

ፌዴራል ነጋሪት ጋዜጣ

FEDERAL NEGARIT GAZETTE

OF THE FEDERAL DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA

ሃያ ሰባተኛ ዓመት ቁጥር ፵፮
አዲስ አበባ ጥቅምት ፲፱ ቀን ፪ሺ፲፱ ዓ.ም

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የሕዝብ ተወካዮች ምክር ቤት ጠባቂነት የወጣ

27th Year No. 46
ADDIS ABABA, 29th October, 2021

ማውጫ

ደንብ ቁጥር ፬፻፹፭/፪ሺ፲፱

የሚኒስትሮች ምክር ቤት የፌዴራል የገቢ ግብር
ደንብ (ማሻሻያ).....ገጽ ፲፫ሺ፯፻፲፫

Content

Regulation No. 485/2021

Council of Ministers Federal Income Tax
Regulation (Amendment).....Page 13713

ደንብ ቁጥር ፬፻፹፭/፪ሺ፲፱

የፌዴራል የገቢ ግብር ደንብን ለማሻሻል የወጣ
የሚኒስትሮች ምክር ቤት ደንብ

የሚኒስትሮች ምክር ቤት የፌዴራል የገቢ ግብር
ደንብ ቁጥር ፬፻፲/፪ሺ፱ አንዳንድ አንቀጾች የአፈፃፀም
ግልፅነት የሚጎድላቸው በመሆኑ፤

በአንዳንድ የኢኮኖሚ እንቅስቃሴዎች ላይ ጫናን
ያሳደሩ የደንቡን አንቀጾች ማሻሻል በማስፈለጉ፤

ከዚህ በላይ በተጠቀሱት ምክንያቶች ደንቡን
ማሻሻል አስፈላጊ ሆኖ በመገኘቱ፤

የሚኒስትሮች ምክር ቤት በፌዴራል የገቢ ግብር
አዋጅ ቁጥር ፱፻፸፱/፪ሺ፰ አንቀጽ ፺፱ በተሰጠው
ሥልጣን መሠረት ይህን ደንብ አውጥቷል፡፡

REGULATION NO. 485/2021

COUNCIL OF MINISTERS
REGULATION TO AMEND THE
INCOME TAX REGULATION

WHEREAS, certain provisions of the
Council of Ministers Federal Income Tax
Regulations No. 410/2017 lack sufficient
clarity for application;

WHEREAS, it is necessary to amend certain
provisions of the Regulation that are found to
entail negative impact on some economic
activities;

WHEREAS, for the above-mentioned
reasons, it has become necessary to amend the
Regulation;

NOW, THEREFORE, the Council of
Ministers issued this Regulation pursuant to the
power vested in it under Article 99 of the
Federal Income Tax Proclamation No.
979/2016.

፩. አጭር ርዕስ

ይህ ደንብ “የሚኒስትሮች ምክር ቤት የፌዴራል የገቢ ግብር ደንብ (ማሻሻያ) ቁጥር ፬፻፹፭/፪ሺ፲፱” ተብሎ ሊጠቀስ ይችላል፡፡

፪. ማሻሻያ

የሚኒስትሮች ምክር ቤት የፌዴራል የገቢ ግብር ደንብ ቁጥር ፬፻፲/፪ሺ፱ እንደሚከተለው ተሻሽሏል፡-

፩/ የደንቡ አንቀጽ ፴፬ ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፴፬ ተተክቷል፡-

“፴፬. በካፒታል ዕቃዎች የኪራይ ውል መሠረት ለተያዘ የንግድ ሥራ ሀብት የሚፈቀድ ተቀናሽ

፩/ በፋይናንስ ኪራይ ወይም በአጭር ጊዜ የመጠቀሚያ ኪራይ ውል መሠረት ለተያዘ የንግድ ሥራ ሀብት የሚፈፀም የኪራይ ክፍያ ከጠቅላላ የንግድ ሥራ ገቢ ላይ ተቀናሽ ይደረጋል፤

፪/ በዱቤ ግዥ ውል መሠረት በተያዘ የንግድ ሥራ ሀብት ላይ የእርጅና ቅናሽ የሚሰላው ለዱቤ ግዥው ነው፤

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ተቀናሽ የተፈቀደለት ሰው በንብረቱ ላይ የእርጅና ቅናሽ አይታሰብለትም፤

፬/ ለዚህ አንቀጽ ዓላማ የፋይናንስ ኪራይ፣ የአጭር ጊዜ የመጠቀሚያ ኪራይ እና የዱቤ ግዥ ውል የሚሉት ሐረጎች በካፒታል ዕቃ ኪራይ ንግድ ሥራ አዋጅ ቁጥር ፩፻፫/፲፱፻፺ የተሰጣቸውን ትርጉም ይይዛሉ፡፡”

1. Short Title

This Regulation may be cited as “Council of Ministers Federal Income Tax Regulation (Amendment) No. 485/2021”.

2. Amendment

Council of Ministers Federal Income Tax Regulation No. 410/2017 is amended as follows:

1/ Article 34 of the Regulation is deleted and replaced by the following new Article 34:

“34. Deduction Allowed for Business Asset held under Capital Lease Agreement

1/ Lease payment made for business asset held under Financial Lease or Operating Lease Agreement is deductible business expenditure from gross business income;

2/ In the case of a Hire Purchase Agreement, the Lessee shall have depreciation allowance on the asset;

3/ A person realizing deduction under Sub-Article (1) of this Article shall not be entitled to depreciation on the asset;

4/ For the purpose of this Article, the terms Financial Lease, Operating Lease and Hire Purchase shall have the meanings ascribed to them under the Capital Goods Leasing Business Proclamation No. 103/1998.”

፪/ የደንቡ አንቀጽ ፵ ተሠርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፵ ተተክቷል፡-

“፵. በከፊል ለንግድ ሥራ በዋለ ሕንፃ ላይ የሚታሰብ የእርጅና ቅናሽ

አንድ ሕንፃ ሙሉ በሙሉ ከተጠናቀቀ በኋላ በከፊል በንግድ ሥራ ሀብትነት በሚያገለግልበት ጊዜ የእርጅና ቅናሽ የሚታሰበው ለንግድ ሥራ አገልግሎት በዋለው መጠን ብቻ ይሆናል፡፡”

፫/ የደንቡ አንቀጽ ፵፪(፩) ተሠርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፵፪(፩) ተተክቷል፡-

“፵፪(፩) አንድ ግብር ከፋይ በገቢ ግብር አዋጁ አንቀጽ ፳፮ - ፴፰ ወይም ፵፮ መሠረት ከአንድ የግብር ዓመት በላይ የሚሸጋገር ኪሣራ ያጋጠመው እንደሆነ በመጀመሪያ ያጋጠመው ኪሣራ በቅድሚያ ይካከላል፤ ሆኖም ኪሣራው የሚካከለው ግብር የሚከፈልበት ገቢ ያለው በሚሆንበት ጊዜ ሲሆን፤ ግብር የሚከፈልበት ገቢ ከሌለው ኪሣራው በአዋጁ ከተደነገገው ጊዜ በላይ ሊሸጋገር አይችልም፡፡”

፬/ የደንቡ አንቀጽ ፵፬(፪) ተሠርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፵፬(፪) ተተክቷል፡-

“፵፬(፪) የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ፡-

ሀ) ግብር ከፋዩ በአንድ የግብር ዓመት ውስጥ የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንጣሪ ኪሣራ ያጋጠመው እንደሆነ፡-

2/ Article 40 of the Regulation is deleted and replaced by the following new Article 40:

“40. Depreciation Allowed on a Building used Partially as a Business Asset

Depreciation on a fully completed building used partially as a business asset shall be allowed only in proportion to the portion of the building used as a business asset.”

3/ Article 42(1) of the Regulation is deleted and replaced by the following new Article 42(1):

“42(1) If a taxpayer has a loss carried forward under Articles 26 - 38 or 46 of the Income Tax Proclamation for more than one tax year, the loss of the earlier year shall be deducted first; However, the loss shall only be deducted if the taxpayer has a taxable income and the loss shall not in any circumstance be forwarded beyond the period prescribed by the Proclamation.”

4/ Article 44 (2) of the Regulation shall be deleted and replaced by the following new Article 44(2):

“ 44 (2) Subject to the provision of Sub-Article (3) of this Article:

a) If a taxpayer incurs a foreign currency exchange loss during a tax year:

<p>(፩) ኪሣራው ከካፒታል ንብረት ግዥ ጋር የተያያዘ ከሆነ የኪሣራው መጠን ለእርጅና ቅናሽ መሠረት በሆነው የንብረት ዋጋ ውስጥ ይካተታል፤</p> <p>(፪) ኪሣራው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (ሀ)(፩) ከተመለከተው ውጪ ከሥራ እንቅስቃሴ ጋር የተያያዘ ከሆነ ኪሣራው በደረሰበት የግብር ዘመን በወጪነት ይያዛል፤</p> <p>ለ) ግብር ከፋዩ የደረሰበትን ኪሣራ መጠን ባለሥልጣኑ በሚያወጣው መመሪያ የሚዘረዘሩ ማስረጃዎችን በማቅረብ ማረጋገጥ አለበት፡፡”</p> <p>፮/ ከደንቡ አንቀጽ ፵፪ ንዑስ አንቀጽ (፬) ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፭) ተጨምሯል፡-</p> <p>“፵፪ (፭) ሚኒስትሩ በቂ ምክንያት መኖሩን ሲያምንበት በማምረት ዘርፍ የተሰማራ ግብር ከፋይ ለሦስተኛ ጊዜ የሚያጋጥመው ኪሳራ እንዲሸጋገር ሊፈቅድ ይችላል፡፡”</p> <p>፯/ የደንቡ አንቀጽ ፶፮ (፩) ተሠርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፶፮ (፩) ተተክቷል፡-</p> <p>“፶፮(፩) በአዋጁ የተመለከተው የምድብ “ሀ” እና “ለ” ግብር የሚከፈልበት ሀብት ዋጋ ሚኒስትሩ በሚያወጣው መመሪያ መሠረት የዋጋ ግሽበት ማስተካከያ ይደረግበታል፡፡”</p>	<p>(1) if the loss is related with the purchase of capital goods, the expenditure shall be made part of the value of the capital good used as a basis for depreciation;</p> <p>(2) if the loss is incurred for operating expenses other than those under Sub-Article (a)(1) of this Article, such loss shall be made part of the expenses of the fiscal year;</p> <p>b) The taxpayer has the obligation to prove the loss by submitting evidences to be prescribed in a Directive issued by the Tax Authority.”</p> <p>5/ The following new Sub-Article (5) is added after Sub-Article (4) of Article 42;</p> <p>“42(5). The Minister may for good cause allow a third loss suffered by a taxpayer engaged in the manufacturing sector to be carried forward.”</p> <p>6/ Article 56(1) of the Regulation is deleted and replaced by the following new Article 56(1):</p> <p>“56(1) The cost of Class “A” and Class “B” taxable asset provided in the Proclamation shall be adjusted for inflation as determined under a Directive issued by the Minister.”</p>
--	--

፯/ የደንቡ አንቀጽ ፳፰ ተሠርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፳፰ ተተክቷል፡-

“፳፰. የንግድ ሥራ ኪሣራን ስለማሸጋገር

በተሻረው አዋጅ መሠረት ተቀናንሶ ያላለቀ የንግድ ሥራ ኪሣራ ያለው ግብር ከፋይ ኪሣራው በተሻረው አዋጅ መሠረት ሙሉ በሙሉ ያልተቀናነሰ ከሆነ ቀሪው ኪሣራ በተሻረው አዋጅ መሠረት ይቀነስለታል፡፡”

፫. ደንቡ የሚጸናበት ጊዜ

፩/ ይህ ደንብ በፌዴራል ነጋሪት ጋዜጣ ታትሞ ከወጣበት ቀን ጀምሮ የጸና ይሆናል፡፡

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተደነገገው ቢኖርም በዚህ ደንብ ከተደነገጉት ጋር በተያያዘ ክፍያ ያልተፈፀመባቸው የግብር ጉዳዮች በዚህ ደንብ መሠረት ፍፃሜ ያገኛሉ፡፡

አዲስ አበባ ጥቅምት ፲፱ ቀን ፪ሺ፲፱ ዓ.ም

አብይ አህመድ (ዶ/ር)

የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ ጠቅላይ ሚኒስትር

7/ Article 68 of the Regulation is deleted and replaced by the following new Article 68:

“68. Business Loss Carried Forward

A taxpayer who has a business loss under the repealed Proclamation that has not been fully deducted under the repealed Proclamation shall continue to be deducted in accordance with the repealed Proclamation.”

3. Effective Date

1. This Regulation shall enter into force on the date of its publication in the Federal Negarit Gazette.
2. Notwithstanding the provisions of Sub-Article (1) of this Article tax arrears resulting from tax matters provided under this Regulation shall be settled in accordance with this Regulation.

Done at Addis Ababa, on this 29th day of October, 2021.

ABIY AHMED (DR.)

PRIME MINISTER OF THE FEDERAL DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA