با احمدشاه فرزند حاجی فضل احمد رئیس شرکت (جویبار آبی) در سال ۱۳۹۴ عقد قرارداد گردیده که کرایه آن نظریه مواد شرطname و قرارداد الی روز یازدهم برج ۱۳۹۴/۱/۲۹ بعدی تحويل بانک نگردیده است، کرایه تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۷ الی ۱۳۹۳/۱۲/۱۶ به تاریخ ۱۳۹۴/۱/۲۹ پرداختنموده که مدت ۱۹ روز تأخیر در پرداخت صورت گرفته کرایه تأديه شده مبلغ (۱۹۵۰۰۰) افغانی جریمه مدت ۱۹ روز مبلغ (۱۱۱۵۰) افغانی از احمدشاه فرزند حاجی فضل احمد رئیس شرکت (جویبار آبی) قابل تحصیل است.
- قرارداد عواید تخلیه و بارگیری گمرک هرات با احمدشاه فرزند حاجی فضل احمد رئیس شرکت (جویبار آبی) در سال ۱۳۹۴ عقد قرارداد گردیده که کرایه آن نظریه مواد شرطname و قرارداد الی روز یازدهم برج ۱۳۹۴/۳/۲۱ بعدی تحويل بانک نگردیده است، کرایه تاریخ ۱۳۹۳/۱/۱۷ الی ۱۳۹۳/۲/۶ به تاریخ ۱۳۹۴/۳/۲۱ پرداختنموده که مدت ۱۱ روز تأخیر در پرداخت صورت گرفته کرایه تأديه شده مبلغ (۱۹۵۰۰۰) افغانی، جریمه مدت ۱۱ روز مبلغ (۶۴۳۵۰) افغانی از احمدشاه فرزند حاجی فضل احمد رئیس شرکت (جویبار آبی) قابل تحصیل است.

## سفارش

ریاست گمرک هرات در قسمت تحقیق و تحصیل یافتهها و مشاهدات تفتيش که قبلًا به تفصیل ذریعه نامه شماره (۲۱۲۳) مورخ ۱۳۹۵/۳/۵ به آنها فرستاده شده اقدام نموده و کنترول های داخلی را در زمینه تقویه و از نتیجه به این اداره اطمینان ارائه نمایند.

## ۶. ریاست گمرک ننگرهار (نتایج بازرگانی سال ۱۳۹۴)

### ۶.۱ کسر عواید

مبلغ (۱۲۶۱۳۶۶۶۷۸) افغانی یا (۹,۶۶٪) کسر عواید نظر به پلان پیش‌بینی شده طی سال مالی ۱۳۹۴ در گمرک ننگرهار به ملاحظه رسیده است.

### معیار

پلان پیش‌بینی شده عواید

عواید پیش‌بینی شده سال (۱۳۹۴) مبلغ (۱۳۰۵۵۹۵۰۸۳۸) افغانی، تحقق یافته و تحصیل شده مبلغ (۱۱۷۹۴۵۸۴۱۶۰) افغانی بوده، کسر نظر به پلان عواید مبلغ (۱۲۶۱۳۶۶۶۷۸) افغانی که (۹,۶۶٪) فیصد را احتوا می‌دارد نشان می‌دهد، سعی به عمل می‌آید تا در تطبیق کامل پلان عوایدی توجه جدی نمایند.

۲,۶۴ کم سنجشی محصول، ماليه و اعانه سره مياشت مجموع مبلغ (۷۱۰۳۵۳) افغانی بابت کم سنجشی محصول و ماليه در سال ۱۳۹۴ از شركت‌های ذيربط تحصيل نگردیده است.

- بالاًثر بازرسي اسيکودا يا I نمبر ۳۲۳۱۰ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۶ مربوط شركت ميرييس کتوازي لميتد، از درک کم سنجشی مقدار ۳۷۶۱ کيلو گرام چپس کچالو پاکستانی مبلغ (۷۰۲۷۰) افغانی درک محصول، ماليه و اعانه از شركت متذکره قابل تحصيل می‌باشد.
- در I نمبر ۱۵۷۵ مورخ ۱۳۹۴/۱/۱۳ مربوط شركت ميرييس کتوازي لميتد، از درک کم سنجشی مقدار ۱۹۲۲,۴۰۰ کيلو گرام چپس کچالو پاکستانی مبلغ (۳۵۸۰۰) افغانی درک محصول، ماليه و اعانه از شركت متذکره قابل تحصيل می‌باشد.
- در I نمبر ۲۷۰۲۷ مورخ ۱۳۹۴/۸/۹ مربوط شركت حبيب گلزار لميتد، از درک کم سنجشی مقدار ۲۹۵۲ کيلو گرام صابون حمام مبلغ (۵۰۸۳۹) افغانی درک محصول، ماليه و اعانه از شركت متذکره قابل تحصيل می‌باشد.
- در I نمبر ۱۹۱۷ مورخ ۱۳۹۴/۱/۱۷ مربوط شركت ميرييس کتوازي لميتد، از درک کم سنجشی مقدار ۱۴۴۱,۸۰۰ کيلو گرام چپس کچالو پاکستانی مبلغ (۲۶۸۴۴) افغانی درک محصول، ماليه و اعانه از شركت متذکره قابل تحصيل می‌باشد.
- در I نمبر ۲۲۵۳ مورخ ۱۳۹۴/۱/۲۰ مربوط شركت ميرييس کتوازي لميتد، از درک کم سنجشی مقدار ۱۴۴۱,۸۰۰ کيلو گرام چپس کچالو پاکستانی مبلغ (۲۶۸۴۴) افغانی درک محصول، ماليه و اعانه از شركت متذکره قابل تحصيل می‌باشد.
- در I نمبر ۲۷۰۳ مورخ ۱۳۹۴/۱/۲۴ مربوط شركت ميرييس کتوازي لميتد، از درک کم سنجشی مقدار ۴۳۲۵,۴۰۰ کيلو گرام چپس کچالو پاکستانی مبلغ (۸۰۵۴۰) افغانی درک محصول، ماليه و اعانه از شركت متذکره قابل تحصيل می‌باشد.
- در I نمبر ۱۷۴۴ مورخ ۱۳۹۴/۱/۱۵ مربوط شركت گلاب اختر لميتد، از درک کم سنجشی مقدار ۲۲۰۹ وار تکه پچسكن، خوشبو و فللين مبلغ (۴۸۰۰۷) افغانی بابت محصول، ماليه و اعانه از شركت متذکره قابل تحصيل می‌باشد.
- در I نمبر ۱۴۸۸ مورخ ۱۳۹۴/۱/۱۲ مربوط شركت گلاب اختر لميتد، از درک کم سنجشی مقدار ۱۳۸۴۵ وار تکه پچسكن، فللين و خوشبو، ماليه و اعانه مبلغ (۵۴۴۸۰) افغانی از شركت متذکره قابل تحصيل می‌باشد.

- در I نمبر ۱۳۹۶۵ مورخ ۱۳۹۴/۴/۱۶ مربوط شركت گلاب اخترلميتد، از درك کم سنجشى مقدار ۲۱۳۱۳ وار تکه پچسكن، فللين و خوشبو، ماليه و اعane مبلغ (۸۷۹۲۵) افغانی از شركت متذكرة قابل تحصيل می باشد.
- در I نمبر ۴۰۹۱۴ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۱ مربوط شركت گلاب اخترلميتد، از درك کم سنجشى مقدار ۱۳۳۶۵ وار تکه پچسكن، فللين و خوشبو، ماليه و اعane مبلغ (۵۲۰۷۲) افغانی از شركت متذكرة قابل تحصيل می باشد.
- در I نمبر ۱۵۵۰۵ مورخ ۱۳۹۴/۵/۳ مربوط شركت گلاب اخترلميتد، از درك کم سنجشى مقدار ۳۳۶۷۸ وار تکه پچسكن، فللين و خوشبو، ماليه و اعane مبلغ (۱۳۸۹۳۶) افغانی از شركت متذكرة قابل تحصيل می باشد.
- در I نمبر ۵۵۹۲ مورخ ۱۳۹۴/۲/۱۶ مربوط شركت نوي عرفان ساحل لميتد، از درك کم سنجشى مقدار ۱۱۰ ودرجن چپلک مردانه رويه چرمي مصنوعي، ماليه و اعane مبلغ (۳۷۷۹۶) افغانی از شركت متذكرة قابل تحصيل می باشد.

#### ٤,٦,٣ جريمه عدم ارائه بيجك

مجموع مبلغ (۱۹۳۱۴۹) افغانی بابت جريمه عدم ارائه بيجك در سال ۱۳۹۴ از شركت هاي ذيرربط تحصيل نگردیده است

- در I نمبر ۱۰۷۷ مورخ ۱۳۹۴/۱/۸ مربوط شركت حبيب پيوستون لميتد، از درك عدم بيجك مقدار ۲۴ کارتن مهره شيشه ئى ودرک ماليه و اعane مبلغ (۷۹۸۲۸) افغانی از شركت متذكرة قابل تحصيل می باشد.

- در I نمبر ۳۲۰۰۴ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۳ مربوط شركت عتيق الله مؤمن زاده لميتد، از درك عدم بيجك روغن مایع ودرک ماليه و اعane مبلغ (۶۸۶۵۲) افغانی از شركت متذكرة قابل تحصيل می باشد.

- در I نمبر ۲۶۰۴۰ مورخ ۱۳۹۴/۷/۲۸ مربوط شركت يوسف بالل لميتد، از درك عدم بيجك مقدار ۱۸ بندل آهن چادر و درك ماليه و اعane مبلغ (۴۴۶۶۹) افغانی از شركت متذكرة قابل تحصيل می باشد.

#### ٤,٦,٤ عدم اخذ محصول بارجامه

مجموع مبلغ (۲۶۸۲۷۳) افغانی بابت عدم اخذ محصول بارجامه در سال ۱۳۹۴ از شركت هاي ذيرربط تحصيل نگردیده است

- در I نمبر ۱۹۰۷۵ مورخ ۱۳۹۴/۶/۱ مربوط شركت حميد مالك زاده لميتد، از درك عدم محصول بارجامه مبلايل و ماليه و اعane مبلغ (۸۳۳۳۰) افغانی از شركت متذكرة قابل تحصيل می باشد.

- در I نمبر ۳۲۴۷۵ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۷ مربوط شركت عبيد نواب لميتد، از درك عدم محصول بارجامه ۶۶۳۰ کارتون شامپو، في كارتون ۵۰۰ گرام مجموع ۳۳۱۵ کيلومبلغ (۴۲۵۵۳) افغانی از شركت متذکره قابل تحصيل می باشد.
- در I نمبر ۳۰۰ ۴ مورخ ۱۳۹۴/۲/۲۲ مربوط شركت مخبراتی افغان تيلي کام، از درك تفاوت وزن ۳۸۷۷ کيلو و محصول بارجامه مبلغ (۴۹۷۷۰) افغانی از شركت متذکره قابل تحصيل می باشد.
- در I نمبر ۱۳۳۹۵ مورخ ۱۳۹۴/۴/۲۳ مربوط شركت مخبراتی افغان بسيم، از درك تفاوت وزن مقدار ۸۷۸۰ وسائل مخبراتی مبلغ (۹۲۶۲۰) افغانی از شركت متذکره قابل تحصيل می باشد.

### پاسخ مرجع

در رابطه به يافته‌ها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

### سفارش

رياست گمرک ننگر هار در قسمت تحقق و تحصيل يافته‌ها و مشاهدات تفتيش که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۲۱۱۳) مورخ ۱۳۹۵/۳/۵ به آن‌ها فرستاده شده اقدام نموده و کنترول‌های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه اجرآت به اين اداره اطمینان ارائه نمايند.

### ۴.۷. رياست گمرک كابل (نتائج بازرسي سال ۱۳۹۴)

#### ۴.۷.۱ كسر عوايد

مبلغ (۴۵۶۰۶۲۳۵۳) افغانی يا (۳۴٪) کسر عوايد نظر به پلان پيش‌بينی‌شده طی سال مالي ۱۳۹۴ در گمرک كابل به ملاحظه رسیده است.

### معيار

پلان پيش‌بينی‌شده عوايد

عوايد پيش‌بينی‌شده سال (۱۳۹۴) مبلغ (۱۳۴۰۵۰۳۵۰) افغانی، تحقق يافته و تحصيل شده مبلغ (۸۸۴۴۳۷۹۹۷) افغانی بوده، کسر نظر به پلان عوايد مبلغ (۴۵۶۰۶۲۳۵۳) افغانی که (۳۴٪) فيصد را احتوا می دارد نشان می دهد که دلائل کسر در عوايد ذيل‌آرائه می شود:

- گمرک كابل از نگاه موقعیت در نقطه مرکزی کشور قرار دارد، دارای گمرک سرحدی نمی باشد که مستقیماً اموال از بندر داخل گمرک گردد.
- عدم اجازه و طی مراحل محصول محموله‌های تجار و شركت‌های دارنده جواز‌کابل از طریق گمرک‌های سرحدی و محصول آن در ولايات.

- اخذ تضمين ۱۱۰٪ در ولايات حين مو اصلت اموالشان در گمرکات واجباراً طی مراحل محصول اموالشان به ولايات سرحدى.
- طی مراحل محصول وسایط وعراده جات که باید در ترافيك مرکز صورت گيرد در ولايات طور جبری محصول می گردد.
- بندش وقفهای راه تور خم پشاورنسبت حوادث غیرمتربقه.
- افزایش روزافزون یک تعداد اموال قابل محصول مؤسسات دولتی و غيردولتی به طور معافی.
- ریاست گمرک کابل در قسمت تطبیق پلان پیش‌بینی شده عواید توجه جدی نمایند.

#### ٤,٧,٢ تفاوت عدم وضع محصول، ماليه و اعane سره مياشت

مجموع مبلغ (٦٨٣٩٣٧٤٢) افغانی از درک محصول (٥٦٩٩٤٧٨٥٨) افغانی، (٦٥٠١٢٤١٧٣) افغانی دو فيصد ماليه انتفاعی و ٢٪ ماليات بر واردات و مبلغ (١١٧٨٢٥٧٣) افغانی اعane سره مياشت در سال ١٣٩٤ از شركتها، اشخاص و آغا خان فونديشن تحصيل نگردیده است.

#### معيار

قانون گمرکات و ديتابيس قيمت‌گذاري و ماده (٩٦) قانون اساسی.

- به تعداد (٤٤٢) عراده وسایط زرهی که قبلًاً غرض رفع مشکلات ترانسپورتی توسط قواي ناتو، آيساف وساير اشخاص و شركتها در سال های ٢٠٠٥ و ٢٠١٤ وارد کشور گردیده و در وقت ورود به کشور محصول نگردیده‌اند ولی بعد از خروج تعداد از قطعات آيساف وسایط متذکره یا از طرف آيساف به اشخاص و شركتها به فروش رسیده و یا اينکه وسایط زرهی اشخاص و شركتها که قبلابه آيساف به کرايه داده شده بودند، مجدداً به اشخاص و شركتها تسلیم داده شده و ممکن تعداد آنها به هزار عراده می‌رسيد. ریاست جمهوري طی مصوبات شماره ١٨ و ٧ طی سال های ٩٢ و ٩٣ به منظور جلوگيري از اخلال امنيت و جمع‌آوري عواید، كميسيونی متشكل از وزارت ماليه، دفاع، داخله و سارنوالي را موظف نمود تا در تنظيم و ثبيت وسایط متذکره اقدام و نظريات خويش رابه مقام محترم ریاست جمهوري بسپارند. وزارت محترم ماليه که در رأس كميته موظف قرار داشت نخست پيشنهادي عنوانی وزارت ماليه در رابطه به فرسايش وسایط و متعاقباً، طرز العمل جديد مبني بر كتگوري مودل و قيمت جديد برخلاف ديتابيس قيمت و ماده (٩٦) قانون اساسی ترتيب و احکام آن را از وزارت اخذ و بعد از نشر اعلان وسایط زرهی تعداد فوق رادرسال تحت بازرسي محصول گمرکي نموده و غرض پليت به ترافيك کابل معرفی داشته‌اند. که تفاوت مبالغ محصول، ماليه و سره مياشت آن انعکاس يافته است، مجموع تفاوت محصول، ماليه و سره مياشت وسایط متذکره بالترتيب مبلغ (٥٤٩٢٥٨٠٠) افغانی، از درک محصول، مبلغ

(۶۵۹۱۰۹۶۰) افغانی، از درک دوفيصد ماليه انتفاعی و ۲٪ ماليات بروارداد، و مبلغ (۱۰۹۸۵۱۶۰) افغانی از مدرک سره مياشت بوده که مجموع بالغ به (۶۲۶۱۵۴۱۲۰) افغانی می‌گردد قابل تحصيل است.

▪ دوعراوه واسطه زرهی لندکروز مربوط آغاخان فونديشن طی سال ۱۳۹۴ غرض طی مراحل گمرکی انتقال گردیده است. اما به اساس تصدق وزارت محترم خارجه وسند معافی وزارت محترم ماليه از اخذ محصول و ماليه معاف گردیده است. چون آغا خان فونديشن کدام نمایندگی سياسی و يا کدام مؤسسه خيريه نمی‌باشد و هيئت هم نمی‌تواند تحريري وزارت محترم خارجه را اساس قرار دهد، فلهذا محصول و ماليه از وسايط محترم آغا خان قابل تحصيل می‌باشد که قيمت هردو عراوه واسطه توريدی زرهی لند کروز ر محترم آغا خان مبلغ (۶۷۸۳۵۶) دالربوده، محصول آنها مبلغ (۲۰۶۸۹۸۵۸) افغانی، ماليه انتفاعی و ماليات بر واردات آن مبلغ (۲۴۸۲۷۸۲) افغانی و سره مياشت مبلغ (۷۹۷۴۱۳) افغانی راحتوا می‌نماید که مجموع بالغ به (۲۳۹۷۰۰۵۳) افغانی می‌گردد قابل تحصيل است.

كه مجموع مبلغ (۶۵۰۱۲۴۱۷۳) افغانی می‌شود از شركتها، اشخاص و آغا خان فونديشن قابل تحصيل است.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به يافته‌ها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

#### سفارش

رياست گمرک کابل در قسمت تحقق و تحصيل يافته‌ها و مشاهدات تفتيش که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۵۲۸۳) مورخ ۱۳۹۵/۷/۱۷ به آنها فرستاده شده اقدام نموده و کنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه اجرآات به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

#### ۴.۸. آمریت گمرک میدان هوایی بین‌المللی (حامد کرزی) (نتایج بازرگانی سال ۱۳۹۴)

##### ۴.۸.۱ تفاوت قيمت

مبلغ (۱۸۹۹۳۷) افغانی بابت تفاوت قيمت محصول در سال ۱۳۹۳ از شركت محمد جاوید فهيم تحصيل نگرددیده است.

#### معيار

نرخ ديتابيس برويت اي نمبر شماره (۱۱۷۸۵) مورخ ۹۳/۱۲/۱۷ مربوط شركت موسى زی فی ميل تفنگ (۵) تکه چرئی به قيمت (۱۲۰) دالربرويت ديتابيس بوده درحالی که درسنند محصولی شماره (۱۰۴۸۲) مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۶ مربوط شركت محمد جاوید فهيم لميتد به عين مشخصات به قيمت (۹۰) دالر محصول گردیده است که نسبت به شركت موسى زی در فري ميل ۳۰ دالر تغير قيمت به ملاحظه رسيده، در تعداد

(۴۸۵) ميل تفنگ مربوط شركت محمد جاوید فهيم لميتد درفي ميل (۳۰) دالرجمله (۱۴۴۵۰) دالرتفاوت قيمت به ملاحظه رسيد.  $A = ۱۳۴۲۳۲ * ۱۶\% = ۸۳۸۹۵۳$   
 $۹۷۳۱۸۵ * ۲\% = ۱۹۴۶۵ - A$   
 $۸۳۸۹۵۳ * ۲\% = ۱۶۷۷۹ - A$   
 $۹۷۳۱۸۵ * ۲\% = ۱۹۴۶۳ A$

مجموع مبلغ (۱۸۹۹۳۷) افغاني در تعداد (۴۸۵) ميل تفنگ از شركت محمد جاوید فهيم قابل تحصيل است.

### ٤.٨.٣ تفاوت تأخير رسم ارضيه

مجموع مبلغ (۹۱۴۵۸۸) افغاني بابت تفاوت تأخير رسم ارضيه در سال ۱۳۹۳ از شركت هاي ذيربط تحصيل نگردیده است.

#### معيار

طرز العمل تاخير در انتقال اموال به گمرک جهت طى مراحل محصولي و رسم ارضيه.  
 ماده سوم. بعد از ختم ذخیره موقت (۳۰) يوم الى (۶) ماه در هر روز (۰.۲۵٪) از مجموع محصول اموال جريمه اخذ مى گردد.

▪ MTN به ملاحظه فورم نمبر ۹۱۶۸ مربوط شركت ذريعيه ايروبيل نمبر ۱۰۴۸۴۸۰۶۰  
 اموال وارد گمرک و به تاريخ ۹۳/۱۱/۸ ثبت دروازه دخولي و بعد از طى مراحل گمرکي ارزش اموال به قيمت (۷۸۸۱۱۱۰۲) افغاني تشبيت و بالاخره شركت متذکره ذريعيه P شماره ۱۱۵۴۲ مورخ ۹۳/۱۱/۸ مبلغ (۹۸۹۸۹۵۵) افغاني تشبيت و به ارزش (۹۸۳۵۹۲۴) به حساب واردات تحويل نموده است. که از تاريخ ورود اموال الى تحويلي پول محصول مدت ۵۹ روز که بعد از وضع ۳۰ روز ذخیره موقت اموال تابع ۲۹ روز تاخير رسم ارضيه گردیده که ذيلاً محاسبه مى گردد:

$$۷۸۸۱۱۰۲ * ۸\% = ۶۳۰۴۸۸۸$$

$$۸۵۱۱۵۹۹۰ * ۲\% = ۱۷۰۲۳۱۹$$

$$۶۳۰۴۸۸۸ * ۲\% = ۱۲۶۰۹۷$$

$$۱۷۰۲۳۱۹ * ۲\% = ۳۴۶۴۳۶$$

مجموع مبلغ (۹۸۳۵۹۲۴) افغاني عوارض گمرکي گردیده است.

برويت اسناد مبلغ (۹۸۹۸۹۵۵) افغاني تحويل واردات گردیده که مبلغ (۶۳۰۵۲) افغاني اضافه تحويل دارد.  
 صورت سنجش جريمه (۶۳۰۴۸۸۸) اضافه تحويلي دو قلم مبلغ (۴۵۷۱۰۴،۳۸) و (۱۵۷۶۲،۲۲) افغانۍ مانده جرائم ازنزد شركت امتياز قابل تحصيل است.

■ به ملاحظه فورم اى نمبر ۱۰۵۲۴ مورخ ۳،۱۲،۱۳۹۳ بابت محصول مخابراتی شركت اتصالات که به تاريخ ۲۳،۱۲،۱۳۹۳ ۶،۱۱،۱۳۹۳ اموال شركت ثبت دروازه دخولي گردیده و بعد از طى مراحل به تاريخ ۱۷ (۳۰) يوم ذخيره اموال تأخير به ميان آمده است که از ارزش ترخيص گردیده. با در نظر داشت (۱۷) يوم ذخيره اموال (۱۷) يوم تأخير به ميان آمده است که از ارزش گمرکی مبلغ ۱۳۷۹۵۳۸۵۶ افغانی٪۸ ممحول مبلغ ۱۱۰۳۶۳۰۸ - افغانی تثبيت گردیده که جرائم (۱۷) روزه ذيلاً سنجش مى گردد:

$$۱۷ = ۴۶۹۰۴۳$$

$$۱۱۰۳۶۳۰۸ * ۰،۲۵ \% = ۲۷۵۹۰،۷۷ *$$

افغانی از شركت اتصالات قابل تحصيل است.

■ بالاخر بازرسی اسيکودا يا I نمبر ۶۸۲۹ مورخ ۲۸،۷،۱۳۹۴ بابت محصول پرזה جات موتر مربوط شركت اروجنرال سپلايزكمپني که برويت ايروبول تاريخي ۱۵،۶،۹۴ اموال تخلية هنگرسوم شده و بعد از طى مراحل به تاريخ ۲۹،۷،۹۴ اموال ترخيص گردیده که از تاريخ تخلية الى تاريخ ترخيص بادرنظرداشت (۳۰) يوم ذخيره اموال تابع ۱۵ روز جريمه رسم ارضيه ذيلاً مى گردد.

$$۳۴۳۹۷۵۹ * ۰،۲۵ \% = ۸۶۰۰ * ۱۵ day = ۱۲۸۹۹۱-A$$

مجموع مبلغ (۱۲۸۹۹۱) افغانی از شركت اروجنرال سپلايزكمپني قابل تحصيل است.

■ به ملاحظه I نمبر ۵۱۶۲ مورخ ۷،۶،۱۳۹۴ بابت محصول اموال و ماشينآلات مخابراتی مربوط شركت تيلي کام ديوبلميت کمپني افغانستان كورپوريشن کمپني متذکره که برويت ايروبول تاريخي ۱۳۹۴/۵/۲۶ به تعداد (۱۷۶) پيس اموال تخلية هنگر شده و بعد از طى مراحل به تاريخ ۹۴/۷/۷ اموال ترخيص گردیده که از تاريخ تخلية الى تاريخ ترخيص بادرنظرداشت (۳۰) يوم ذخيره اموال تابع ۱۲ روز جريمه رسم ارضيه ذيلاً مى گردد:

$$۳۱۹۶۱۹۸ * ۰،۲۵ \% = ۷۹۹۰ * ۱۲ day = ۹۵۸۸۶-A$$

مجموع مبلغ (۹۵۸۸۶) افغانی شركت تيلي کام ديوبلميت کمپني افغانستان كورپوريشن قابل تحصيل مى باشد.

## پاسخ مرجع

در رابطه به یافتهها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

## سفارش

آمریت گمرک میدان هوایی کابل (حامدکرزی) در قسمت تحقیق و تحصیل یافتهها و مشاهدات تفتيش که قبلًا به تفصیل ذریعه نامه شماره (۴۹۶۵) مورخ ۱۳۹۵/۷/۶ به آن‌ها فرستاده شده اقدام نموده و کنترول های داخلی را در زمینه تقویه و از نتیجه به این اداره اطمینان ارائه نمایند.

#### ٤.٩ مدیریت عمومی گمرک ولايت پكتيا (نتایج بازرگانی سال ١٣٩٤)

##### ٤.٩.١ کم سنجشی قیمت فورم گمرکی

مبلغ (٢٧٤٠٠) افغانی بابت کم سنجشی قیمت فورم گمرکی در سال ١٣٩٤ از شرکت‌های ذیربطة تحصیل نگردیده است.

▪ قیمت فورم گمرکی مبلغ (١٠٠) افغانی تعیین گردیده اما بالاتر بازرگانی (ACCD) اسناد گمرکی یک تعداد شرکت‌ها در هر کدام مبلغ (١٠٠) افغانی قیمت فورم گمرکی کمتر سنجش گردیده و قرار ذیل از ایشان قابل تحصیل می‌باشد:

- شرکت سعید بلل لمیتد تعداد (٢٤٤) قطعه فورم (ACCD) سال (١٣٩٤) مجموع مبلغ (٢٤٤٠٠) افغانی.

- شرکت سلیم آریوب لمیتد تعداد (١) قطعه فورم (ACCD) سال (١٣٩٤) مبلغ (١٠٠) افغانی.

- شرکت نصرالدین لمیتد تعداد (٦) قطعه فورم (ACCD) سال (١٣٩٤) مجموع مبلغ (٦٠٠) افغانی.

- شرکت پیر لمیتد تعداد (١٨) قطعه فورم (ACCD) سال (١٣٩٤) مجموع مبلغ (١٨٠٠) افغانی.

- شرکت نسیم افغان لمیتد تعداد (١) قطعه فورم (ACCD) سال (١٣٩٢) مبلغ (١٠٠) افغانی.

- شرکت درویش خاچی لمیتد تعداد (٢) قطعه فورم (ACCD) سال (١٣٩٣) مجموع مبلغ (٢٠٠) افغانی.

- شرکت پاک افغان لمیتد تعداد (٢) قطعه فورم (ACCD) سال (١٣٩٤) مجموع مبلغ (٢٠٠) افغانی.

مجموع مبلغ (٢٧٤٠٠) افغانی بابت کم سنجشی قیمت فورم گمرکی از شرکت‌های فوق الذکر قابل تحصیل است.

##### ٤.٩.٢ جریمه عدم موجودیت بیجک

مبلغ (٢٢٢٩٨٤) افغانی بابت جریمه عدم موجودیت بیجک در سال ١٣٩٤ از شرکت‌های ذیربطة تحصیل نگردیده است.

##### معیار

به اساس فقره اول ماده (١٦٧) و ماده (١٦٩) قانون گمرکات و مکتوب شماره (٥٢٧٠٧٣) مورخ ١٣٨٨/٣/٣٠ فیصله حل مشکلات ریاست گمرکات: در صورتی که تاجر بیجک اموال خویش را نداشته باشند باید (٪٢٥) محصول گمرکی را بنام قیمت بیجک در فورم (ACCD) سنجش و به حساب مربوطه تحويل می‌گردد.

▪ از اثربازرسی به ملاحظه رسید (ACCD) برخی شرکت‌ها بیجک نداشته که به صورت فشرده با ذکر تعداد ACCD از آن‌ها تذکر به عمل می‌اید تعداد (١٦) قطعه فورم (ACCD) شرکت نسیم افغان بیجک نداشته در ک عدم موجودیت بیجک (٪٢٥) جریمه حاوی مبلغ (١٠٢٠٥) افغانی از ایشان قابل تحصیل می‌باشد.

تعداد (۴) قطعه فورم (ACCD) شرکت صالح نصرالدين لميتد بيچك نداشته درك عدم موجوديت بيچك

(٪۲۵) جريمه حاوي مبلغ (۱۹۶۲۵) افغاني از نزد شرکت صالح نصرالدين لميتد قابل تحصيل است.

تعداد (۶) قطعه فورم (ACCD) شرکت درويش لميتد بيچك نداشته درك عدم موجوديت بيچك (٪۲۵)

جريمه حاوي مبلغ (۳۱۴۴۳) افغاني از نزد شرکت درويش لميتد قابل تحصيل است.

تعداد (۵) قطعه فورم (ACCD) شرکت پيرلميتد بيچك نداشته درك عدم موجوديت بيچك برج باريک،

(٪۲۵) مبلغ (۲۷۱۸۱) افغاني از نزد شرکت پير لميتد قابل تحصيل است.

هكذا تعداد (۸) قطعه فورم (ACCD) شرکت محترم فريد بالل لميتد بيچك نداشته و مجموع مبلغ

(۴۲۵۳۰) افغاني درك عدم موجوديت بيچك (٪۲۵) جريمه از ايشان قابل تحصيل مي باشد.

## پاسخ مرجع

در رابطه به يافتهها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

## سفارش

mdiriyat عمومي گمرک ولايت پكتيا در قسمت تحصيل يافته‌های تفتيش شامل کم سنجشی قيمت فورم

گمرکي و جريمه عدم موجوديت بيچك که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۶۷۸۶) مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۴

به آن‌ها فرستاده شده اقدام و كنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه به اين اداره اطمینان ارائه

نميانند.

## ۴.۱۰ رياست گمرک کندهار (نتایج بازرگانی سال ۱۳۹۴)

### ۴.۱۱.۱ عدم وضع محصول گمرکي، ماليه و اعانه سره مياشت

مجموع مبلغ (۴۹۹۷۱۵) افغانی بابت محصول گمرکي، ماليه و اعانه سره مياشت در سال ۱۳۹۴ از

شرکت احمد نبی زاده و شرکت نور حکيم لميتد تحصيل نگردیده است.

## معيار

فقره دوم ماده يکصد و شصت و ششم قانون گمرکات، دينتايس قيمت‌گذاري و تعریفه گمرکي و همچنان

مكتوب شماره (۵۲۷۰۷۳) مورخ ۱۳۸۸/۳/۳۰ فیصله حل مشكلات رياست گمرکات.

■ اسناد محصولی شرکت احمد نبی زاده لميتد مطابق پلان کار تحت بازرگانی قرار گرفت هيئت به تاريخ

۱۳۹۵/۲/۷ به حضور داشت نماينده معرفی شده گمرک فی کارتون بارجامه را از قيد وزن کشیده که وزن

في کارتون مقدار (۲۲۵) گرام ثابت گردیده و ذريعه استعلاميه ۱۳۹۵/۲/۷ قناعت نماينده گرفته شد؛ اما

رياست گمرک في کارتون را مقدار (۱۰۰) گرام وزن مجرما گردیده و متبافي (۰/۱۲۵) گرام را به شمول

محصول، ماليه و سره مياشت اخذ نكرده است. باقيمانده وزن (۰/۱۲۵) گرام ضرب (۴۴۰۰) کارتون

مساوي به (۵۵۰) کيلو ضرب (۶۰/۸۹) قيمت دالرمساوي به (۳۳۳۸۴) افغاني ضرب (۱۶٪) محصول مساوي به (۵۳۵۸) افغاني جمع ارزش مبلغ (۳۳۳۸۴) افغاني مساوي به (۳۸۷۴۲) افغاني ضرب (۴٪) ماليه انتفاعي و ثابت مساوي به (۱۰۷) افغاني مجموع محصول، ماليه انتفاعي، ماليه ثابت و سره مياشت مبلغ (۷۰۱۴) افغاني مجموع مبلغ (۳۳۲۴۱۴) افغاني از شركت احمد نبی زاده لميتد قابل تحصيل است.

- اسناد محصولي شركت نور حكيم لميتد مطابق پلان کار هيئت به تاريخ ۱۳۹۵/۶/۱۵ به حضور داشت نماینده معرفی شده گمرک في کارتون بارجامه رازقيد وزن کشیده که وزن في کارتون مقدار (۴۰۰) گرام ثابت گردید، اما رياست محترم گمرک به وزن هاي مختلف کم سنجش نموده است، به طور مثال: قرار اظهارنامه شماره (۱۵۱۲۹) مورخ ۱۳۹۴/۷/۱۱ شركت نور حكيم لميتد به تعداد (۲۱۲۶) کارتون روغن ضرب (۰/۴۰۰) گرام مساوي به مجموع وزن مقدار (۸۵۰) کيلو منفي ۳۲۰ مساوي مي شود به (۵۳۰) کيلو ضرب (۶۳/۹۵) قيمت دالرمساوي به (۳۳۹۱۹) افغاني ارزش ضرب (۱۰٪) مساوي به مبلغ (۳۳۹۱) افغاني محصول، مبلغ (۳۳۹۱۹) افغانی ارزش+ (۳۳۹۱) افغانی محصول = به مبلغ (۳۷۳۱۰) افغانی ضرب (۰/۶٪) ماليه انتفاعي و ثابت = به مبلغ (۲۲۳۸) افغانی مبلغ (۳۳۹۱) افغانی محصول ضرب (۰/۲٪) سره مياشت مبلغ (۶۷) افغانی (۳۳۹۱) مجموع+ مبلغ (۲۲۳۸) افغانی ماليه + (۶۷) افغانی سره مياشت = به مبلغ (۵۶۹۶) افغانی مجموع مبلغ (۱۶۷۳۰۱) افغانی از نور حكيم لميتد قابل تحصيل است.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به يافتهها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

#### سفارش

رياست گمرک ولایت کندھار در قسمت تحصيل يافته‌های تفتيش شامل محصول گمرکی، ماليه و اعانه سره مياشت که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۷۵۳۰) مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۰ به آن‌ها فرستاده شده اقدام وکنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

#### ۴.۱۱. رياست گمرک بلخ (نتایج بازرگانی سال ۱۳۹۴)

#### ۴.۱۲.۱ کسر عوايد

مبلغ (۸۵۲۷۰۵۴۷۸) افغانی يا (۱۲٪) کسر عوايد نظر به پلان پيش‌بينی شده طی سال مالي ۱۳۹۴ در گمرک بلخ به ملاحظه رسیده است.

**معيار**

پلان پيش‌بييني شده عوايد

عوايد پيش‌بييني شده سال (۱۳۹۴) مبلغ (۷۰۰۰۰۰۰۰) افغاني، تحقق‌ياfته و تحصيل شده مبلغ (۶۱۴۷۲۹۴۵۲۲) افغاني بوده، کسر نظر به پلان عوايد مبلغ (۸۵۲۷۰۵۴۷۸) افغاني که (۱۲) فيصد را احتوا می‌دارد نشان می‌دهد، در زمينه تطبيق كامل پلان عوايد توجه لازم به عمل آورند.

**۴.۱۲.۲ تفاوت تسعيير ارزش گمرکي با جريمه**

مجموع مبلغ (۴۰۶۸۶۲) افغاني بابت تفاوت تسعيير ارزش گمرکي با جريمه در سال ۱۳۹۴ از شركت‌هاي ذيربط تحصيل نشده است.

**معيار**

نرخ تسعيير برای تبديل دالربه پول افغانی در روز ششم هرماه الى ششم ماه بعدی از جانب وزارت ماليه و دافغانستان بانک تعیین و ثبیت می‌گردد که برویت همین تعیین نرخ، قیمت اموال و اجناس وارداتی به پول افغانی سنجش و مطابق آن تعیین محصول صورت می‌گردد. همچنین ماده ۱۰۰ قانون ماليات بر عایدات چنین صراحت دارد: "اشخاصی که ماليات ذات خويش را در ميعاد معينه تأديه ننمایند، مكلف به پرداخت ماليه اضافی در فی روز ۱۰٪ می‌باشد."

■ بالاگر بازرسي اسيکودا يا I نمبر شماره ۴۴۲۰ مورخ ۱۳۹۴/۶/۲ بابت محصول مقدار ۳۱۷۵۶۰ کيلو گرام آهن چادر سياه مربوط شركت هرات نت و بولت، به مشاهده رسيد که جنس متذکره مبلغ ۱۹۵۲۹۹ دالراز قرار فی دالر ۶۰,۷۶ افغانی به ارزش گمرکي مبلغ ۱۱۸۶۶۳۶۷ افغانی محصول گردیده است. به ملاحظه جدول نرخ تسعيير مشاهده گردید که در برج سنبله ۱۳۹۴ نرخ فی دالر ۶۳,۵۷ افغانی بوده که با اين حساب باید از مبلغ ۱۲۴۱۵۱۵۷ افغانی تعیین محصول صورت می‌گرفت که درنتیجه با مقايسه نرخ قبلی مبلغ ۵۴۸۷۹۰ افغانی تفاوت ارزش گمرکي به مشاهده می‌رسد بناءً با توجه به تشيريات فوق از شركت هرات نت و بولت بابت محصول گمرکي و ماليه مبلغ ۶۲۵۶۰ افغانی قابل تحصيل پنداشته می‌شود. همچنین علاوه بر مبلغ متذکره ۱۰٪ جريمه ماليه نيز قابل‌سنجش و تحصيل دانسته می‌شود.

■ بالاگر بازرسي اسيکودا يا I نمبر شماره ۴۴۳۱ مورخ ۱۳۹۴/۶/۲ بابت محصول مقدار ۶۵۶۳۲ کيلو گرام روغن گل آفتتابگردان مربوط شركت افق سبز پنجشیر که وزن خالص بدون بارجامه آن مقدار ۶۳,۱۸۹ تن را در بر ميگرد، به مشاهده رسيد که از قرار فی تن ۱۲۵۰ دالر که مجموع مبلغ ۷۸۹۸۷ دالرمی‌شود سنجش و به نرخ فی دالر ۶۰,۷۶ افغانی تسعيير گردیده که ارزش گمرکي آن مجموع مبلغ ۴۷۹۹۲۵۰ افغانی می‌شود. درحالی که نرخ ارائه‌شده في تن روغن نباتی از طريق شعبه قيمت‌گذاري مبلغ ۱۳۰۰ دالر ارائه شده که درنتیجه مبلغ ۸۲۱۴۶ دالررا دربر می‌گيرد. در برج سنبله ۱۳۹۴ فی دالر ۶۳,۵۷ افغانی

محاسبه گردیده که ارزش مجموعی گمرکی مبلغ ۵۲۲۱۹۵۷ افغانی را در بر میگرد و تفاوت آن مبلغ ۴۲۲۷۰۷ افغانی میشود با اين حساب از شركت متذکره مبلغ ۳۶۷۷۴ افغانی بابت کم سنجشی محصول و ماليه قابل تحصيل پنداشته میشود. هكذا مطابق ماده ۱۰۰ قانون ماليات بر عايدات بر علاوه مبلغ متذکره، ۱۰٪ جريمه ماليه اضافي نيز قابل تحصيل میباشد که از طرف شعبه مربوطه سنجش و تحصيل نموده به اين اداره اطمینان دهنده.

■ بالاخر بازرسي اسيکودا يا ۱ نمبر شماره ۷۲۸۰ مورخ ۱۳۹۴/۹/۱ بابت محصول مقدار ۳۳۹,۵۳۷ تن سيخ گول رخدار توسيط شركت محب لميتد به مشاهده رسيد که سيخ گول متذکره به مبلغ ۱۷۴۸۶۲ دالراز قرار في دالر ۶۴,۶۲ افغانی به ارزش گمرکي مبلغ ۱۱۲۹۹۵۸۲ افغانی محصول گردیده، درحالی که در برج قوس برج في دالر مبلغ ۶۸,۴۱ افغانی بوده که به مقاييسه نرخ قبلی مبلغ ۶۶۲۷۲۷ افغانی تفاوت ارزش گمرکي به ملاحظه میرسد که محصول گمرکي و ماليه آن مبلغ ۱۵۴۲۸۱۱-افغانی قابل تحصيل به خزانه دولت پنداشته میشود. همچنين مطابق به ماده ۱۰۰ قانون ماليات بر عايدات ۱۰٪ جريمه ماليه نيز از شركت متذکره علاوه بر مبلغ ۱۵۴۲۸۱۱ افغانی از طرف شعبه مربوطه سنجش گردیده قابل تحصيل میباشد.

■ بالاخر بازرسي اسيکودا يا ۱ نمبر شماره ۷۳۵۰ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲ بابت محصول مقدار ۳۳۷۲۶۳ کيلو گرام سيخ گول مربوط شركت محب لميتد توريد و به مشاهده رسيد که از قرار في تن مبلغ ۵۱۵۰- دالرفي دالر ۶۲/۶۴ افغانی مجموع مبلغ ۱۷۳۹۶۰ دالربرابر با مبلغ ۱۱۲۲۳۸۴۸ افغانی تعين محصول گردیده است. نظر به معلوماتي که از سيسنتم و نرخ اسعار از ماه قوس به عمل آمد نرخ تعين شده را مبلغ ۶۸,۴۱ افغانی في دالر معلومات دادهاند. بناءً بروويت نرخ داده شده باید تعين محصول از مبلغ ۱۱۸۸۲۱۳۲ افغانی صورت میگرفت که با اين حساب مبلغ ۶۵۸۲۸۴ افغانی تفاوت در ارزش گمرکي موجود میباشد. درنتيجه با توجه با تshireحات فوق و مأمول حسابي در سنجش محصول و ماليه گمرکي مبلغ ۱۵۳۲۴۷ افغانی از شركت متذکره قابل تحصيل به خزانه دولت پنداشته میشود. علاوه بر آن ۱۰٪ جريمه ماليه نيز جهت تأخير در پرداخت از طريق شعبه حسابي مربوطه قابل سنجش و تحصيل پنداشته میشود.

### ۴,۱۲,۳ کم سنجشی محصول و ماليه

مبلغ (۵۳۱۲۵) افغانی بابت کم سنجشی محصول و ماليه در سال ۱۳۹۴ از شركت صبور باهر لميتد تحصيل نشده است.

### معيار

تعين محصول اقلام وارداتي به ملاحظه دياتبيس قيمت گذاري صورت ميگرد که هر جنس قيمت خاص خود را دارد و با توجه به وضعیت بازار تغيير نموده از طريق شعبه مربوطه اعلام میگردد که مطابق به آن

اجراات صورت می‌گيرد. همچنین ماده ۱۰۰ قانون ماليات بر عايدات چنین صراحت دارد: "اشخاصی که ماليات ذمت خويش را در ميعاد معينه تأديه ننمایند، مكلف به پرداخت ماليه اضافي در فی روز ۱۰٪ می‌باشد."

بالاثر بازرسی اسيکودا يا I نمبر شماره ۵۴۰۲ مورخ ۱۳۹۴/۷/۸ بابت محصول مقدار ۱۹۶۹۰۲ کيلو گرام روغن مایع مربوط شركت صبور باهر که وزن خالص بدون بار جامه آن عبارت از ۱۹۰,۹۸۵ تن می‌باشد، شركت صبور باهر لميتد مقدار ۱۹۰,۹۸۵ تن روغن گل آفتابپرست توريد و از قرار فی تن مبلغ ۱۲۵۰ دالركه نرخ فی دالر ۶۳,۹۵ افغاني بوده محصول نموده اما نرخ ارائه شده از جانب شعبه قيمت‌گذاري فی تن روغن ۱۳۰۰ دالر بوده که در هر تن ۵۰ دالركه ارزش گمرکي آن از قرار فی دالر ۶۳,۹۵ افغاني مجموع مبلغ ۶۱۰۶۵۸ افغاني می‌شود تفاوت دارد بناً مبلغ ۵۳۱۲۵ افغاني بابت کم سنجشی محصول و ماليه توريد روغن گل آفتابپرست از شركت صبور باهر لميتد قابل تحصيل است.

### پاسخ مرجع

در رابطه به يافته‌ها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

### سفارش

رياست گمرک ولايت بلخ در قسمت تحصيل يافته‌های تفتيش شامل تفاوت تعسیر ارزش گمرکي و جريمه و کم سنجشی محصول و ماليه که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۷۷۲۱) مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۵ به آنها فرستاده شده اقدام و كنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه اجرآت به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

## بخش پنجم

مشاهدات و یافته‌های تفییش  
در سایر ادارات عایداتی

## بخش پنجم

### مشاهدات و یافته‌های تفتيش در سایر ادارات

به اساس پلان بازرگانی سال ۱۳۹۵ اداره عالی تفتيش، تعدادی از ادارات ترانسپورتی در مرکز و ولايات کشور شامل، رياست عمومی تنظيم ترانسپورت زميني، رياست‌هاي تنظيم ترانسپورت زميني ولايت‌هاي کندھار، هرات، خوست، بلخ، ننگرهار، آمریت تنظيم ترانسپورت سمنگان، مدیریت تنظيم ترانسپورت زميني کاپيسا، مدیریت تنظيم ترانسپورت میدان وردک و رياست حمايه از سرمایه‌گذاري افغانستان (آيسا) بازرگانی شده که مشاهدات و یافته‌های تفتيش آن‌ها قبلاً به طور رسمي جهت تطبیق و تحصیل یافته‌های تفتيش به مراجع ذيربط فرستاده شده درین بخش گزارش یافته‌های کمتر از (۲۵۰۰۰) افغانی شامل نمی‌باشد)

#### الف: ضعف کنترول داخلی

- عدم تحقق کامل عواید پیش‌بینی شده در برخی ادارات عوایدی محسوس بوده است و تحصیل عواید سیر نزولی را نشان می‌دهد چنانچه رياست عمومی تنظيم ترانسپورت زميني (۱۰٪)، رياست تنظيم ترانسپورت زميني کندھار (۱۱٪)، مدیریت تنظيم ترانسپورت میدان وردک (۲۶٪)، رياست ترانسپورت زميني خوست آمریت تنظيم ترانسپورت زميني سمنگان (۱۷,۹٪) مدیریت ترانسپورت زميني کاپيسا (۱۶٪) و رياست تنظيم ترانسپورت زميني بلخ (۳۰,۲٪) کسر عواید داشته‌اند.
- در رياست تنظيم ترانسپورت زميني خوست از بنادر به صورت متواتر و منظم کنترول و نظارت صورت نمی‌گيرد که باعث کسر عواید گردیده.
- به برخی از رياست‌هاي تنظيم ترانسپورت زميني پلان پیش‌بینی شده عواید در ابتدا سال ارسال نگردیده است که باعث عقبمانی عواید گردیده است.
- رياست تنظيم ترانسپورت هرات در قسمت توزيع سه پارچه کميشن ترانسپورتی و ساييطة حامل مواد اوليه از چندين سال به اين طرف نسبت اينکه مواد اوليه از محصول ماليه معاف است اقدام نکرده است در حالی که تمام مواد اوليه چندين سال می‌شود از آن محصول و ماليه اخذ مي‌گردد که باعث از دست دادن عواید گردیده.
- در تطبیق نظریات هیئت قبلی توجه لازم صورت نگرفته است به طور مثال در رياست تنظيم ترانسپورت زميني ولايت هرات مجموع مبلغ (۷۰,۸۳۲۲۸۹) افغانی طلبات سال‌های قبل تاکنون تصفیه و تحصیل نشده است.

#### سفارش

ادارات ذيربط به منظور جلوگيري از تداوم نواقص و کاستی‌ها، تحقق پلان‌های عوایدی و یافته‌های تفتيش کنترول‌های داخلی را تقویه و حمایت نموده در ساحتی که ضرورت احساس گردد کنترول‌های جدید را ایجاد نمایند.

**ب: مشاهدات و یافته‌های تفتيش**

**۵.۱ اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان (آیسا) (نتایج بازرگانی سال‌های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴)**

**۵.۱.۱ کسر عواید**

الف: مبلغ (۲۴۶۸۱۹) دالر کسر عواید نظر به پلان پیش‌بینی شده در سال ۱۳۹۴ در اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان به ملاحظه رسیده است.

**معيار**

پلان پیش‌بینی شده عواید

عوايد پیش‌بینی شده سال ۱۳۹۴ اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان مبلغ (۶۲۲۰۰۰) دالر، عواید تحقیق‌یافته و تحصیل شده مبلغ (۵۹۷۳۱۸۱) دالر، که مبلغ (۲۴۶۸۱۹) دالریا (٪۳,۹۶) فیصد کسر را نشان می‌دهد.

ب: مبلغ (۱۵۸۷۸۸۹) دالر کسر عواید نظر به پلان پیش‌بینی شده در سال ۱۳۹۳ در اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان به ملاحظه رسیده است.

**معيار**

پلان پیش‌بینی شده عواید

عوايد پیش‌بینی شده سال ۱۳۹۳ اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان مبلغ (۷۳۹۰۰۰) دالر، عواید تحقیق‌یافته و تحصیل شده مبلغ (۵۸۰۲۱۱۱) دالر، که مبلغ (۱۵۸۷۸۸۹) دالریا (٪۲۱,۴۸) فیصد کسر را نشان می‌دهد.

**سفارش**

وزارت تجارت در زمینه تطبیق کامل عواید پیش‌بینی شده توجه جدی به عمل آورند.

**۵.۱.۲ تفاوت قيمت**

مبلغ (۴۴۳۹۵۳) دالر امریکایی و (۲۷۸۹۸۴۷) افغانی بابت تفاوت قيمت در سال ۱۳۹۲ از شركت‌های ساختمانی خاور کارا و شركت ساختمانی سیور تحصیل نشده است.

**معيار**

فقره‌های پنجم و ششم ماده (۱۷) قانون تدارکات که بیانگر شرایط و اهلیت داوطلبان می‌باشد و در فقره (۵) چنین تسجيل یافته است "ازیابی اهلیت داوطلبان قبل از تسليمی آفرصورت می‌گیرد ولی شعب

ذيربط آن را رعایت نکرده وهم چنان فقره چهارم ماده (۳۳) قانون تدارکات در مرحله آفرگشايي نيز درنظر گرفته نشده است.

■ اعمار و اسفالت سركهای پارک صنعتی پلچرخی، در سال مالی ۱۳۹۲ با شركت ساختمانی خاور کارا به مبلغ (۲۹۶۹۲۲۸) دالر امریکایی عقد قرارداد گردیده، قرار ملاحظه اسناد و سوابق، يك تعداد شركتها در مجلس داوطلبی اشتراك نموده که از جمله شركت ساختمانی و سرك سازی کابل الحرمین مبلغ (۲۵۲۵۸۷۵) دالر نازل ترین قيمت را ارائه داشته اند که در رديف نخست، شامل داوطلبان می باشد، اما هيئت آفرگشايي يك تعداد شركتها را به شمول شركت نامبرده نسبت عدم پروژه مشابه، نبود تمام ماشين آلات موردنظر، نبود پول کافی برای تطبيق پروژه، کمبود سرمایه دوراني در سه سال گذشته، عدم ارائه اسناد مالي، نبود تعهد برای انجام پروژه، بازنه اعلان نموده اند و شركت ساختمانی خاور کارا مبلغ (۲۹۶۹۸۲۸) دالر آفر خويش را ارائه نموده و در قيمت داده شده در رديف دوم قرار داشته وبحيث برنده شناخته شده است، که شركت کابل الحرمین و نظريه قيمت شركت خاور کارا مبلغ (۴۴۳۹۵۳) دالر قيمت نازل را ارائه نموده است در حالی که اسناد شامل دو سيه قرارداد نشانده نده آن است که شركت کابل الحرمین نيز با تمام شرایط شرطname عيار بوده و هیچ نوع کمي کاستی در ارائه اسناد به ملاحظه نمی رسد، و همچنان قيمت داده شركت متذکره نظريه قيمت شركت برنده نازل و به نفع دولت بوده است. بناءً مبلغ (۴۴۳۹۵۳) دالر امریکایی تفاوت قيمت بين دو شركت را از شركت خاور کارا قابل تحصيل است.

■ اعمارديوار احاطوي پارکهای صنعتی جمعه محمد محمدی که با شركت ساختمانی سیور و شركت ساختمانی رئيس (۷) به مبلغ مجموعی (۴۹۵۷۵۹۹) افغانی عقد قرارداد گردیده، قبلاً يك تعداد شركتها در داوطلبی اشتراك نموده، از جمله شركت ساختمانی میرابdal مبلغ (۴۵۴۵۸۴۴) افغانی در رديف اول نازل ترین قيمت را ارائه نموده اند، اما نظريه گزارش هيئت ارزیابی نسبت اينکه شركتهاي متذکره حداقل در يك پروژه مشابه تجربه لازم در پنج سال اخير داشته باشد که در شرطname ذكر گردیده غير جوابگو پنداشته شده و برنده نگرددیده اند. شركت ساختمانی سیور رئيس (۷) مبلغ (۴۹۵۷۵۹۸) افغانی آفر خويش را ارائه نموده و در رديف سوم قرار داشته اما برنده شناخته شده است، که تفاوت قيمت بين شركت میرابdal و شركت سیور مبلغ (۴۱۱۷۵۵) افغانی را نشان می دهد بناءً مبلغ (۴۱۱۷۵۵) افغانی از شركت ساختمانی سیور جي وي قابل تحصيل است.

■ اعمارديوار احاطوي پارکهای صنعتی محمد آغه ولايت لوگر که با شركت ساختمانی سیور و شركت ساختمانی رئيس (۷) به مبلغ مجموعی (۱۵۷۶۸۲۷۳) افغانی عقد قرارداد گردیده، يك تعداد شركتها در داوطلبی اشتراك نموده که از جمله شركت ساختمانی مزمل مقتدر مبلغ (۲۲۶۹۹۵) دالر نازل ترین قيمت را ارائه نموده اما نظريه گزارش هيئت ارزیابی نسبت اينکه شركت متذکره با هیچ يك از معيارات

شرطنامه همخوانی نداشته و نتوانسته تاحد اقل دریک پروژه مشابه تجربه لازم در پنج سال اخیر داشته باشد برنده نگردیده و شرکت ساختمانی سیور رئیس (۷) مبلغ (۲۶۸۴۸۳) دالرآفرخویش را ارائه نموده که در ردیف دوم قرار داشته اما برنده شناخته شده است. تفاوت بین قیمت هردو شرکت مبلغ (۴۱۴۸۸) دالرمعادل مبلغ (۲۳۷۸۰۹۲) افغانی را نشان می دهد. درحالی که اعمار احاطه دیوار لازم به تجربه کاری ندارد. و شرکت مزمل مقدار نازل ترین قیمت و سائر اسناد لازم را ارائه نموده و قیمت داده شده به نفع دولت بوده باید برنده اعلان می گردید، هیئت ارزیابی موضوع تجربه پنج سال اخیر را در اعمار دیوار، استناد قرار داده و شرکت که نازل ترین قیمت را ارائه نموده و نفع دولت در آن مبلغ (۴۱۴۸۸) دالر که معادل مبلغ (۲۳۷۸۰۹۲) افغانی می باشد نادیده گرفته اند چون که در اعمار دیوار تجربه کاری معیار نبوده بناً مبلغ (۲۳۷۸۰۹۲) افغانی از شرکت ساختمانی سیور قابل تحصیل است.

### ۵.۱.۳ سفریه و جیب خرج

مجموع مبلغ (۱۶۰۵۵۹) افغانی و (۱۴۱۵) دالرامريکايي بابت تفاوت سفریه و جیب خرج در سال ۱۳۹۴ از افراد و اشخاص مربوط تحصیل نشده است.

#### معيار

ماده سوم و چهارم مقرره تنظيم امور کرایه، سفریه و جیب خرج جريده رسمي وهم چنان لايجه سفر خرج های خارجي و داخلی اداره سرمایه گذاري افغانستان.

■ بالاگر بازرسی سی پی وی یا مصارف سفریه و کرایه کارمندان تفاوت آتی به ملاحظه رسید:

- سی پی وی شماره (۴۶) مورخ ۲۰/۱۵/۱۵ مبلغ (۶۴۲۳) دالربابت مصارف دوروزه سفریه و کرایه کابل الى شهر واشنگتن دی سی ایالات متحده امریکا اشتراک دریازدهمین کنفرانس تو اصل تجاری، در وجه محترم قربان حقجو رئیس عمومی اداره آیسا، از تاریخ ۸-۱۰ دسمبر ۲۰۱۵ حواله گردیده است. برای موصوف سفریه و کرایه طبق لايجه منظور شده کميسیون سرمایه گذاري، هفت روزه جیب خرج هر روز مبلغ (۴۵) دالرو دو روز سفریه هر روز مبلغ (۴۱۲,۵) دالر، مبلغ (۵۱۲۶) دالرتکت طیاره رفت و برگشت، مبلغ (۱۱۵) دالر کرایه تکسی و مبلغ (۴۳) دالر قیمت سیم کارت طور پیش پرداخت حواله گردیده است. از اینکه دعوتنامه سفر از طرف کشور میزبان بوده، بدین لحاظ موصوف صرف مستحق جیب خرج می گردید. بناء دوروزه سفریه مبلغ (۴۱۲,۵) دالر، مبلغ (۱۱۵) دالر کرایه تکسی و مبلغ (۴۳) دالر خریداری سیم کارت مجموع مبلغ (۵۷۰,۵) دالر از محترم قربان حقجو رئیس اسبق آیسا قابل بازگشت است.

- سی، پی، وی شماره (۹۰) مورخ ۲۰/۱۵/۴/۲۵، مبلغ (۱۷۸۳) دالرامريکايي در وجه محترم محمد عزيز بهرام معاون آیسا جهت اشتراک کنفرانس در شهر استانبول کشور ترکيه از تاریخ (۲۶-۲۹/آپریل ۲۰۱۵) برگزار گردیده بود. به ملاحظه اسناد جیب خرج فی روز مبلغ (۳۷,۵) دالر، چهار يوم مبلغ (۱۵۰) دالر،

في روز سفریه مبلغ (۲۲۵) دالر، سه يوم مبلغ (۶۷۵) دالرو تکت طیاره رفت و برجشت مبلغ (۹۵۸) دالر، طور پیشکی پرداخت گردیده است، از اينکه دعوتنامه سفر از طرف کشور میزبان بوده، بدین لحاظ موصوف صرف مستحق جیب خرج می گردید. بناءً مبلغ (۶۷۵) دالرسفریه پرداخت شده از محمد عزیز بهرام معاون آیسا قابل بازگشت است.

- سی، پی، وی شماره (۲۷) مورخ ۲۰/۱۵/۰۸، مبلغ (۶۳۰۰۰) افغانی بابت سه روزه سفریه، جیب خرج، مصارف هوتل و تکت طیاره از تاریخ ۹ الی ۲۰/۱۵/۰۸، به ولایت قندهار طور پیش پرداخت در وجه محترمین هر يك ذبیح الله نادری، بشیر احمد و محمد انور حواله گردیده است، قرار ملاحظه اسناد، برای ذبیح الله نادری سفریه فی روز مبلغ (۱۱۲۵) افغانی، مجموع مبلغ (۳۳۷۵) افغانی و جیب خرج فی روز مبلغ (۱۱۲۵) افغانی مجموع مبلغ (۳۳۷۵) افغانی، و به دو نفر دیگر سفریه برای فی نفر روزانه مبلغ (۵۶۲۲) افغانی مجموع (۹۳۷) افغانی، جیب خرج فی روز مبلغ (۹۳۷) افغانی و مجموع مبلغ (۵۶۲۲) افغانی مصارف هوتل مبلغ (۱۵۰۰۰) افغانی چونکه مصارف هوتل و جیب خرج شامل همان سفریه می باشد، مبلغ (۳۳۷۵) افغانی از ذبیح الله نادری، مبلغ (۲۸۱۱) افغانی از بشیر احمد، مبلغ (۲۸۱۱) افغانی از محمد انور و مبلغ (۱۵۰۰۰) افغانی مصارف هوتل از هر سه نفر کارمندان متذکره که مجموع مبلغ (۲۳۹۹۷) افغانی می شود، قابل بازگشت می باشد.

- سی، پی، وی شماره (۳۲) مورخ ۲۰/۱۵/۱۱۴، مبلغ (۲۷۴۴) دالر، بابت پنج روزه سفریه و جیب خرج از تاریخ ۱۴ الی ۱۸/جنوری/۲۰۱۵، به منظور اشتراك در کنفرانس کشور چین در وجه محترم محمد سلیمان آمر (IPD) آیسا، طور پیشکی پرداخت شده است. به ملاحظه اسناد، برای موصوف فی روز مبلغ (۳۳,۷۵) دالرسفریه جمله مبلغ (۵۸۵) دالر، مبلغ (۱۶۹) دالرجیب خرج و مبلغ (۱۹۹۰) دالرتکت طیاره و سایر مصارف اجراء گردیده است. از اينکه دعوتنامه سفر از طرف کشور میزبان بوده، بدین لحاظ موصوف صرف مستحق جیب خرج می گردید. بناءً مبلغ (۱۶۹) دالرجیب خرج از محمد سلیمان قابل بازگشت می باشد.

- سی، پی، وی شماره (۲۷) مورخ ۲۰/۱۵/۰۷، مبلغ (۱۳۰۰۰) افغانی بابت پنج روزه سفریه، جیب خرج، مصارف هوتل و تکت طیاره از تاریخ ۱۰ الی ۲۰/۱۵/۱۰، به ولایت فاریاب طور پیش پرداخت در وجه سه تن کارمندان محترمین هر يك محمد مقیم، پاحون و سید محسن و شیرستانکزی آمر تدارکات حواله گردیده است. قرار ملاحظه اسناد، برای هر يك کارمندان متذکره روزانه مبلغ (۹۳۷) افغانی سفریه جمله مبلغ (۱۸۷۴۰) افغانی، جیب خرج فی يوم مبلغ (۹۳۷) افغانی جمله مبلغ (۱۸۷۴۰) افغانی، مصارف هوتل (۴۰۰۰) و تکت طیاره مبلغ (۵۱۲۰۰) افغانی اجراء گردیده است. بناءً مجموع مبلغ (۵۸۷۴۰) افغانی بابت جیب خرج و مصارف هوتل از کارمندان مذکور قابل بازگشت است.

- سی، پی، وی شماره (۲۴) مورخ ۱۵/۱۲/۸، مبلغ (۱۳۴۹۸۳) افغانی بابت دوروزه سفریه، جیب خرج از تاریخ آ الى ۱۵/۱۲/۲، مصارف هوتل و تکت طیاره به ولایت هرات در وجه محترمین هریک محمد قربان حقجو رئيس آیسا، محمد عزیز بهرام معاون، ذبیح‌الله نادری سفریه روزانه مبلغ (۱۱۲۵) افغانی مجموع (۶۷۵۰) افغانی، جیب خرج فی يوم مبلغ (۱۱۲۵) افغانی مجموع (۶۷۵۰) افغانی، برای خیرسفریه روزانه مبلغ (۹۳۷) افغانی، جیب خرج فی يوم مبلغ (۹۳۷) افغانی مجموع (۱۸۷۴) افغانی و برای عبدالولی بابت سفریه روزانه مبلغ (۷۵۰) افغانی، جیب خرج فی يوم مبلغ (۱۵۰۰) افغانی مجموع (۷۵۰) افغانی، مصارف هوتل مبلغ (۲۴۵۸۰) افغانی اجرا گردیده. بناءً مجموع مبلغ (۳۴۷۰۴) افغانی بابت جیب خرج و مصارف هوتل از کارمندان متذکره قابل بازگشت است.
- سی، پی، وی شماره (۷) مورخ ۱۵/۱/۴، مبلغ (۸۱۱۳۳) افغانی بابت هفت‌روزه سفریه، جیب خرج از تاریخ ۲۴ الى ۱۵/۹/۳۰، مصارف هوتل و تکت طیاره به ولایت قندهار در وجه دو نفر مفتشین محترم هر یک ذبیح‌الله امانی و اجمل ناصری روزانه مبلغ (۹۳۷) افغانی مجموع (۱۳۱۱۸) افغانی، جیب خرج فی يوم مبلغ (۹۳۷) افغانی مجموع (۱۳۱۱۸) افغانی، کرایه هوتل مبلغ (۳۰۰۰) و تکت طیاره رفت‌وبرگشت مبلغ (۲۴۸۹۷) افغانی اجرا گردیده است. بناءً مجموع مبلغ (۴۳۱۱۸) افغانی بابت مصارف هوتل و جیب خرج از کارمندان مذکور قابل تحصیل است، مجموع مبلغ (\$۱۴۱۵) دالرامیریکایی و مبلغ (۱۶۰۵۵۹) افغانی بابت سفریه و جیب خرج قابل تحصیل است.

### سفارش

اداره حمایه سرمایه‌گذاری افغانستان (آیسا) در قسمت تحقیق‌یافته‌های تفتيش که قبل‌به‌تفصیل ذریعه نامه شماره (۸۰۳۲) مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۶ به آن‌ها فرستاده شده اقدام به عمل آورند.

### ۵.۲. ریاست عمومی تنظیم ترانسپورت زمینی (نتایج بازرگانی سال‌های ۱۳۹۳-۱۳۹۴)

#### ۵.۲.۱. کسر عواید

الف: مبلغ (۵۷۳۱۴۸۷۸) افغانی کسر عواید نظر به پلان پیش‌بینی شده در سال ۱۳۹۴ در ریاست عمومی تنظیم ترانسپورت زمینی به ملاحظه رسیده است.

### معیار

#### پلان پیش‌بینی شده عواید

عوايد پیش‌بینی شده سال ۱۳۹۴ ریاست عمومی تنظیم ترانسپورت زمینی مبلغ (۵۶۹۹۵۳۶۱۶) افغانی، عواید تحقیق‌یافته و تحصیل شده مبلغ (۵۱۲۶۳۸۷۳۹) افغانی، که مبلغ (۵۷۳۱۴۸۷۸) افغانی یا (۱۰٪) فیصد تنقیص را نشان می‌دهد.

ب: مبلغ (۱۸۹۹۵۰۹۸۹) افغانی کسر عوايد نظر به پلان پيش‌بييني شده در سال ۱۳۹۳ در رياست عمومي ترانسپورت زميني به ملاحظه رسيده است.

#### معيار

پلان پيش‌بييني شده عوايد

پلان پيش‌بييني شده سال مالي ۱۳۹۳ رياست محترم عمومي تنظيم ترانسپورت زميني مبلغ (۷۰۰۰۰۰۰۰) هفت‌صد ميليون افغانی عوايد تحققياً فته و تحصيل شده مبلغ (۵۱۰۰۴۹۰۱۱) افغانی من جمله، مبلغ (۲۷۷۸۹۳۶۹۵) افغانی آن عوايد بنادر پنج‌گانه و متباقی، مبلغ (۲۳۲۱۵۵۳۱۶) افغانی، مربوط نمايندگي‌هاي مرجع متذکره در خارج از كشور مي‌باشد. قبل تذکر ميدانيم که عوايد تحققياً فته و تحصيل شده رياست متذکره نظر به پلان پيش‌بييني شده مبلغ (۱۸۹۹۵۰۹۸۹) افغانی (۲۷) فيصد کسر را نشان مي‌دهد

#### سفارش

رياست متذکره در تفاهم با وزارت محترم تجارت در قسمت تطبيق پلان‌هاي پيش‌بييني شده عوايد توجه جدي به عمل آورند.

#### ۵.۲.۲ تأديه کريedit کارت خلاف استحقاق

مبلغ (۴۶۲۰۰۰) افغانی بابت کريedit کارت خلاف استحقاق در سال ۱۳۹۴ از کارمندان مربوط تحصيل نگردیده است.

#### معيار

مطابق حكم شماره ۲۵۸ مورخ ۱۳۹۰/۱/۱۴ مقام محترم رياست جمهوري.

قرار م ۱۶ (۱۶۴) مورخ ۱۳۹۴/۵/۲۷ بابت توزيع کريedit کارت برای ۲۵ تن از کارمندان مبلغ (۲۴۰۰۰۰) افغانی هكذا م ۱۶ نمبر (۳۶) مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۵ بابت توزيع کريedit کارت برای ۲۵ تن از کارمندان مبلغ (۲۲۲۰۰۰) افغانی در وجه شركت مخابراتي افغان تيلي کام (سلام) حواله گردیده که خلاف حكم (۲۵۸) مورخ ۱۳۹۰/۱/۱۴ حكم مقام رياست جمهوري اجرات صورت گرفته است. بناً مبلغ (۴۶۲۰۰۰) افغانی از کارمندان قابل تحصيل است.

#### ۵.۲.۳ باقيات تحصيل نا شده

مجموع مبلغ (۹۰۸۹۹۴۷) افغانی و مبلغ (۴۱۰۰۰۰) کلدار پاکستانی بابت باقيات ماضيه در سال ۱۳۹۴ تحصيل نگردیده است.

باقيات ماضيه: طلب رياست ترانسپورت بالاي اشخاص، مؤسسات و افراد قرار ذليل است:

۱. مبلغ (۴۱۰۰۰۰) کلدار پاکستانی بالاي تصدی ملي بس.

- ۲. مبلغ (۱۵۰۰۰) افغانی بالای غلام سخی ولد غلام سرور دریور تصدی کاماز نمبر (۱).
- ۳. مبلغ (۷۴۹۰۵۰۰) افغانی بالای وزارت شهدا و معلولین درک کرایه تعمیر.
- ۴. مبلغ (۱۴۴۹۴۴۷) افغانی بالای گل محمد آمر بندر غرب باقیمانده است.

#### ۵. باقيات تحصيل نا شده

الف: مبلغ (۷۴۹۰۵۰۰) افغانی بابت باقيات عايداتي کرایه ملكيت رياست تنظيم ترانسپورت زميني در سال ۱۳۹۳ از رياست عمومي شهدا و معلولين وزارت کار، امور اجتماعي شهدا و معلولين تحصيل نشه است.

#### معيار

##### قانون تحصيل باقيات

▪ مبلغ (۷۴۹۰۵۰۰) افغانی ذمت رياست عمومي شهدا و معلولين وزارت کار، امور اجتماعي شهدا و معلولين از بابت کرایه سالهای قبل تعمير رياست ترانسپورت باقیمانده است که از رياست متذکره قابل تحصيل است.

ب: مجموع مبلغ (۱۵۵۴۴۶۷) افغانی بابت باقيات کرایه در سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ از مسئولين شركت‌های ذيربط تحصيل نشه است.

#### معيار

مطابق متعدد المال شماره (TSI - ۳۸۸۹/۳/۴) مورخ ۱۳۸۸ مديريت عمومي فرهنگي وزارت خانه‌های رياست عمومي خزain، معينيت مالي وزارت ماليه و ماده (۷) پروتوكول ويا قرارداد منعقده ساير کرایه نشينان ملكيت متذکره که به گونه متعددالشكل می‌باشد.

▪ مجموع به تعداد (۳۳) نفر مسئولين شركت‌های ترانسپورتی که کرایه‌نشينان دکان‌های منزل تحتاتی ملكيت رياست عمومي تنظيم ترانسپورت زميني می‌باشند و از سال ۱۳۹۲ بدین سو غرض عقد قرارداد و يا پروتوكول، مراجعه نکرده و بابت کرایه قبل سال مالي ۱۳۹۳ به شمول جريمه آن مجموع مبلغ (۷۲۹۸۲۰) افغانی و از بابت سال مالي ۱۳۹۳ مجموع مبلغ (۷۰۰۵۵۶) افغانی باقيدار بوده که با ۱۲ فيصد جريمه آن مجموع مبلغ (۱۵۵۴۴۶۷) افغانی از نزد اشخاص و افراد مربوط قابل تحصيل است.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به يافته‌ها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

## سفارش

رياست عمومي تنظيم ترانسپورت زميني در قسمت تحصيل يافته‌های تفتيش که قبلًا به تفصيل ذريعه نامه شماره (۷۸۹۵) مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۴ و (۱۰۶۱) مورخ ۱۳۹۵/۲/۱ به آن‌ها فرستاده شده اقدام وکنترول های داخلی را در زمينه تقويه و از نتيجه به اين اداره اطمینان ارائه نمایند.

### ۵.۳. رياست تنظيم ترانسپورت زميني کندهار (نتایج بازرگانی سال‌های ۱۳۹۲ - ۱۳۹۴)

#### ۵.۳.۱. کسر عوايد

مبلغ (۱۸۷۱۲۴۱۹) افغانی کسر عوايد در سال ۱۳۹۳ و مبلغ (۱۷۰۹۳۶۱۷) افغانی در سال ۱۳۹۲ در رياست ترانسپورت زميني کندهار به ملاحظه رسیده است.

#### معيار

##### پلان پيش‌بييني شده عوايد

- عوايد پيش‌بييني شده سال ۱۳۹۳ رياست ترانسپورت خصوصي مبلغ (۱۴۹۷۲۲۰۵۸) افغانی، عوايد تحقق‌يافته و تحصيل شده آن مبلغ (۱۳۱۰۰۹۶۳۹) افغانی، کسر عوايد مبلغ (۱۸۷۱۲۴۱۹) افغانی يا (۱۲,۴۹٪) را احتوا نموده است.
- عوايد پيش‌بييني شده سال ۱۳۹۲ رياست ترانسپورت خصوصي مبلغ (۱۵۵۷۱۷۰۰۵) افغانی، عوايد تحقق‌يافته و تحصيل شده آن مبلغ (۱۳۸۶۲۳۳۸۸) افغانی، کسر عوايد مبلغ (۱۷۰۹۳۶۱۷) افغانی يا (۱۱٪) را احتوا نموده است.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به يافته‌ها و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

#### سفارش

رياست تنظيم ترانسپورت زميني ولايت کندهار در قسمت تحقق پلان عوايدی توجه جدي نموده وکنترولهای داخلی را در زمينه تقويه نمایند.

**٤.٥ مدیریت تنظیم ترانسپورت میدان وردک (نتایج بازرگانی سال‌های ۱۳۹۲-۱۳۹۴)****٤.٥.١ کسر عواید****معیار**

پلان پیش‌بینی شده عواید

**الف: مبلغ (٧٥٦٧٤٢) افغانی کسر عواید نظر به پلان پیش‌بینی شده در سال ۱۳۹۴ در ریاست ترانسپورت زمینی به ملاحظه رسیده است.**

عوايد پیش‌بینی شده سال ۱۳۹۴ ریاست ترانسپورت زمینی مبلغ (٣٠٨٢٠٩٢) افغانی، عواید تحقیق‌یافته و تحصیل شده آن مبلغ (٢٣٢٥٣٥٠) افغانی، کسر عواید مبلغ (٧٥٦٧٤٢) افغانی یا (٪٢٤,٥٥) را احتوا نموده است.

**ب: مبلغ (٧٧٣٨٥٠) افغانی کسر عواید نظر به پلان پیش‌بینی شده در سال ۱۳۹۲ در ریاست ترانسپورت زمینی به ملاحظه رسیده است.**

عوايد پیش‌بینی شده سال ۱۳۹۲ ریاست ترانسپورت زمینی مبلغ (٢٩٦٩٨٠٥) افغانی، عواید تحقیق‌یافته و تحصیل شده آن مبلغ (٢١٩٥٩٥٥) افغانی، کسر عواید مبلغ (٧٧٣٨٥٠) افغانی یا (٪٢٦) را احتوا نموده است.

**پاسخ مرجع**

در رابطه به یافته‌های و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

**سفارش**

ریاست تنظیم ترانسپورت زمینی ولایت میدان وردک در قسمت تحقیق پلان عوایدی توجه جدی نموده و کنترولهای داخلی را در زمینه تقویه نمایند.

**٤.٥.٢ ریاست ترانسپورت زمینی هرات (نتایج بازرگانی سال ۱۳۹۴)****٤.٥.٢ کم سنجشی کرایه**

**مجموع مبلغ (١٥٦١١٣) افغانی بابت کم سنجشی کرایه در سال ۱۳۹۴ از عنایت الله اجاره‌دار تحصیل نشده است.**

▪ ترمینال مسافربری مربوطه عنایت الله ولد حاجی عبدالله به اجاره ماهانه مبلغ (١١٧٠٨٥٥) افغانی بوده، کرایه به تاریخ ۱۳۹۴/۳/۲۷ توسط اجاره گیرنده تحويل گردیده و در پرج بعدی اجاره به تاریخ ۱۳۹۴/۴/۳۰ تحويل شده که اجاره سه یوم باقیمانده است و اجاره فی یوم مبلغ (٣٩٠٢٨) افغانی سه روز کم سنجشی آن مبلغ (١١٧٠٨٥) افغانی می‌شود از شخص مذکور قبل تحصیل است.

- ترمinal مسافربری مربوطه عنایت الله ولد حاجی عبدالله به اجاره ماهانه مبلغ (۱۱۷۰۸۵۵) افغاني، کرایه به تاريخ ۱۳۹۴/۵/۲۷ توسط اجاره گیرنده تحويل گردیده و در برج بعدی اجاره به تاريخ ۱۳۹۴/۶/۲۸ تحويل شده که اجاره یک روز باقیمانده است اجاره یک روز آن مبلغ (۳۹۰۲۸) افغاني می شود از شخص مذکور قابل تحصيل است.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به یافته های و سفارش های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

#### سفارش

رياست تنظيم ترانسيپورت زميني ولايت هرات در قسمت تحصيل وجهه باقیمانده عوایدی اقدام نموده و كنترول های داخلی را در زمينه تقويه نمایند.

#### ۶.۵. رياست تنظيم ترانسيپورت زميني خوست (نتایج بازرسی سال های ۱۳۹۲ - ۱۳۹۴)

##### ۵.۶.۱. کسر عواید

مبلغ (۱۵۴۶۱۹۱) افغاني کسر عواید نظر به پلان پيش بيني شده در سال ۱۳۹۳ در رياست ترانسيپورت زميني به ملاحظه رسیده است.

#### معيار

##### پلان پيش بيني شده عواید

عواید پيش بینی شده سال ۱۳۹۳ رياست ترانسيپورت زميني مبلغ (۳۰۰۰۰۰۰) افغاني، عواید تحقق يافته و تحصيل شده آن مبلغ (۱۴۵۳۳۸۰۹) افغانی، کسر عواید مبلغ (۱۵۴۶۱۹۱) افغانی یا (٪۵۱,۵۵) را احتوا نموده است.

#### پاسخ مرجع

در رابطه به یافته های و سفارش های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

#### سفارش

رياست متذکره در تطبيق به موقع پلان های عوایدی توجه لازم نموده و كنترول های داخلی را در زمينه تقويه نمایند.

**۵.۷. آمریت تنظیم ترانسپورت زمینی سمنگان (نتایج بازرگانی سال‌های ۱۳۹۲-۱۳۹۴)****۵.۷.۱ کسر عوايد****معیار**

پلان پیش‌بینی شده عوايد

**الف: مبلغ (۸۱۵۴۵۵۲) فغانی کسر عوايد نظر به پلان پیش‌بینی شده در سال ۱۳۹۴ در ریاست ترانسپورت زمینی به ملاحظه رسیده است.**

عوايد پیش‌بینی شده سال ۱۳۹۴ ترانسپورت زمینی ولايت سمنگان مبلغ (۲۵۰۰۰۰۰) افغانی، عوايد تحقق‌یافته و تحصیل شده مبلغ (۱۶۸۴۵۴۴۸) افغانی، که مبلغ (۸۱۵۴۵۵۲) افغانی یا (۳۲,۶۱٪) فيصد تنقیص را نشان می‌دهد.

**ب: مبلغ (۳۳۴۶۴۲۹) فغانی کسر عوايد نظر به پلان پیش‌بینی شده در سال ۱۳۹۳ در ریاست ترانسپورت زمینی به ملاحظه رسیده است.**

عوايد پیش‌بینی شده سال ۱۳۹۳ ترانسپورت زمینی ولايت سمنگان مبلغ (۱۹۰۰۰۰۰) افغانی، عوايد تحقق‌یافته و تحصیل شده مبلغ (۱۵۶۵۳۵۷۱) افغانی، که مبلغ (۳۳۴۶۴۲۹) افغانی یا (۱۷,۶۱٪) فيصد تنقیص را نشان می‌دهد.

**ج: مبلغ (۳۵۹۱۷۳۶) فغانی کسر عوايد نظر به پلان پیش‌بینی شده در سال ۱۳۹۲ در ریاست ترانسپورت زمینی به ملاحظه رسیده است.**

عوايد پیش‌بینی شده سال ۱۳۹۲ ترانسپورت زمینی ولايت سمنگان مبلغ (۲۰۰۰۰۰۰) افغانی، عوايد تحقق‌یافته و تحصیل شده مبلغ (۱۶۴۰۸۲۶۴) افغانی، که مبلغ (۳۵۹۱۷۳۶) افغانی یا (۱۷,۹٪) فيصد تنقیص را نشان می‌دهد.

**سفراش**

آمریت متذکره در تفاهم با وزارت محترم ترانسپورت در مورد تطبیق به موقع پلان‌های عوايدی توجه لازم به عمل آورند.

**۵.۸. ریاست تنظیم ترانسپورت زمینی ننگرهار (نتایج بازرگانی سال ۱۳۹۴)****۵.۸.۱ کسر عوايد**

**مبلغ (۱۲۳۶۴۳۹۱) فغانی کسر عوايد نظر به پلان پیش‌بینی شده در سال ۱۳۹۴ در ریاست ترانسپورت زمینی به ملاحظه رسیده است.**

**معيار**

پلان پيش‌بييني شده عوايد

عوايد پيش‌بييني شده سال ۱۳۹۴ ترانسپورت زميني ولايت ننگر هار مبلغ (۱۶۹۶۲۵۲۱۲) افغانی، عوايد تحققيافته و تحصيل شده مبلغ (۱۵۷۲۶۰۸۲۱) افغانی، که مبلغ (۱۲۳۶۴۳۹۱) افغانی يا (۷۲۸) فيصد تنقيص را نشان مي‌دهد.

**پاسخ مرجع**

در رابطه به يافته‌های و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

**سفارش**

رياست متذکره در تفاهم با وزارت محترم ترانسپورت در مورد تطبیق به موقع پلان‌های عوايدی توجه لازم به عمل آورند.

**۵.۹. رياست تنظيم ترانسپورت زميني ولايت بلخ (نتایج بازرگانی سال ۱۳۹۴)****۵.۹.۱. كسر عوايد**

مبلغ (۳۱۵۶۳۸۶۴) افغانی کسر عوايد نظر به پلان پيش‌بييني شده در سال ۱۳۹۴ در رياست تنظيم ترانسپورت زميني به ملاحظه رسيده است.

**معيار**

پلان پيش‌بييني شده عوايد

عوايد پيش‌بييني شده سال ۱۳۹۴ رياست تنظيم ترانسپورت زميني ولايت بلخ مبلغ (۱۰۴۴۳۹۲۷۳) افغانی، عوايد تحققيافته و تحصيل شده مبلغ (۷۲۸۷۵۴۰۹) افغانی، که مبلغ (۳۱۵۶۳۸۶۴) افغانی يا (۳۰,۲۲٪) فيصد تنقيص را نشان مي‌دهد.

**پاسخ مرجع**

در رابطه به يافته‌های و سفارش‌های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

**سفارش**

رياست متذکره در تفاهم با وزارت محترم ترانسپورت در مورد تطبیق به موقع پلان‌های عوايدی توجه لازم به عمل آورند.

**۵.۱۰.۵. رياست پاسپورت (نتایج بازرسي سال ۱۳۹۴)****۵.۱۰.۱. کم سنجشی قيمت پاسپورت**

مبلغ (۵۸۵۰۰) فغانی بابت کم سنجشی قيمت پاسپورت در سال ۱۳۹۴ از آمرین گروپ ها در رياست پاسپورت تحصيل نشده است.

**معيار**

مطابق پيشنهاد شماره (۲۸۱) ۱۳۹۱/۲/۳ رياست پاسپورت و حکم شماره (۲۵۸۷) مورخ ۱۳۹۱/۴/۲۷ مقام رياست جمهوري اسلامي افغانستان که درجز سوم پيشنهاد چنین تذكربعمل آمده است، پاسپورت به سистем کمپوتری برای مدت پنج سال اعتبار داشته و قيمت کتابچه و محصول آن مبلغ پنج هزار افغانی معادل (صدالراريکايي) تعين گردد مریضاني که از طريق کميسيون صحی وزارت صحت عامه معرفی می‌شوند، نصف قيمت تحويل بانک گردد و همچنان برای زايرين حج فرضی، اطفال زير سن پانزده سال و منسوبيين ملكی و نظامي رتبه سه و بالاتر ازان نصف قيمت تحويل بانک می‌گردد.

▪ مستند به بازرسي اسناد طی مراحل اجرای پاسپورت سياحتي تعداد (۲۶) تن افراد و اشخاص که سن شان از چهارده سال بالاتر بوده و تابع مبلغ (۵۵۰۰) افغانی محصول پاسپورت کمپوتری می‌گردد ولی از آنها مبلغ (۳۲۵۰) افغانی مطابق قيمت محصول پاسپورت اطفال زير سن پانزده سال محاسبه و تحصيل شده است بنا مجموع مبلغ (۵۸۵۰۰) افغانی از آمرین گروپ ها قابل تحصيل می‌باشد.

**۵.۱۱. رياست شهرک حيرتان (نتایج بازرسي سال ۱۳۹۴)****۵.۱۱.۱. عدم پرداخت کرایه و جريمه تأخير**

مبلغ (۱۴۳۸۱۲۵) فغانی بابت عدم پرداخت کرایه و جريمه تأخير در سال ۱۳۹۴ از مستاجرین مربوط تحصيل نشده است.

**معيار**

ماده ۶۰ قانون اداره امورمالی و مصارف عامه چنین مشعر است: "تحصيل عوايد در زمان واجب الاذا بودن و تحويل فوري آن به بانک می‌باشد. همچنين مطابق به هدایت فيصله شماره ۵۱۴ مورخ ۱۳۵۶/۶/۲۱ بورد عوايد وزارت ماليه درصورتی که عوايد دولت در وقت وز مان آن تأديه نگردد علاوه بر پرداخت مكلفيت های تاديياتي، تابع ۱۲٪ جريمه تأخير می‌گردد که قابل تحصيل به خزانه دولت پنداشته می‌شود.

▪ ازثربازرسی عوايد جايدادها و قراردادها منعقده رياست محترم شهرک حيرتان، مبلغ (۱۴۳۸۱۲۵) افغانی درک ۱۲٪ جريمه تأخير و عدم پرداخت کرایه از شركت‌های ذيل قابل تحصيل پنداشته می‌شود:

- قرارداد موازى ۱۴۴ مترمربع زمين با شركت صديق اميري از تاريخ ۱۳۹۱/۵/۲۱ به مدت سه سال به کرایه ماهوار مبلغ (۹۰۰۲) افغانی عقد گردیده، شركت متذکره کرایه ماههای حمل، ثور، جوزا، سلطان واسد سال ۱۳۹۴ خويش را مبلغ (۴۵۰۱۰) افغانی پرداخت نکرده که با ۱۲٪ جريمه تأخير مبلغ (۵۴۰۲) افغانی مجموع مبلغ (۵۰۴۱۲) افغانی قابل تحصيل می باشد.
- قرارداد موازى ۸۰ مترمربع زمين با شركت عبدالاحد و حبيب غفور از تاريخ ۱۳۹۳/۷/۳۰ الى مدت سه سال به کرایه ماهوار مبلغ (۳۳۰۰) افغانی عقد گردیده، شركت متذکره کرایه سال تمام ۱۳۹۴ خويش را پرداخت نکرده، مطابق بند ۴ قرارداد خط مبلغ (۳۹۶۰۰) افغانی کرایه با ۱۲٪ جريمه تأخير مبلغ (۴۷۸۵۲) افغانی مجموع مبلغ (۴۴۳۵۲) افغانی قابل تحصيل است.
- موازى ۳۰۰ مترمربع زمين با شركت خالد نوراز تاريخ ۱۳۹۲/۵/۴ الى سه سال به کرایه ماهوار مبلغ (۲۰۰۰۰) افغانی عقد قرارداد گردیده، شركت متذکره که کرایه يكساله خويش را مبلغ (۲۴۰۰۰) افغانی تاکنون تأديه نکرده و با ۱۲٪ جريمه تأخير مبلغ (۲۸۸۰۰) افغانی مجموع مبلغ (۲۶۸۸۰۰) افغانی از موصوف قابل تحصيل می باشد.
- موازى ۷۰ مترمربع زمين با شركت کمال نبی زاده از تاريخ ۱۳۹۳/۱/۱ الى مدت سه سال به کرایه ماهوار مبلغ (۶۲۰۰) افغانی عقد قرارداد گردیده، به ملاحظه رسید که کرایه سال تمام ۱۳۹۴ خويش را مبلغ (۷۴۴۰۰) افغانی تأديه نکرده و با ۱۲٪ جريمه تأخير مبلغ (۸۹۲۸) افغانی مجموع مبلغ (۸۳۳۲۸) افغانی از شركت کمال نبی زاده قابل تحصيل پنداشته می شود.
- قرارداد موازى ۱۵۰ مترمربع زمين با شركت بربا ايجيت از تاريخ ۹۴/۳/۲۴ الى مدت سه سال به کرایه ماهوار مبلغ (۹۰۰۰) افغانی عقد گردیده، شركت متذکره کرایه سال تمام ۱۳۹۴ خويش را مبلغ (۱۰۸۰۰۰) افغانی نپرداخته است که با ۱۲٪ جريمه تأخير مبلغ (۱۲۹۶۰) افغانی مجموع مبلغ (۱۲۰۹۶۰) افغانی از شركت متذکره قابل تحصيل می باشد.
- موازى ۱۲۲ مترمربع زمين با شركت مسافر خان از تاريخ ۹۱/۵/۲۱ الى مدت سه سال به کرایه ماهوار مبلغ (۹۰۵۸) افغانی عقد قرارداد گردیده، به ملاحظه رسید که کرایه برج حمل الى اسد خويش را مبلغ (۴۵۲۹۰) افغانی نپرداخته و با ۱۲٪ جريمه تأخير مبلغ (۵۴۳۵) افغانی مجموع مبلغ (۵۰۷۲۵) افغانی از شركت موصوف قابل تحصيل است.
- قرارداد موازى ۱۰۰ مترمربع زمين با شركت ملاخان محمد از تاريخ ۱۳۹۳/۱/۷ الى مدت سه سال به کرایه ماهوار مبلغ (۶۲۲۰) افغانی عقد گردیده، کرایه سال تمام خويش را مبلغ (۷۴۶۴۰) افغانی نپرداخته است که با ۱۲٪ جريمه تأخير مبلغ (۸۹۵۷) افغانی مجموع مبلغ (۸۳۵۹۷) افغانی از شركت متذکره قابل تحصيل پنداشته می شود.

- موازی ۳۰۰ مترمربع زمین با شرکت ناصر جمشیدی از تاریخ ۹۳/۳/۲۵ الی مدت دو سال به کرایه ماهوار مبلغ (۱۹۸۰۰) افغانی عقد قرارداد گردیده، شرکت موصوف کرایه ماه حمل الی اسد خویش را ذریعه آویزنember ۶ مورخ ۹۴/۶/۱۲ تأدیه نموده که مطابق بند ۴ قرارداد خط ماههای حمل الی اسد تابع ۱۲٪ جریمه تأخیر مبلغ (۱۱۸۸۰) افغانی گردیده که قابل تحصیل می باشد. همچنان شرکت مذکور کرایه برج سنبله الی حوت ۱۳۹۴ خویش را مبلغ (۱۳۸۶۰۰) افغانی تحويل ننموده و تابع ۱۲٪ جریمه تأخیر مبلغ (۱۶۶۳۲) افغانی شده که مجموع مبلغ (۱۵۵۲۳۲) افغانی از شرکت ناصر جمشیدی قابل تحصیل است.
- قرارداد موازی ۸۰ مترمربع زمین با شرکت آذر لمیت از تاریخ ۹۴/۱/۲۶ الی مدت دو سال به کرایه ماهوار مبلغ (۴۸۶۰) افغانی عقد گردیده، به ملاحظه رسید که کرایه ۱۱ ماه از برج ثور الی اخیر حوت ۱۳۹۴ خویش را مبلغ (۵۸۳۲۰) افغانی تأدیه نکرده که با ۱۲٪ جریمه تأخیر مبلغ (۶۹۹۹) افغانی مجموع مبلغ (۶۵۳۱۹) افغانی از شرکت موصوف قابل تحصیل می باشد.
- موازی ۶۰ مترمربع زمین با شرکت حاجی اسد از تاریخ ۱۳۹۲/۱/۱ الی مدت سه سال به کرایه ماهوار مبلغ (۳۰۰۰) افغانی عقد قرارداد گردیده، موصوف کرایه سال تمام خویش را مبلغ (۳۶۰۰۰) افغانی تأدیه ننموده و با ۱۲٪ جریمه تأخیر مبلغ (۴۳۲۰) افغانی مجموع مبلغ (۴۰۳۲۰) افغانی از شرکت حاجی اسد قابل تحصیل است.
- قرارداد موازی ۱۹۱ مترمربع زمین با شرکت آریا اروپا از تاریخ ۱۳۹۲/۵/۱۶ الی مدت سه سال به کرایه ماهوار مبلغ (۱۳۰۸۰) افغانی عقد گردیده، شرکت متذکره کرایه سال تمام سال مالی ۱۳۹۴ خویش را مبلغ (۱۵۶۹۶۰) افغانی نپرداخته است که با ۱۲٪ جریمه تأخیر مبلغ (۱۸۸۳۶) افغانی مجموع مبلغ (۱۷۵۷۹۶) افغانی از نزد شرکت آریا اروپا قابل تحصیل می باشد.
- موازی ۷۰ مترمربع زمین با شرکت کفایت کمپنی از تاریخ ۱۳۹۴/۶/۸ الی مدت سه سال به کرایه ماهوار مبلغ (۷۲۶۰) افغانی عقد قرارداد گردیده، به ملاحظه رسید که کرایه برج میزان الی حوت ۱۳۹۴ خویش را مبلغ (۴۳۵۶۰) افغانی نپرداخته است که با ۱۲٪ جریمه تأخیر مبلغ (۵۲۲۸) افغانی مجموع مبلغ (۴۸۷۸۸) افغانی قابل تحصیل می باشد.
- موازی ۶۰ مترمربع زمین با محترم بهرام الدین از تاریخ ۱۳۹۴/۱/۱ الی مدت دو سال به کرایه ماهوار مبلغ (۴۰۱۵) افغانی عقد قرارداد گردیده، شرکت متذکره کرایه سال ۱۳۹۴ خویش را سرازماه حمل الی اخیر حوت مبلغ (۴۸۱۸۰) افغانی به حساب مربوطه تأدیه ننموده که با ۱۲٪ جریمه تأخیر مبلغ (۵۷۸۲) افغانی مجموع مبلغ (۵۳۹۶۲) افغانی قابل تحصیل می باشد.
- قرارداد موازی ۶۰ مترمربع زمین با شرکت برادران نورزاد از تاریخ ۱۳۹۳/۱/۱ الی ۱۳۹۵/۱/۱ به کرایه ماهوار مبلغ (۲۲۳۳) افغانی عقد گردیده، شرکت متذکره کرایه سال تمام ۱۳۹۴ خویش را مبلغ

(۲۷۹۹۶) افغانی نپرداخته که با ۱۲٪ جريمه تأخير مبلغ (۳۳۶۰) افغانی مجموع مبلغ (۳۱۳۵۶) افغانی از شركت موصوف قابل تحصيل می باشد.

- موازى ۲۴۳ مترمربع زمين با شركت تجارتى کامگار از تاريخ ۱۳۹۳/۱/۲ الى دو سال به کرايه ماهوار مبلغ (۷۲۹۰) افغانی عقد قرارداد گردیده، شركت متذکره کرايه سال تمام ۱۳۹۴ خويش را مبلغ (۸۷۴۸۰) افغانی نپرداخته است و با ۱۲٪ جريمه تأخير مبلغ (۱۰۴۹۸) افغانی مجموع مبلغ (۹۷۹۷۸) افغانی از شركت موصوف قابل تحصيل می باشد.

- قرارداد موازى ۱۳۳ مترمربع زمين با شركت عبدالرزاق از تاريخ ۱۳۹۲/۱/۱ الى به کرايه ماهوار مبلغ (۵۰۰۰) افغانی عقد گردیده، شركت متذکره کرايه سال تمام ۱۳۹۴ خويش را مبلغ (۶۰۰۰۰) افغانی، کرايه با ۱۲٪ جريمه تأخير مبلغ (۷۲۰۰) افغانی مجموع مبلغ (۶۷۲۰۰) افغانی از نزد شركت موصوف قابل تحصيل می باشد، مجموع مبلغ (۱۴۳۸۱۲۵) افغانی درک ۱۲٪ جريمه تأخير عدم پرداخت کرايه از شركت های فوق قابل تحصيل است.

## ۵.۱۱.۲ باقيات تحصيل نا شده

مبلغ (۷۰۵۹۲۲) فغانی بابت باقيات ماضيه در سال های ۱۳۹۱ - ۱۳۹۳ از شركت های تجارتى ذير بيط تحصيل نشده است.

### معيار

ماشه اول قانون تحصيل باقيات چنین صراحت دارد: کلیه امور مربوط به تحصيل باقيات دولت و مؤسسات دولتی تابع احکام اين قانون می باشد.

▪ نظر به تحریری شعبه مربوطه، مجموع طلبات رياست محترم طی سال های ۱۳۹۱ - ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ بالاي شركت های تجارتى درک جريمه تأخير مبلغ (۷۰۵۹۲۲) افغانی قابل تحصيل است.

### پاسخ مرجع

در رابطه به يافته های و سفارش های تفتيش، مرجع متذکره ابراز قناعت نموده است.

### سفارش

رياست شهرک حيرتان در قسمت تحقیق و تحصیل یافته های تفییش که قبلًا به تفصیل ذریعه نامه شماره (۸۹۰۰) مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۹ به آنها فرستاده شده اقدام و کنترول های داخلی را در زمینه تقویه و از نتیجه به این اداره اطمینان ارائه نمایند.

## بخش ششم

# نتیجه‌گیری و سفارش‌ها

## بخش ششم

### نتيجه‌گيري و سفارش‌های عمدۀ تفتيش

با در نظر داشت نتایج بازرسی عواید مالیاتی که در بخش سوم، محصول گمرکی در بخش چهارم و سایر عواید در بخش پنجم گزارش تفتيش مربوط به سال مالی ۱۳۹۴ و بعضًا سال‌های قبل در اينجا انعکاس که يافته، نتيجه و سفارش‌های عمدۀ تفتيش ذيلاً آرائه می‌شود:

۱. يکی از اهداف مهم ذكرشده در بودجه و سایر استناد مربوط به حکومت، حصول اطمینان از ثبات مالی با تمويل مجموع مصارف بودجه عادي از عواید داخلی در ميان مدت می‌باشد، اين مأمول نياز به تقويت منابع عواید داخلی از طريق مدیرiyت و جمع‌آوري مؤثر مالیات، محصول گمرکی، كميشن ترانسپورتی و سایر عواید دارد.
۲. بازرسی برخی ادارات مالیاتی، گمرکی، ترانسپورتی و سایر ادارات عوایدی شامل اين گزارش در مرکز و ولايات نشان‌دهنده موارد ضعف کنترول داخلی در اجراءات و کاستی‌ها در رعایت قوانین و مقررات مالیاتی، گمرکی، نرخ تعرفه گمرکی و كميشن ترانسپورتی می‌باشد، چنانچه مبالغی از مدرک مالیات بر عایدات، محصول گمرکی، جريمehا و غيره از برخی ماليه دهنده‌گان مختلف و واردکننده‌گان جمع‌آوري نگردیده، بر علاوه کاربرد نادرست نرخ ماليه و نرخ محصول گمرکی، قيمت‌گذاري کم اجناس وارداتی و عدم ارزیابی قابل ملاحظه اظهارنامه‌های گمرکی (اسيکودا) مطابق دیتابیس گمرک و غيره موجب کاهش عواید دولت گردیده است.
۳. رياست‌های ماليه دهنده‌گان باید بهمنظور بررسی و ارزیابی دقیق اظهارنامه و استناد مالیاتی مؤدبان یک روش نمونه‌گيري را به اساس میزان خطر اتخاذ نمایند که شامل ماليه دهنده‌گان بزرگ و آن عده ماليه دهنده‌گانی باشد که بارها در پرداخت ماليه کوتاهی نموده‌اند همچنان دفاتر ماليه دهنده‌گان نباید همواره الى مدت پنج سال منتظر بررسی و ارزیابی اظهارنامه‌ها باشند، چنانچه ممکن است برخی از مودیان تجارت و کارشان را بسته و کشور را ترك و يا قابل دسترس نباشند که تداوم اين وضعیت موجب کاهش عواید به دولت خواهد گردید.
۴. رياست‌های گمرک باید اطمینان حاصل کنند که تمام بررسی و کنترول های لازم که برای تطبیق مؤثر قانون و مقررات گمرکی لازم است از جمله رعایت كامل تعرفه محصول گمرکی، بررسی مؤثر اظهارنامه‌های محصولی مطابق دیتابیس گمرک، و غيره همه بجا و درست بوده و در مطابقت با قانون و مقررات قابل اجرا می‌باشد.

۵. ریاست‌های مالیه دهنده‌گان، ریاست‌های گمرک، مستوفیت‌ها و ادارات ترانسپورتی مربوطه اقدامات جدی را برای تحصیل باقیات ماضیه مالیاتی اتخاذ و عملی نمایند.

۶. سفارش به عمل می‌آید تا ریاست‌های مالیه دهنده‌گان بزرگ و ریاست مالیه دهنده‌گان زون مرکز در قسمت تحصیل مبلغ (۱،۶۱۲،۴۹۳،۵۴۹) افغانی در سال ۱۳۹۴ از مدارک مالیه معاش و مالیه اضافی، عدم اخذ نمبر تشخیصی، عدم پرداخت جریمه تأخیر و عدم پرداخت مالیه و جریمه تأخیر، (۸۷۴، ۹،۰۰۰) افغانی از مدرک تفاوت عدم وضع مالیه، جریمه تأخیر ارائه اظهارنامه مالیاتی، عدم پرداخت مالیه و جریمه تأخیر در سال ۱۳۹۳، (۲،۵۴۴،۰۸۶) افغانی از مدارک تفاوت عدم وضع مالیه، در سال ۱۳۹۲، (۵۴۰،۰۰۰) افغانی از مدرک تفاوت عدم وضع مالیه اضافی در سال ۱۳۹۲-۱۳۹۳ و مبلغ (۱۴،۹۶۲،۵۹۲) افغانی در سال ۱۳۸۹-۱۳۹۱ از مدرک عدم وضع مالیه که درنتیجه بازرگانی این اداره ثبیت شده به حساب واردات دولت اقدام به عمل آورند.

۷. (جزئیات یافته‌های تفتیش در شماره‌های ۳،۱،۳-۲،۴،۳-۲،۰ جز ب بخش سوم گزارش قابل ملاحظه است).

۸. ریاست‌های مالیه دهنده‌گان بزرگ و زون مرکز اقدامات جدی را در قسمت تحصیل مبلغ (۲۱،۰۲۴،۲۴۲،۴۲۰) افغانی بابت باقیات تحصیل نا شده در سال ۱۳۹۳-۱۳۸۲ از شرکت‌ها و مودیان ذیربط اتخاذ و عملی نمایند.

۹. (جزئیات یافته‌های تفتیش در شماره‌های ۳،۱،۳ جز ب بخش سوم گزارش قابل ملاحظه است).

۱۰. سفارش به عمل می‌آید تا مستوفیت‌های ولایات هرات، پروان، بلخ، خوست، تخار، پکتیا، میدان وردک، ننگرهار، جوزجان، بامیان و نیمروز در قسمت تحصیل مبلغ (۴۸،۷۸۰،۰۸۹) افغانی از مدرک عدم وضع مالیه، عدم پرداخت مالیه اصناف و متثبتین عدم پرداخت مالیه سهم کرایه با جریمه، جرائم تأخیر عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی، عدم تحويلی حق الاجاره، عدم تحويلی کرایه، عدم پرداخت مالیه با جریمه تأخیر، عدم پرداخت کرایه با جریمه تأخیر، عدم تحويلی پول تعرفه‌ها در سال ۱۳۹۴، مبلغ (۱۹،۱۰۶،۱۹۷) افغانی بابت سال‌های ۱۳۹۳ از مدرک تفاوت عدم وضع مالیه، عدم وضع کمیشن ترانسپورتی، تأخیر در پرداخت قسط، و جرائم تأخیر عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی، مبلغ (۲۱،۳۰۱،۸۳۷) افغانی بابت سال ۱۳۹۲ از مدرک عدم تحويلی جریمه تأخیر ارائه اظهارنامه مالیاتی، تفاوت عدم وضع مالیه، کم سنجشی مالیه و جریمه، کم سنجشی مالیه، عدم پرداخت حق الاجاره و عدم پرداخت مالیه با جریمه و مبلغ (۷۲،۱۳۳،۹۱۳) افغانی بابت سال‌های ۱۳۹۴-۱۳۸۸ از مدرک تفاوت عدم وضع مالیه و کم سنجشی مالیه، عدم پرداخت مالیه و جریمه تأخیر، تأخیر در پرداخت قسط، کم سنجشی مالیه و جریمه تأخیر، عدم پرداخت کرایه با جریمه، عدم تحويلی جریمه تأخیر ارائه اظهارنامه مالیاتی که درنتیجه بازرگانی این اداره ثبیت شده به حساب واردات دولت اقدام به عمل آورند (جزئیات یافته‌های تفتیش در شماره‌های ۳،۱۷،۲-۳،۲،۶ جز ب بخش سوم گزارش قابل ملاحظه است).

۱۱. مستوفیت های ولایات لغمان، غزنی، ننگر هار، سمنگان، میدان وردک و هرات اقدامات جدی را در قسمت تحصیل مبلغ (۹۹,۵۶۳,۱۳۴) افغانی بابت باقیات تحصیل نا شده عوایدی و باقیات جریمه تأخیر ارائه اظهارنامه های مالیاتی در سال ۱۳۹۴، (۸۱,۴۵۱,۶۲۹) افغانی در سال ۱۳۹۳، مبلغ (۲,۹۰۱,۴۲۶) افغانی در سال های ۱۳۹۳-۱۳۹۴ و مبلغ (۲,۷۱۷,۰۵۲) افغانی در سال ۱۳۸۱ از شرکت ها و مودیان اتخاذ و عملی نمایند.
۱۲. (جزئيات یافته های تفتيش در شماره های ۳,۱۳-۳,۹ و ۳,۱۵، جز ب بخش سوم گزارش قابل ملاحظه است).
۱۳. ریاست های گمرک ولایات خوست، نیمروز، فراه، ننگر هار، پکتیا، بلخ، کابل، هرات و کندھار در قسمت تحصیل مبلغ (۶۵۴,۹۱۸,۵۰۳) افغانی بابت سال ۱۳۹۴ از مدرک تفاوت عدم وضع مالیه و کم سنجشی محصول مالیه و اعانه سره میاشت، عدم تحويلی کرایه با جریمه، کم سنجشی قیمت فورم گمرکی عدم محصول بار جامه، جریمه تأخیر موجودیت بیجک، تفاوت تعییر ارزش گمرکی با جریمه و (۸۰,۷۴۸,۷۰۴) افغانی بابت سال ۱۳۹۳ از مدرک کم سنجشی محصول مالیه، مالیه و اعانه سره میاشت، عدم تصفیه دین گمرکی، جریمه عدم موجودیت بیجک، تفاوت قیمت، تفاوت تأخیر رسم ارضیه به حساب واردات دولت اقدام به عمل بروند.
۱۴. ریاست گمرک خوست و کنرها اقدامات جدی در قسمت تحصیل مبلغ (۷,۵۵۶,۵۳۷) افغانی بابت باقیات تحصیل نا شده در سال ۱۳۹۱-۱۳۹۴ از شرکت ها و مودیان اتخاذ و عملی نمایند.
۱۵. (جزئيات یافته های تفتيش در شماره های ۴,۱۲,۳-۴,۱ جز ب بخش چهارم گزارش قابل ملاحظه است).
۱۶. وزارت محترم تجارت که اداره حمایه از سرمایه گذاری افغانستان (آیسا) که به آن مدغم شده، ریاست عمومی ترانسپورت زمینی، ریاست ترانسپورت هرات، ریاست پاسپورت و ریاست شهرک حیرتان در قسمت تحصیل مبلغ (۲,۲۷۵,۲۹۷) افغانی و (۱,۴۱۵) دالر در سال ۱۳۹۴ از مدرک سفریه و جیب خرج، تأديه کریدت کارت خلاف استحقاق، کم سنجشی قیمت پاسپورت، عدم پرداخت کرایه و جریمه تأخیر، مبلغ (۲,۷۸۹,۸۴۷) افغانی و (۴۴۳۹۵۳) دالر بابت تفاوت قیمت در اداره حمایه از سرمایه گذاری افغانستان (آیسا) در سال ۱۳۹۲ به حساب واردات دولت اقدام به عمل بروند.
۱۷. ریاست عمومی ترانسپورت زمینی در قسمت تحصیل مبلغ (۹,۰۸۹,۹۴۷) افغانی و (۴۱۰,۰۰۰) کلدار پاکستانی بابت باقیات تحصیل نا شده در سال ۱۳۹۴ و مبلغ (۹,۰۷۵,۰۸۸۹) افغانی در سال ۱۳۹۱-۱۳۹۳ در ریاست عمومی ترانسپورت زمینی و ریاست شهرک حیرتان از شرکت ها و مودیان اتخاذ و عملی نمایند.

(جزئيات یافته های تفتيش در شماره ۵,۱۱,۲-۵,۱,۱ بخش پنجم گزارش قابل ملاحظه است).

## توحید یافته‌های تفتيش قابل تحصيل به حساب واردات دولت

ارقام به ميليون

ادارات مالياتي و سال مالي												پنجم
۱۳۸۸-۱۳۹۴		۱۳۹۲-۱۳۹۳		۱۳۹۲		۱۳۹۳		۱۳۹۴		گمرکات		
	دالر	افغانى	دالر	افغانى	دالر	افغانى	دالر	افغانى	دالر	افغانى		
-	۱۴,۹۶		-	۰,۵	-	۲,۵۴	-	۹	-	۱۶۱۲	رياست‌هاي ماليه دهندگان بزرگ و زون مرکز	۱
-	۷۲,۱۳		-	-	-	۲۱,۳	-	۱۹,۱	-	۴۸,۷	مستوفيت‌هاي ولایات هرات، بروان، بلخ، خوست، تخار، پكتيا، ميدان وردک، ننگرهار، جوزجان، باميان و نيمروز	۲
-	-	-	-	-	-	-	-	۸۰,۷	-	۶۵۴	رياست‌هاي گمرک خوست، نيمروز، فراه، ننگرهار، پكتيا، بلخ، کابل، هرات و کندهار	۳
-	-	-	-	-	-	-	-	۰,۰۰۱۴	-	۲,۲۷	وزارت تجارت که اداره حمایه از سرمایه‌گذاری افغانستان (آيسا) به آن مدغم شده، ریاست عمومی ترانسپورت زمیني، ریاست ترانسپورت هرات، ریاست پاسپورت و ریاست شهرک حیرتان	۴
-	۸۷,۰۹		-	۰,۵	۰,۴۴	۲۶,۶۲	-	۱۰۹	۰,۰۰۱۴	۲۳۱۶,۹	مجموع	

## سفارش

ادارات مالياتي و گمرکي در تحصيل و تحقق یافته‌های تفتيش از مدارك مختلف به حساب عوايد دولت اقدام و سистем‌هاي نظاري و كنترولي را بهمنظور جلوگيری از تداوم و تكرار موارد مذكور تقويه و حمایت نموده از نتيجه اجرآت به اداره عالی تفتيش اطمینان ارائه نمايند.

