



**የፌዴራል የታክስ አስተዳደር
አዋጅ**

፪ሺ፰ ዓ.ም.

የፌዴራል ነጋሪት ጋዜጣ ልዩ ዕትም
በአዋጅ ቁጥር ፱፻፹፫/፪ሺ፰ የወጣ



የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

ፌዴራል ነጋሪት ጋዜጣ

ሃያ ሁለተኛ ዓመት ቁጥር ፻፫
አዲስ አበባ-ነሐሴ ፲፬ ቀን ፪ሺ፰ ዓ.ም.

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የሕዝብ ተወካዮች ምክር ቤት ጠባቂነት የወጣ

**የፌዴራል የታክስ አስተዳደር
አዋጅ**

ፌዴራል ነጋሪት ጋዜጣ ልዩ ዕትም
በአዋጅ ቁጥር ፱፻፹፫/፪ሺ፰ የወጣ

ማውጫ

ክፍል አንድ

ጠቅላላ

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፩.	አጭር ርዕስ.....	፩
፪.	ትርጓሜ	፩
፫.	ትክክለኛ የገበያ ዋጋ	፲፪
፬.	ግንኙነት ያላቸው ሰዎች	፲፫

ክፍል ሁለት

የታክስ ሕጎችን ስለማስተዳደር

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፩.	የባለሥልጣኑ ኃላፊነት.....	፲፭
፪.	የታክስ ሠራተኞች ግዴታዎችና ኃላፊነቶች.....	፲፭
፫.	የመተባበር ግዴታ.....	፲፮
፬.	የታክስ መረጃ በምስጢር የሚያዝ ስለመሆኑ.....	፲፯

ክፍል ሦስት

ታክስ ከፋዮች

ምዕራፍ አንድ

ስለምዝገባ

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፱.	ታክስ ከፋዮችን ስለመመዘገብ	፲፰
፲.	ለውጦችን ስለማሳወቅ	፳
፲፩.	ምዝገባን ስለመሰረዝ	፳፩

ምዕራፍ ሁለት

ስለታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፲፪.	የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር	፳፪
፲፫.	የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ስለመስጠት	፳፫
፲፬.	የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር አጠቃቀም	፳፫
፲፭.	የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥርን ስለመሰረዝ.....	፳፬

ምዕራፍ ሦስት
የታክስ እንደራሴዎች

<u>አንቀጽ</u>	ርዕስ	ገጽ
፲፮.	የታክስ እንደራሴዎች ግዴታዎች	ጳ፭

ክፍል አራት
ስለሰነዶች

<u>አንቀጽ</u>	ርዕስ	ገጽ
፲፯.	መዝገብ የመያዝ ግዴታዎች	ጳ፮
፲፰.	ሰነዶችን ስለመመርመር	ጳ፰
፲፱.	ደረሰኞች	ጳ፱
ጳ.	የሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያዎች	ጳ፳

ክፍል አምስት
የታክስ ማስታወቂያዎች

<u>አንቀጽ</u>	ርዕስ	ገጽ
ጳ፩.	የታክስ ማስታወቂያዎችን ስለማቅረብ	፳፱
ጳ፪.	የታክስ ወኪል ስለሚሰጠው የታክስ ማስታወቂያ ማረጋገጫ	፴፩
ጳ፫.	የታክስ ማስታወቂያዎች አስቀድሞ ስለማቅረብ.....	፴፪
ጳ፬.	በአግባቡ የቀረበ የታክስ ማስታወቂያ	፴፬

ክፍል ስድስት
የታክስ ስሌቶች

<u>አንቀጽ</u>	ርዕስ	ገጽ
ጳ፭.	በታክስ ከፋይ ስለሚዘጋጅ የታክስ ስሌት	፴፬
ጳ፮.	በግምት የሚከናወን የታክስ ስሌት	፴፭
ጳ፯.	የሰጋት የታክስ ስሌት	፴፯
ጳ፰.	የተሻሻሉ የታክስ ስሌቶች	፴፱
ጳ፱.	ታክስ ከፋይ ራሱ ያዘጋጀው የታክስ ስሌት እንዲሻሻል ስለሚቀርብ ማመልከቻ	፵፩

ክፍል ሰባት

ታክስንና ሌሎች ክፍያዎችን ስለመሰብሰብና ማስከፈል

ምዕራፍ አንድ

ታክስንና ሌሎች ክፍያዎችን ስለመክፈል

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፴.	ታክስ ለመንግሥት የሚከፈል ዕዳ ስለመሆኑ	፵፫
፴፩.	በሁለተኛ ደረጃ የሚመጡ ኃላፊነቶች እና ታክስን ለማስከፈል የሚደረጉ ወጪዎች	፵፫
፴፪.	የታክስ መክፈያ ጊዜን ስለማራዘም	፵፬
፴፫.	በታክስ እና ለሦስተኛ ወገን በሚሰጥ የክፍያ ትዕዛዝ በሚከፈል ገንዘብ ላይ ስለሚኖር የቅድሚያ መብት	፵፭
፴፬.	የአከፋፈል ቅደም ተከተል	፵፮
፴፭.	ለታክስ አከፋፈል የሚቀርብ ዋስትና	፵፮
፴፮.	ስለጥበቃ	፵፯

ምዕራፍ ሁለት

ለዘገየ ክፍያ የሚከፈል ወለድ

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፵፯.	ለዘገየ ክፍያ የሚከፈል ወለድ	፵፰

ምዕራፍ ሦስት

ያልተከፈለን ታክስ ስለማስከፈል

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፶፰.	የታክስ ስሌቶችን ስለማስፈጸም	፶
፶፱.	በሀብት ላይ የሚቀርብ የቀደምትነት መብት ጥያቄ	፶፩
፷.	የተረካቢዎች ግዴታዎች	፶፪
፷፩.	ሀብትን ስለመያዝ	፶፬
፷፪.	በፋይናንስ ተቋማት የተቀመጠ ገንዘብ እና ንብረት ይዞ ስለማቆየት	፶፰
፷፫.	ያልተከፈለን ታክስ ከሦስተኛ ወገኖች ስለማስከፈል	፶፱
፷፬.	ከሀገር መውጣትን ለመከልከል የሚሰጥ ትዕዛዝ	፷፩

፵፭.	የንግድ ድርጅትን ለጊዜው ስለማሸግ.....	፳፫
፵፮.	የተላለፉ የታክስ ዕዳዎች.....	፳፭
፵፯.	በድርጅት ስለሚከፈል ታክስ.....	፳፭
፵፰.	ማጭበርበር ወይም የታክስ ስወራ ሲፈፀም ስለሚኖር የታክስ ኃላፊነት.....	፳፮

ክፍል ስምንት

ማካካሻ፣ ተመላሽ እና ከታክስ ዕዳ ነጻ ስለመሆን

<u>አንቀጽ</u>	ርዕስ	ገጽ
፵፱.	ለታክስ ክፍያዎች የሚሰጥ ማካካሻ.....	፳፯
፶.	ለከፈል ከሚገባው በላይ የተከፈለን ታክስ ስለመመለስ	፳፰
፶፩.	ከባድ ችግር ሲያጋጥም ስለሚሰጥ የታክስ ምህረት	፳፱

ክፍል ዘጠኝ

ከታክስ ጋር በተገናኘ የሚፈጠር አለመግባባት

<u>አንቀጽ</u>	ርዕስ	ገጽ
፶፪.	የምክንያቶች መግለጫ	፳፩
፶፫.	የታክስ እና ይግባኝ የሚቀርብባቸው ውሳኔዎች የመጨረሻ ስለመሆናቸው.....	፳፩
፶፬.	በታክስ ውሳኔ ላይ ስለሚቀርብ የቅሬታ ማስታወቂያ	፳፪
፶፭.	በቅሬታ ላይ ውሳኔ ስለመስጠት.....	፳፬
፶፮.	ለታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ይግባኝ ስለማቅረብ.....	፳፭
፶፯.	ለፌደራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት ይግባኝ ስለማቅረብ	፳፮
፶፰.	ለፌደራል ጠቅላይ ፍርድ ቤት ስለሚቀርብ ይግባኝ.....	፳፯
፶፱.	የማስረዳት ኃላፊነት	፳፰
፷.	የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ወይም የፍርድ ቤትን ውሳኔ ስለመፈጸም	፳፰

ክፍል አሥር
መረጃን ስለመሰብሰብና ስለማስፈፀም

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፳፩.	የታክስ ክሊራንስ	፸፰
፳፪.	የመመስረቻ ጽሑፍን እና የመተዳደሪያ ደንብን ስለማቅረብ.....	፸፱
፳፫.	አዲተሮች	፹
፳፬.	በኢትዮጵያ ነዋሪ ካልሆነ ሰው ጋር የሚደረግ የአገልግሎት ውልን ስለማሳወቅ.....	፹
፳፭.	መረጃ ወይም ማስረጃ ለማግኘት ማስታወቂያ ስለመስጠት	፹፩
፳፮.	የመግባትና የመበርበር ሥልጣን.....	፹፪
፳፯.	በታክስ ጉዳዮች የጋራ አስተዳደራዊ የመረዳዳት ስምምነቶችን ሥራ ላይ ስለማዋል.....	፹፬

ክፍል አሥራ አንድ
የታክስ ሕጎችን አስቀድሞ መተርጎም

ምዕራፍ አንድ
በሁሉም ታክስ ክፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፳፰.	አስገዳጅ የሆኑ በሁሉም ታክስ ክፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆኑ ትርጉሞች	፹፮
፳፱.	በሁሉም ታክስ ክፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ስለመስጠት	፹፯
፸.	በሁሉም ታክስ ክፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉምን ስለማንሳት.....	፹፰

ምዕራፍ ሁለት

በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፳፩.	አስገዳጅ የሆኑ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆኑ ትርጉሞች.....	፹፰
፳፪.	በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ለመጠየቅ የቀረበን ማመልከቻ ስለአለመቀበል	፹፱
፳፫.	በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ስለመስጠት	፺
፳፬.	በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉምን ስለማንሳት	፺፩
፳፭.	በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም መሰጠቱን ስለማሳወቅ	፺፪

ምዕራፍ ሦስት

የሚኒስቴሩ ሌሎች አስተያየቶች

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፳፮.	ሚኒስቴሩ የሚሰጣቸው ሌሎች አስተያየቶች	፺፫

ክፍል አሥራ ሁለት

ግንኙነቶች፣ ቅጾችና ማስታወቂያዎች

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፳፯.	የሥራ ቋንቋ	፺፫
፳፰.	ቅጾችን እና ማስታወቂያዎች	፺፫
፳፱.	የፀደቀ ቅጽ	፺፬
፹.	ሰነዶች ለባለሥልጣኑ ስለሚቀርቡበት አኳኋን	፺፬
፹፩.	ማስታወቂያዎችን ስለመስጠት	፺፭
፹፪.	የኤሌክትሮኒክ የታክስ ሥርዓትን ተግባራዊ ስለማድረግ	፺፮
፹፫.	ሰነድን የማቅረቢያ ወይም ታክስ የመክፈያ ጊዜ	፺፯
፹፬.	ማስታወቂያን ተቀባይነት የማያሳጣ ጉድለት	፺፯
፹፭.	ስህተቶችን ስለማረም	፺፱

ክፍል አሥራ ሦስት

የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፹፮.	የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ስለማቋቋም	፻፱
፹፯.	የኮሚሽኑ አባላት አሻሻያም	፻፱
፹፰.	የይግባኝ ማመልከቻ	፻፩
፹፱.	ለኮሚሽኑ ሰነዶችን የማቅረብ ሥልጣን	፻፪
፺.	የኮሚሽኑ አሠራር ሥርዓት	፻፫
፺፩.	የኮሚሽኑ ውሳኔ	፻፫
፺፪.	ኮሚሽኑን ስለማስተዳደር	፻፫
፺፫.	ፋይናንስ	፻፭
፺፬.	የኮሚሽኑ ዓመታዊ ሪፖርት	፻፮

ክፍል አሥራ አራት

ለታክስ ወኪሎች ፈቃድ ስለመስጠት

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፺፭.	የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ለማግኘት ስለሚቀርብ ማመልከቻ	፻፯
፺፮.	ለታክስ ወኪሎች ፈቃድ ስለመስጠት	፻፯
፺፯.	የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ስለማደስ	፻፰
፺፰.	የታክስ ወኪልነት አገልግሎቶች ላይ ስለሚኖር ገደብ	፻፱
፺፱.	የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ስለመሰረዝ	፻፱

ክፍል አሥራ አምስት
አስተዳደራዊ፣ የወንጀል ቅጣቶች እና ሽልማቶች
ምዕራፍ አንድ
ጠቅላላ ድንጋጌዎች

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፫.	አስተዳደራዊ ቅጣቶችንና የወንጀል ኃላፊነቶችን የሚመለከቱ ጠቅላላ ድንጋጌዎች	፫፻፩

ምዕራፍ ሁለት
አስተዳደራዊ ቅጣቶች

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፫፩.	ከምዝገባ እና ስረዛ ጋር የተያያዙ ቅጣቶች	፫፻፩
፫፪.	ሰነዶችን ባለመያዝ የሚጣል ቅጣት	፫፻፪
፫፫.	ከታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ጋር የተገናኘ ቅጣት	፫፻፫
፫፬.	የታክስ ማስታወቂያ ዘግይቶ ማቅረብ ስለሚያስከትለው ቅጣት	፫፻፬
፫፭.	ታክስን ዘግይቶ መክፈል የሚያስከትለው ቅጣት	፫፻፭
፫፮.	ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ ከሚከፈል ታክስ ጋር በተገናኘ የሚጣል ቅጣት	፫፻፮
፫፯.	ከተጨማሪ እሴት ታክስ ጋር የተያያዙ ቅጣቶች	፫፻፯
፫፰.	የታክስ ደረሰኝ አለመስጠት	፫፻፰
፫፱.	ታክስን አሳንሶ ማሳወቅ የሚያስከትለው ቅጣት	፫፻፱
፫፲.	ታክስን በመሸሽ የሚጣል ቅጣት	፫፻፲
፫፲፩.	የኤሌክትሮኒክስ የታክስ ሥርዓትን አለመከተል የሚያስከትለው ቅጣት	፫፻፲፩
፫፲፪.	በታክስ ወኪል ላይ ስለሚጣል ቅጣት	፫፻፲፪
፫፲፫.	ከሽያጭ መመዝገቢያ መሳሪያ ጋር ተያይዞ የሚጣል ቅጣት	፫፻፲፫
፫፲፬.	ልዩ ልዩ ቅጣቶች	፫፻፲፬
፫፲፭.	ስለአስተዳደራዊ ቅጣት አወሳሰን	፫፻፲፭

ምዕራፍ ሦስት

የታክስ ወንጀሎች

<u>አንቀጽ</u>	ርዕስ	ገጽ
፻፲፮.	የታክስ ወንጀል ጉዳዮች የሚታዩበት ሥነ-ሥርዓት.....	፻፳፬
፻፲፯.	ከታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ጋር የተገናኙ ወንጀሎች.....	፻፳፭
፻፲፰.	የሀሰት ወይም አሳሳች መግለጫዎች እና የተጭበረበሩ ሰነዶች.....	፻፳፭
፻፲፱.	የተጭበረበሩ ወይም ሕገ-ወጥ የሆኑ ደረሰኞች.....	፻፳፮
፻፳.	ከደረሰኝ ጋር የተገናኙ ጠቅላላ ወንጀሎች.....	፻፳፯
፻፳፩.	ሕገ-ወጥ የሆነ ተመላሽን ወይም ከተገቢው በላይ ማካካሻን መጠየቅ.....	፻፳፱
፻፳፪.	ከተጨማሪ እሴት ታክስ ጋር የተያያዙ ወንጀሎች.....	፻፳፱
፻፳፫.	ከቴምብር ቀረጥ ጋር የተያያዙ ወንጀሎች.....	፻፴
፻፳፬.	ታክስን ለማስከፈል ከሚወሰድ እርምጃ ጋር የተያያዙ ወንጀሎች.....	፻፴
፻፳፭.	ታክስን ስለመሰወር.....	፻፴፪
፻፳፮.	የታክስ ሕጎችን አስተዳደር ስለማደናቀፍ.....	፻፴፫
፻፳፯.	ስልጣን ሳይኖር ታክስ መሰብሰብ.....	፻፴፬
፻፳፰.	በታክስ ወንጀል መርዳት ወይም ማበረታታት.....	፻፴፬
፻፳፱.	ከታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ጋር የተያያዙ ወንጀሎች.....	፻፴፬
፻፴.	በታክስ ወኪሎች ስለሚፈፀም ወንጀል.....	፻፴፭
፻፴፩.	ከሽያጭ መመዝገቢያ መሳሪዎች ጋር በተገናኘ የሚፈጸሙ ወንጀሎች.....	፻፴፭
፻፴፪.	በድርጅቶች የሚፈፀሙ ወንጀሎች.....	፻፴፰
፻፴፫.	የታክስ ወንጀል የፈጸሙ ሰዎችን ስም ይፋ ስለማድረግ.....	፻፴፰

ምዕራፍ አራት

ሽልማቶች

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፻፴፬.	የታክስ ስወራን በሚመለከት ለተሰጠ ተጨባጭ መረጃ የሚሰጥ ሽልማት.....	፻፴፱
፻፴፭.	ለላቀ የሥራ ክንውን የሚሰጥ ሽልማት.....	፻፴፱

ክፍል አሥራ ስድስት

ልዩ ልዩ ድንጋጌዎች

<u>አንቀጽ</u>	<u>ርዕስ</u>	<u>ገጽ</u>
፻፴፮.	ደንቦችንና መመሪያዎችን የማውጣት ሥልጣን.....	፻፵
፻፴፯.	የመሸጋገሪያ ድንጋጌዎች	፻፵
፻፴፰.	ተፈጻሚነት የማይኖራቸው ድንጋጌዎች	፻፵፩
፻፴፱.	አዋጁ የሚፀናበት ቀን	፻፵፩

አዋጅ ቁጥር ፱፻፹፫/፪ሺ፰

የፌዴራል የታክስ አስተዳደር አዋጅ

የታክስ አስተዳደሩ ይበልጥ ቀልጣፋ፣ ውጤታማና ተገማችነት ያለው እንዲሆን ለማድረግ የአገር ውስጥ ታክሶች ሁሉ የሚመሩበት ራሱን የቻለ የታክስ አስተዳደር አዋጅ እንዲኖር ማድረግ በማስፈለጉ፤

በታክስ ሕጎች አተረጓጎም ረገድ በታክስ አስተዳደሩ ውስጥ በሚፈጠረው ልዩነት ምክንያት ታክስ ከፋይ ሲያጋጥመው የነበረውን እንግልት ለማስቀረት የሚያስችል ወጥነት ያለው የአተረጓጎም ሥርዓት እንዲኖር ማድረግ የሚያስፈልግ በመሆኑ፤

ታክስ ከፋዮች በታክስ ውሳኔ ረገድ የሚኖራቸውን ቅሬታ ማቅረብ የሚችሉበት ተደራሽነት ያለው፣ በሚገባ የተደራጀ እና የተቀላጠፈ ውሳኔ መስጠት የሚያስችል የቅሬታ አቀራረብ ሥርዓት መዘርጋት አስፈላጊ ሆኖ በመገኘቱ፤

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ ሕገ-መንግሥት አንቀጽ ፶፭ (፩) እና (፲፩) መሠረት እንደሚከተለው ታውጧል፡፡

ክፍል አንድ

ጠቅላላ

፩. አጭር ርዕስ

ይህ አዋጅ “የፌዴራል የታክስ አስተዳደር አዋጅ ቁጥር ፱፻፹፫/፪ሺ፰” ተብሎ ሊጠቀስ ይችላል፡፡

፪. ትርጓሜ

ይህንን አዋጅ ጨምሮ ለታክስ ሕጎች አፈፃፀም የቃሉ አገባብ ሌላ ትርጉም የሚያሰጠው ካልሆነ በስተቀር፦

፩/ “የተሻሻለ የታክስ ስሌት” ማለት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፰ መሠረት ባለሥልጣኑ የሚሰጠው የተሻሻለ የታክስ ስሌት ነው፤

፪/ “ይግባኝ ሊቀርብበት የሚችል ውሳኔ” ማለት፦

ሀ) በቅሬታ ላይ የተሰጠ ውሳኔ፤

ለ) የሚከተሉትን ሳይጨምር ባለሥልጣኑ የሚሰጠው ሌላ ማንኛውም ውሳኔ፦

(፩) የታክስ ውሳኔ፤

(፪) የታክስ ውሳኔ በመስጠት ሂደት ባለሥልጣኑ የሚሰጠው ውሳኔ፤

፫/ “የጸደቀ ቅጽ” ማለት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፸፱ የተሰጠው ትርጉም ይኖረዋል፤

፬/ “ባለሥልጣን” ማለት፦

ሀ) የኢትዮጵያ ገቢዎችና ጉምሩክ ባለሥልጣን፤

ለ) የአዲስ አበባ ገቢዎች ቢሮ፤

ሐ) የድሬዳዋ ገቢዎች ቢሮ ማለት ነው፤

፭/ “ድርጅት” ማለት ኩባንያ፣ የሽርክና ማህበር፣ የመንግሥት የልማት ድርጅት ወይም የመንግሥት የፋይናንስ ድርጅት ወይም ሌላ በኢትዮጵያ ወይም በውጭ ሀገር የተመሠረተ የሰዎች ድርጅት ነው፤

፮/ “ኮሚሽን” ማለት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፹፮ መሠረት የተቋቋመው የግብር ይግባኝ ኮሚሽን ነው፤

፯/ “ኩባንያ” ማለት የራሱ ሕጋዊ ሰውነት ያለው በኢትዮጵያ የንግድ ሕግ መሠረት የንግድ ሥራ ለመስራት የተቋቋመ ድርጅት ሲሆን፣ በሌላ ሀገር ሕግ መሠረት የተመሠረተን ተመሳሳይ የንግድ ድርጅት ይጨምራል፤

፰/ “ወሳኝ ድምፅ ያለው አባል” ማለት ኩባንያን በሚመለከት፣ ለራሱ ጥቅም ሲል ብቻውን ወይም ግንኙነት ካለው ሰው ጋር በቀጥታም ሆነ በተዘዋዋሪ መንገድ፦

ሀ) በኩባንያው ካለው ጥቅም ጋር ተያይዞ ፶% ወይም ከዚያ በላይ ድምፅ የመስጠት መብት ያለው፤

- ለ) በኩባንያው ካለው ጥቅም ጋር ተያይዞ ፶% ወይም ከዚያ በላይ የትርፍ ድርሻ የሚያገኝ፤ ወይም
- ሐ) በኩባንያው ካለው ጥቅም ጋር ተያይዞ ፶% ወይም ከዚያ በላይ የካፒታል ድርሻ ያለው አባል ነው፤

፱/ “ሰነድ” የሚከተሉትን ይጨምራል፦

- ሀ) የሂሳብ መዝገብ፣ ሪከርድ፣ የመመዝገቢያ ሰነድ፣ የባንክ መግለጫ፣ ደረሰኝ፣ ኢንቮይስ፣ ቫውቸር፣ ውል ወይም ስምምነት፣ የጉምሩክ ዲክላራሲዮን፤
- ለ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፪ መሠረት ፈቃድ በተሰጠው የታክስ ወኪል የተሰጠ የምስክር ወረቀት ወይም መግለጫ፤ ወይም
- ሐ) በኤሌክትሮኒክ የመረጃ ማከማቻ መሳሪያ ውስጥ የተከማቸ /የተያዘ/ ማንኛውም መረጃ ወይም ዳታ፤

፲/ “በግምት የሚከናወን የታክስ ስሌት” ማለት ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፮ መሠረት በግምት የሚያከናውነው የታክስ ስሌት ነው፤

፲፩/ “የበጀት ዓመት” ማለት የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ መንግሥት የበጀት ዓመት ነው፤

፲፪/ “የስጋት የታክስ ስሌት” ማለት ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፮ መሠረት ከስጋት በመነሳት የሚያከናውነው የታክስ ስሌት ነው፤

፲፫/ “የገንዘብ ክፍያ ትእዛዝ” ማለት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፫ መሠረት በባለሥልጣኑ የሚሰጥ የገንዘብ ክፍያ ትእዛዝ ነው፤

፲፬/ “ዓለም አቀፍ ስምምነት” ማለት በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ መንግሥት እና በሌላ ሀገር መንግሥት ወይም መንግሥታት ወይም ዓለም አቀፍ ድርጅት መካከል የሚደረግ ስምምነት ነው፤

፲፮/ “ዓለም አቀፍ ድርጅት” ማለት ሉዓላዊ ሥልጣን ያላቸው ሀገራት ወይም የእነዚህ ሀገራት መንግሥታት አባል የሆኑበት ድርጅት ነው፤

፲፯/ “ክፍያ ለዘገየበት የሚከፈል ወለድ” ማለት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፴፯ መሠረት የታክስ ክፍያ በመዘገየቱ ምክንያት የሚከፈል ወለድ ነው፤

፲፰/ “የታክስ ወኪል” ማለት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፯ ወይም አንቀጽ ፺፯ መሠረት ፈቃድ የተሰጠው የታክስ ወኪል ነው፤

፲፱/ “ፈቃድ ሰጪ ባለሥልጣን” ማለት ፈቃድ፣ የምስክር ወረቀት፣ ስምምነት፣ ወይም ሌላ መብት ለመስጠት በሕግ ሥልጣን የተሰጠው አካል ነው፤

፳፱/ “ሥራ አስኪያጅ” ማለት፦

ሀ) ለሽርክና ማህበር ሲሆን ሽሪኩ ወይም የሽርክና ማህበሩ ዋና ሥራ አስኪያጅ ወይም በዚህ ደረጃ የሚሠራ ወይም ተመሳሳይ ተግባር የሚያከናውን ሰው፤

ለ) ለኩባንያ ሲሆን፣ የኩባንያው ዋና ሥራ አስኪያጅ፣ ዳይሬክተር፣ ዋና ሥራ አስኪያጅ፣ ወይም በኩባንያው ውስጥ ተመሳሳይ ሥልጣን ያለው ወይም በዚህ ደረጃ የሚሠራ ወይም ተመሳሳይ ተግባር የሚያከናውን ሰው፤

ሐ) ለሌላ ለማንኛውም ድርጅት፣ የድርጅቱ ዋና ሥራ አስኪያጅ ወይም በኩባንያው ውስጥ ተመሳሳይ ሥልጣን ያለው ሰው ወይም በዚህ ችሎታ የሚሠራ ወይም ተመሳሳይ ተግባር የሚያከናውን ሰው ነው፤

- ፳/ “አባል” ማለት ድርጅትን በሚመለከት በኩባንያ ውስጥ የአክሲዮን ባለቤት የሆነ ወይም በሽርክና ማህበር ውስጥ አባል የሆነን ሰው ጨምሮ በድርጅት ውስጥ የአባልነት ጥቅም ያለው ሰው ነው፤
- ፳፩/ “የአባልነት ጥቅም” ማለት ድርጅትን በሚመለከት በኩባንያ ውስጥ ያለን አክሲዮን ወይም በሽርክና ማህበር ውስጥ ያለን ጥቅም ጨምሮ በድርጅት ውስጥ ያለ የባለቤትነት ጥቅም ነው፤
- ፳፪/ “ሚኒስቴር” ወይም “ሚኒስትር” ማለት እንደቅደም ተከተሉ የገንዘብና ኢኮኖሚ ትብብር ሚኒስቴር ወይም የገንዘብና ኢኮኖሚ ትብብር ሚኒስትር ነው፤
- ፳፫/ “የሽርክና ማህበር” ማለት በኢትዮጵያ የንግድ ሕግ መሠረት የተቋቋመ የሽርክና ማህበር ሲሆን በውጭ ሀገር ሕግ መሠረት የተቋቋመን ተመሳሳይ አካልም ይጨምራል፤
- ፳፬/ “ቅጣት” ማለት የታክስ ሕግ በመጣሱ ምክንያት በዚህ አዋጅ ክፍል አሥራ አምስት ምዕራፍ ሁለት ወይም በሌላ የታክስ ሕግ የሚጣል አስተዳደራዊ ቅጣት ነው፤
- ፳፭/ “የገንዘብ ቅጣት ውሳኔ” ማለት ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ ክፍል አሥራ አምስት ምዕራፍ ሁለት መሠረት የሚወስነው የገንዘብ ቅጣት ነው፤
- ፳፮/ “ሰው” ማለት ግለሰብ፣ ድርጅት፣ መንግሥት፣ የመንግሥት አስተዳደር አካል ወይም ዓለም አቀፍ ድርጅት ነው፤
- ፳፯/ “በሁለተኛ ደረጃ የሚመጣ ኃላፊነት” ማለት አንድ ሰው በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፲፮ (፬)፣ ፵ (፫) (ሐ)፣ ፵፩ (፲፪)፣ ፵፪ (፳)፣ ፵፫ (፲)፣ ፵፮ (፩)፣ ፵፯ (፩) ወይም ፵፰ (፩) ያለበትን ኃላፊነት (“የመጀመሪያ ኃላፊነት ተብሎ የሚጠቀስ”) በመወጣት ረገድ ሌላ ሰው ያለበት ኃላፊነት ነው፤

፳፰/ “በታክስ ከፋዩ የተከናወነ ስሌት” ማለት ታክሱን የማስላት ግዴታ ያለበት ታክስ ከፋይ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፮ መሠረት ያከናወነው የታክስ ስሌት ነው፤

፳፱/ “የታክስ ስሌት ማስታወቂያ” ማለት፦

ሀ) በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ መሠረት የሚቀርብ የግብር ማስታወቂያ፤

ለ) በተጨማሪ እሴት ታክስ አዋጅ መሠረት የሚቀርብ የተጨማሪ እሴት ታክስ ማስታወቂያ፤

ሐ) ወደ ሀገር ውስጥ በገባው ዕቃ ላይ የሚከፈለውን ተጨማሪ እሴት ታክስ ወይም የኤክሳይዝ ታክስ የሚያሳይ የጉምሩክ ዲክላራሲዮን፤

መ) በኤክሳይዝ ታክስ አዋጅ መሠረት የሚቀርብ የኤክሳይዝ ታክስ ማስታወቂያ፤

ሠ) በተርን ኦቨር ታክስ አዋጅ መሠረት የሚቀርብ የተርን ኦቨር ታክስ ማስታወቂያ፤

ረ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፫ መሠረት የሚቀርብ በቅድሚያ የሚከፈል ታክስ ማስታወቂያ፤ ወይም

ሰ) በታክስ ሕግ መሠረት የታክስ ማስታወቂያ ተብሎ የሚጠቀስ በታክስ ከፋዩ የሚዘጋጅ የታክስ ስሌት ማስታወቂያ፤

፴/ “ታክሱን የማስላት ግዴታ ያለበት ታክስ ከፋይ” ማለት ራሱ ያከናወነውን የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ማቅረብ የሚገደድ ሰው ነው፤

፴፩/ “ታክስ” ማለት በታክስ ሕጎች መሠረት የሚጣል ታክስ ሲሆን፤ የሚከተሉትን ይጨምራል፦

ሀ) በከፋዩ ተቀንሶ የሚቀር ታክስ፤

- ለ) በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ መሠረት አስቀድሞ የሚከፈል ወይም በየጊዜው የሚከፈል ታክስ፤
- ሐ) ቅጣት፤
- መ) ክፍያ በመዘግየቱ ምክንያት የሚከፈል ወለድ፤
- ሠ) በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ መሠረት የሚከፈል ሌላ ማንኛውም ግብር፤

፴፪/ “የታክስ ስሌት” ማለት የታክስ ስሌት ማስታወቂያ፣ በግምት የሚከናወን የታክስ ስሌት፣ የስጋት የታክስ ስሌት፣ የተሻሻለ የታክስ ስሌት፣ አስተዳደራዊ የታክስ ቅጣት ወይም ወለድ ስሌት፣ ወይም በታክስ ሕግ መሠረት የሚደረግ ሌላ ማንኛውም ስሌት ነው፤

፴፫/ “ከታክስ የመሸሽ ድንጋጌ” ማለት፦

- ሀ) በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ፤ እና
 - ለ) በተጨማሪ እሴት ታክስ አዋጅ፤
- የተመለከቱት ከታክስ የመሸሽ ድንጋጌዎች ናቸው፤

፴፬/ “የታክስ ውሳኔ” ማለት፦

- ሀ) በታክስ ከፋዩ የተከናወነውን የታክስ ስሌት የማይጨምር የታክስ ስሌት፤
- ለ) ታክሱን የማስላት ግዴታ ያለበት ታክስ ከፋይ በሚያቀርበው ማመልከቻ ላይ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፱ መሠረት የሚሰጥ ውሳኔ፤
- ሐ) በታክስ ከፋዩ እንዲከፈል ወይም ለወደፊት እንዲከፈል በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵ (፪) መሠረት የተሰጠ ውሳኔ፤
- መ) በሁለተኛ ደረጃነት የሚመጣን ኃላፊነት ወይም ታክስን ለማስከፈል የሚወጣን ወጭ ማስመለስን በሚመለከት የሚሰጥ ውሳኔ፤
- ሠ) ክፍያ በመዘግየቱ ምክንያት የሚጣልን ወለድ በተመለከተ የተሰጠ ውሳኔ፤

- ረ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፱ ወይም አንቀጽ ፶ መሠረት በቀረበ የታክስ ተመላሽ ማመልከቻ ላይ የሚሰጥ የእምቢታ ውሳኔ፤
- ሰ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፱ መሠረት ሊካካስ ከሚችለው በላይ የሆነን የታክስ ተመላሽ መጠን፤ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፶ መሠረት የሚቀርብን የተመላሽ ጥያቄ መጠን ወይም በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፶ መሠረት እንደገና መክፈል የሚኖርበትን የተመላሽ መጠን አስመልክቶ የሚሰጥ ውሳኔ፤ ወይም
- ሸ/ ለባለሥልጣኑ ያልተከፈለ ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ የቀረን ታክስ በሚመለከት በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ አንቀጽ ፺፪ (፫) መሠረት የሚሰጥ ውሳኔ፤

፴፭/ “የታክስ ማስታወቂያ” ማለት የሚከተሉት ናቸው፦

- ሀ) በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ መሠረት መቅረብ የሚኖርበት የታክስ ማስታወቂያ፤
- ለ) በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ መሠረት በከፋዩ ተቀንሶ የሚያዝን ታክስ በሚመለከት የሚቀርብ የታክስ ማስታወቂያ፤
- ሐ) በተጨማሪ እሴት ታክስ አዋጅ መሠረት የሚቀርብ የተጨማሪ እሴት ታክስ ማስታወቂያ፤
- መ) ወደ ሀገር ውስጥ በገባው ዕቃ ላይ የሚከፈለውን የተጨማሪ እሴት ታክስ ወይም የኤክሳይዝ ታክስ የሚያሳይ የጉምሩክ ዲክላራሲዮን፤
- ሠ) በኤክሳይዝ ታክስ አዋጅ መሠረት የሚቀርብ የታክስ ማስታወቂያ፤

- ረ) በተርን ኦቨር ታክስ አዋጅ መሠረት የሚቀርብ የታክስ ማስታወቂያ፤
- ሰ) በዚህ አዋጅ መሠረት በታክስ ከፋይ መቅረብ የሚኖርበት የታክስ ማስታወቂያ፤

፴፯/ “የታክስ ሕግ” ማለት፦

- ሀ) ይህ አዋጅ፤
- ለ) የፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ፤
- ሐ) የተጨማሪ እሴት ታክስ አዋጅ፤
- መ) የኤክሳይዝ ታክስ አዋጅ፤
- ሠ) የቴምብር ቀረጥ አዋጅ፤
- ረ) የተርን ኦቨር ታክስ አዋጅ፤
- ሰ) የጉምሩክን ሕግ ሳይጨምር፣ ባለሥልጣኑ ታክሱን፣ ቀረጡን ወይም ክፍያውን የማስተዳደር ኃላፊነት የተሰጠው እስከሆነ ድረስ ማንኛውም ይህንን ታክስ፣ ቀረጥ፣ ወይም ክፍያ የሚጥል ሌላ ሕግ፤
- ሸ) ከዚህ በላይ ባሉት የፌደል ተራዎች ሥር በተጠቀሰው ሕግ መሠረት የሚወጣ ማንኛውም ደንብ ወይም መመሪያ ነው፤

፴፰/ “የታክስ ሠራተኛ” ማለት፦

- ሀ) የባለሥልጣኑ ዋና ዳይሬክተር፤
- ለ) የባለሥልጣኑ ምክትል ዋና ዳይሬክተሮች፤
- ሐ) በኢትዮጵያ ገቢዎችና ጉምሩክ ባለሥልጣን ማቋቋሚያ አዋጅ መሠረት የታክስ ሕግን የማስተዳደርና የማስፈጸም ኃላፊነት የተጣለ ባቸው ሌሎች የባለሥልጣኑ ኃላፊዎች ወይም ተቀጣሪዎች፤

መ) የአዲስ አበባ እና የድሬዳዋ ከተማ አስተዳደሮች የታክስ ባለሥልጣን ኃላፊዎች ወይም ሠራተኞች፤

ሠ) ባለሥልጣኑን ወክለው ሲሰሩ፦

(፩) የኢትዮጵያ ፌዴራል ፖሊስ አባል፤

(፪) የኢትዮጵያ ፖስታ አገልግሎት ድርጅት ተቀጣሪ ወይም ባለሥልጣን፤ ወይም

(፫) የክልል ታክስ ባለሥልጣን ተቀጣሪ ወይም ባለሥልጣን፤

፴፰/ “የታክስ ጊዜ” ማለት ከታክስ ጋር በተያያዘ ለባለሥልጣኑ ማስታወቂያ የሚቀርብበት ታክስ የሚሸፍነው ጊዜ ነው፤

፴፱/ “ታክስ ለማስከፈል የወጡ ወጪዎች” ማለት፦

ሀ) ባለሥልጣኑ ያልተከፈለን ታክስ ለማስከፈል የሚያወጣቸው በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፴ (፫) የተዘረዘሩ ወጪዎች፤

ለ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፴፩ (፱) (ሀ) የተዘረዘሩት ባለሥልጣኑ ታክስ ለማስከፈል የሚያስችልን ሀብት ሲይዝ የሚያወጣቸው ወጪዎች ናቸው፤

፵/ “የታክስ እንደራሴ” ማለት ታክስ ከፋዩን በመወከል በኢትዮጵያ ውስጥ ማንኛውንም ገንዘብ ለመቀበል ወይም ለመክፈል ኃላፊነት ያለበት ግለሰብ ሲሆን የሚከተሉትን ይጨምራል፦

ሀ) የሽርክናን ማህበር በተመለከተ የሽርክና ማህበሩ ሽሪክ ወይም ሥራ አስኪያጅ፤

ለ) ከባንያን በተመለከተ የከባንያው ዳይሬክተር፤

ሐ) ችሎታ የሌለውን ግለሰብ በተመለከተ ችሎታ የሌለውን ግለሰብ በመወከል ወይም ለዚህ ግለሰብ ጥቅም ገቢ የሚቀበል ህጋዊ ወኪል፤

መ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵ የተጠቀሰውን ታክስ ከፋይ በተመለከተ በተጠቀሰው አንቀጽ መሠረት የታክስ ከፋዩ ባለአደራ፤

ሠ) ማንኛውንም ታክስ ከፋይ በተመለከተ ለታክስ ሕጎች ዓላማ ሲባል ባለሥልጣኑ በጽሁፍ በተሰጠ ማስታወቂያ የታክስ ከፋዩ የታክስ እንደራሴ እንደሆነ ያስታወቀው ግለሰብ ነው፤

፵፩/ “ታክስ ከፋይ” ማለት ታክስ የመክፈል ግዴታ ያለበት ሰው ሲሆን የሚከተሉትንም ይጨምራል፦

ሀ) የገቢ ግብርን በተመለከተ በሠንጠረዥ “ለ” ወይም “ሐ” መሠረት በግብር ዓመቱ ግብር የሚከፈልበት ገቢ የሌለው በግብር እፎይታ ላይ ያለ ወይም ኪሳራ ያጋጠመው ሰው፤

ለ) የተጨማሪ እሴት ታክስን በተመለከተ ለተጨማሪ እሴት ታክስ የተመዘገበ ወይም የመመዘገብ ግዴታ ያለበት ሰው፤

ሐ) የተርን ኦቨር ታክስን በተመለከተ የተርን ኦቨር ታክስ ከፋይ ሰው፤

፵፪/ “ያልተከፈለ ታክስ” ማለት በመክፈያ ቀን ወይም ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፪ የተመለከተውን የታክስ መክፈያ ቀን ያራዘመ ከሆነ በተራዘመው ጊዜ ውስጥ ያልተከፈለ ታክስ ነው፤

፵፫/ “ታክስ ቀንሶ ገቢ የማድረግ ኃላፊነት የተጣለበት ሰው” ማለት በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ ክፍል አስር መሠረት ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ታክስ ቀንሶ ገቢ የማድረግ ግዴታ የተጣለበት ሰው ነው፤

፵፬/ “ተቀንሶ የሚያዝ ታክስ” ማለት በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ ክፍል አስር መሠረት ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ መያዝ ያለበት ታክስ ነው፤

፵፭/ ማንኛውም በወንድ ጾታ የተገለጸው የሴትንም ያካትታል።

፫. ትክክለኛ የገቢያ ዋጋ

፩/ የፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ አንቀጽ ፸፱ ድንጋጌ እንደ ተጠበቀ ሆኖ፣ ለታክስ ሕጎች ዓላማ በአንድ በተወሰነ ጊዜ እና ቦታ የአንድ ዕቃ፣ ንብረት፣ አገልግሎት ወይም ጥቅም ትክክለኛ ዋጋ ነው የሚባለው የዕቃው፣ የንብረቱ፣ የአገልግሎቱ ወይም የጥቅሙ የወቅቱ እና የቦታው መደበኛ የገቢያ ዋጋ ነው።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) በተደነገገው መሠረት በአንድ የተወሰነ ጊዜ እና ቦታ የአንድን ዕቃ፣ ንብረት፣ አገልግሎት ወይም ጥቅም ትክክለኛ የገቢያ ዋጋ መወሰን ያልተቻለ እንደሆነ ዋጋውን ለመወሰን ባልተቻለው ዕቃ፣ ንብረት፣ አገልግሎት ወይም ጥቅም እና ማንኛውም ሌላ ተመሳሳይ ዕቃ፣ ንብረት፣ አገልግሎት ወይም ጥቅም በሚያስገኘው ትክክለኛ ዋጋ መካከል ላለው ልዩነት ተገቢ ውን ማስተካከያ በማድረግ የሚገኘው ዋጋ ዋጋውን ለመወሰን ያልተቻለው ዕቃ፣ ንብረት፣ አገልግሎት ወይም ጥቅም ትክክለኛ የገቢያ ዋጋ ሆኖ ይወሰዳል።

፫/ ለዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) አፈጻጸም፣ አንድ ዕቃ፣ ንብረት፣ አገልግሎት ወይም ጥቅም ከሌላ ንብረት፣ አገልግሎት ወይም ጥቅም ጋር ተመሳሳይ ነው የሚባለው ከሌላው ዕቃ፣ ንብረት፣ አገልግሎት ወይም ጥቅም ጋር በባህሪ፣ በጥራት፣ በብዛት፣ በሚሰጠው አገልግሎት፣ በሚይዛቸው ቁሶችና በመልካም ስም ተመሳሳይ ወይም በሚቀራረብ ሁኔታ ተመሳሳይ የሆነ እንደሆነ ነው።

፬/ የአንድን ዕቃ፣ ንብረት፣ አገልግሎት ወይም ጥቅም ትክክለኛ ዋጋ በዚህ አንቀጽ ድንጋጌዎች መሠረት መወሰን ያልተቻለ እንደሆነ ከዋጋ አገማመት ጠቅላላ መርሆዎች ጋር በሚጣጣም መልኩ ትክክለኛው የገቢያ ዋጋ በባለ ሥልጣኑ የሚወሰን ይሆናል።

፮/ ለዚህ አንቀጽ አፈፃፀም ለዕቃ፣ ለንብረት፣ ለአገልግሎት ወይም ለጥቅም የተከፈለ ዋጋ ከዕቃው፣ ከንብረቱ፣ ከአገልግሎቱ ወይም ከጥቅሙ ትክክለኛ የገበያ ዋጋ የበለጠ ወይም ያነሰ ሊሆን ይችላል።

፯/ ባለሥልጣኑ የአንድን ዕቃ፣ ንብረት፣ አገልግሎት ወይም ጥቅም ትክክለኛ የገበያ ዋጋ ለመወሰን የሚያስችል መመሪያ ሊያወጣ ይችላል።

፬. ግንኙነት ያላቸው ሰዎች

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ለታክስ ሕጎች አፈፃፀም ሁለት ሰዎች ግንኙነት ያላቸው ሰዎች ናቸው የሚባለው ከሁለቱ አንዱ ሰው በሌላኛው ሰው ትዕዛዝ፣ ጥያቄ፣ አስተያየት ወይም ፍላጎት መሠረት ይንቀሳቀሳል ተብሎ ሲገመት ወይም ሁለቱም ሰዎች በሌላ ሦስተኛ ወገን ትዕዛዝ፣ ጥያቄ፣ ሃሳብ ወይም ፍላጎት መሠረት ይንቀሳቀሱ ተብሎ ሲታመን ነው።

፪/ አንድ ሰው የሌላ ሰው ተቀጣሪ ወይም ደምበኛ ስለሆነ ብቻ ወይም ደግሞ ሁለቱም ሰዎች የሦስተኛ ወገን ተቀጣሪዎች ወይም ደንበኞች በመሆናቸው ብቻ ግንኙነት ያላቸው ሰዎች ናቸው ሊባሉ አይችሉም።

፫/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) አጠቃላይ አነጋገር እንደተጠበቀ ሆኖ፣ የሚከተሉት ሰዎች ግንኙነት ያላቸው ሰዎች ናቸው፦

- ሀ) ባለሥልጣኑ ከሁለቱ አንዱ በሌላኛው ትዕዛዝ፣ ጥያቄ፣ አስተያየት ወይም ፍላጎት መሠረት አይንቀሳቀስም ብሎ ካላመነ በስተቀር፣ አንድ ግለሰብና የዚህ ግለሰብ ዘመድ፣
- ለ) አንድ ድርጅት ወይም የዚህ አንቀጽ ሌሎች ድንጋጌዎች ተፈፃሚ በሚሆንበት ሁኔታ የዚህ ድርጅት አባል በራሱ ወይም ግንኙነት ካላቸው ሰዎች ጋር በመሆን በቀጥታ ወይም በአንድ ወይም ከአንድ በላይ በሆኑና በተሳሰሩ ድርጅቶች አማካይነት የድርጅቱን

ጳጅ% (ሃያ አምስት በመቶ) ወይም ከዚያ በላይ የመምረጥ፣ የትርፍ ድርሻ ወይም የካፒታል ድርሻ መብት የሚቆጣጠር ሲሆን ድርጅቱና የድርጅቱ አባል ግንኙነት ያላቸው ሰዎች ናቸው።

ሐ) ሁለት ድርጅቶች ግንኙነት ያላቸው ናቸው የሚባሉት አንድ ሰው ብቻውን ወይም የዚህ አንቀጽ ሌሎች ድንጋጌዎች ተፈጻሚ በሚሆኑበት ሁኔታ ግንኙነት ካለው ሰው ጋር በመሆን የሁለቱን ድርጅቶች የትርፍ ድርሻ ወይም ካፒታል በቀጥታ ወይም በሌሎች በተሳሰሩ ድርጅቶች አማካይነት ጳጅ% (ሃያ አምስት በመቶ) ወይም ከዚያ በላይ የሆነ የመምረጥ መብት፣ የተቆጣጠረ እንደሆነ ነው።

፬/ የአንድ ግለሰብ ዘመዶች ናቸው የሚባሉት የሚከተሉት ናቸው፦

- ሀ) የትዳር ጓደኛ፤
- ለ) ቅድመ አያት፣ አያት፣ ወደታች የሚቆጠር ዘመድ፣ ወንድም፣ እህት፣ አጎት፣ አክስት፣ የወንድም ልጅ፣ የእህት ልጅ፣ የእንጀራ እናት፣ የእንጀራ አባት፣ የጉዲፈቻ ልጅ፤
- ሐ) የጉዲፈቻ ልጅ ወላጅ፣ ወይም የእርሱ/ሷ ባል ወይም ሚስት፤
- መ) በዚህ ንዑስ አንቀጽ ፊደል ተራ (ለ) የተገለጹት ግለሰቦች ባል ወይም ሚስት።

፭/ የአንድ ግለሰብ የትዳር ጓደኛ የሚባሉት የሚከተሉት ናቸው፦

- ሀ) ግለሰቡ/ባ በሀገራዊ መንገድ ያገባው/ችው፤
- ለ) ጋብቻ ሳይኖር ከግለሰቡ/ባ ጋር እንደባልና ሚስት አብሮ/ራ የሚኖር/የምትኖር።

፮/ አንድ የጉዲፈቻ ልጅ ከጉዲፈቻ አድራጊዎች የአንደኛ ደረጃ ዘመዶች ጋር ዝምድና እንዳለው ይቆጠራል።

ክፍል ሁለት

የታክስ ሕጎችን ስለማስተዳደር

፩. የባለሥልጣኑ ኃላፊነት

የታክስ ሕጎችን ሥራ ላይ የማዋልና የማስፈፀም ኃላፊነት የባለሥልጣኑ ነው።

፪. የታክስ ሠራተኞች ግዴታዎችና ኃላፊነቶች

፩/ የታክስ ሠራተኛ በኢትዮጵያ ገቢዎችና ጉምሩክ ባለሥልጣን ማቋቋሚያ አዋጅ እና በኢትዮጵያ ገቢዎችና ጉምሩክ ባለሥልጣን ማቋቋሚያ አዋጅ አንቀጽ ፰ (፫) በሚሰጠው ውክልና መሠረት ለታክስ ሕጎች አፈፃፀም ሲባል የተሰጠውን ማንኛውንም ሥልጣኑን ሊሠራበት ወይም ማንኛውንም ተግባርና ኃላፊነቱን ሊወጣ ይገባል።

፪/ የታክስ ሠራተኛ በታክስ ሕጎች በተሰጠው ማንኛውም ሥልጣኑ የሚሠራው ወይም ማንኛውንም ተግባርና ኃላፊነቱን የሚወጣው ታማኝነትና ፍትሐዊነትን በተላበሰ መንገድ መሆን የሚገባው ሲሆን ታክስ ከፋዩንም በአክብሮት የማስተናገድ ኃላፊነት አለበት።

፫/ የታክስ ሠራተኛ ከሚከተሉት ጋር በተያያዘ በታክስ ሕጎች የተሰጠውን ሥልጣን ሊሠራበት ወይም ኃላፊነቱን ወይም ተግባሩን ሊያከናውን አይችልም፡-

ሀ) የቀረበለት ጉዳይ ከሠራተኛው የግል፣ የቤተሰብ፣ የንግድ፣ የሙያ፣ የቅጥር ወይም የፋይናንስ ግንኙነት ካለው ሰው ጋር የተገናኘ ከሆነ፤

ለ) በሌላ መልኩ የጥቅም ግጭት የሚያስከትል ከሆነ።

፬/ የታክስ ሠራተኛ ወይም ሥራው በቀጥታ የሚመለከተው የሚኒስቴሩ ሠራተኛ የታክስ ሂሳብ ሠራተኛ ወይም አማካሪ ወይም የታክስ ማስታወቂያ ለሚያዘጋጅ ወይም ታክስን አስመልክቶ ምክር ለሚሰጥ ሰው የሂሳብ ሠራተኛ ወይም አማካሪ በመሆን ሊያገለግል ወይም የዚህ ሰው ተቀጣሪ እንዲሆን የቀረበለትን ሀሳብ ሊቀበል አይችልም።

፯. የመተባበር ግዴታ

ማናቸውም የፌዴራል እና የክልል መንግሥት፣ የመንግሥት መሥሪያ ቤት፣ ኤጀንሲ ወይም ሌላ አካል፣ የአካባቢ አስተዳደር፣ ማህበራት፣ ድርጅቶች፣ መንግሥታዊ ያልሆኑ ድርጅቶች የታክስ ሕጎችን በማስፈፀም ረገድ ከባለሥልጣኑ ጋር የመተባበር ግዴታ አለባቸው።

፰. የታክስ መረጃ በምስጢር የሚያዝ ስለመሆኑ

፩/ የታክስ ሠራተኛ በሥራው አጋጣሚ ያገኛቸውን የማንኛውም መረጃዎችና እና ሰነዶች ሚስጢራዊነት መጠበቅ አለበት።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ የታክስ ሠራተኛ ለሚከተሉት ሰዎች አንድን ሰነድ ወይም መረጃ ከመግለጽ አይከለክለውም፦

- ሀ) ኃላፊነቱን ይወጣበት ዘንድ ለባለሥልጣኑ ሌላ ሠራተኛ፤
- ለ) በታክስ ሕግ የተደነገገን የታክስ ወንጀል የፈፀመን ሰው ለመክሰስ እንዲሁም በሌላ ማናቸውም ሕግ የተደነገገን የታክስ ወንጀል የፈፀመን ሰው ለመክሰስ ይቻል ዘንድ ለሕግ አስፈጻሚ አካል፤
- ሐ) ለኮሚሽኑ ወይም ክርክርን በማየት ላይ ላለ ፍርድ ቤት የአንድን ሰው የታክስ ኃላፊነት ለማረጋገጥ ወይም የቅጣት ኃላፊነትን ወይም ታክስ በመዘግየቱ ምክንያት የሚከፈል ወለድን ወይም ለወንጀል ጉዳይ የሚያስፈልግ መረጃ፤
- መ) ኢትዮጵያ ባደረገችው ስምምነት የመረጃ ልውውጥን የሚመለከት አንቀጽ የታክስ ከሆነ በስምምነቱ በተፈቀደው መሠረት አግባብ ላለው የውጭ አገር መንግሥት አካል የሚሰጥ መረጃ፤
- ሠ) ለፌዴራል ዋናው አዲተር ሥራውን ለማከናወን የሚያስፈልገው መረጃ፤

- ረ) ለጠቅላይ ዐቃቤ ሕግ ሥራውን ለማከናወን የሚያስፈልገው መረጃ፤
 - ሰ) ለክልል የታክስ ባለሥልጣን የሚያስፈልገው መረጃ፤
 - ሸ) የሚሰጠው መረጃ አንድን ግለሰብ ለይቶ የማያሳውቅ ሲሆን፣ የመንግሥትን ገቢ የመሰብሰብ አገልግሎት ለሚሰጥ ወይም ለስታትስቲክስ መሥሪያ ቤት ሥራውን ለማከናወን የሚያስፈልገው መረጃ፤
 - ቀ) መረጃ የሚመለከተው ሰው በጽሁፍ ፈቃዱን ከገለጸ ለሌላ ለማንኛውም ሰው፤
 - በ) በሌላ ማናቸውም ሕግ ሥልጣን ለተሰጠው አካል፡፡
- ፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት ማንኛውንም መረጃ የሚቀበል ሰው፦
- ሀ) መረጃው የተገለፀበትን ዓላማ ለማሳካት ካልሆነ በስተቀር የመረጃውን ሚስጢራዊነት መጠበቅ፤
 - ለ) መረጃውን የያዙትን ማንኛውንም ሰነዶች ለባለ ሥልጣኑ የመመለስ፣ ግዴታ አለበት፡፡
- ፬/ በዚህ አንቀጽ “የታክስ ሠራተኛ” የሚከተሉትን ይጨምራል፦
- ሀ) የባለሥልጣኑ አማካሪ ቦርድ አባል የሆነ ወይም የነበረ፤
 - ለ) ሥራ ተቋራጭን ጨምሮ በማንኛውም ደረጃ በባለሥልጣኑ የተቀጠረ ወይም በባለሥልጣኑ በአንድ ሥራ ላይ እንዲሠማራ የተደረገ ማንኛውም ሰው፤
 - ሐ) የባለሥልጣኑ የቀድሞ ሠራተኛ፣ ተቀጣሪ ወይም ሥራ ተቋራጭ፡፡

ክፍል ሦስት
ታክስ ከፋዮች
ምዕራፍ አንድ
ስለምዝገባ

፱. ታክስ ከፋዮችን ስለመመዘገብ

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እና (፫) እንደተጠበቁ ሆነው፣ አስቀድሞ የተመዘገበ ካልሆነ በስተቀር በታክስ ሕግ መሠረት ታክስ የመክፈል ኃላፊነት ያለበት ሰው በባለሥልጣኑ ዘንድ ለመመዘገብ ማመልከት አለበት።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ፦

ሀ) በኢትዮጵያ የሚያገኘው ገቢ ብቻ በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ አንቀጽ ፶፩ እና አንቀጽ ፶፫ መሠረት ግብር የሚከፈልበት በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ሰው፤

ለ) በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ አንቀጽ ፳፬ (፪) መሠረት ግብር የሚከፈልበት ገቢ ብቻ ያለው ግለሰብ፤

ላይ ተፈጻሚ አይሆንም።

፫/ ተቀጣሪው አስቀድሞ የተመዘገበ ካልሆነ በስተቀር፣ ከቀጣሪው ጋር ውል የገባ ተቀጣሪ ይመዘገብ ዘንድ ቀጣሪው የማመልከት ግዴታ አለበት።

፬/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) ድንጋጌ፣ ቀጣሪው እንዲመዘገብ ያላደረገው ተቀጣሪ በንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ካለበት የመመዘገብ ግዴታ ነጻ ሊያወጣው አይችልም።

፭/ ለምዝገባው የሚቀርበው ማመልከቻ፦

ሀ) ባለሥልጣኑ ባጸደቀው ቅጽ መሠረት መቅረብ ይኖርበታል፤

- ለ) የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ በሚወሰነው መሠረት የጣት አሻራ መለያን ጨምሮ የግለሰቡን ማንነት ከሚያረጋግጥ የሰነድ ማስረጃ ጋር ተያይዞ መቅረብ አለበት፤
- ሐ) ታክስ ከፋይ ለታክስ የመመዘገብ ግዴታ ካለበት ቀን አንስቶ በጳ፩ (በሃያ አንድ) ቀናት ውስጥ ወይም ባለሥልጣኑ በፈቀደው ተጨማሪ ጊዜ ውስጥ መቅረብ አለበት።
- ፩/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) መሠረት ቀጣሪው ለተቀጣሪው የሚያመለክት በሚሆንበት ጊዜ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፭) (ለ) መሠረት የሚጠየቀው የማንነት መለያ በተቀጣሪው መቅረብ ይኖርበታል።
- ፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፲) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ማንኛውም ሰው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ያለበት ለምዝገባ የማመልከት ግዴታ ይኸው ሰው በሌላ ታክስ ሕግ ለአንድ ለተለየ ታክስ ካለበት የመመዘገብ ግዴታ ወይም ካለው አማራጭ በተጨማሪ ነው።
- ፫/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ለመመዘገብ ያመለከተው ሰው በታክስ ሕግ መሠረት ታክስ የመክፈል ኃላፊነት ያለበት መሆኑን ሲያምንበት ይመዘግባል፤ ለዚህ ሰውም በፀደቀው ቅጽ መሠረት የምስክር ወረቀት አዘጋጅቶ ይሰጠዋል።
- ፬/ ባለሥልጣኑ ለመመዘገብ ማመልከቻ ያቀረበውን ሰው ጥያቄ ያልተቀበለው ከሆነ የምዝገባውን ጥያቄ የማይቀበለው መሆኑን ማመልከቻው ከቀረበበት ቀን ጀምሮ ባሉት ፲፬ (አሥራ አራት) ቀናት ውስጥ ለምዝገባ ላመለከተው ሰው በጽሁፍ ያሳውቀዋል።
- ፭/ አንድ ሰው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ለመመዘገብ ሲያመለክት ያቀረበውን ማስረጃ ይህ ሰው ተጨማሪ የምዝገባ ማመልከቻ ቅጽ ማቅረብ ሳያስፈልገው ባለሥልጣኑ ማስረጃውን ይህ ሰው በሌላ የታክስ ሕግ ለአንድ የተለየ ታክስ እንዲመዘገብ ያለበትን ግዴታ ወይም ለመመዘገብ የተሰጠውን ፈቃድ ለማሟላት ሊጠቀምበት ይችላል።

፲፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፲) ቢኖርም፣ ባለሥልጣኑ የአንድን ሰው ተጨማሪ ምዝገባ በተሟላ ሁኔታ ለማከናወን የሚያስፈልገውን ማንኛውንም ሌላ ተጨማሪ መረጃ ያቀርብ ዘንድ ይህንን ሰው ሊጠይቀው ይችላል።

፲፪/ በዚህ አንቀጽ መሠረት መመዝገብ ሲኖርበት ያልተመዘገበን ሰው ባለሥልጣኑ በፀደቀው ቅጽ መሠረት መዝገብ የምዝገባ የምስክር ወረቀት ሊሰጠው ይችላል።

፲፫/ በዚህ አንቀጽ መሠረት የአንድ ሰው ምዝገባ ተፈጻሚ የሚሆነው የዚህን ሰው ምዝገባ በሚያረጋግጠው የምስክር ወረቀት ላይ ከተመለከተው ቀን ጀምሮ ነው።

፲. ለውጦችን ስለማሳወቅ

፩/ ማንኛውም የተመዘገበ ሰው ከሚከተሉት ውስጥ ማንኛውንም ጉዳይ በተመለከተ ለውጥ ሲከሰት ለውጡ በተከሰተ በ፴ (በሠላሳ) ቀናት ውስጥ ለባለሥልጣኑ በጽሁፍ ማሳወቅ አለበት፡-

- ሀ) ስሙ፣ ቋሚ አድራሻው ወይም የፖስታ አድራሻው፣ የተቋቋመበት መተዳደሪያ ደንብ ወይም ዋንኛ የሥራ እንቅስቃሴው ወይም እንቅስቃሴዎቹ፤
- ለ) ከባለሥልጣኑ ጋር ግንኙነት የሚያደርግበት የባንክ አድራሻ፤
- ሐ) ከባለሥልጣኑ ጋር ግንኙነት የሚያደርግበት የኤሌክትሮኒክ አድራሻ፤
- መ) ባለሥልጣኑ በመመሪያ የሚወስናቸው ሌሎች ዝርዝሮች።

፪/ የተመዘገበ ሰው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የለውጥ ማስታወቂያ ሲያቀርብ ይህ ሰው በሌላ የታክስ ሕግ ለአንድ ለተለየ ታክስ ካደረገው ምዝገባ ጋር በተያያዘ ተመሳሳይ ለውጦችን ማስታወቅን በተመለከተ የተጣለ በትን የማስታወቅ ግዴታ እንደተወጣ ይቆጠራል።

፲፩. ምዝገባን ስለመሰረዝ

፩/ የመመዝገብ ግዴታ ያለበት ሰው ለሁሉም የታክስ ሕጎች የተጣለበት የመመዝገብ ግዴታ ሲቋረጥ ምዝገባው እንዲሰረዝለት ለባለስልጣኑ ማመልከት አለበት።

፪/ ምዝገባን ለማሰረዝ የሚቀርበው ማመልከቻ፦

ሀ) በፀደቀው ቅጽ መሠረት፤ እና

ለ) የተመዘገበው ሰው በሁሉም የታክስ ሕጎች የተጣለበት የመመዝገብ ግዴታ ከተቋረጠበት ቀን አንስቶ ባሉት ፱ (ሠላሳ) ቀናት ውስጥ ወይም ባለሥልጣኑ በሚሰጠው ተጨማሪ ጊዜ ውስጥ መቅረብ አለበት።

፫/ አንድ ሰው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ማመልከቻ ካቀረበ በሌላ የታክስ ሕግ ለአንድ የተለየ ታክስ የተደረገው ምዝገባ እንዲሰረዝለት ጭምር እንዳ መለከተ ተደርጎ ይወሰዳል።

፬/ አንድ ሰው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ማመልከቻ ሲያቀርብ ባለሥልጣኑ ይህ ሰው ሥራውን ያቆመ መሆኑንና በሁሉም የታክስ ሕጎች የመመዝገብ ግዴታ የሌለበት መሆኑን ካረጋገጠ በኋላ ለዚህ ሰው የጽሑፍ ማስታወቂያ በመስጠት ምዝገባውን ይሰርዝዋል።

፭/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፱) የተመለከተው ምዝገባ የተሠረዘ መሆኑን የሚገልፀው ማስታወቂያ ማመልከቻው ከቀረበበት ጊዜ ጀምሮ ባሉት ፱ (ሠላሳ) ቀናት ለአመልካቹ መስጠት የሚኖርበት ሲሆን፤ ባለሥልጣኑም የምዝገባ ይሰረዝልኝ ማመልከቻው ከቀረበበት ጊዜ ጀምሮ ባሉት ፯ (ዘጠና) ቀናት ውስጥ የታክስ ከፋዩን የታክስ ጉዳዮች በተመለከተ የመጨረሻ ኦዲት ሊያደርግ ይችላል።

- ፮/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) በተደነገገው መሠረት አንድ ሰው ምዝገባ እንዲሰረዝለት ጥያቄ ያላቀረበ እንደሆነ ባለሥልጣኑ ይህ ሰው ሥራውን ሙሉ በሙሉ ማቆሙን እና ለታክስ ሕጎች ዓላማ የመመዘገብ ግዴታ የሌለበት መሆኑን እንዲሁም የተፈጥሮ ሰው ከሆነ መሞቱን፣ ከባንያ ከሆነም መፍረሱን፣ ወይም ሌላ ማንኛውም ሰው ሕልውናው የተቋረጠ መሆኑን ሲያምንበት ለታክስ ከፋይ ወይም ለታክስ እንደራሴው የጽሑፍ ማስታወቂያ በመስጠት ምዝገባውን ይሰርዛል።
- ፯/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) እና (፭) መሠረት የሚደረግ የአንድ ሰው ምዝገባ መሰረዝ በሌላ ታክስ ሕግ ለአንድ የተለየ ታክስ ዓላማ ሲባል የተደረገ ምዝገባ መሰረዝንም ይጨምራል።
- ፰/ የአንድ ሰው የምዝገባ መሰረዝ ተፈጻሚ የሚሆነው ባለሥልጣኑ በሰጠው የስረዛ ማስታወቂያ ላይ ከተጻፈው ቀን ጀምሮ ነው።
- ፱/ የአንድ ሰው የምዝገባ መሰረዝ በሌላ ታክስ ሕግ አንድን የተለየ ታክስ የሚመለከት ሲሆን፣ በዚያ የታክስ ሕግ ምዝገባ መሰረዝን በሚመለከት የሠፈሩትን ግዴታዎች ማሟላት ግዴታ ይሆናል።

ምዕራፍ ሁለት

ስለታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር

፲፪. የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር

ታክስ ከፋዮችን ለመለየት እንዲቻል ባለሥልጣኑ በዚህ ምዕራፍ በተደነገገው መሠረት ለታክስ ሕጎች ዓላማ ሲባል ለተመዘገበ ሰው የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር በሚል የሚታወቅ ቁጥር ይሰጣል፣ ታክስ ከፋዩም የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩን የታክስ ሕጎች በሚያዙት መሠረት መጠቀም አለበት።

፲፫. የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ስለመስጠት

- ፩/ ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፱ መሠረት ለታክስ ሕጎች ዓላማ ሲባል ለተመዘገቡ ሰዎች የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር አዘጋጅቶ ይሰጣል።
- ፪/ ለሁሉም የታክስ ሕጎች አንድ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር የሚሰጥ ሲሆን አንድ ታክስ ከፋይ በማንኛውም ጊዜ አንድ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ብቻ ይኖረዋል።
- ፫/ ባለሥልጣኑ ለታክስ ከፋይ የታክስ መለያ ቁጥር የሚሰጠው የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ማስታወቂያ በመላክ ይሆናል።

፲፬. የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር አጠቃቀም

- ፩/ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር የተሰጠው ሰው የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩን በማንኛውም የታክስ ማስታወቂያ፣ ማስታወቂያ ወይም ለታክስ ሕግ ዓላማ ሲባል በሚቀርብ ወይም ጥቅም ላይ በሚውል ሰነድ ወይም በታክስ ሕግ መሠረት በሚዘጋጅ ሰነድ ላይ መግለጽ ይኖርበታል፤ እንዲሁም ታክስ ከፋይ ታክስ ቀንሶ የማስቀረት ግዴታ ባለበት ሰው ክፍያዎች በሚፈጽምለት ጊዜ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩን መስጠት አለበት።
- ፪/ የንግድ ሥራ ለመሥራት ፈቃድ ይሰጠው ዘንድ ማመልከቻ የሚያቀርብ ታክስ ከፋይ ፈቃድ ለሚሰጠው ባለሥልጣን የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩን መስጠት አለበት።
- ፫/ ታክስ ከፋይ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) በተመለከተው መሠረት ፈቃዱን በሚያድስበት ጊዜ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ማቅረብ የሚጠበቅበት የመጀመሪያው የፈቃድ ማመልከቻ ከቀረበ ወዲህ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩ የተቀየረ እንደሆነ ብቻ ነው።

፬/ የንግድ ወይም የሥራ ፈቃድ የሚሰጥ የመንግሥት አካል ወይም ተቋም ታክስ ከፋይ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩን ሳያቀርብ ፈቃድ መስጠት አይችልም።

፭/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፮) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ፣ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ለተሰጠው ሰው ብቻ የሚያገለግል ስለሆነ በሌላ ሰው ጥቅም ላይ ሊውል አይችልም።

፮/ የታክስ ወኪል የአንድን ሰው የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ሊጠቀምበት የሚችለው፦

ሀ) የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩ ባለቤት የሆነው ሰው የታክስ ወኪል የታክስ መለያ ቁጥሩን ለመጠቀም እንዲችል በጽሑፍ ሲፈቅድለት፤ እና

ለ) የታክስ ወኪሉ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩን ለታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩ ባለቤት የታክስ ጉዳዮች ብቻ ሊጠቀምበት ነው።

፲፮. የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥርን ስለመሰረዝ

፩/ ባለሥልጣኑ የሚከተሉት ሁኔታዎች ሲያጋጥሙ የጽሑፍ ማስጠንቀቂያ በመስጠት የአንድን ሰው የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ለመሠረዝ ይችላል፦

ሀ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፲፩ መሠረት የታክስ ከፋይ ምዝገባ ሲሰረዝ፤

ለ) የታክስ ከፋይ እውነተኛ ማንነት ባልሆነ ማንነት የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩ የተሰጠ እንደሆነ፤

ሐ) ታክስ ከፋይ ጥቅም ላይ ያለ ሌላ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ያለው እንደሆነ።

፪/ ባለሥልጣኑ በማንኛውም ጊዜ የጽሑፍ ማስጠንቀቂያ በመስጠት የአንድን ሰው የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር በመሰረዝ አዲስ የታክስ መለያ ቁጥር ሊሰጠው ይችላል።

ምዕራፍ ሦስት

የታክስ እንደራሴዎች

፲፮. የታክስ እንደራሴዎች ግዴታዎች

፩/ አንድ የታክስ እንደራሴ የታክስ ማስታወቂያ ማቅረብንና ታክስ መክፈልንም ጨምሮ የታክስ ሕግ በታክስ ከፋይ ላይ የሚጥለውን ማንኛውም ግዴታ የመወጣት ኃላፊነት አለበት።

፪/ አንድ ታክስ ከፋይ ሁለትና ከሁለት በላይ የታክስ እንደራሴዎች ያሉት እንደሆነ እያንዳንዱ የታክስ እንደራሴ በዚህ አንቀጽ ለተመለከቱት ግዴታዎች የአንድነትና የነጠላ ኃላፊነት አለበት፤ ሆኖም ግን ከታክስ እንደራሴዎቹ መካከል አንዱ የታክስ ወኪል ግዴታዎችን መወጣት ይችላል።

፫/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ በታክስ ሕግ በሌላ ሁኔታ ካልተደነገገ በስተቀር በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት በታክስ እንደራሴ መክፈል የሚኖርበት ታክስ በታክስ እንደራሴው ይዞታ ወይም ቁጥጥር ሥር ባለው ገንዘብ ወይም ሀብት መጠን ከታክስ እንደራሴው መሰብሰብ አለበት።

፬/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፭) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ፣ በታክስ እንደራሴው መክፈል የነበረበት ታክስ ሳይክፈል ሲቀር የታክስ እንደራሴው በታክስ እንደራሴነቱ ታክሱን ለመክፈል የግል ኃላፊነት የሚኖርበት የታክስ እንደራሴው፡-

ሀ) የተቀበለውን ወይም ሊቀበለው የሚችለውንና ታክስ የሚክፈልበትን ገንዘብ ያጠፋ፣ ለሌላ ዓላማ ያዋለ ወይም ያስተላለፈ እንደሆነ፤

ለ) የታክስ ከፋይ ሀብት የሆኑ እና በታክስ እንደራሴው ይዘታ ሥር የነበሩ ወይም ታክስ መክፈል ከነበረበት ጊዜ በኋላ በይዘታው ሥር የሆኑ እና ለታክሱ ክፍያ ሊውሉ የሚችሉ ንብረቶችን ወይም ገንዘብ ያስተላለፈ ወይም በክፍል ለሌላ የሰጠ እንደሆነ ነው።

፮/ የታክስ እንደራሴው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) መሠረት ለታክስ ክፍያ የግል ኃላፊነት የማይኖርበት፦

ሀ) በታክስ እንደራሴው የተከፈለው ገንዘብ የዋለው ለታክስ ከፋይ ጥቅም ሲሆንና የተከፈለው ገንዘብ በሕግ ከታክስ ከፋይ ታክስ የመክፈል ግዴታ ቅድሚያ ሲኖረው፤ ወይም

ለ) ገንዘቡ በተከፈለበት ጊዜ የታክስ እንደራሴው ታክስ ከፋይ የታክስ ዕዳ ያለበት መሆኑን ካላወቀ ወይም ሊያውቅ የማይችል ከሆነ ነው።

፯/ በዚህ አንቀጽ የተደነገገው የታክስ እንደራሴው በታክስ ከፋይ ላይ በታክስ ሕግ የተጣለውን ማንኛውንም ግዴታ ሳይወጣ ቢቀር ታክስ ከፋይ ካለበት ማንኛውም ግዴታ ነፃ ሊያደርገው አይችልም።

ክፍል አራት

ስለሰነዶች

፲፯. መዝገብ የመያዝ ግዴታዎች

፩/ ለታክስ ሕግ ዓላማ ሲባል አንድ ታክስ ከፋይ በታክስ ሕግ መያዝ ያለባቸውን ሰነዶች በኤሌክትሮኒክ መልክ ጨምሮ የመያዝ ግዴታ ያለበት ሲሆን እነዚህም ሰነዶች የሚያዙት፦

ሀ) በአማርኛ ወይም በእንግሊዝኛ፤

ለ) በኢትዮጵያ ውስጥ፤ እና

ሐ) የታክስ ከፋዩን የታክስ ግዴታ በግልጽ ለማረጋገጥ በሚቻልበት ሁኔታ፤

መሆን አለበት።

፪/ በታክስ ሕግ በሌላ አኳኋን ካልተደነገገ በስተቀር የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ አንድ ታክስ ከፋይ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከቱትን ሰነዶች ከሚከተሉት ረጅም ለሆነው ጊዜ ይዞ የማቆየት ግዴታ አለበት፡-

ሀ) በንግድ ሕግ ለተወሰነው የሰነድ መያዣ የጊዜ ርዝማኔ፤ ወይም

ለ) ሰነዶቹ አግባብነት በሚኖራቸው የታክስ ጊዜ የታክስ ማስታወቂያ ለባለሥልጣኑ ከቀረበበት ቀን ጀምሮ ለአምስት ዓመታት።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) የተመለከተው ጊዜ ከተጠናቀቀ በኋላ በአዋጁ መሠረት ለሚደረግ ክርክር ወይም በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ከተመለከተው ጊዜ በፊት ተግባራዊ በሆነ ሕግ መሠረት ለሚደረግ ክርክር ሰነዱ የሚያስፈልገው ሲሆን ታክስ ከፋዩ ሁሉም ክርክሮች እስከሚጠናቀቁ ጊዜ ድረስ ሰነዱን ይዞ የማቆየት ግዴታ አለበት።

፬/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተው ሰነድ በአማርኛ ወይም በእንግሊዝኛ ቋንቋ ተዘጋጅቶ ካልቀረበ በባለሥልጣኑ በጽሁፍ በሚሰጥ ማስታወቂያ በሚወሰነው ጊዜ ውስጥ ሰነዱ በባለሥልጣኑ ተቀባይነት ባለው ተርጓሚ በታክስ ከፋዩ ወጪ ወደ አማርኛ ወይም ወደ እንግሊዝኛ ቋንቋ ተተርጉሞ እንዲቀርብ ባለሥልጣኑ ታክስ ከፋዩን ሊያዘው ይችላል።

፭/ በዚህ አንቀጽ ከንዑስ አንቀጽ (፩) እስከ (፬) የተደነገጉት ቢኖሩም፤ ሚኒስትሩ በሚያወጣው የዋጋ ማሸጋገሪያ መመሪያ ሰነድ አያያዝን በተመለከተ የተደነገጉት ተፈጻሚነት ይኖራቸዋል።

፲፰. ሰነዶችን ስለመመርመር

በታክስ ሕግ መሰረት ሰነዶችን እንዲይዝ የሚገደድ ታክስ ከፋይ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፲፮ በተመለከተው በማንኛውም ምክንያታዊ ጊዜ ውስጥ ሰነዶቹን ለባለሥልጣኑ ምርመራ ዝግጁ የማድረግ ግዴታ አለበት።

፲፱. ደረሰኞች

፩/ የሂሳብ መዝገብ የመያዝ ግዴታ ያለበት ታክስ ከፋይ ደረሰኞች ከማሳተሙ በፊት የእነዚህን ደረሰኞች ዓይነትና ብዛት በባለሥልጣኑ ማስመዝገብ አለበት።

፪/ ማንኛውም የህትመት አገልግሎት የሚሰጥ ሰው ደረሰኞችን ለማሳተም ከታክስ ከፋይ ጥያቄ ሲቀርብለት ደረሰኞቹን ከማተሙ በፊት የእነዚህ ደረሰኞች ዓይነትና መጠን በባለሥልጣኑ የተመዘገቡ መሆናቸውን ማረጋገጥ አለበት።

፫/ ማንኛውም የሂሳብ መዝገብ የመያዝ ግዴታ ያለበት ታክስ ከፋይ ለሚያከናውነው ግብይት ደረሰኝ የመስጠት ግዴታ አለበት።

፬/ ባለሥልጣኑ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም የሚያግዙ መመሪያዎችን ያወጣል።

፳. የሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያዎች

፩/ የሚኒስትሮች ምክር ቤት የሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያዎችን የሚመለከት ደንብ ያወጣል።

፪/ ደንቡ የሚከተሉትን ጉዳዮች ሊደነግግ ይችላል፦

- ሀ) ታክስ ከፋዮች የሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያ የመጠቀም ግዴታ እንዳለባቸው፤
- ለ) ታክስ ከፋዮች የሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያ የሚጠቀሙበትን ሁኔታዎች፤
- ሐ) በሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያ ታትሞ የሚወጣው ደረሰኝ ሊይዛቸው ስለሚገባ መረጃዎች፤
- መ) የሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያው ተፈላጊ ባህሪያት፤

ሠ) የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያዎች አቅራቢዎች የሚያቀርቧቸው መሣሪያዎች እውቅና እንዲያገኙ መከተል ስለሚገባቸው ስነ-ሥርዓት እና አቅራቢዎቹ ስላለባቸው ግዴታ፤

ረ) ለታክስ ከፋይ የተሸጠን የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያ ስለሚመዘገብበት ሁኔታ።

፫/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም፦

ሀ) “የጥሬ ገንዘብ መመዘገቢያ መሣሪያ” ማለት በሽያጭ መደበኛ ደረሰኝ ፋንታ የዕቃዎችን ወይም አገልግሎቶችን ሽያጭ የሚመዘገብና ለማንበብ ብቻ የሚቻል ማስታወሻን የሚያከማች በኤሌክትሮኒክስ ዘዴ ፕሮግራም የሚደረግ ቺፕ የተገጠመበት በሰርኪዩት የተጋገረ ፕሮግራም የሚጠቀም መሣሪያ ነው፤

ለ) “የሽያጭ ነቁጣ መሣሪያ” ማለት የጥሬ ገንዘብ መመዘገቢያ መሣሪያን የሚተካ ኮምፕዩተራይዘድ የሆነ መሣሪያ ሲሆን፤ የደንበኞችን ትዕዛዝ፣ የትዕዛዙን አፈጻጸምና ሂደትና የዴቢትና ክሬዲት ካርድ ሂሳብን የመመዘገብና የመከታተል፣ በክምችት ያለን ዕቃ የመቆጣጠርና የመሰረዳትን ተግባራት ለማከናወን የሚያስችል ተጨማሪ አቅም ያለው መሣሪያ ነው፤

ሐ) “የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያ” ማለት የጥሬ ገንዘብ መመዘገቢያ መሣሪያ ወይም የሽያጭ ነቁጣ መሣሪያ ነው።

ክፍል አምስት

የታክስ ማስታወቂያዎች

ጳ፩. የታክስ ማስታወቂያዎችን ስለማቅረብ

፩/ በታክስ ሕግ የታክስ ማስታወቂያ የማቅረብ ግዴታ የተጣለበት ሰው ማስታወቂያውን በፀደቀው ቅጽ እና በዚህ አዋጅ መሠረት በሚወጣ ደንብ በተመለከተው አኳኋን ማቅረብ አለበት።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ማንኛውም ታክስ ከፋይ ባለሥልጣኑ በሚሰጠው የጽሑፍ ማስታወቂያ በተመለከተው ጊዜ ውስጥ፦

ሀ) አስቀድሞ ለባለሥልጣኑ ያቀረበውን የታክስ ማስታወቂያ የሚያሟላ የታክስ ማስታወቂያ፣ ወይም

ለ) ባለሥልጣኑ በሰጠው የጽሑፍ ማስታወቂያ የተመለከቱ መረጃዎችን የያዘ የታክስ ማስታወቂያ፣

ማቅረብ አለበት።

፫/ ቀደም ሲል የቀረበው የታክስ ማስታወቂያ በታክስ ከፋይ የተዘጋጀ የራስ ታክስ ስሌት ማስታወቂያ ከሆነ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) (ሀ) ድንጋጌ ተፈጻሚ አይሆንም።

፬/ ባለሥልጣኑ በታክሱ ከፋይ ወይም በታክስ ከፋይ ስም በቀረበ የታክስ ማስታወቂያ አይገደድም። ስለሆነም ባለሥልጣኑ ባገኘው ማንኛውም አስተማማኝ እና ሊረጋገጥ የሚችል መረጃ ላይ በመመሥረት ታክስ ከፋይ መክፈል ያለበትን የታክስ መጠን ሊወስን ይችላል።

፭/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፮) እና የዚህ አዋጅ አንቀጽ ፹፪ እንደተጠበቁ ሆነው፣ ማንኛውም ታክስ ከፋይ በሚያቀርበው የታክስ ማስታወቂያ ላይ መፈረም የሚኖርበት ሲሆን የታክስ ማስታወቂያውም፣ ማስታወቂያው እና ተያያዥ ሰነዶች የተሟሉና ትክክለኛ መሆናቸውን ታክስ ከፋይ የሚያረጋግጥበትን መግለጫ መያዝ አለበት።

፮/ ታክስ ከፋይ፦

ሀ) ግለሰብ ካልሆነ፤

ለ) ችሎታ የሌለው ግለሰብ ከሆነ፤ ወይም

ሐ) የታክስ ማስታወቂያውን በሌላ ምክንያት ለመፈረም የማይችል ግለሰብ ሲሆንና ለታክስ ወኪሉ ወይም ለታክስ እንደራሴው በጽሑፍ የውክልና ሥልጣን የሰጠው ከሆነ፤

የታክስ ከፋይ የታክስ ወኪል ወይም የታክስ እንደራሴው የታክስ ማስታወቂያውን ሊፈርም እና በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፭) መሠረት የማረጋገጫ መግለጫ ሊሰጥ ይችላል።

ገ/ የታክስ ማስታወቂያው በታክስ ከፋይ የታክስ ወኪል ወይም በታክስ እንደራሴው የተፈረመ ሲሆን ታክስ ከፋይ የማስታወቂያውን ይዘት እንደሚያውቅ እና በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፭) እንደተመለከተው ስለማስታወቂያው የተሟላ እና ትክክለኛ ስለመሆኑ ማረጋገጫ እንደሰጠ ይቆጠራል።

፳፪. የታክስ ወኪል ስለሚሰጠው የታክስ ማስታወቂያ ማረጋገጫ

፩/ የታክስ ከፋይን የታክስ ማስታወቂያ የሚያዘጋጅ ወይም በታክስ ማስታወቂያ ዝግጅት ድጋፍ የሚያደርግ የታክስ ወኪል የታክስ ከፋይን ሰነዶች መመርመሩን እና እስከ ሚያውቀው ድረስ የታክስ ማስታወቂያውና ተያያዥ ሰነዶች የታክስ ማስታወቂያው የሚመለከታቸውን መረጃዎች እና ግብይቶች በትክክል የሚያሳዩ መሆኑን የሚያረጋግጥ በፀደቀው ቅጽ መሠረት የተዘጋጀ የምስክር ወረቀት ለታክስ ከፋይ መስጠት አለበት።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተውን የምስክር ወረቀት ለመስጠት ፈቃደኛ ያልሆነ የታክስ ወኪል የምስክር ወረቀቱን መስጠት ያልፈለገበትን ምክንያት የያዘ የጽሁፍ መግለጫ ለታክስ ከፋይ መስጠት አለበት።

፫/ የታክስ ከፋይን የታክስ ማስታወቂያ የሚያዘጋጅ ወይም በታክስ ማስታወቂያ ዝግጅት ድጋፍ የሚያደርግ የታክስ ወኪል ከታክስ ማስታወቂያው ጋር በተገናኘ ለታክስ ከፋይ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የምስክር ወረቀት የሰጠ ወይም በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት መግለጫ የሰጠ መሆኑን በታክስ ማስታወቂያው ላይ መግለጽ ይኖርበታል።

፬/ የታክስ ወኪል በዚህ አንቀጽ መሠረት የሰጠውን የምስክር ወረቀት ወይም መግለጫ ቅጂ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፲፮ (፪) ለተወሰነው ጊዜ ይዞ ማቆየት ያለበት ሲሆን ባለሥልጣኑ በጽሑፍ ሲጠይቀው ቅጂውን ለባለሥልጣኑ ማቅረብ አለበት።

፳፫. የታክስ ማስታወቂያዎች አስቀድሞ ስለማቅረብ

፩/ ሥራውን ያቋረጠ ማንኛውም ታክስ ከፋይ ሥራውን ያቋረጠ መሆኑን ሥራውን ካቆመበት ቀን ጀምሮ በ፴ (በስላሳ) ቀናት ውስጥ ለባለሥልጣኑ በጽሑፍ ማሳወቅ አለበት።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የሚመለከተው ታክስ ከፋይ ሥራውን ባቆመ በ፰ (በስልሳ) ቀናት ውስጥ ወይም ባለሥልጣኑ ለታክስ ከፋይ በሚሰጠው የጽሑፍ ማስታወቂያ በሚወስነው ከዚያ ባነሰ ጊዜ ውስጥ፦

ሀ) ታክስ ከፋይ ሥራውን ላቆመበት የታክስ ጊዜ ወይም የታክስ ማስታወቂያ ጊዜው ላልደረሰ ከዚያ በፊት ለነበረ የታክስ ጊዜ የቅድሚያ ታክስ ማስታወቂያ ማቅረብ፤ እና

ለ) በቅድሚያ ታክስ ማስታወቂያው መሠረት ሊከፈል የሚገባውን ታክስ መክፈል፤ አለበት።

፫/ ማንኛውም ታክስ ከፋይ ከኢትዮጵያ ሊወጣ ከሆነና የታክስ ከፋይ ከኢትዮጵያ መውጣት በጊዜያዊነት አለመሆኑ የሚገመት ከሆነ ታክስ ከፋይ ከኢትዮጵያ ከመውጣቱ በፊት፦

- ሀ) የወቅቱን የታክስ ማስታወቂያ እና ከኢትዮጵያ በሚወጣበት ጊዜ የታክስ ማስታወቂያ የማቅረቢያ ጊዜው ላልደረሰው ከዚያ በፊት ለነበረው የታክስ ጊዜ የቅድሚያ ታክስ ማስታወቂያ ማቅረብ፤ እና
- ለ) በቅድሚያ ታክስ ማስታወቂያው መሠረት መክፈል የሚገባውን ታክስ መክፈል ወይም ታክሱ የሚከፈልበትን ሁኔታ ለባለሥልጣኑ አጥጋቢ በሆነ አኳኋን ማመቻቸት፤

አለበት፡፡

፬/ በማንኛውም የታክስ ጊዜ ታክስ ከፋዩ የታክስ ጊዜውን የታክስ ማስታወቂያ ማቅረብ በሚገባው ጊዜ አያቀርብም ብሎ ማመን የሚያስችል ምክንያት ሲኖረው ባለሥልጣኑ ለታክስ ከፋዩ የጽሑፍ ማስታወቂያ በመስጠት፦

- ሀ) ታክስ ከፋዩ ወይም የታክስ እንደራሴው የታክስ ጊዜው የታክስ ማስታወቂያ ማቅረቢያ ጊዜ ባይደርስም ባለሥልጣኑ በሰጠው ማስታወቂያ በተመለከተው ጊዜ የቅድሚያ ታክስ ማስታወቂያ እንዲያቀርብ፤ እና
- ለ) በቅድሚያ ታክስ ማስታወቂያው የተመለከተውን ታክስ ባለሥልጣኑ በሰጠው ማስታወቂያ በተመለከተው ጊዜ ውስጥ እንዲከፍል፤

ሊያዝ ይችላል፡፡

፭/ ታክስ ከፋዩ ከአንድ የታክስ ዓይነት በላይ የሚመለከተው ከሆነ ይህ አንቀጽ ለእያንዳንዱ ታክስ በተናጠል ተፈጻሚ ይሆናል፡፡

፮/ ለዚህ አንቀጽ ዓላማ “ሥራ” ማለት ንግድ ወይም ማንኛውም በታክስ ሕግ መሠረት ታክስ የሚከፈልበትን ገቢ የሚያስገኝ ሌላ ሥራ ሲሆን የመጨረሻ ታክስ ሆኖ ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ ለባለሥልጣኑ የሚተላለፍ ታክስ የሚከፈልበትን ገቢ የሚያስገኝ ሥራን አይጨምርም፡፡

፳፬. በአግባቡ የቀረበ የታክስ ማስታወቂያ

ተቃራኒ ማስረጃ እስካልቀረበ ድረስ በታክስ ከፋይ ወይም በታክስ ከፋይ ስም ቀርቧል የተባለ የታክስ ማስታወቂያ በታክስ ከፋይ ወይም በታክስ ከፋይ ፈቃድ እንደቀረበ ይቆጠራል።

ክፍል ስድስት

የታክስ ስሌቶች

፳፭. በታክስ ከፋይ ስለሚዘጋጅ የታክስ ስሌት

፩/ በፀደቀው ቅጽ መሠረት ለአንድ የታክስ ጊዜ በታክስ ከፋይ የተዘጋጀ የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ያቀረበ የራሱን ታክስ ስሌት የሚያዘጋጅ ታክስ ከፋይ በታክስ ስሌት ማስታወቂያው የገለፀው መጠን ለማንኛውም የዚህ አዋጅ ዓላማዎች የታክስ ማስታወቂያው ተፈጻሚ ለሚሆንበት የታክስ ጊዜ ዜሮን ጨምሮ ሊከፈል የሚገባውን የታክስ መጠን ስሌት እንዳቀረበ ተደርጎ ይቆጠራል።

፪/ በፀደቀው ቅጽ መሠረት ለአንድ የታክስ ጊዜ በታክስ ከፋይ የተዘጋጀ የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ያቀረበ የራሱን የታክስ ስሌት የሚያዘጋጅ በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ ሠንጠረዥ “ለ” ወይም “ሐ” መሠረት ታክስ የሚከፈልበትን ገቢ የሚያገኝ ታክስ ከፋይ በዚህ የታክስ ጊዜ ኪሣራ የገጠመው እንደሆነ በታክስ ስሌት ማስታወቂያው የገለፀው የኪሣራ መጠን ለማንኛውም የዚህ አዋጅ ዓላማዎች የታክስ ማስታወቂያው ተፈጻሚ ለሚሆንበት የታክስ ጊዜ ያጋጠመውን የኪሣራ ስሌት እንዳቀረበ ተደርጎ ይቆጠራል።

፫/ በፀደቀው ቅጽ መሠረት ለአንድ የታክስ ጊዜ በታክስ ከፋይ የተዘጋጀ የተጨማሪ እሴት ታክስ ማስታወቂያ ያቀረበ የራሱን የታክስ ስሌት የሚያዘጋጅ ለተጨማሪ እሴት ታክስ የተመዘገበ ታክስ ከፋይ፣ በዚህ የታክስ ጊዜ በግብዓት ላይ የከፈለው የተጨማሪ እሴት ታክስ

ጠቅላላ መጠን የተጨማሪ እሴት ታክስ ከሚከፈልበት ሽያጭ ላይ ከሰበሰበው የተጨማሪ እሴት ታክስ ጠቅላላ መጠን የበለጠ እንደሆነ፣ በታክስ ስሌት ማስታወቂያው የገለጸው የታክስ መጠን ለማንኛውም የዚህ አዋጅ ዓላማዎች የታክስ ማስታወቂያው ተፈጻሚ ለሚሆንበት የታክስ ጊዜ ታክስ ከሚከፈልበት ሽያጭ ላይ ከሰበሰበው ታክስ በላይ የግብዓት ታክስ መክፈሉን የሚገልጽ የስሌት ማስታወቂያ እንዳቀረበ ተደርጎ ይቆጠራል።

፱/ የታክስ ማስታወቂያ፦

ሀ) ቅጽ በባለሥልጣኑ አስቀድሞ የተሞላ መረጃ የያዘ ቢሆንም፤

ለ) ሊከፈል የሚገባው ታክስ መረጃ በቅጹ ውስጥ እየተሞላ ሳለ በኤሌክትሮኒክ ዘዴ የተሰላ ቢሆንም፤

በፀደቀው ቅጽ መሠረት በኤሌክትሮኒክ ዘዴ ተሞልቶ በታክስ ከፋይ የቀረበ የታክስ ማስታወቂያ የራሱን የታክስ ስሌት በሚያዘጋጅ ታክስ ከፋይ እንደቀረበ ተደርጎ ይቆጠራል።

፳፮. በግምት የሚከናወን የታክስ ስሌት

፩/ ማንኛውም ታክስ ከፋይ በታክስ ሕግ መሠረት በማንኛውም የታክስ ጊዜ ማቅረብ የሚገባውን የታክስ ማስታወቂያ ያላቀረበ እንደሆነ ባለሥልጣኑ በማንኛውም ጊዜ የሚያገኘውን ማስረጃ መሠረት በማድረግ ለታክስ ጊዜው ታክስ ከፋይ ሊከፍል የሚገባውን ታክስ በግምት (“የግምት ስሌት” ተብሎ የሚጠራ) ማስላት የሚችል ሲሆን የግምት ስሌቱ የሚከተሉትን ይመለከታል፦

ሀ) በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ ሠንጠረዥ “ለ” ወይም “ሐ” ኪሳራን በሚመለከት የታክስ ጊዜውን የኪሳራ መጠን፤

ለ) በተጨማሪ እሴት ታክስ አዋጅ መሠረት በግብዓት ላይ በብልጫ የተከፈለ የተጨማሪ እሴት ታክስን በሚመለከት ለታክስ ጊዜው በግብዓት ላይ በብልጫ የተከፈለውን የታክስ መጠን፤

ሐ) በሌላ ማንኛውም ሁኔታ ዜሮ መጠንን ጨምሮ በታክስ ጊዜው ሊከፈል የሚገባውን የታክስ መጠን።

፪/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ታክሱ በግምት ለተሰላው ታክስ ከፋይ የሚከተሉትን ዝርዝር ነጥቦች ያካተተ የታክስ ግምት ስሌት ማስታወቂያ መስጠት አለበት፡-

ሀ) እንደሁኔታው የተሰላውን የታክስ መጠን፤ ወደፊት የሚሸጋገር የኪሣራ ወይም በብልጫ የተከፈለን የግብዓት ታክስ መጠን፤

ለ) በተሰላው ታክስ ላይ ሊከፈል የሚገባ የቅጣት መጠን ካለ፤

ሐ) በተሰላው የታክስ መጠን ላይ ሊከፈል የሚገባ የዘገየ ክፍያ ወለድ መጠን ካለ፤

መ) የታክስ ስሌቱ የሚመለከተውን የታክስ ጊዜ፤

ሠ) ማስታወቂያው ከተሰጠበት ቀን ጀምሮ በ፱ (በሰላሳ) ቀናት ውስጥ ታክሱ፤ ቅጣቱ እና ወለዱ የሚከፈልበትን ቀን፤

ረ) ቅሬታ ማቅረብ የሚችልበትን የጊዜ ገደብ ጨምሮ በታክስ ግምት ስሌቱ ላይ ቅሬታውን የሚያቀርብበትን አኳኋን።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት የሚሰጠው የታክስ ግምት ስሌት ማስታወቂያ ታክሱን በሚጥለው የታክስ ሕግ መሠረት በተዘጋጀው የታክስ ግምት ስሌት ሊከፈል የሚገባው ታክስ የሚከፈልበትን ጊዜ (“የመጀመሪያው የታክስ መክፈያ ጊዜ” ተብሎ የሚጠቀስ) ሊለውጥ የማይችል ሲሆን፤ የታክስ ክፍያው በመዘግየቱ ምክንያት የሚጣል ቅጣትና ወለድ መታሰብ የሚጀምሩት ከመጀመሪያው የመክፈያ ጊዜ አንስቶ ይሆናል።

- ፬/ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ የሚሆነው በታክስ ስሌት ለሚሰበሰብ ታክስ ብቻ ነው።
- ፭/ ይህ አንቀጽ በባለሥልጣኑ የተዘጋጀ የታክስ ግምት ስሌት የደረሰው ማንኛውም ታክስ ከፋይ የግምት ስሌቱ የሚመለከተውን የታክስ ማስታወቂያ የማቅረብ ግዴታውን አያስቀርም።
- ፮/ በባለሥልጣኑ የተዘጋጀ የታክስ ግምት ስሌት ማስታወቂያ ለታክስ ከፋይ ከደረሰው በኋላ ለዚያ የታክስ ጊዜ ታክስ ከፋይ የሚያቀርበው የታክስ ማስታወቂያ ለታክስ ጊዜው እንደቀረበ በታክስ ከፋይ የተዘጋጀ የራስ ታክስ ስሌት ማስታወቂያ ሆኖ አይቆጠርም።
- ፯/ ባለሥልጣኑ በማንኛውም ጊዜ በግምት ላይ የተመሠረተ የታክስ ስሌት ሊያዘጋጅ ይችላል።
- ፰/ ባለሥልጣኑ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም የሚያግዙ መመሪያዎችን ሊያወጣ ይችላል።

፳፯. የስጋት የታክስ ስሌት

- ፩/ ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፫ ወይም አንቀጽ ፵፪ በተመለከቱት ሁኔታዎች በአንድ የታክስ ጊዜ ማንኛውም ታክስ ከፋይ መክፈል ለሚገባው ታክስ በሚያገኘው ማስረጃ ላይ በመመሥረት የስጋት ታክስ ስሌት ሊያዘጋጅ ይችላል።
- ፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተፈጻሚ ሊሆን የሚችለው፦
 - ሀ) ታክስ ከፋይ ለታክስ ጊዜው የታክስ ማስታወቂያ ያላቀረበ እንደሆነ፤ እና
 - ለ) ታክሱ በታክስ ስሌት የሚሰበሰብ ሲሆን ብቻ ነው።
- ፫/ የስጋት ታክስ ስሌት፦
 - ሀ) ታክስ ከፋይ ለታክስ ጊዜው የታክስ ማስታወቂያ የሚያቀርብበት ቀን ከመድረሱ በፊት ሊዘጋጅ ይችላል፤ እንዲሁም

ለ) በሚዘጋጅበት ጊዜ ፀንቶ ባለ ሕግ መሠረት መዘጋጀት አለበት።

፬/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የስጋት ታክስ ስሌት ለተዘጋጀለት ታክስ ከፋይ የሚከተሉትን ዝርዝር ነጥቦች ያካተተ የስጋት ታክስ ስሌት ማስታወቂያ በጽሑፍ መስጠት አለበት፦

- ሀ) የተሰላውን የታክስ መጠን፤
- ለ) በተሰላው የታክስ መጠን ላይ የሚከፈል ቅጣት ካለ፤
- ሐ) የታክስ ስሌቱ የሚመለከተውን የታክስ ጊዜ፤
- መ) ታክሱና ቅጣቱ የሚከፈልበትን ጊዜ፤ ይህ ጊዜ የታክሱ የመክፈያ ጊዜ ከመድረሱ በፊት ሊሆን ይችላል፤
- ሠ) ቅሬታ ማቅረብ የሚችልበትን የጊዜ ገደብ ጨምሮ በስጋት ታክስ ስሌቱ ላይ ቅሬታውን የሚያቀርብበትን አኳኋን።

፭/ ባለሥልጣኑ ለታክስ ከፋዩ በሚሰጠው የስጋት ታክስ ስሌት ማስታወቂያ ታክሱ እና ቅጣቱ ወዲያውኑ እንዲከፈል ሊያዘ ይችላል።

፮/ ይህ አንቀጽ በባለሥልጣኑ የተዘጋጀ የስጋት ታክስ ስሌት የደረሰው ማንኛውም ታክስ ከፋይ የስጋት ታክስ ስሌቱ የሚመለከተውን የታክስ ማስታወቂያ የማቅረብ ግዴታውን አያስቀርም።

፯/ ታክስ ከፋዩ በአንድ የታክስ ጊዜ መክፈል ያለበትን ታክስ በሙሉ ማስላት እንዲቻል የስጋት ታክስ ስሌት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፰ መሠረት ሊሻሻል ይችላል።

፰/ የስጋት ታክስ ስሌት ማስታወቂያ ለታክስ ከፋዩ ከደረሰው በኋላ ለዚያ የታክስ ጊዜ ታክስ ከፋዩ የሚያቀርበው የታክስ ማስታወቂያ ለታክስ ጊዜው እንደቀረበ በታክስ ከፋዩ የተዘጋጀ የራስ ታክስ ስሌት ማስታወቂያ አይቆጠርም።

፳፰. የተሻሻሉ የታክስ ስሌቶች

፩/ ይህ አንቀጽ እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ባለሥልጣኑ፦

- ሀ) የፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ ሠንጠረዥ “ለ” ወይም “ሐ”ን በተመለከተ የታክስ ከፋይ ኪሳራ ለታክስ ጊዜው በትክክል የተሰላ መሆኑን፤
- ለ) በተጨማሪ እሴት ታክስ አዋጅ መሠረት በብልጫ የተከፈለ የግብዓት ተጨማሪ እሴት ታክስ መጠንን በተመለከተ ታክስ ከፋይ በታክስ ጊዜው በብልጫ የከፈለው የግብዓት ተጨማሪ እሴት ታክስ በትክክል የተሰላ መሆኑን፤
- ሐ) በሌላ በማናቸውም ሁኔታ ታክስ ከፋይ ዜሮ መጠንን ጨምሮ ለታክስ ጊዜው መክፈል የሚገባው የታክስ መጠን በትክክል የተሰላ መሆኑን፤

ለማረጋገጥ በሚያገኘው ማስረጃ መሠረት ማንኛውንም የታክስ ስሌት (“የመጀመሪያው የታክስ ስሌት” ተብሎ የሚጠቀስ) በመለወጥ፣ በመቀነስ ወይም በመጨመር ሊያሻሽል ይችላል።

፪/ አግባብነት ባለው የታክስ ሕግ በሌላ አኳኋን ካልተደነገገ በስተቀር፣ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ማንኛውንም የታክስ ስሌት፦

- ሀ) በማንኛውም ጊዜ በታክስ ከፋይ ወይም በታክስ ከፋይ ስም የማጭበርበር ድርጊት ሲፈጸም ወይም በከፍተኛ ሁኔታ ወይም በማወቅ የተፈጸመ የቸልተኝነት ድርጊት ሲኖር፤ ወይም
- ለ) በሌላ በማናቸውም ሁኔታ፦
 - (፩) ታክስ ከፋይ በራሱ የሚያሰላው የታክስ ስሌት ሲሆን ታክስ ከፋይ የራስ ታክስ ስሌት ማስታወቂያውን ካቀረበበት ቀን ጀምሮ በሚቆጠር ፭ (አምስት) ዓመት ውስጥ፤

(፪) ለሌላ ማንኛውም የታክስ ስሌት ባለሥልጣኑ ለታክስ ከፋዩ የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ከሰጠበት ቀን ጀምሮ በሚቆጠር ፭(አምስት) ዓመት ውስጥ፤

ሊያሻሽል ይችላል።

፫/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ለታክስ ከፋዩ የሰጠውን የተሻሻለ የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ከሚከተሉት ሁኔታዎች ዘግይቶ በተፈጸመው ጊዜ እንደገና ሊያሻሽል ይችላል፦

ሀ) ለመጀመሪያው የታክስ ስሌት ማስታወቂያ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) (ለ) ተፈጻሚ በሚሆንበት ጊዜ፤ ወይም

ለ) ባለሥልጣኑ የተሻሻለውን የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ለታክስ ከፋዩ ከሰጠው በኋላ ባለው የአንድ ዓመት ጊዜ ውስጥ።

፬/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) (ለ) ተፈጻሚ በሚሆንበት በማናቸውም ሁኔታ ባለሥልጣኑ የሚያደርገው ተጨማሪ ማሻሻያ መጀመሪያ በተሻሻለው የታክስ ስሌት ላይ በተደረጉት ለውጦች፣ ቅናሾች ወይም ጭማሪዎች ላይ ብቻ የተገደበ ይሆናል።

፭/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ መሠረት የተሻሻለውን የታክስ ስሌት በተመለከተ የሚከተሉትን ነጥቦች ያካተተ የጽሑፍ ማስታወቂያ ለታክስ ከፋዩ መስጠት አለበት፦

ሀ) ማሻሻያ የተደረገበትን የመጀመሪያ የታክስ ስሌት እና ማሻሻያ ማድረግ ያስፈለገበትን ምክንያቶች የያዘ መግለጫ፤

ለ) እንደሁኔታው የተሰላውን የታክስ መጠን፣ ወደ ፊት የሚሸጋገር የኪሣራ ወይም በብልጫ የተከፈለን የግብዓት ታክስ መጠን፤

- ሐ) በተሻሻለ የታክስ ስሌት ላይ ሊከፈል የሚገባ የቅጣት መጠን ካለ፤
 - መ) በተሻሻለው የታክስ ስሌት ላይ ሊከፈል የሚገባ የዘገዩ ክፍያ ወለድ መጠን ካለ፤
 - ሠ) የተሻሻለው የታክስ ስሌት የሚመለከተውን የታክስ ጊዜ፤
 - ረ) ማስታወቂያው ከተሰጠበት ቀን ጀምሮ በሚቆጠር ከ፱ (ከሰላሳ) ቀናት ባላነሰ ጊዜ ውስጥ በተሻሻለው የታክስ ስሌት መሠረት መከፈል ያለበትን ተጨማሪ ታክስ፣ ቅጣት እና ወለድ የሚከፈልበትን ቀን፤
 - ሰ) ቅሬታ ማቅረብ የሚችልበትን የጊዜ ገደብ ጨምሮ በተሻሻለው የታክስ ስሌት ላይ ቅሬታውን የሚያቀርብበትን አካሄድ፡፡
- ፪/ በተሻሻለው የታክስ ስሌት መሠረት መከፈል ያለበት ተጨማሪ ታክስ ካለ በተጨማሪው ታክስ ላይ ለዘገዩ ክፍያ የሚከፈል ቅጣትና ወለድ የሚሰላው በመጀመሪያው የታክስ ስሌት መሠረት ታክሱ መከፈል ከነበረበት ቀን ጀምሮ ነው፡፡

፳፱. ታክስ ከፋዩ ራሱ ያዘጋጀው የታክስ ስሌት እንዲሻሻል ስለሚቀርብ ማመልከቻ

- ፩/ የራሱን የታክስ ስሌት ያዘጋጀ ታክስ ከፋይ ያቀረበውን በራስ የተዘጋጀ የታክስ ማስታወቂያ ባለሥልጣኑ እንዲያሻሽልለት ለባለሥልጣኑ ሊያመለክት ይችላል፡፡
- ፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚቀርበው ማመልከቻ፦
 - ሀ) ታክስ ከፋዩ ራሱ አዘጋጅቶ ባቀረበው የታክስ ማስታወቂያ ላይ ሊደረጉ ይገባል ብሎ የሚያምን ባቸውን ማሻሻያዎችን እና ማሻሻያዎቹን ማድረግ አስፈላጊ የሆነበትን ምክንያቶች መግለጽ፤ እና

ለ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፰ (፪)(ለ) (፩) በተመለከተው ጊዜ ውስጥ መቅረብ፤ ይኖርበታል።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ማመልከቻ ሲቀርብለት ባለሥልጣኑ በሚያወጣው መመሪያ መሠረት ማመልከቻው በቀረበለት በ፫፳ (አንድ መቶ ሃያ) ቀናት ውስጥ በታክስ ከፋዩ ተዘጋጅቶ የቀረበው የታክስ ስሌት እንዲሻሻል መወሰን ወይም ማመልከቻውን ውድቅ ማድረግ አለበት።

፬/ ባለሥልጣኑ ታክስ ከፋዩ ራሱ ያቀረበው የታክስ ስሌት እንዲሻሻል የወሰነ እንደሆነ፦

ሀ) የታክስ ስሌት ማሻሻያው በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፰ (፩) መሠረት መከናወን፤ እና

ለ) የተሻሻለው የታክስ ስሌት ማስታወቂያ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፰ (፫) መሠረት ለታክስ ከፋዩ እንዲደርሰው መደረግ፤

አለበት።

፭/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚቀርበውን ማመልከቻ ያልተቀበለው እንደሆነ ውሳኔውን ለታክስ ከፋዩ በጽሁፍ ያሳውቃል።

ከፍል ሰባት

ታክስንና ሌሎች ክፍያዎችን ስለመሰብሰብና ማስከፈል

ምዕራፍ አንድ

ታክስንና ሌሎች ክፍያዎችን ስለመክፈል

፴. ታክስ ለመንግሥት የሚከፈል ዕዳ ስለመሆኑ

፩/ በታክስ ሕግ መሠረት በታክስ ከፋይ ሊከፈል የሚገባውና የመክፈያ ጊዜው የደረሰ ታክስ ለመንግሥት የሚከፈል ዕዳ ስለሆነ ለባለሥልጣኑ መክፈል አለበት።

፪/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፹፪ (፪) መሠረት በኤሌክትሮኒክስ አከፋፈል ዘዴ ታክስ እንዲከፈል በባለሥልጣኑ የተጠየቀ ታክስ ከፋይ ባለሥልጣኑ ሌላ የአከፋፈል ዘዴ እንዲጠቀም በጽሑፍ ካልፈቀደለት በስተቀር ክፍያውን የሚፈጽመው በኤሌክትሮኒክስ አከፋፈል ዘዴ ይሆናል።

፫/ ታክስ ከፋይ ታክሱን መክፈል ባለበት ጊዜ ካልከፈለ ባለሥልጣኑ ያልተከፈለውን ታክስ ለማስከፈል በሚወስደው እርምጃ ምክንያት ለሚያወጣው ማንኛውም ወጪ ኃላፊ ይሆናል።

፴፩. በሁለተኛ ደረጃ የሚመጡ ኃላፊነቶች እና ታክስን ለማስከፈል የሚደረጉ ወጪዎች

፩/ ባለሥልጣኑ የሁለተኛ ደረጃ ኃላፊነት ላለበት ወይም ታክስን ለማስከፈል የተደረገን ወጪ መክፈል ላለበት ማንኛውም ሰው መክፈል ያለበትን የገንዘብ መጠን እና ክፍያው የሚፈጸምበትን ቀን የሚገልጽ ማስታወቂያ ይሰጣል።

፪/ የዚህን አዋጅ ክፍል ሰባት፣ ስምንት፣ ዘጠኝ እና አሥር እንዲሁም አንቀጽ ፻፭ን በሚመለከት፦

ሀ) “ታክስ” የሚለው ቃል በሁለተኛ ደረጃ የሚመጣ ኃላፊነትንና ታክስን ለማስከፈል የሚደረግ ወጪን ይጨምራል፤

- ለ) “ያልተከፈለ ታክስ” የሚለው ሀረግ በዚህ ንዑስ አንቀጽ ፊደል ተራ (ሀ) የተጠቀሰውና በመክፈያ ጊዜው ያልተከፈለን ታክስ ይጨምራል፤ እንዲሁም
- ሐ) “ታክስ ከፋይ” የሚለው ሀረግ በዚህ ንዑስ አንቀጽ ፊደል ተራ (ሀ) የተመለከተውን ታክስ የመክፈል ኃላፊነት ያለበትን ሰው ይጨምራል።
- ፫/ የሁለተኛ ደረጃ ኃላፊነት ባለበት ሰው የተከፈለ ታክስ ይኸው ኃላፊነት ከሚመለከተው የታክስ ከፋይ የመጀመሪያ የታክስ ኃላፊነት ጋር ይካካላል።

፴፪. የታክስ መክፈያ ጊዜን ስለማራዘም

- ፩/ ታክስ ከፋይ በታክስ ሕግ መሠረት የመክፈያ ጊዜው የደረሰ ታክስ የመክፈያ ጊዜው እንዲራዘምለት ለባለሥልጣኑ የጽሑፍ ማመልከቻ ሊያቀርብ ይችላል።
- ፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ማመልከቻ በሚቀርብበት ጊዜ ባለሥልጣኑ በቂ ምክንያት መኖሩን ካረጋገጠ በሚያወጣው መመሪያ መሠረት፦
 - ሀ) ለታክስ ከፋይ የታክስ መክፈያ ጊዜውን ሊያራዝምለት፤ ወይም
 - ለ) ባለሥልጣኑ በሚወስነው መሠረት ታክሱን በመከፋፈል በተወሰነ ጊዜ ውስጥ እንዲከፍል ሊያደርገው፤ ይችላል።
- ፫/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ለቀረበው ማመልከቻ የሰጠውን ውሳኔ የሚገልጽ የጽሑፍ ማስታወቂያ ለታክስ ከፋይ ይሰጠዋል።
- ፬/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) (ለ) መሠረት ታክሱን በመከፋፈል በተወሰነ ጊዜ ውስጥ እንዲከፍል የተፈቀደለት ታክስ ከፋይ የአንድን ጊዜ ክፍያ ካልከፈለ ታክስ ከፋይ ክፍያውን ባቆመበት ጊዜ ያለውን ቀሪ ክፍያ በሙሉ እንዲከፍል ባለሥልጣኑ ወዲያውኑ እርምጃ ሊወስድ ይችላል።

፭/ የታክስ መክፈያ ጊዜው እንዲራዘም ወይም ታክሱን በመክፈል በተወሰነ ጊዜ ውስጥ እንዲከፍል የተፈቀደለት ታክስ ከፋይ በዘገየው ክፍያ ላይ ከመጀመሪያ የታክስ መክፈያ ቀን ጀምሮ የሚታሰብ ወለድ የመክፈል ግዴታውን አያስቀርም።

፴፫. በታክስ እና ለሦስተኛ ወገን በሚሰጥ የክፍያ ትዕዛዝ በሚከፈል ገንዘብ ላይ ስለሚኖር የቅድሚያ መብት

፩/ ይህ አንቀጽ ለሚከተሉት ክፍያዎች ተፈጻሚነት ይኖረዋል፦

- ሀ) ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ በሚከፈል ታክስ፣ በተጨማሪ እሴት ታክስ፣ በተርን አቨር ታክስ፣ ወይም በኤክሳይዝ ታክስ፣ እና
- ለ) ለሦስተኛ ወገን በሚሰጥ የገንዘብ ክፍያ ትዕዛዝ መሠረት ሊከፈል በሚገባው ገንዘብ።

፪/ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ በሚሆንበት ገንዘብ ባለዕዳ የሆነ፣ የያዘ፣ የተረከበ ወይም ቀንሶ የሚያስቀር ሰው ይህንን ገንዘብ የመንግሥት ባለአደራ በመሆን የሚይዝ ስለሆነ ይህ ሰው ሲከሰር ወይም ንብረቱ ሲጣራ የመንግሥት ባለአደራ በመሆን የያዘው ገንዘብ፦

- ሀ) በንብረት ማጣራቱ ሂደት ወይም በኪሳራው የጠቅላላ ንብረቱ አካል ተደርጎ አይወሰድም፤ እንዲሁም
- ለ) ምንም ዓይነት የንብረት ክፍፍል ከመደረጉ በፊት ለባለሥልጣኑ መክፈል አለበት።

፫/ በሌላ ማንኛውም ሕግ በተለየ አኳኋን የተደነገገ ቢኖርም ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ የሚከፈል ታክስ፦

- ሀ) ከማንኛውም ሰው ለሚፈለግ ማንኛውም ዕዳ ወይም ኃላፊነት ማስፈጸሚያ ሊከበር አይችልም፤

- ለ) ታክሱ ተይዞ ቀሪ ከሚደረግበት ክፍያ ላይ ከሚፈለጉ እዳዎች ሁሉ የመጀመሪያው ይሆናል፤ እንዲሁም
- ሐ) በማናቸውም ሕግ ወይም የፍርድ ቤት ትዕዛዝ መሠረት ከክፍያው ላይ ከሚቀነስ ማንኛውም የገንዘብ ክፍያ ቅድሚያ ይኖረዋል።

፴፬. የአከፋፈል ቅደም ተከተል

፩/ አንድ ታክስ ከፋይ ቅጣትና ክፍያ ለዘገየበት ወለድ የመክፈል ኃላፊነት ሲኖርበትና ታክስ ከፋዩ የፈፀመው ክፍያ መክፈል ከሚገባው ጠቅላላ የታክስ፣ የቅጣትና የወለድ መጠን ያነሰ በሚሆንበት ጊዜ የተከፈለው ገንዘብ የሚሸፍነው ዕዳ ቅደም ተከተል እንደሚከተለው ይሆናል፦

- ሀ) በመጀመሪያ ዋናውን የታክስ ዕዳ ለመክፈል፤
- ለ) ቀጥሎ ክፍያ ለዘገየበት የሚከፈል ወለድ፤
- ሐ) ቀሪው ገንዘብ ለቅጣት መክፈያ ይውላል።

፪/ ማንኛውም ታክስ ከፋይ ክፍያ በሚፈጽምበት ጊዜ ከአንድ በላይ የታክስ ዕዳ የሚፈለግበት ከሆነ ክፍያው የሚሸፍነው ዕዳ ቅደም ተከተል ዕዳው በተፈጠረበት ጊዜ ቅደም ተከተል መሠረት ይሆናል።

፴፭. ለታክስ አከፋፈል የሚቀርብ ዋስትና

፩/ ባለሥልጣኑ የመንግሥትን ገቢ ለመጠበቅ አስፈላጊ መስሎ ሲታየው አስፈላጊ ነው በሚለው መጠንና አኳኋን ታክስ ከፋዩ ዋስትና እንዲያቀርብ ሊያስገድደው ይችላል። ታክስ ከፋዩ ዋስትና እንዲያቀርብ የሚጠየቀውም፦

- ሀ) የመክፈያ ጊዜው ለደረሰ ወይም የመክፈያ ጊዜው ለሚደርስ ታክስ መክፈያ፤ ወይም
- ለ) በታክስ ሕግ መሠረት ተመላሽ ለሚጠይቅ ታክስ ከፋይ ቅድመ-ሁኔታ፤

ይሆናል።

- ፪/ በዚህ አንቀጽ መሠረት የሚሰጥ ዋስትና ባለሥልጣን የሚጠይቃቸው ተገቢ ቅድመ ሁኔታዎች እንደተጠበቁ ሆነው በጥሬ ገንዘብ ወይም በባንክ ዋስትና ሊሰጥ ይችላል።
- ፫/ ታክስ ከፋይ ዋስትና የማቅረብ ግዴታ የሚኖርበት ባለሥልጣን፦
 - ሀ) የሚፈለገው የዋስትና መጠን፤
 - ለ) ዋስትናው የሚቀርብበትን አኳኋን፤ እና
 - ሐ) ዋስትናው የሚቀርብበትን ቀን የሚገልጽ የጽሑፍ ማስታወቂያ ለታክስ ከፋይ የሰጠ እንደሆነ ብቻ ነው።
- ፬/ ለዚህ ክፍል ዓላማ ሲባል ታክስ ከፋይ በዚህ አንቀጽ በተደነገገው መሠረት ያላቀረበው የዋስትና መጠን የታክስ ከፋይ ያልተከፈለ ታክስ ተደርጎ ይቆጠራል።

፵፰. ስለጥበቃ

- ፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ድንጋጌ በሚከተሉት ሰዎች ላይ ተፈጻሚ ይሆናል፦
 - ሀ) በፌዴራል የገቢ ግብር ሕግ መሠረት ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ታክስ ቀንሶ ለባለሥልጣን የከፈለ ሰው፤
 - ለ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፲፮(፩) መሠረት ለባለሥልጣን ታክስ የከፈለ የታክስ እንደራሴ፤
 - ሐ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵ መሠረት ለባለሥልጣን ታክስ የከፈለ ተረካቢ፤ ወይም
 - መ) ለሦስተኛ ወገን በሚሰጥ የክፍያ ትዕዛዝ መሠረት ለባለሥልጣን ገንዘብ የከፈለ ሰው።
- ፪/ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ የሚሆንበት ሰው ታክስ ከፋይን በመወከል በታክስ ሕግ መሰረት ለባለሥልጣን የከፈለውን ገንዘብ እንዲከፍል ክስ ሊቀርብበት አይችልም።

ምዕራፍ ሁለት

ለዘገዩ ክፍያ የሚከፈል ወለድ

፵፯. ለዘገዩ ክፍያ የሚከፈል ወለድ

- ፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፰) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ በታክስ መክፈያ ጊዜው ወይም ከዚያ በፊት ታክሱን ያልከፈለ ታክስ ከፋይ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) በተመለከተው መጣኔ መሠረት ታክሱ መክፈል ከነበረበት ቀን ጀምሮ ተከፍሎ እስካላቀበት ቀን ድረስ ባልተከፈለው መጠን ላይ ለዘገዩው ክፍያ ወለድ የመክፈል ግዴታ አለበት።
- ፪/ የዘገዩ ክፍያ የወለድ መጣኔ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተው ጊዜ ከመጀመሩ በፊት ባለው ሩብ ዓመት በንግድ ባንኮች ሥራ ላይ በዋለው ከፍተኛው የማበደሪያ ወለድ መጣኔ ላይ ፲፮% (አሥራ አምስት በመቶ) ተጨምሮበት ይሆናል።
- ፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የዘገዩ ክፍያ ወለድ የተከፈለበት ታክስ መክፈል የማይኖርበት ታክስ ሆኖ የተገኘ እንደሆነ ለታክሱ ከፋዩ ይመለስለታል።
- ፬/ በዚህ አንቀጽ መሠረት በዘገዩ ክፍያ ላይ የሚታሰብ ወለድ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፻፮ መሠረት ታክስን በመክፈያ ጊዜው ባለመክፈል ከሚጣለው ቅጣት በተጨማሪ ይሆናል።
- ፭/ በዚህ አንቀጽ መሠረት በዘገዩ ክፍያ ላይ የሚታሰብ ወለድ በነጠላ ወለድ የሚሰላ ሲሆን የሚታሰበውም በየቀኑ ይሆናል።
- ፮/ ባለሥልጣኑ በዘገዩ ክፍያ ላይ ወለድ የመክፈል ግዴታ ላለበት ታክስ ከፋይ መክፈል ያለበትን የወለድ መጠንና የመክፈያ ጊዜውን የሚገልጽ ማስታወቂያ ይሰጠዋል።

፯/ ታክስ ከፋዩ መክፈል ያለበትን በዘገዩ ክፍያ ላይ የሚታሰብ ወለድ የሚገልፀው ማስታወቂያ ባለሥልጣኑ የሚሰጠውን የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ጨምሮ በማንኛውም ማስታወቂያ ውስጥ ሊካተት ይችላል።

፰/ በሚከተሉት ሁኔታዎች ማስታወቂያው በተሰጠበት እና ክፍያው በተፈፀመበት መካከል ላለው ጊዜ የዘገዩ ክፍያ ወለድ አይታሰብም፦

ሀ) ባለሥልጣኑ በታክስ ሕግ መሠረት ከታክስ ከፋዩ የሚፈለገውን የታክስ ዕዳ የታክስ ስሌት ማስታወቂያን ጨምሮ በማንኛውም የጽሑፍ ማስታወቂያ ያሳወቀው እንደሆነ፤ እና

ለ) ታክስ ከፋዩ ማስታወቂያው እስከተሰጠበት ቀን ድረስ መክፈል የሚጠበቅበትን የዘገዩ ክፍያ ወለድ ጨምሮ በማስታወቂያው የተመለከተውን የታክስ ዕዳ በሙሉ በማስታወቂያው በተገለጸው የመክፈያ ቀን የክፈለ ከሆነ።

፱/ ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ በሚከፈል ታክስ ወይም በሁለተኛ ደረጃ ኃላፊነት በሚከፈል ታክስ ላይ የሚታሰብ የዘገዩ ክፍያ ወለድ መክፈል ያለበት ይኸው ኃላፊነት ባለበት ሰው ብቻ በመሆኑ ከሌላ ማንኛውም ሰው ሊጠየቅ አይችልም።

፲/ በዘገዩ ክፍያ ላይ የሚታሰብ ወለድ ጠቅላላ መጠን ከታክስ ከፋዩ የታክስ ዕዳ ሊበልጥ አይችልም።

፲፩/ ለዚህ አንቀጽ ዓላማ “ታክስ” በዘገዩ ክፍያ ላይ የሚታሰብ ወለድን አይጨምርም።

ምዕራፍ ሦስት

ያልተከፈለን ታክስ ስለማስፈጸም

፴፰. የታክስ ስሌቶችን ስለማስፈጸም

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ታክስ ከፋይ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፶፬ በተመለከተው ጊዜ ውስጥ ቅሬታ ካላቀረበ ባለሥልጣኑ ለታክስ ከፋይ የሚሰጠው የታክስ ስሌት የቅሬታ ማቅረቢያ ጊዜው ካበቃበት ቀን ጀምሮ የመጨረሻ እና ተፈጻሚነት ያለው ይሆናል።

፪/ ታክስ ከፋይ በታክስ ስሌቱ ላይ ቅሬታ ካቀረበ፣ የታክስ ስሌቱ ከሚከተሉት የዘገየው ሁኔታ በተፈጸመበት ጊዜ የመጨረሻ ይሆናል፦

ሀ) ታክስ ከፋይ ለታክስ ይግባኝ ኮሚሽን በታክስ ስሌቱ ላይ ይግባኝ ካላቀረበ፣ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፹፰ የተመለከተው የይግባኝ ማቅረቢያ ጊዜ ሲጠናቀቅ፤

ለ) ታክስ ከፋይ ለታክስ ይግባኝ ኮሚሽን በታክስ ስሌቱ ላይ ይግባኝ ካቀረበ፣ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፶፯ የተመለከተው ለፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት ይግባኝ የሚቀርብበት ጊዜ ሲጠናቀቅ፤

ሐ) ታክስ ከፋይ ለፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት በታክስ ስሌቱ ላይ ይግባኝ ካቀረበ፣ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፶፰ የተመለከተው ለፌዴራል ጠቅላይ ፍርድ ቤት ይግባኝ የሚቀርብበት ጊዜ ሲጠናቀቅ፤ ወይም

መ) ታክስ ከፋይ ለፌዴራል ጠቅላይ ፍርድ ቤት በታክስ ስሌቱ ላይ ይግባኝ ካቀረበ፣ ፍርድ ቤቱ የመጨረሻ ውሳኔ ሲሰጥ።

፫/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ድንጋጌ በክርክር ላይ ያለን ታክስ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፶፮ (፪) እና አንቀጽ ፶፯ (፫) መሠረት ከመክፈል አይከለክልም።

፬/ የመጨረሻ በሆነ የታክስ ስሌት የሚፈለግበትን ታክስ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) መሠረት ያልከፈለ ታክስ ከፋይ ግዴታውን ያልተወጣ የታክስ ባለዕዳ ይሆናል።

፴፱. በሀብት ላይ የሚቀርብ የቀደምትነት መብት ጥያቄ

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እና በሚመለከተው አካል የተመዘገበ ማንኛውም ቀዳሚ ዋስትና የተሰጠበት መብት እንደተጠበቁ ሆነው፣ በታክስ ሕግ መሠረት ታክስ ከፋዩ መክፈል የሚገባው የመክፈያ ጊዜው የደረሰ ታክስ በሙሉ ተከፍሎ እስከሚያልቅ ድረስ ባለሥልጣኑ በታክስ ከፋዩ ሀብት ላይ የቀደምትነት መብት ይኖረዋል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፯) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተው ቀዳሚ ዋስትና የተሰጠበት መብት ባንኮች ዋስትና የተቀበሉ ባቸው የገንዘብ ጥያቄዎችና የተቀጣሪዎችን የደመወዝ የቅድሚያ መብት ይጨምራል። ሆኖም በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፴፫ (፩) (ሀ) ከተመለከቱት ታክሶች ጋር በተገናኘ ተፈጻሚ አይሆንም።

፫/ ማንኛውም ታክስ ከፋይ ታክስ የመክፈል ግዴታውን ያልተወጣ እንደሆነ ባለሥልጣኑ ያልተከፈለውን ታክስ እና ታክሱን ለማስከፈል የሚወሰደው እርምጃ የሚያስከትለውን ወጪ ማስከፈል እንዲቻል በታክስ ከፋዩ ሀብት ላይ የባለሥልጣኑን የዋስትና መብት እንዲመዘግብ ግብ ንብረቱን ለመዘገበው አካል እንደሚያመለክት የሚገልጽ ማስታወቂያ ለታክስ ከፋዩ ይሰጣል።

፬/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) የተገለፀው ማስታወቂያ የደረሰው ታክስ ከፋይ ማስታወቂያው በደረሰው በ፴ (በሠላሳ) ቀናት ውስጥ ታክሱን ያልከፈለ እንደሆነ፣ ባለሥልጣኑ ለታክስ ከፋዩ በሰጠው ማስታወቂያ የተመለከተው የታክስ ከፋዩ ሀብት ላልተከፈለው ታክስ እና ታክሱን ለማስከፈል ለሚደረግ ወጪ በዋስትና እንዲያዝ ንብረቱን ለመዘገበው አካል የጽሁፍ ትዕዛዝ ይሰጣል።

፮/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) መሠረት ባለሥልጣኑ ታክስ የሚፈለግበት ሰው ሀብት በዋስትና ተይዞ እንዲቆይ ትዕዛዝ በሚሰጥበት ጊዜ መዝጋቢው ባለሥልጣን ሀብቱ በዋስትና እንዲያዝ የደረሰውን የጽሑፍ ትዕዛዝ ምንም ዓይነት ክፍያ ሳይጠይቅ እንደማንኛውም በሀብቱ ላይ እንዳለ የንብረት መያዣ ወይም የዋስትና ሰነድ ይመዘግባል፤ ቀደም ሲል የተሰጠ የመያዣ መብት እንደተጠበቀ ሆኖ፤ የመያዣው ወይም የዋስትናው ምዝገባ የሚፈለገውን ታክስ ለማስከፈል በማናቸውም መልኩ በሕግ እንደተሰጠ መያዣ ወይም ዋስትና ሆኖ ይቆጠራል።

፯/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፭) መሠረት በዋስትና የተረጋገጠውን ታክስ በሙሉ ሲቀበል ባለሥልጣኑ መዝጋቢው ባለሥልጣን በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) ሥር በተሰጠው ትዕዛዝ መሠረት ያካሄደውን ምዝገባ እንዲሰርዘው ማስታወቂያ የሚሰጠው ሲሆን መዝጋቢው ባለሥልጣንም ያለምንም ክፍያ የዋስትናውን ምዝገባ ይሰርዛል።

፰/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት ባንኮች ዋስትና የተቀበሉባቸው ሀብቶች የቀደምትነት መብት የሚኖራቸው ብድሩ ከመሰጠቱ በፊት ታክስ ከፋዩ የታክስ ዕዳ የሌለበት መሆኑ በባለሥልጣኑ የተረጋገጠ ሲሆን ብቻ ነው።

፵. የተረካቢዎች ግዴታዎች

፩/ ማንኛውም ተረካቢ የአንድን ታክስ ከፋይ ሀብት በኢትዮጵያ ውስጥ ተረካቢ ሆኖ ከተሾመ ወይም ሀብቱ በይዘታው ሥር ከገባ ከሁለቱ ከሚቀድመው ጊዜ ጀምሮ ባሉት ፲፬ (አሥራ አራት) ቀናት ውስጥ ለባለሥልጣኑ በጽሑፍ ማሳወቅ አለበት።

፪/ ባለሥልጣኑ ሀብቱ በተረካቢው ቁጥጥር ሥር ባለው ታክስ ከፋይ ያልተከፈለውን የታክስ ዕዳ እና ወደፊት የሚከፈለውን የታክስ መጠን በመወሰን በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተገለጸው የጽሑፍ ማስታወቂያ በደረሰው በ፱ (በሠላሳ) ቀናት ውስጥ ለተረካቢው ማሳወቅ አለበት።

፫/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ተረካቢው፦

ሀ) ከባለሥልጣኑ አስቀድሞ ፈቃድ ካላገኘ በስተቀር በእጁ የሚገኘውን የታክስ ከፋዩን ሀብት በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) የተመለከተው ማስታወቂያ ሳይደርሰው ወይም ማስታወቂያ ሳይሰጠው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) የተመለከተው የ፱ (የሠላሳ) ቀናት ጊዜ ከማለፉ በፊት መሸጥ ወይም በማናቸውም ሁኔታ ማስተላለፍ አይችልም፤

ለ) ከሀብቱ ሽያጭ ገንዘብ ላይ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት የገለጸውን የታክስ መጠን ወይም ባለሥልጣኑ የተስማማበትን የታክስ መጠን ቀንሶ ማስቀመጥ አለበት፤ እንዲሁም

ሐ) የሀብቱ ባለቤት በሆነው ታክስ ከፋይ መከፈል ላለበት ታክስ ከሀብቱ ሽያጭ ገቢ ተቀንሶ መቀመጥ ባለበት የገንዘብ መጠን ልክ በግል ተጠያቂ ይሆናል።

፬/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) ድንጋጌ ተረካቢው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እንዲከፍል ከተጠየቀው ታክስ በማስቀደም የሚከተሉትን ክፍያዎች ከመፈፀም አይከለክለውም፦

ሀ) በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) በተጠቀሰው ማስታወቂያ ከተመለከተው ገንዘብ በሕግ የቅድሚያ መብት ያለውን ዕዳ፤

ለ) የተረካቢውን አበል ጨምሮ ተረካቢው በተረካቢነት ችሎታው የሚያወጣቸውን ወጪዎች።

፯/ ሁለትና ከዚያ በላይ የሆኑ ሰዎች አንድን ታክስ ከፋይ በተመለከተ ተረካቢ በሚሆኑበት ጊዜ በዚህ አንቀጽ የተመለከቱት ግዴታዎችና ኃላፊነቶች በሁለቱም ተረካቢዎች ላይ በአንድነትና በነጠላ ተፈጻሚ የሚሆኑ ሲሆን፣ ግዴታዎቹ ከሁለቱ በአንዱ ተረካቢ ሊከናወኑ ይችላሉ።

፮/ ለዚህ አንቀጽ ዓላማ “ተረካቢ” ማለት በኢትዮጵያ ውስጥ የሚገኝን የታክስ ከፋይን ወይም የሚችል ታክስ ከፋይን ሀብት በተመለከተ ከሚከተሉት አንዱ ሰው ነው፦

- ሀ) የኩባንያ አጣሪ፤
- ለ) በፍርድ ቤት ወይም ከፍርድ ቤት ውጪ የተሾመ ተረካቢ፤
- ሐ) የከሰረ ሰው ባለአደራ፤
- መ) በመያዣ የተሰጠን ንብረት በይዘታው ሥር ያደረገ ሰው፤
- ሠ) የሚችን ሀብት የሚያጣራ ውርስ አጣሪ።

፵፩. ሀብትን ስለመያዝ

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ባለሥልጣኑ ታክሱን በመክፈያ ጊዜው ላልከፈለ ታክስ ከፋይ የሚፈለግበትን ታክስ ማስጠንቀቂያ በደረሰው በ፱ (በሠላሳ) ቀናት ውስጥ ካልከፈለ የታክስ ከፋይ ሀብት እንዲያዝ ትዕዛዝ (“የመያዣ ትዕዛዝ” ተብሎ የሚጠቀስ) የሚሰጥ መሆኑን የሚገልጽ ማስጠንቀቂያ ለታክስ ከፋይ ሊሰጠው ይችላል።

፪/ ባለሥልጣኑ ታክስ ከፋይ የሚፈለግበትን ታክስ የሚከፍል ለመሆኑ ስጋት መኖሩን ካረጋገጠ የመያዣ ትዕዛዙን ወዲያውኑ ሊሰጥ ይችላል።

፫/ ታክስ ከፋዩ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) በተሰጠው ማስጠንቀቂያ በተመለከተው ጊዜ ውስጥ ታክሱን ካልከፈለ ወይም በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) የተመለከተው መኖሩ ሲረጋገጥ ባለሥልጣኑ የመያዣ ትዕዛዙን ለታክስ ከፋዩ ሊሰጥ ወይም የታክስ ከፋዩን ሀብት በይዘታው ሥር ባደረገ በማንኛውም ሰው ላይ ሊያስተላልፍ ይችላል።

፬/ የመያዣ ትዕዛዙ ከዚህ በታች ከተዘረዘሩት በስተቀር በማንኛውም የታክስ ከፋዩ ሀብት ላይ ተፈጻሚ ሊሆን ይችላል፦

- ሀ) በሀብቱ ላይ የቀደምትነት መብት ባላቸው የገንዘብ ጠያቂዎች በተያዘ ንብረት፤
- ለ) በማናቸውም የፍርድ ሂደት ዕገዳ በተደረገበት ወይም የአፈፃፀም ትዕዛዝ በተሰጠበት ንብረት፤
- ሐ) በኢትዮጵያ ሕግ መሠረት ሊታገድ በማይችል ንብረት።

፭/ በታክስ ከፋዩ ንብረት ላይ የመያዣ ትዕዛዝ ከተሰጠ ወይም የሚሰጥ ከሆነ ባለሥልጣኑ በጽሑፍ በሚሰጥ ማስታወቂያ የሚያዘውን ሀብት በሚመለከት በማስረጃነት ሊያገለግል የሚችል ማንኛውንም ሰነድ ወይም መግለጫ የያዘ ማንኛውም ሰው ይህን ሰነድ ወይም መግለጫ ለባለሥልጣኑ እንዲያቀርብ ሊጠይቀው ይችላል።

፮/ በመያዣ ትዕዛዙ መሠረት ንብረት በሚያዝበት ጊዜ የፖሊስ መኮንን በቦታው እንዲገኝ ባለሥልጣኑ ትዕዛዝ ሊሰጥ የሚችል ሲሆን የተያዘውም ንብረት ደህንነቱ በሚረጋገጥበት ሁኔታ እንዲቀመጥ ማድረግ አለበት።

፯/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ መሠረት የታክስ ከፋዩን ንብረት በሚይዝበት ጊዜ የሚከተሉትን ነጥቦች የያዘ ማስታወቂያ ለታክስ ከፋዩ ይሰጠዋል፦

- ሀ) የተያዘውን ንብረት እና ያልተከፈለውን የታክስ መጠን፤

ለ) ታክስ ከፋዩ በማስታወቂያው በተገለጸው ሀብቱ ተይዞ በሚቆይበት ጊዜ ውስጥ የሚፈለግበትን ታክስ የማይከፍል ከሆነ ሀብቱን እንደሚሸጠው።

፰/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፯) (ለ) ድንጋጌ አፈጻጸም ሲባል “ሀብት ተይዞ የሚቆይበት ጊዜ” ማለት፦

ሀ) ለሚበላሹ ዕቃዎች የዕቃዎቹን ሁኔታ ግምት ውስጥ በማስገባት ባለሥልጣኑ በቂ ነው ብሎ የሚወስነው ጊዜ፤

ለ) በሌላ በማናቸውም ሁኔታ ዕቃዎቹ ከተያዙ በኋላ ያለው የአስር ቀናት ጊዜ ነው።

፱/ ታክስ ከፋዩ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፯) መሠረት በሚሰጠው ማስታወቂያ የተመለከተውን ያልተከፈለ ታክስ ንብረቱ ተይዞ እስከ ሚቆይበት ጊዜ የመጨረሻው ቀን ድረስ ያልከፈለ እንደሆነ፣ ባለሥልጣኑ ሀብቱን በግልጽ ጨረታ በመሸጥ ከሽያጩ የሚገኘው ገንዘብ በቅደም ተከተል ለሚከተሉት ክፍያዎች እንዲውል ያደርጋል፦

ሀ) በመጀመሪያ ደረጃ በባለሥልጣኑ በሚወሰነው መጠን ሀብቱን ለመያዝ፣ ለመጠበቅና ለመሸጥ የወጣውን ወጭ ለመሸፈን፤

ለ) በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፯) በተሰጠው ማስታወቂያ የተመለከተውን ያልተከፈለ የታክስ ዕዳ ለመክፈል፤

ሐ) የታክስ ከፋዩን ሌላ የታክስ ዕዳ ለመክፈል፤

መ) የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፲) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ከሽያጩ ገንዘብ ላይ ቀሪ ገንዘብ ካለ ንብረቱ ከተሸጠበት ቀን ጀምሮ ባሉት ፵፮ (አርባ አምስት) ቀናት ውስጥ ለታክስ ከፋዩ ይከፈለዋል።

፲/ ታክስ ከፋዩ በጽሑፍ ስምምነቱን ከገለጸ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፱) (መ) የተመለከተው ገንዘብ ወደፊት ለሚመጣ ማንኛውም የታክስ እዳ መክፈያነት እንዲውል ማድረግ ይቻላል።

፲፩/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፱) በተመለከተው መሠረት ከሀብት ሽያጭ የሚገኘው ገንዘብ ታክስ ከፋዩ ከሚፈለግበት የታክስ ዕዳ እና ሀብቱን ለመያዝ፣ ለመጠበቅ እና ለመሸጥ ከወጣው ወጭ ያነሰ በሚሆንበት ጊዜ ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ ክፍል ሰባት መሠረት ቀሪውን ዕዳ ለማስከፈል ይችላል።

፲፪/ በባለሥልጣኑ የመያዣ ትዕዛዝ የተላለፈበትን ሀብት የያዘ ማንኛውም ሰው ይህንን ሀብት ያላስረከበ ወይም ለማስረከብ ፈቃደኛ ሳይሆን የቀረ እንደሆነ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፱) (ሀ) መሠረት የሚወሰነውን ወጪ ጨምሮ ካላስረከበው ሀብት ዋጋ ሳያልፍ ከታክስ ከፋዩ ለሚፈለገው ታክስ መጠን በግል ተጠያቂ ይሆናል።

፲፫/ በዚህ አንቀጽ መሠረት የመያዣ ትዕዛዝ ለመስጠት የሚችለው ዋና ዳይሬክተሩ ወይም ለዚሁ ተግባር በዋና ዳይሬክተሩ ውክልና የተሰጠው የታክስ ሠራተኛ ይሆናል።

፲፬/ በዚህ አንቀጽ መሠረት የተያዘ ሀብት በባለሥልጣኑ የሚያዝና በባለሥልጣኑ ኃላፊነት ስር የሚቆይ ሲሆን ለምንም ዓይነት ዓላማ ተብሎ ለሌላ ለማንኛውም የመንግሥት መሥሪያ ቤት ተላልፎ ሊሰጥ አይችልም።

፲፭/ በዚህ አንቀጽ መሠረት የግብር ከፋዩን ሀብት ለመያዝ የሚቻለው ከሚፈለግበት ግብር ጋር ተመጣጣኝ በሆነ መጠን ነው።

፵፪. በፋይናንስ ተቋማት የተቀመጠ ገንዘብ እና ንብረት ይዞ ስለማቆየት

፩/ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ የሚሆነው ባለሥልጣኑ በበቂ ምክንያት ከታክስ ከፋይ ላይ የሚፈለገው ታክስ የሚሰበሰብ ስለመሆኑ ስጋት ሲኖረውና ታክሱ በአስቸኳይ መሰብሰብ ያለበት ሲሆን ይሆናል።

፪/ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ በሚሆንበት ጊዜ ባለሥልጣኑ አንድ የፋይናንስ ተቋም የሚከተሉትን እንዲፈጽም አስተዳደራዊ ትዕዛዝ ሊሰጥ ይችላል፦

ሀ) የታክስ ከፋይ ሂሳቦች እንዳይንቀሳቀሱ እንዲያደርግ፤

ለ) በፋይናንስ ተቋሙ ውስጥ ባለ በጥንቃቄ የሚያዙ ዕቃዎች ማስቀመጫ ሣጥን ውስጥ የተቀመጠ ማንኛውም የታክስ ከፋይ ጥሬ ገንዘብ፣ ውድ ዕቃ፣ የክበረ ጌጣጌጥ፣ ወይም ሌላ ንብረት እንዳይንቀሳቀስ፤

ሐ) በጥንቃቄ በሚያዙ ዕቃዎች ማስቀመጫ ሣጥን ውስጥ ስለሚገኙ ሀብቶች ተገቢውን መረጃ ወይም በሣጥኑ ውስጥ ያሉትን ሀብቶች ዝርዝር ለባለሥልጣኑ እንዲሰጥ።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት ለፋይናንስ ተቋም የሚሰጠው ትእዛዝ ትዕዛዙ ተፈጻሚ የሚሆንበትን የታክስ ከፋይን ስም፣ አድራሻ እና የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር መያዝ አለበት።

፬/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ትዕዛዝ በሚሰጥበት ጊዜ፣ ባለሥልጣኑ በታክስ ዓመቱ እና በማናቸውም በቀደመው የታክስ ዓመት ታክስ ከፋይ ሊከፍል የሚገባውን ታክስ አስመልክቶ ወዲያውኑ የስጋት የታክስ ስሌት ሊያከናውን ይችላል።

- ፮/ ባለሥልጣኑ ለፋይናንስ ተቋሙ የዕግድ ትዕዛዝ በደረሰው በ፲ (በአሥር) ቀናት ጊዜ ውስጥ ትዕዛዙ እንዲቀጥል ለማድረግ የሚያስችል የፍርድ ቤት ፈቃድ ማግኘት አለበት።
- ፯/ የዕግድ ትዕዛዙ ከተሰጠበት ቀን ጀምሮ በ፲ (በአሥር) ቀናት ጊዜ ውስጥ የፍርድ ቤት ፈቃድ ካልተገኘ ባለሥልጣኑ የሰጠው ትዕዛዝ ተፈጻሚነት ያቆማል።
- ፰/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት ትዕዛዝ የደረሰው የፋይናንስ ተቋም ትዕዛዙ ከደረሰው ቀን ጀምሮ የትዕዛዙ ጊዜ እስከሚያበቃ ድረስ ወይም በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፮) መሠረት የትዕዛዙ ተፈጻሚነት እስከሚያበቃ ድረስ ትዕዛዙን ማክበር ይኖርበታል።
- ፩/ አንድ የገንዘብ ተቋም ያለምንም በቂ ምክንያት በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) በተሰጠው ትዕዛዝ መሠረት ሳይፈፀም የቀረ እንደሆነ በትዕዛዙ ለተመለከተው የገንዘብ መጠን በግሉ ኃላፊ ይሆናል።

፵፫. ያልተከፈለን ታክስ ከሦስተኛ ወገኖች ስለማስከፈል

- ፩/ አንድ ታክስ ከፋይ የሚፈለግበትን ታክስ በመክፈያ ጊዜው ሳይከፍል የቀረ እንደሆነ ባለሥልጣኑ ለታክስ ከፋዩ ገንዘብ ለሚከፍል ሦስተኛ ወገን በጽሑፍ በሚሰጥ ትዕዛዝ (“የክፍያ ትዕዛዝ ተብሎ” የሚጠቀስ) በትዕዛዙ የተመለከተውን ገንዘብ ለባለሥልጣኑ እንዲከፍል ትዕዛዝ ሊሰጥ የሚችል ሲሆን በዚህ ዓይነት የሚከፈለው ገንዘብ ካልተከፈለው የታክስ ዕዳ መብለጥ የለበትም።
- ፪/ የክፍያ ትዕዛዙ ለታክስ ከፋዩ ገንዘብ የሚከፍል ሦስተኛ ወገን ከደመወዝ ወይም በተወሰነ የጊዜ ገደብ ከሚከፈል ሌላ ተመሳሳይ ክፍያ ላይ ቀንሶ ገቢ እንዲያደርግ በሚሆንበት ጊዜ ከእያንዳንዱ ክፍያ ላይ የሚቀነሰው የገንዘብ መጠን ከሚከፈለው ደመወዝ ወይም ሌላ ክፍያ (የገቢ ግብር ከተቀነሰ በኋላ) አንድ-ሶስተኛ መብለጥ የለበትም።

- ፫/ በጋራ በተከፈተ የባንክ ሂሳብ ውስጥ የሚገኝን ገንዘብ በተመለከተ የክፍያ ትዕዛዝ ለከፋዩ የሚሰጠው፦
 - ሀ) ሁሉም የጋራ ሂሳቡ ባለቤቶች ያልተከፈለ የታክስ ዕዳ ሲኖርባቸው፤ ወይም
 - ለ) የሽርክና ማህበር ሂሳብን ሳይጨምር፣ ታክስ ከፋዩ የሌሎቹ የሂሳብ ባለቤቶች ፊርማ ወይም ፈቃድ ሳያስፈልገው ከሂሳቡ ላይ ገንዘብ ማውጣት የሚችል ሲሆን ብቻ ነው።
- ፬/ በክፍያ ትዕዛዝ መሠረት ክፍያ የሚፈፀም ማናቸውም ሰው በትዕዛዙ በተመለከተው ቀን ክፍያውን መፈፀም ያለበት ሲሆን፣ ይህም ቀን ገንዘብ ከፋዩ ለታክስ ከፋዩ ገንዘቡን ሊከፍል ከሚገባበት ቀን በፊት ወይም ገንዘቡ በታክስ ከፋዩ ስም ከተያዘበት ቀን በፊት ሊሆን አይችልም።
- ፭/ የክፍያ ትዕዛዙን ለመፈፀም አልቻልኩም የሚል ገንዘብ ከፋይ የክፍያ ትዕዛዙ በደረሰው በ፯ (በሰባት) ቀናት ውስጥ ትዕዛዙን ለመፈፀም ያልቻለበትን ምክንያት ለባለሥልጣኑ በጽሑፍ ማስታወቅ አለበት።
- ፮/ ገንዘብ ከፋዩ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፭) መሠረት ለባለሥልጣኑ ማስታወቂያ የላከ እንደሆነ ባለሥልጣኑ በጽሑፍ በተዘጋጀ ማስታወቂያ፦
 - ሀ) ማስታወቂያውን በመቀበል የክፍያ ትዕዛዙን ሊሰር ዘው ወይም ሊያሻሽለው፤ ወይም
 - ለ) በገንዘብ ከፋዩ የተላከለትን ማስታወቂያ ውድቅ ሊያደርገው ይችላል።
- ፯/ ታክስ ከፋዩ የሚፈለግበትን ታክስ በሙሉ ወይም በከፊል የከፈለ ወይም ስለታክስ አከፋፈሉ በባለሥልጣኑ ዘንድ ተቀባይነት ያለው የክፍያ ስምምነት የፈፀመ እንደሆነ ባለሥልጣኑ ለከፋዩ አስተላልፎት የነበረውን የክፍያ ትዕዛዝ በጽሑፍ በተሰጠ ማስታወቂያ ሊሸረው ወይም ሊያሻሽለው ይችላል።

- ፳/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ መሠረት ለከፋዩ የሚሰጠውን ትዕዛዝ ወይም ማስታወቂያ ግልባጭ ለታክስ ከፋዩ መላክ አለበት።
- ፳፱/ ባለሥልጣኑ በከፋዩ የተከፈለውን ማንኛውንም ገንዘብ ታክሱ ከፋዩ ከሚፈለግበት የታክስ ዕዳ ላይ ያቀናገላል።
- ፳፻/ በዚህ አንቀጽ የሚሰጠውን ማስታወቂያ ያለምንም በቂ ምክንያት ያልተቀበለ ሰው በማስታወቂያው ለተመለከተው የገንዘብ መጠን በግሉ ኃላፊ ይሆናል።
- ፳፻፩/ ይህ አንቀጽ በኢትዮጵያ ሕግ መሠረት ሊታገድ በማይችል ንብረት ላይ ተፈጻሚ ሊሆን አይችልም።
- ፳፻፪/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም “ከፋይ” ማለት፦
 - ሀ) ለታክስ ከፋዩ ባለዕዳ የሆነ ወይም ወደፊት ባለዕዳ የሚሆን፤
 - ለ) ለታክስ ከፋዩ ወይም በታክስ ከፋዩ ስም ገንዘብ የያዘ ወይም ወደፊት የሚይዝ፤
 - ሐ) ለታክስ ከፋዩ የሚከፈል የሌላ ሰው ገንዘብ የያዘ፤
 - መ) ለታክስ ከፋዩ ገንዘብ እንዲከፍል በሌላ ሰው ፈቃድ የተሰጠው ሰው ነው።

፵፬. ከሀገር መውጣትን ለመከላከል የሚሰጥ ትዕዛዝ

- ፩/ የዚህ አንቀጽ ድንጋጌ ተፈጻሚ የሚሆነው ትዕዛዙ ተፈጻሚ የሚሆንበት ሰው የሚከተሉትን ክፍያዎች ሳይከፍል ከሀገር ሊወጣ ይችላል የሚል በቂ ምክንያት ሲኖረው ይሆናል፦
 - ሀ) ይህ ሰው መክፈል የሚኖርበትን ወይም ወደፊት የሚከፈል ታክስ፤ ወይም
 - ለ) ይህ ሰው ሥራ አስኪያጅ የሆነበት ከባንያ ወይም ውሳኔ በመስጠት ረገድ የዚህ ሰው ድርሻ ከፍተኛ የሆነበት ከባንያ መክፈል የሚኖርበትን ወይም ለወደፊቱ የሚከፈል ታክስ፤
- ሳይከፍል የቀረ እንደሆነ።

፪/ በዚህ አንቀጽ የተመለከቱት ሁኔታዎች ሲያጋጥሙ ባለሥልጣኑ ማንኛውም ሰው ከሚከተሉት አንዱን ከመፈፀሙ በፊት ከኢትዮጵያ እንዳይወጣ የሚከለክል ትእዛዝ “ከሀገር መውጣትን የሚከለክል ትዕዛዝ” ተብሎ የሚጠቀስ ሊሰጥ ይችላል፡-

- ሀ) ማንኛውም ሰው፣ ድርጅት ወይም ኩባንያ ሊከፍል የሚገባውን ወይም ወደፊት የሚከፈለውን ታክስ በሙሉ እስከሚከፍል፣ ወይም
- ለ) ባለሥልጣኑ በሚቀበለው አኳኋን በዚህ ንዑስ አንቀጽ ፊደል ተራ (ሀ) የተመለከተውን ታክስ ለመክፈል የክፍያ ስምምነት ሲያደርግ፡፡

፫/ ከሀገር እንዳይወጣ የሚከለክለው ትዕዛዝ የሚከተሉትን መያዝ ይኖርበታል፡-

- ሀ) ትዕዛዙ ተፈጻሚ የሚሆንበትን ሰው ስም፣ አድራሻ እና የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር፣ እንዲሁም
- ለ) ከሀገር እንዳይወጣ የተከለከለው ሰው፣ ድርጅት ወይም ኩባንያ ሊከፍል የሚገባውን ወይም ለወደፊቱ ሊከፈል የሚገባውን የታክስ መጠን፡፡

፬/ ባለሥልጣኑ በሚያቀርበው ማመልከቻ መሠረት ሥልጣን ያለው ፍርድ ቤት ካላራዘመው በስተቀር በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት የሚተላለፈው ከሀገር መውጣትን የሚከለክል ትዕዛዝ ትዕዛዙ ከተሰጠበት ጊዜ ጀምሮ ከ፲ (ከአስር) ቀናት በኋላ ተፈጻሚ አይሆንም፡፡

፭/ ባለሥልጣኑ ከሀገር እንዳይወጣ የሚከለክለውን ትዕዛዝ ግልባጭ ለተጠቀሰው ሰው መስጠት የሚኖርበት ሲሆን የዚህ ሰው ትዕዛዙን አለመቀበል በዚህ አንቀጽ መሠረት የሚከናወነውን ማንኛውንም ተግባር ዋጋ አልባ አያደርገውም፡፡

፮/ የብሔራዊ መረጃና ደህንነት አገልግሎት ኃላፊ የክልላዊ ትዕዛዙ ሲደርሰው ትዕዛዙን ተግባራዊ ለማድረግ የሚያስፈልጉ እርምጃዎችን ይወስዳል። ኃላፊው የሚወስዳቸው እርምጃዎች ማንኛውንም ፓስፖርት፣ መታወቂያ ወይም ሌላ የተከለከለው ሰው ኢትዮጵያን ለቆ ለመውጣት የሚጠቀምበትን ማንኛውንም ሰነድ መያዝና ማስቀመጥን ይጨምራል።

፯/ ሌሎች የኢ.ሚ.ግራሽን ቅድመ-ሁኔታዎች መሟላታቸው እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ማንኛውም ሰው ሀገር ለቆ እንዳይወጣ በተሰጠው ትዕዛዝ ላይ የተመለከተውን ታክስ ከከፈለ ወይም ታክሱን እንደሚከፍል በባለሥልጣኑ ተቀባይነት ያለውን የክፍያ ስምምነት ከፈፀመ ባለሥልጣኑ ለዚህ ሰው ከሀገር ለመውጣት የሚያስችለው የምስክር ወረቀት ይሰጠዋል። ይህ ሰው ይህንን የምስክር ወረቀት ማቅረቡ ከኢትዮጵያ እንዲወጣ ለመፍቀድ ለብሔራዊ መረጃና ደህንነት አገልግሎት ሠራተኛ በቂ ማስረጃ ይሆናል።

፰/ በዚህ አንቀጽ መሠረት ሕጋዊ በሆነ መልኩ በተከናወነ ማንኛውም ተግባር ምክንያት በመንግሥት ወይም በታክስ፣ በጉምሩክ፣ በብሔራዊ መረጃ ደህንነት አገልግሎት፣ በፖሊስ ወይም በሌላ ሠራተኛ ላይ ምንም ዓይነት የወንጀል ወይም የፍትሐ-ብሔር ክስ ሊቀርብ ወይም ሊቀጥል አይችልም።

፱/ ከሀገር መውጣትን የሚከለክል ትዕዛዝ ሊሰጥ የሚችለው በዋና ዳይሬክተሩ ወይም ይህንን ትእዛዝ እንዲሰጥ ዋና ዳይሬክተሩ ሥልጣን በሰጠው የታክስ ሠራተኛ ብቻ ነው።

፵፭. የንግድ ድርጅትን ለጊዜው ስለማሸግ

- ፩/ የዚህ አንቀጽ ድንጋጌ ተፈፃሚ የሚሆነው አንድ ታክስ ከፋይ በተደጋጋሚ፡-
 - ሀ) በግብር ሕግ መሠረት የሚፈለግበትን ሰነድ ሳይዝ ሲቀር፤ ወይም
 - ለ) ታክሱን በመክፈያ ጊዜው ሳይከፍል ሲቀር ይሆናል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ድንጋጌ ተፈጻሚ በሚሆንበት ጊዜ ታክስ ከፋዩ ማስጠንቀቂያ በደረሰው በ፯ (በሰባት) ቀናት ውስጥ የሚፈለግበትን ታክስ የማይከፍል ከሆነ ወይም የሚፈለግበትን ሰነድ ያልያዘ እንደሆነ ባለሥልጣኑ የታክስ ከፋዩን የንግድ ድርጅት ለ፲፬ (ለአስራ አራት) ቀን በጊዜያዊነት የሚያሸግ መሆኑን የሚገልጽ የጽሑፍ ማስጠንቀቂያ ይሰጠዋል።

፫/ ታክስ ከፋዩ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) በተሰጠው ማስጠንቀቂያ መሠረት ታክሱን ካልከፈለ ወይም የሚፈለግበትን ሰነድ ካልያዘ ባለሥልጣኑ የታክስ ከፋዩ የንግድ ድርጅት ከ፲፬ (ከአስራ አራት) ቀን ላልበለጠ ጊዜ በከፊል ወይም በሙሉ እንዲታሸግ የሚያደርግ ትዕዛዝ (“የማሸጊያ ትዕዛዝ” ተብሎ የሚጠቀስ) ይሰጣል።

፬/ ባለሥልጣኑ ትዕዛዙን ተግባራዊ ለማድረግ ወደ ታክስ ከፋዩ የንግድ ድርጅት መግባት የሚችል ሲሆን የማሸጊያ ትዕዛዙ ተግባራዊ በሚደረግበት ጊዜ የፖሊስ መኮንን በቦታው እንዲገኝ ትዕዛዝ ሊሰጥ ይችላል።

፭/ ባለሥልጣኑ በማሸጊያ ትዕዛዝ መሠረት በታሸገው የታክስ ከፋዩ ንግድ ድርጅት ሕንፃ ላይ ፊት ለፊት በሚታይ ቦታ የሚከተሉትን ቃላት የያዘ ማስታወቂያ ይለጥፋል፡-

“የታክስ ግዴታዎችን ባለመወጣቱ በፌዴራል የታክስ አስተዳደር አዋጅ አንቀጽ ፵፭ መሠረት በባለሥልጣኑ ትዕዛዝ ለጊዜው ታሸጓል”።

፮/ የሚከተሉት ሁኔታዎች ተሟልተው ከተገኙ ባለሥልጣኑ የታክስ ከፋዩ የንግድ ድርጅት እንደገና እንዲከፈት ያደርጋል፡-

- ሀ) ዋና ዳይሬክተሩ ወይም ሥልጣን የተሰጠው ሠራተኛ ታክስ ከፋዩ የሂሣብ መዝገብ ሰነዶችን ለመያዝ የሚያስችል በቂ እርምጃ ወስዷል ብሎ ሲያምን፤
- ለ) ታክስ ከፋዩ ታክሱን የሚከፍል ከሆነ፤

፯/ የማሽጊያ ትዕዛዝ የሚሰጠው በዋና ዳይሬክተሩ ወይም ደግሞ የማሽጊያ ትዕዛዝ ለመስጠት በልዩ ሁኔታ በዋና ዳይሬክተሩ ሥልጣን በተሰጠው የታክስ ሠራተኛ ብቻ ነው።

፵፮. የተላለፉ የታክስ ዕዳዎች

፩/ አንድ ታክስ ከፋይ “አስተላላፊ” ተብሎ የሚጠቀስ ከሚያካሂደው የንግድ ሥራ ጋር በተገናኘ ያልተከፈለ የታክስ ዕዳ ያለበት እንደሆነ እና የንግዱን ሀብቶች በሙሉ ወይም በከፊል ግንኙነት ላለው ሰው “ሀብቱ የተላለፈለት ሰው” ተብሎ ለሚጠቀስ ያስተላለፈ እንደሆነ ከንግዱ ሀብት ጋር ተያይዞ ያልተከፈለውን ዕዳ ሀብቱ የተላለፈለት ሰው የመክፈል ግዴታ ይኖርበታል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ ባለሥልጣኑ የተላለፈውን የታክስ ዕዳ በሙሉ ወይም በከፊል ከሀብት አስተላላፊው ላይ እንዳይጠይቅ አያግደውም።

፵፯. በድርጅት ስለሚከፈል ታክስ

፩/ አንድ ድርጅት ታክሱን በመክፈያው ጊዜ ውስጥ ያልከፈለ እንደሆነ ታክሱ ባልተከፈለበት ጊዜ ወይም ታክሱ ከመክፈሉ በፊት ባሉት ፮ (ስድስት) ወራት ጊዜ ውስጥ ሥራ አስኪያጅ የነበረ ማንኛውም ሰው ላልተከፈለው ታክስ ከድርጅቱ ጋር የአንድነትና የነጠላ ኃላፊነት ይኖርበታል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ በሚከተሉት ሁኔታዎች ተፈጻሚ አይሆንም፦

- ሀ) ድርጅቱ የሚፈለግበትን ግብር ሳይከፍል የቀረው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ከተጠቀሰው ሰው ፈቃድ ወይም ዕውቀት ውጭ የሆነ እንደሆነ፤ እና
- ለ) ለሥራ አስኪያጅ የተሰጠው ኃላፊነት እና ሌሎች ሁኔታዎች ሲታዩ ሥራ አስኪያጁ ድርጅቱ ግብር ላለመክፈል የሚያደርገውን ጥረት ለመከላከል ተገቢውን ትጋት አሳይቶ የሆነ እንደሆነ ነው።

፵፰. ማጭበርበር ወይም የታክስ ስወራ ሲፈጸም ስለሚኖር የታክስ ኃላፊነት

፩/ የተመሰከረለት ኦዲተር፣ የተመሰከረለት ፐብሊክ የሂሳብ ባለሙያ ወይም ፐብሊክ ኦዲተር፦

ሀ) ታክስ ከፋይ ታክስን ለማሳነስ ወይም ታክሱን ለመሰወር እንዲችል የረዳ፣ ያበረታታ፣ የመከረ እንደሆነ፤

ለ) ታክስ ለማሳነስ ወይም የታክስ ስወራን በሚያስከትል መልኩ በማንኛውም መንገድ እያወቀ ከታክስ ከፋይ ጋር ከተባበረ ወይም የድርጊቱ አጋር ከሆነ በታክስ ማጭበርበሩ ወይም በታክስ ስወራው ምክንያት ለሚከሰተው የታክስ መቀነስ ከታክስ ከፋይ ጋር በአንድነትና በነጠላ ኃላፊነት ይኖርበታል።

፪/ አንድ የተመሰከረለት ኦዲተር፣ የተመሰከረለት ፐብሊክ የሂሳብ ባለሙያ ወይም ፐብሊክ ኦዲተር በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) በተደነገገው መሠረት ኃላፊ ሆኖ ከተገኘ ባለሥልጣኑ ይህንን ድርጊት፦

ሀ) ለተመሰከረላቸው የፐብሊክ ሂሳብ ባለሙያዎች ተቋም፣ ለኢትዮጵያ የሂሳብና የኦዲት ቦርድ ወይም ለዚህ ሰው ፈቃድ ለሚሰጠው አካል ሪፖርት ማድረግ ያለበት ሲሆን ቦርዱም የኦዲተሩን ፈቃድ እንዲሰርዘው ይጠይቃል፤ ወይም

ለ) የንግድ ፈቃድ የመስጠት ኃላፊነት ላለው ባለሥልጣን ሪፖርት ያደርጋል።

፫/ በዚህ አንቀጽ “ታክስን ማሳነስ” የሚለው ሀረግ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፻፱ የተሰጠው ትርጉም ይኖረዋል።

ክፍል ስምንት

ማካካሻ፣ ተመላሽ እና ከታክስ ዕዳ ነጻ ስለመሆን

፵፱. ለታክስ ክፍያዎች የሚሰጥ ማካካሻ

፩/ ታክስ ከፋይ በታክስ ዓመቱ ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ ለቀረበት ታክስ እና በቅድሚያ ለከፈለው ታክስ ሊያገኝ የሚገባው ማካካሻ ታክስ ከፋይ በታክስ ዓመቱ ከሚፈለግበት የገቢ ግብር ዕዳ በሚበልጥበት ጊዜ፣ ባለሥልጣኑ በብልጫ የታየውን ገንዘብ በሚከተለው ቅደም ተከተል ሥራ ላይ እንዲውል ያደርጋል፦

- ሀ) በመጀመሪያ (ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ የሚቀርን ታክስ ሳይጨምር) ታክስ ከፋይ በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ መሠረት የሚፈለግበትን ማንኛውንም ታክስ ለመክፈል ይውላል፤
- ለ) ቀሪው ታክስ ከፋይ በሌላ በማንኛውም የታክስ ሕግ የሚፈለግበትን ታክስ ለመክፈል ይውላል፤
- ሐ) የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ተራፊ ገንዘብ ካለም ታክስ ከፋይ በጽሑፍ የተመላሽ ጥያቄ ካቀረበበት ቀን ጀምሮ ባሉት ፯ (ዘጠና) ቀናት ውስጥ ለታክስ ከፋይ ይመለስ ስለታል።

፪/ ታክስ ከፋይ በጽሑፍ ስምምነቱን ከገለጸ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ሐ) የተመለከተው ገንዘብ ወደፊት ለሚመጣ ማንኛውም የታክስ እዳ መክፈያነት ሊሸጋገር ይችላል።

፫/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ሐ) በተደነገገው መሠረት ተራፊውን ገንዘብ ለታክስ ከፋይ ካልከፈለ፣ ዘጠናው ቀን ካለቀ ጀምሮ ተራፊው ገንዘብ እስከሚመለስበት ቀን ባለው ጊዜ ውስጥ ታክስ ከፋይ ወለድ የማግኘት መብት አለው።

፬/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) መሠረት የሚከፈለው ወለድ መጣኔ በንዑስ አንቀጹ የተመለከተው ጊዜ ከመጀመሩ ቀደም ብሎ ባለው ሩብ ዓመት በንግድ ባንኮች ሥራ ላይ የዋለው ከፍተኛው የማበደሪያ ወለድ መጣኔ ይሆናል።

፶. ሊከፈል ወሚገባው በላይ የተከፈለን ታክስ ስለመመለስ

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ታክስ ከፋይ (በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፱ የተደነገገውን ሳይጨምር) በታክስ ሕግ መሠረት ሊከፍል ወሚገባው ታክስ በላይ የከፈለ እንደሆነ ታክሱ ከተከፈለበት ቀን ጀምሮ ባሉት ሦስት ዓመታት ውስጥ የፀደቀውን ቅጽ በመጠቀም ሊከፍል ወሚገባው በላይ የከፈለው ታክስ ይመለስለት ዘንድ ለባለሥልጣኑ ማመልከት ይችላል።

፪/ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ የሚሆነው ታክስ ከፋይ ሊከፍል ወሚገባው ታክስ በላይ የከፈለውን ታክስ በሚመለከት ባለሥልጣኑ የታክስ ስሌት ማሻሻያ እንዲያደርግ የሚያስገድደው ሁኔታ የሌለ እንደሆነ ነው።

፫/ ባለሥልጣኑ በማመልከቻው ላይ የተሰጠውን ውሳኔ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ለተጠቀሰው አመልካች በጽሑፍ ማስታወቅ አለበት።

፬/ ታክስ ከፋይ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ሲያመለክትና ባለሥልጣኑ ታክስ ከፋይ በታክስ ሕግ መሠረት ሊከፍል ወሚገባው በላይ የከፈለ መሆኑን ሲያምንበት በብልጫ የተከፈለውን የገንዘብ መጠን በሚከተለው ቅደም ተከተል ሥራ ላይ ያውላል፦

- ሀ) በመጀመሪያ (ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ የሚቀረውን ታክስ ሳይጨምር) ታክስ ከፋይ በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ መሠረት የሚፈለግበትን ማንኛውንም ታክስ ለመክፈል ይውላል፤
- ለ) ቀሪው ታክስ ከፋይ በሌላ በማንኛውም የታክስ ሕግ የሚፈለግበትን ታክስ ለመክፈል ይውላል፤
- ሐ) የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፮) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ተራፊ ገንዘብ ካለ ታክስ ከፋይ የተመላሽ ጥያቄ ካቀረበበት ቀን ጀምሮ ባሉት ፵፭ (አርባ አምስት) ቀናት ውስጥ ለታክስ ከፋይ ይመለስ ስለታል።

፳/ ታክስ ከፋዩ በጽሑፍ ስምምነቱን ከገለጸ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) (ሐ) የተመለከተው ገንዘብ በማንኛውም የታክስ ሕግ መሠረት ወደፊት ለሚመጣ ማንኛውም የታክስ እዳ መክፈያነት ሊሸጋገር ይችላል።

፳/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ መሠረት ታክስ በስህተት ተመላሽ ያደረገ እንደሆነ ታክስ ከፋዩ በባለሥልጣኑ ሲጠየቅ በመጠየቂያ ሰነድ በተጠቀሰው ቀን በስህተት የተመለሰለትን ገንዘብ ለባለሥልጣኑ መልሶ መክፈል አለበት።

፳/ ተመላሽ በሚጠይቀው ታክስ ከፋይ አሳሳቾችን ገንዘብ በስህተት የተመለሰ እንደሆነ ታክስ ከፋዩ ገንዘቡ በስህተት በተመለሰበትና በስህተት የተመለሰው ገንዘብ ተመልሶ ለባለሥልጣኑ በተከፈለበት ቀን መካከል ላለው ጊዜ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፴፯(፪) በተመለከተው መጣኔ መሠረት ክፍያው ለዘገየበት ጊዜ ወለድ የመክፈል ኃላፊነት አለበት።

፳/ ታክስ ከፋዩ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፯) እንዲከፍለው የሚገደደው ተመላሽ ታክስ ለዚህ አዋጅ አፈጻጸም ሲባል ታክስ ከፋዩ እንደሚከፍለው ማንኛውም ታክስ ተደርጎ ይወሰዳል።

፶፩. ከባድ ችግር ሲያጋጥም ስለሚሰጥ የታክስ ምህረት

- ፩/ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ የሚሆነው ሚኒስትሩ፦
 - ሀ) ባልተጠበቀ የተፈጥሮ አደጋ ወይም ጥፋት ምክንያት ወይም ከታክስ ከፋዩ ቸልተኝነት ወይም ማንኛውም ጥፋት ጋር ባልተገናኘ ሁኔታ የተፈጠረ ከባድ የግል ችግር ምክንያት ታክስ ከፋዩ የሚፈለግበትን ታክስ በሙሉ እንዲከፍል ማድረግ የማይቋቋመው ከባድ ችግር የሚያስከትልበት መሆኑን፤ ወይም

ለ) በታክስ ከፋይ ሞት ምክንያት ታክስ ከፋይ መክፈል የሚኖርበትን ታክስ በሙሉ እንዲከፈል ማድረግ በታክስ ከፋይ ጥገኞች ላይ ከባድ ችግር የሚፈጥር መሆኑን፤

ሲያምንበት ነው።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ ከሆነ ሚኒስትሩ ታክስ ከፋይ ወይም የሚቼን ታክስ ከፋይ ንብረት የሚያጣራው ውርስ አጣሪ መክፈል የሚኖርበትን ታክስና ከዚህ ታክስ ጋር በተገናኘ ለዘገየ ክፍያ የሚጠየቀውን ወለድ በሙሉ ወይም በከፊል እንዳይከፈል ሊፈቅድ ይችላል።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የታክስ ዕዳ ምህረት ሊደረግ የሚችለው የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ በሚወሰን የገንዘብ መጠን ልክ ይሆናል።

፬/ ሚኒስትሩ ታክስ ከፋዩን ወይም የሚቼን ንብረት የሚያጣራውን ውርስ አጣሪ ከታክስ ዕዳ ነጻ የሚያደርገውን ውሳኔ የሰጠው በቀረበለት የተጭበረበረ ወይም አሳሳች መረጃ ላይ በመመስረት ከሆነ በምህረት ቀሪ የተደረገው የታክስ ዕዳ ምህረት ከመሰጠቱ በፊት ወደ ነበረበት ሁኔታ በመመለስ ታክስ ከፋይ ከታክስ ዕዳው ነጻ እንዳልተደረገ ተቆጥሮ ይህ አዋጅ ተፈጻሚ ይሆናል።

፭/ ሚኒስትሩ በዚህ አንቀጽ መሠረት እያንዳንዱን ምህረት የተሰጠበትን የታክስ ዕዳ እና የወለድ መጠን እና ምህረት የተሰጠበትን ምክንያት መዝግቦ በመያዝ በየስድስት ወሩ ለዋናው ኦዲተር ሪፖርት ማቅረብ አለበት።

ክፍል ዘጠኝ

ከታክስ ጋር በተገናኘ የሚፈጠር አለመግባባት

፶፪. የምክንያቶች መግለጫ

በታክስ ሕግ መሠረት ለባለሥልጣኑ የቀረበን ማንኛውንም ማመልከቻ ባለሥልጣኑ ሳይቀበለው በሚቀርቡት ጊዜ አለመቀበሉን የሚገልጸው ማስታወቂያ ማመልከቻውን ያልተቀበለበትን ምክንያቶች መግለጫ ያካተተ መሆን አለበት።

፶፫. የታክስ እና ይግባኝ የሚቀርብባቸው ውሳኔዎች የመጨረሻ ስለመሆናቸው

፩/ በዚህ ክፍል በተደነገገው ሥነ-ሥርዓት መሠረት ካልሆነ በስተቀር፦

- ሀ) የታክስ ወይም ይግባኝ ሊቀርብበት የሚችል ውሳኔ ወሳኝ እና የመጨረሻ በመሆኑ በማናቸውም ሁኔታ በኮሚሽኑ ወይም በፍርድ ቤት ወይም በሌላ የዳኝነት ሥነ-ሥርዓት ተቃውሞ ሊቀርብበት አይችልም፤
- ለ) የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ወይም ውሳኔ ወይም በባለሥልጣኑ እንደ ታክስ ስሌት ማስታወቂያ ወይም ውሳኔ ቅጂ የተረጋገጠ ሰነድ ማቅረብ የታክስ ስሌት ማስታወቂያው ወይም ውሳኔው በአግባቡ የተሰጠ ስለመሆኑ እንዲሁም በታክስ ስሌት ማስታወቂያው ወይም ውሳኔው የተመለከተው የታክስ መጠን እና ሌሎች ዝርዝር ጉዳዮች ትክክለኛ ስለመሆናቸው ወሳኝ ማስረጃ ነው፤ እንዲሁም
- ሐ) ታክስ ከፋይ ራሱ የሚያሰላውን ታክስ በተመለከተ ታክስ ከፋይ ራሱ ያሳወቀበትን ዋናውን የራስ ታክስ ስሌት ማስታወቂያ ወይም በባለሥልጣኑ እንደራስ ታክስ ስሌት ማስታወቂያው ዋናው ቅጂ የተረጋገጠ ሰነድ ማቅረብ ስለማስታወቂያው ይዘት ወሳኝ ማስረጃ ነው።

፪/ ባለሥልጣኑ ለታክስ ከፋይ የታክስ ስሌት ወይም ውሳኔ ማስታወቂያ በኤሌክትሮኒክ ዘዴ በሚሰጥበት ጊዜ፣ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ለ) የተመለከተው የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ወይም ውሳኔ ቅጂ ማስታወቂያውን ወይም ውሳኔውን በመለየት እና በኤሌክትሮኒክ ዘዴ የተላለፈውን የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ወይም ውሳኔ ዝርዝር ጉዳዮች በመግለጽ በባለሥልጣኑ የተረጋገጠን ሰነድ ይጨምራል።

፫/ ታክስ ከፋይ የራስ ታክስ ስሌት ማስታወቂያ በኤሌክትሮኒክ ዘዴ በሚያቀርብበት ጊዜ፣ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ሐ) የተመለከተው የራስ ታክስ ስሌት ማስታወቂያ ቅጂ ማስታወቂያውን በመለየት እና በኤሌክትሮኒክ ዘዴ የተላለፈውን የራስ ታክስ ስሌት ማስታወቂያ ዝርዝር ጉዳዮች በመግለጽ በባለሥልጣኑ የተረጋገጠን ሰነድ ይጨምራል።

፬/ ለዚህ አንቀጽ ዓላማ “ውሳኔ” ማለት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፪ (፱፬) ለታክስ ውሳኔ በተሰጠው ትርጉም ሥር በፊደል ተራ (ለ)፣ (ሐ)፣ (መ)፣ (ረ)፣ (ሰ) ወይም (ሸ) የተመለከተውን ነው።

፶፬. በታክስ ውሳኔ ላይ ስለሚቀርብ የቅሬታ ማስታወቂያ

፩/ በታክስ ውሳኔ ቅር የተሰኘ ታክስ ከፋይ የውሳኔው ማስታወቂያ በደረሰው በጳ፩ (በሃያ አንድ) ቀናት ውስጥ በውሳኔው ላይ የቅሬታ ማስታወቂያ ለባለሥልጣኑ በጽሑፍ ማቅረብ ይችላል።

፪/ ቅሬታ የቀረበበት የታክስ ውሳኔ በተሻሻለ የታክስ ስሌት ላይ ከሆነ የታክስ ከፋይ የተሻሻለውን የታክስ ስሌት የመቃወም መብት የመጀመሪያውን የታክስ ስሌት በመለወጥ፣ በመቀነስ ወይም በመጨመር በተደረገው ማሻሻያ ላይ ብቻ የተገደበ ይሆናል።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት በታክስ ከፋይ የቀረበ የቅሬታ ማስታወቂያ በአግባቡ እንደቀረበ የሚቆጠረው ከዚህ በታች የተዘረዘሩት ቅድመ ሁኔታዎች ሲሟሉ ብቻ ነው፡-

- ሀ) የቅሬታ ማስታወቂያው ታክስ ከፋይ የታክስ ውሳኔውን የሚቃወምበትን ምክንያቶች፣ ታክስ ከፋይ ውሳኔውን ለማስተካከል ሊደረጉ ይገባል ብሎ የሚያምንባቸውን ማሻሻያዎች እና እነዚህን ማሻሻያዎች ማድረግ አስፈላጊ የሆነበትን ምክንያቶች በትክክል የሚገልጽ ከሆነ፤
- ለ) ቅሬታው ከታክስ ስሌት ጋር የተገናኘ ከሆነ ታክስ ከፋይ በታክስ ስሌቱ መሠረት መከፈል ያለበትን እና በቅሬታ ማስታወቂያው ተቃውሞ ያላቀረበበትን ታክስ የክፈለ እንደሆነ፤ እንዲሁም
- ሐ) በታክስ ውሳኔው ላይ ቅሬታ ቢኖረውም ታክሱን ከፍሎ የቅሬታ ማስታወቂያ ማቅረብን የመረጠ ከሆነ የተወሰነበትን ታክስ ከክፈለ ነው፡፡

፬/ ባለሥልጣኑ የቅሬታ ማስታወቂያው በአግባቡ አልቀረበም ብሎ ሲያምን ለታክስ ከፋይ የሚከተሉትን የሚገልጽ የጽሑፍ ማስታወቂያ ወዲያውኑ ይሰጠዋል፡-

- ሀ) ቅሬታው በአግባቡ አልቀረበም የሚልባቸውን ምክንያቶች፤ እና
- ለ) ከሚከተሉት በዘገየው ጊዜ ውስጥ ታክስ ከፋይ ቅሬታውን ካላቀረበ የቅሬታ ማቅረቢያ ጊዜ እንደሚያልፍ፡-
 - (፩) ቅሬታው የሚመለከተው የታክስ ውሳኔ ማስታወቂያ በደረሰው በ፳፩ (በሃያ አንድ) ቀናት ውስጥ፤ ወይም
 - (፪) በዚህ ንዑስ አንቀጽ መሠረት የሚሰጠው ማስታወቂያ በደረሰው በ፲ (በአሥር) ቀናት ውስጥ፡፡

፭/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) መሠረት የቅሬታ ማቅረቢያ ጊዜ ያለፈ ከሆነ ባለሥልጣኑ ይህንን የሚገልጽ የጽሁፍ ማስታወቂያ ለሚመለከተው ታክስ ከፋይ ይሰጣል።

፮/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተው የቅሬታ ማቅረቢያ ጊዜ ከማለፉ በፊት ታክስ ከፋይ በታክስ ውሳኔ ላይ የቅሬታ ማስታወቂያ የሚያቀርብበት ጊዜ እንዲራዘምለት ለባለሥልጣኑ የጽሁፍ ማመልከቻ ማቅረብ ይችላል።

፯/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፮) መሠረት ማመልከቻ ሲቀርብ፣ ባለሥልጣኑ፦

ሀ) ታክስ ከፋይ በኢትዮጵያ ውስጥ ያልነበረ በመሆኑ፣ በህመም ምክንያት ወይም በሌላ አጥጋቢ ምክንያት በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ወይም (፬) በተወሰነው ጊዜ ውስጥ የቅሬታ ማስታወቂያውን ማቅረብ አለመቻሉ፤ እና

ለ) የቅሬታ ማስታወቂያውን ለማቅረብ በታክስ ከፋይ በኩል ምክንያታዊ ያልሆነ መዘግየት አለመኖሩን፤

ሲያምንበት በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተው የቅሬታ ማቅረቢያ ጊዜው ካበቃበት ቀን ጀምሮ ከ፲ (ከአሥር) ቀናት ላልበለጠ ጊዜ ሊያራዝም ይችላል።

፶፭. በቅሬታ ላይ ውሳኔ ስለመስጠት

፩/ ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፶፬ መሠረት በአግባቡ የቀረቡ ቅሬታዎችን በነጻነት በመመርመር በቅሬታዎቹ ላይ ለሚሰጠው ውሳኔ የውሳኔ ሀሳብ የሚያቀርብ ቋሚ የሥራ ክፍል ያቋቁማል።

፪/ ባለሥልጣኑ፣ ቅሬታዎች የሚታዩበትን ሥነ-ሥርዓት እና ለባለሥልጣኑ የሚቀርቡ የውሳኔ ሃሳቦች የሚመሠረቱ ቱባቸውን ጉዳዮች እና የውሳኔ አሰጣጡን ሥርዓት የያዘ ዝርዝር መመሪያ ያወጣል።

፫/ የሥራ ክፍሉ በታክስ ስሌት ላይ የቀረበውን ቅሬታ ሲመረምር በታክስ ስሌቱ የተመለከተው የታክስ መጠን ሊጨምር ይገባል የሚል እምነት ሲኖረው፣ የሥራ ክፍሉ የታክስ ስሌቱ ለሚመለከተው የታክስ ሠራተኛ ተመልሶ እንደገና እንዲታይ የውሳኔ ሃሳብ ለባለሥልጣኑ ማቅረብ ይኖርበታል።

፬/ ባለሥልጣኑ በሥራ ክፍሉ የቀረበውን የውሳኔ ሃሳብ ከመረመረ በኋላ፣ የቀረበውን ቅሬታ በሙሉ ወይም በከፊል በመቀበል ወይም ውድቅ በማድረግ ውሳኔ የሚሰጥ ሲሆን ውሳኔውም “በቅሬታ ላይ የተሰጠ ውሳኔ” ተብሎ ይጠቀሳል።

፭/ ባለሥልጣኑ በቅሬታ ላይ የሰጠውን ውሳኔ ለታክስ ከፋይ በጽሑፍ የሚያሳውቀው ሲሆን፣ በታክስ ስሌት ላይ የቀረበ ቅሬታ ከሆነ የታክስ ስሌቱን ማሻሻልን ጨምሮ ውሳኔውን ለማስፈፀም አስፈላጊ የሆኑትን እርምጃዎች ይወስዳል።

፮/ በቅሬታ ላይ የተሰጠ ውሳኔ ማስታወቂያ የጉዳዩን ዋና ፍሬ ነገሮች፣ ግኝቶች እና ለውሳኔው መሠረት የሆኑትን ምክንያቶች እና ለኮሚሽኑ ይግባኝ ማቅረብ እንደሚቻል የሚገልጽ መግለጫ ማካተት አለበት።

፯/ ታክስ ከፋይ ቅሬታ ካቀረበበት ቀን ጀምሮ ባሉት ፻፹ (አንድ መቶ ሰማንያ) ቀናት ውስጥ ባለሥልጣኑ በቅሬታው ላይ ውሳኔ ካልሰጠ ታክስ ከፋይ ይግባኙን ፻፹ (አንድ መቶ ሰማንያ) ቀን በተጠናቀቀ በ፱ (በሰላሳ) ቀናት ውስጥ ለታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ማቅረብ ይችላል።

፶፮. ለታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ይግባኝ ስለማቅረብ

፩/ ይግባኝ ሊቀርብበት በሚችል ውሳኔ ላይ ቅር የተሰኘ ታክስ ከፋይ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፹፰ መሠረት የይግባኝ ማስታወቂያውን ለታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ሊያቀርብ ይችላል።

- ፪/ በታክስ ስሌት ላይ ከቀረበ ቅሬታ ጋር በተገናኘ በታክስ ከፋይ ለታክስ ይግባኝ ኮሚሽን የሚቀርብ የይግባኝ ማስታወቂያ በአግባቡ ቀርቧል ሊባል የሚችለው በክርክር ላይ ያለ ታክስ ፻%(ሃምሳ በመቶ) የተከፈለ እንደሆነ ብቻ ነው።
- ፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) “በክርክር ላይ ያለ ታክስ” ከታክሱ ጋር በተገናኘ ሊከፈል የሚገባውን ቅጣትና የዘገየ ክፍያ ወለድን አይጨምርም።
- ፬/ የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የይግባኝ ማስታወቂያ የሚቀርብበት ጊዜ እንዲራዘም ስለሚቀርብ ማመልከቻ መመሪያ ሊያወጣ ይችላል።

፶፯. ለፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት ይግባኝ ስለማቅረብ

- ፩/ ለኮሚሽኑ በቀረበ የታክስ ይግባኝ ተካፋይ የነበረ ሰው ኮሚሽኑ በሰጠው ውሳኔ ቅር የተሰኘ እንደሆነ የኮሚሽኑ የውሳኔ ማስታወቂያ በደረሰው በ፱ (በሠላሳ) ቀናት ውስጥ የይግባኝ ማስታወቂያውን ለፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት ሊያቀርብ ይችላል።
- ፪/ በኮሚሽኑ በታየ የታክስ ይግባኝ ላይ ተከራካሪ የነበረ ሰው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተው የይግባኝ ማቅረቢያ ጊዜ እንዲራዘምለት በጽሑፍ ማመልከቻ ሲጠይቅ የፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት ጊዜውን ሊያራዝመው ይችላል።
- ፫/ በታክስ ስሌት ላይ ከቀረበ ቅሬታ ጋር በተገናኘ በታክስ ከፋይ ለፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት የሚቀርብ የይግባኝ ማስታወቂያ በአግባቡ ቀርቧል ሊባል የሚችለው በክርክር ላይ ያለ ታክስ ፸፮% (ሰባ አምስት በመቶ) የተከፈለ እንደሆነ ብቻ ነው።
- ፬/ ለፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት ይግባኝ የሚቀርበው በሕግ ጉዳዮች ላይ ብቻ ሲሆን የይግባኝ ማስታወቂያውም በቀረበው ይግባኝ የሚነሱትን የሕግ ጉዳዮች መግለጽ አለበት።

፮/ የፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት ይግባኙን በመስማት፦

ሀ) የኮሚሽኑን ውሳኔ ሊያፀናው፤

ለ) የኮሚሽኑን ውሳኔ በመሻር፦

(፩) የኮሚሽኑን ውሳኔ የሚተካ ውሳኔ ሊሰጥ፤ ወይም

(፪) ፍርድ ቤቱ በሚሰጠው መመሪያ መሠረት ጉዳዩ እንደገና እንዲታይ ለኮሚሽኑ ወይም ለባለሥልጣኑ መልሶ ሊልከው፤ ወይም

ሐ) ይግባኙን ውድቅ ሊያደርገው፤ ወይም

መ) ተገቢ መስሎ የታየውን ሌላ ውሳኔ ሊሰጥ፤

ይችላል።

፯/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) “በክርክር ላይ ያለ ታክስ” ማለት የታክስ ይግባኝ ኮሚሽኑ እንዲከፈል ውሳኔ የሰጠበት እና ታክስ ከፋዩ በይግባኝ ማስታወቂያ ቅሬታ ያቀረበበት ታክስ ሲሆን ከታክሱ ጋር በተገናኘ ሊከፈል የሚገባውን ቅጣትና የዘገዩ ክፍያ ወለድን አይጨምርም።

፶፰. ለፌዴራል ጠቅላይ ፍርድ ቤት ስለሚቀርብ ይግባኝ

፩/ ለፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት በቀረበ የታክስ ይግባኝ ተካፋይ የነበረ ሰው ፍርድ ቤቱ በሰጠው ውሳኔ ቅር የተሰኘ እንደሆነ የፍርድ ቤቱ የውሳኔ ማስታወቂያ በደረሰው በ፱ (በሠላሳ) ቀናት ውስጥ የይግባኝ ማስታወቂያውን ለፌዴራል ጠቅላይ ፍርድ ቤት ሊያቀርብ ይችላል።

፪/ በፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት በታየ የታክስ ይግባኝ ላይ ተከራካሪ የነበረ ሰው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተው የይግባኝ ማቅረቢያ ጊዜ እንዲራዘምለት በጽሑፍ ማመልከቻ ሲጠይቅ የፌዴራል ጠቅላይ ፍርድ ቤት ጊዜውን ሊያራዝመው ይችላል።

፶፱. የማስረዳት ኃላፊነት

በዚህ ክፍል መሠረት ከታክስ ውሳኔ ጋር በተገናኘ በሚደረግ ማንኛውም የታክስ ክርክር ሂደት የታክስ ውሳኔ ትክክል አለመሆኑን የማስረዳት ኃላፊነት የታክስ ከፋይ ነው።

፷. የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ወይም የፍርድ ቤትን ውሳኔ ስለመፈጸም

፩/ ባለሥልጣኑ የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን፣ የፌዴራል ከፍተኛ ፍርድ ቤት ወይም የፌዴራል ጠቅላይ ፍርድ ቤት ውሳኔ በደረሰው በ፱ (በሰላሳ) ቀናት ውስጥ የተሻሻለ የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ለታክስ ከፋይ መስጠትን ጨምሮ፣ ውሳኔውን ተግባራዊ ለማድረግ አስፈላጊ የሆኑ እርምጃዎችን መውሰድ አለበት።

፪/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፰ የተመለከተው የተሻሻለ የታክስ ስሌት የጊዜ ገደብ የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ወይም የፍርድ ቤት ውሳኔን ተግባራዊ ለማድረግ በሚከናወን የታክስ ስሌት ማሻሻያ ላይ ተፈጻሚ አይሆንም።

ክፍል አሥር

መረጃን ስለመሰብሰብና ስለማስፈጸም

፷፩. የታክስ ክሊራንስ

፩/ ማንኛውም ታክስ ከፋይ በፀደቀው ቅጽ መሠረት የታክስ ክሊራንስ የምስክር ወረቀት እንዲሰጠው ለባለሥልጣኑ ማመልከት ይችላል።

፪/ ባለሥልጣኑ ታክስ ከፋይ በታክስ ሕግ መሠረት የተጣለበትን ታክስ የመክፈል ግዴታ የፈፀመ መሆኑን ሲያረጋግጥ በሚያወጣው መመሪያ መሠረት ታክስ ከፋይ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ማመልከቻውን ባቀረበ በ፲፬ (በአሥራ አራት) ቀናት ውስጥ የታክስ ክሊራንስ የምስክር ወረቀት መስጠት አለበት።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ማመልከቻ የሚያቀርበው ታክስ ከፋይ ለቀደመው ዓመት ወይም ለቀደሙት ዓመታት በታክስ ከፋይነት ያልተመዘገበ እንደሆነ ባለሥልጣኑ ታክስ ከፋይ የተመዘገበ መሆኑን በመግለጽ ታክስ ከፋይ ማመልከቻ ባቀረበ በ፲፬ (በአሥራ አራት) ቀናት ውስጥ የታክስ ክሊራንስ የምስክር ወረቀት መስጠት ይኖርበታል።

፬/ ማንኛውም የሚኒስቴር መስሪያ ቤት፣ ማዘጋጃ ቤት፣ የመንግሥት የሥራ ክፍል፣ ወይም የፌዴራል ወይም የክልል መንግሥት ቢሮ ወይም ሌላ ማንኛውም የመንግሥት አካል ታክስ ከፋይ የታክስ ክሊራንስ የምስክር ወረቀት ካላቀረበ በስተቀር ማንኛውንም ፈቃድ መስጠት ወይም ማደስ ወይም በመንግሥት ጨረታ እንዲሳተፍ መፍቀድ አይችልም።

፭/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ማመልከቻ ላቀረበ ታክስ ከፋይ የታክስ ክሊራንስ የምስክር ወረቀት ላለመስጠት የወሰነ እንደሆነ ታክስ ከፋይ ማመልከቻውን ባቀረበ በ፲፬ (በአሥራ አራት) ቀናት ውስጥ ማመልከቻውን ያልተቀበለበትን ምክንያት የሚገልጽ የውሳኔ ማስታወቂያ ይሰጠዋል።

፳፪. የመመስረቻ ጽሑፍን እና የመተዳደሪያ ደንብን ስለማቅረብ

፩/ ማንኛውም ድርጅት ከተመዘገበበት ቀን ጀምሮ ባሉት ፴ (ሠላሳ) ቀናት ውስጥ የመመስረቻ ጽሑፍ፣ የመተዳደሪያ ደንብ፣ የሽርክና ማህበር ስምምነት ወይም ሌላ የመመስረቻ ወይም የምዝገባ ሰነድ ቅጂ ለባለሥልጣኑ ማቅረብ አለበት።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) በተጠቀሱት ሰነዶች ላይ ማንኛውም ለውጥ ሲደረግ ድርጅቱ ለውጡ በተደረገ በ፴ (በሠላሳ) ቀናት ውስጥ ለውጡን በጽሑፍ ለባለሥልጣኑ ማሳወቅ አለበት።

፳፫. አዲተሮች

፩/ አዲተሮች የደንበኞቻቸውን የአዲት ሪፖርት ለደንበኞቻቸው ካቀረቡበት ቀን ጀምሮ በሚቆጠር የ፫ (የሦስት) ወር ጊዜ ውስጥ የአዲት ሪፖርቶቹን ለባለሥልጣኑ ማቅረብ አለባቸው።

፪/ ማንኛውም አዲተር በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተውን ግዴታ ሳይወጣ የቀረ እንደሆነ ባለሥልጣኑ አዲተሩ ግዴታውን ያልተወጣ መሆኑን ለኢትዮጵያ የሂሳብና አዲት ቦርድ ወይም ለኢትዮጵያ የተመሠከረላቸው የሂሳብ ባለሙያዎች ኢንስቲትዩት በማሳወቅ ቦርዱ ወይም ኢንስቲትዩቱ የአዲተሩን ፈቃድ እንዲሰረዝ ይጠይቃል።

፫/ በዚህ አንቀጽ “አዲተር” ማለት በፋይናንስ ሪፖርት አዘገጃጀትና አቀራረብ አዋጅ ለፐብሊክ አዲተር እና ለተመሰከረለት አዲተር የተሰጠውን ትርጉም ይይዛል።

፳፬. በኢትዮጵያ ነዋሪ ካልሆነ ሰው ጋር የሚደረግ የአገልግሎት ውልን ስለማሳወቅ

፩/ ምንጩ ኢትዮጵያ የሆነ የአገልግሎት ውል በኢትዮጵያ ነዋሪ ካልሆነ ሰው ጋር የሚገባ ማንኛውም ሰው ውሉን ከፈረመበት ወይም መፈጸም ከጀመረበት ቀድሞ ከመጣው ቀን ጀምሮ በሚቆጠር ፱ (ስላሳ) ቀናት ውስጥ በፀደቀው ቅጽ መሠረት ለባለሥልጣኑ ማሳወቅ አለበት።

፪/ በዚህ አንቀጽ “ምንጩ ኢትዮጵያ የሆነ የአገልግሎት ውል” ማለት የቅጥር ውልን ሳይጨምር፣ የዕቃ አቅርቦትን ቢጨምርም ባይጨምርም በዋነኝነት አገልግሎት በመስጠት ላይ የተመሠረተ ምንጩ ኢትዮጵያ የሆነ ገቢ የሚያስገኝ የአገልግሎት ውል ነው።

፳፮. መረጃ ወይም ማስረጃ ለማግኘት ማስታወቂያ ስለመስጠት

፩/ ማንኛውንም የታክስ ሕግ ለማስተዳደር ሲባል ባለሥልጣኑ ታክስ ከፋይ ቢሆንም ባይሆንም ለማንኛውም ሰው የጽሑፍ ማስታወቂያ በመስጠት፦

ሀ) በማስታወቂያው በተመለከተው ጊዜ ውስጥ የራሱን ወይም የሌላ ማንኛውንም ሰው የታክስ ጉዳይ የሚመለከት በማስታወቂያው የተገለፀውን መረጃ እንዲሰጠው፤

ለ) በማስታወቂያው በተመለከተው ጊዜና ቦታ በመገኘት የራሱን ወይም የሌላ ማንኛውንም ሰው የታክስ ጉዳዮች በተመለከተ በማስታወቂያው የተገለጸውን ማስረጃ እንዲሰጠው፤

ሐ) በማስታወቂያው በተመለከተው ጊዜ ከእርሱ ወይም ከሌላ ማንኛውም ሰው የታክስ ጉዳዮች ጋር የሚገናኙ በእጁ ወይም በእርሱ ቁጥጥር ሥር ያሉ በማስታወቂያው የተገለፁ ሰነዶችን እንዲያቀርብ፤

ሊጠይቅ ይችላል።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት እንዲቀርብ የተጠየቀው ሰነድ ከሆነ፣ የተጠየቀው ሰነድ መለየት በሚያስችል አካሄድ በማስታወቂያው መገለጹ በቂ ይሆናል።

፫/ ይህ አንቀጽ፦

ሀ) በኤሌክትሮኒክ መልክ የሚገኙትን ጨምሮ ማንኛውንም መረጃ መስጠትን ወይም ሰነድ ማቅረብን በተመለከተ ልዩ መብት የሚሰጥ ወይም የህዝብ ጥቅምን የሚመለከት ሌላ ሕግ፣ ወይም

ለ) ሚስጥር የመጠበቅ ግዴታን የሚጥል ውል፣ ቢኖርም ተፈጻሚ ይሆናል።

፳፮. የመግባትና የመበርበር ሥልጣን

፩/ ማንኛውንም የታክስ ሕግ ለማስተዳደር ሲባል ባለ ሥልጣን፦

ሀ) በማንኛውም ጊዜና ያለምንም ማስታወቂያ በሚከተሉት ቦታዎች ላይ የመገኘት ወይም የሚከተሉትን የማግኘት ሙሉ እና ያልተገደበ መብት አለው፦

- (፩) በማንኛውም ግቢ ወይም ቦታ፣ ማንኛውንም ዕቃ ወይም ንብረት፤
- (፪) ማንኛውንም ሰነድ፤
- (፫) ማንኛውንም የመረጃ ማከማቻ፤

ለ) በዚህ ንዑስ አንቀጽ ፊደል ተራ (ሀ) በተሰጠው መብት መሠረት ያገኘውን በኤሌክትሮኒክ መልክ የተያዘን ጨምሮ የማንኛውንም ሰነድ የተወሰነ ክፍል ወይም ቅጂ ሊወሰድ ይችላል፤

ሐ) ባለሥልጣኑ የታክስ ከፋዩን የታክስ ግዴታ ለመወሰን ጠቃሚ ማስረጃ ይሆናል ብሎ የሚያምን በትን ማንኛውንም ሰነድ ሊይዝና በማንኛውም የታክስ ሕግ መሠረት የታክስ ከፋዩን የታክስ ግዴታ ለመወሰን ወይም ለማንኛውም የታክስ ክርክር እስካስፈለገ ጊዜ ድረስ ይዞ ማቆየት ይችላል፤

መ) የታተመ መረጃ ወይም በመረጃ ማጠራቀሚያ መሳሪያ የተከማቸ መረጃ ካልተሰጠው የመረጃውን ቅጅ ለመውሰድ አስፈላጊ ለሆነ ጊዜ መሳሪያውን ይዞ ማቆየት ይችላል።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) በተመለከተው ሥልጣን ሊሰራበት የሚችለው ዋና ዳይሬክተሩ ወይም በዚህ ሥልጣን እንዲሠራ በዋና ዳይሬክተሩ ግልጽ ውክልና የተሰጠው የታክስ ሠራተኛ ብቻ ነው።

፫/ ማንኛውም የታክስ ሠራተኛ ዋና ዳይሬክተሩ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) በተመለከተው ሥልጣን ሊሰራበት እንደሚችል ፈቃድ የሰጠው መሆኑን የሚገልጽ የጽሑፍ ማስረጃ በባለቤቱ ወይም ሕጋዊ ባለይዘታ በሆነ ሰው ሲጠየቅ ማቅረብ ካልቻለ ወደ ማንኛውም ግቢ ወይም ቦታ መግባት ወይም ገብቶ መቆየት አይችልም።

፬/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተፈጻሚ የሚሆንበት ቦታ ወይም ግቢ ባለቤት ወይም ሕጋዊ ባለይዘታ ለባለሥልጣኑ አስፈላጊ የሆኑ አቅርቦቶችንና ድጋፍ የመስጠት ግዴታ ያለበት ሲሆን ይህም የሚከተሉትን ይጨምራል፦

ሀ) ምርመራው በሚደረግበት ግቢ ወይም ቦታ የሚገኙ በመረጃ ማከማቻ ወይም በሌላ ማንኛውም መልክ የተያዙ ማናቸውንም ሰነዶች በተመለከተ ለሚቀርቡ ጥያቄዎች በቃል ወይም በጽሑፍ መልስ መስጠት፤ ወይም

ለ) በዚህ አንቀጽ መሠረት የተፈለገው ዳታ በሚስ ጥር ቁልፍ የተጠበቀ እንደሆነ የተቆለፈው ዳታ የሚፈታበትን መረጃ መስጠት።

፭/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ሰነድ ወይም የዳታ ማከማቻ መሳሪያ የተያዘበት ሰው ሰነዱን ወይም መሳሪያውን በመመርመር የፈለገውን መረጃ ቅጂ በዳታ ማከማቻ መሳሪያ ውስጥ የተያዙ ሰነዶች የኤሌክትሮኒክ ቅጂን ጨምሮ በመደበኛ የሥራ ሰዓትና ባለሥልጣኑ በሚወስናቸው ቅድመ ሁኔታዎች መሠረት በራሱ ወይም መውሰድ ይችላል።

፮/ በዚህ አንቀጽ መሠረት ለተወሰደና ለተያዘ ማንኛውም ሰነድ ወይም የዳታ ማከማቻ መሳሪያ ዋና ዳይሬክተሩ ወይም በዋና ዳይሬክተሩ የተወከለ የታክስ ሠራተኛ በፊርማው ማረጋገጫ መስጠት አለበት።

፯/ ይህ አንቀጽ፦

- ሀ) የሕግ ሙያን ጨምሮ ልዩ መብት የሚሰጥ ወይም ከህዝብ ጥቅም ጋር በተገናኘ በኤሌክትሮኒክ መልክ የሚገኙትን ጨምሮ ማንኛውንም ሰነድ ወይም ንብረት ማቅረብን፣ በማንኛውም ግቢ ወይም ቦታ መግባትን የሚመለከት ሌላ ሕግ፣ ወይም
- ለ) ሚስጥር የመጠበቅ ግዴታን የሚጥል ውል፣ ቢኖርም ተፈጻሚ ይሆናል።

፳፯. በታክስ ጉዳዮች የጋራ አስተዳደራዊ የመረዳዳት ስምምነቶችን ሥራ ላይ ስለማዋል

- ፩/ ሚኒስቴሩ በታክስ ጉዳዮች ላይ መንግሥትን በመወከል ከውጭ ሀገር መንግሥት ወይም መንግሥታት ጋር የሚደረጉ የጋራ አስተዳደራዊ የመረዳዳት ስምምነቶችን ሊዋዋል፣ ሊያሻሽል ወይም ሊያቋርጥ ይችላል።
- ፪/ በኢትዮጵያ ፀንተው በሚገኙ የጋራ አስተዳደራዊ የመረዳዳት ስምምነቶች እና በታክስ ሕግ መካከል ግጭት ከተፈጠረ የመረዳዳት ስምምነቶቹ ተፈጻሚነት ይኖራቸዋል።
- ፫/ በኢትዮጵያ ውስጥ ፀንቶ ያለ የታክስ ወይም የጋራ አስተዳደራዊ የመረዳዳት ስምምነት የመረጃ ልውውጥን ወይም በሰጥቶ መቀበል መርህ ላይ የተመሠረተ ታክስ የመሰብሰብ ትብብርን ወይም መጥሪያ መስጠትን የሚያስችሉ ድንጋጌዎች የያዙ ከሆነ፣ ባለሥልጣኑ በስምምነቶቹ መሠረት የኢትዮጵያን ግዴታዎች ለመወጣት በዚህ አዋጅ ወይም በሌላ በማንኛውም ሕግ የተሰጠውን ሥልጣን መጠቀም የሚኖርበት ሲሆን፣ ለዚህ ዓላማ በዚህ አዋጅ ወይም በሌላ ሕግ፦
 - ሀ) “ታክስ” የመረጃ ልውውጥ ወይም የጋራ መረዳዳት ስምምነት የሚመለከተው የውጭ ሀገር ታክስን፣

- ለ) “ያልተከፈለ ታክስ” በዚህ ንዑስ አንቀጽ ፊደል ተራ (ሀ) የተመለከተውንና በመክፈያ ጊዜው ያልተከፈለን ታክስ፤
- ሐ) “ታክስ ከፋይ” በዚህ ንዑስ አንቀጽ ፊደል ተራ (ሀ) የተመለከተውን ታክስ የመክፈል ግዴታ ያለበትን ሰው፤ እንዲሁም
- መ) “የታክስ ሕግ” በዚህ ንዑስ አንቀጽ ፊደል ተራ (ሀ) የተመለከተው የውጭ ሀገር ታክስ የሚጣልበትን ሕግ፤

ይጨምራል።

፬/ ለዚህ አንቀጽ ዓላማ፦

- ሀ) “ዓለም አቀፍ ስምምነት” ማለት በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ መንግሥት እና በውጭ ሀገር መንግሥት ወይም መንግሥታት መካከል የሚደረግ ስምምነት ነው፤
- ለ) “የጋራ አስተዳደራዊ የመረዳዳት ስምምነት” ማለት ከታክስ ጉዳዮች ጋር በተገናኘ የታክስ መረጃ ልውውጥ ስምምነት ወይም የጋራ አስተዳደራዊ መረዳዳት እንዲኖር የሚደረግ ሌላ ዓለም አቀፍ ስምምነት ነው፤
- ሐ) “የታክስ ስምምነት” ማለት ተደራራቢ ታክስን ለማስቀረት እና የታክስ ማጭበርበርን ለመከላከል የሚደረግ ዓለም አቀፍ ስምምነት ነው።

ክፍል አሥራ አንድ

የታክስ ሕጎችን አስቀድሞ መተርጎም

ምዕራፍ አንድ

በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም

፳፰. አስገዳጅ የሆኑ በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆኑ ትርጉሞች

- ፩/ ሚኒስቴሩ አንድን የታክስ ሕግ አስመልክቶ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፱ መሠረት በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ሊሰጥ ይችላል።
- ፪/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፱ መሠረት የተሰጠ በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም እስካልተነሳ ድረስ በሚኒስቴሩ እና በባለሥልጣኑ ላይ አስገዳጅ ይሆናል።
- ፫/ በሚኒስቴሩ የተሰጠ በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም በታክስ ከፋዮች ላይ አስገዳጅ አይሆንም።

፳፱. በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ስለመስጠት

- ፩/ ሚኒስቴሩ የሚሰጠው በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም በኦራሴላዊ ድረ-ገጽ ላይ ማውጣት አለበት።
- ፪/ ሚኒስቴሩ የሚያወጣው በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ መሆኑን መግለጽ የሚኖርበት ሲሆን በትርጉሙ የተመለከተውን ጉዳይ የሚገልጽ ርዕስና መለያ ቁጥር ሊኖረው ይገባል።
- ፫/ በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም በዚህ ትርጉም ላይ ከተመለከተው ቀን ጀምሮ ተፈጻሚነት የሚኖረው ሲሆን በትርጉሙ ላይ ምንም ቀን ካልተመለከተ ትርጉሙ በሚኒስቴሩ ኦራሴላዊ ድረ-ገጽ ከወጣበት ቀን ጀምሮ ተፈጻሚ ይሆናል።

፬/ በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆነው ትርጉም በትርጉሙ በተገለፀው ሁኔታ የአንድን ታክስ ሕግ አፈጻፀም በሚመለከት የሚኒስቴሩን አስተያየት የሚገልጽ ሲሆን ለዚህ አዋጅ ወይም ለሌላ ሕግ አፈጻፀም ሲባል የሚኒስቴሩ ውሳኔ ተደርጎ አይወሰድም።

፪. በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉምን ስለማንሳት

፩/ ሚኒስቴሩ በኦራሴላዊ ድረ-ገጽ ላይ ማስታወቂያ በማውጣት በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉምን በሙሉ ወይም በከፊል ሊያነሳ ይችላል። ይህም ሲሆን የትርጉሙ ተፈጻሚነት መቋረጥ፦

- ሀ) በማስታወቂያ ከተገለፀው ቀን፤ ወይም
- ለ) ማስታወቂያው በሚኒስቴሩ ኦራሴላዊ ድረ-ገጽ ላይ ከወጣበት ቀን፤

ከሁለቱ በዘገየው ቀን ይጀምራል።

፪/ በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ ከሚሆን ትርጉም ጋር የሚቃረን ሕግ ከወጣ ወይም ሚኒስቴሩ የተለየ ትርጉም ከሰጠ ነባሩ ትርጉም ከሕጉ ወይም ከተሰጠው አዲስ ትርጉም ጋር የማይጣጣም እስከሆነ ድረስ እንደ ተነሳ ይቆጠራል።

፫/ በሙሉ ወይም በከፊል የተነሳ በሁሉም ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም፦

- ሀ) ከመነሳቱ በፊት ለተጀመሩ ግብይቶች ተፈጻሚ መሆኑ ይቀጥላል፤
- ለ) ከተነሳ በኋላ ለተጀመረ ግብይት ተፈጻሚ አይሆንም።

ምዕራፍ ሁለት

በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም

፸፩. አስገዳጅ የሆኑ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆኑ ትርጉሞች

፩/ ማንኛውም ታክስ ከፋይ በፈጸመው ወይም ሊፈጸም ባለበው ግብይት ላይ የአንድን ታክስ ሕግ ተፈጻሚነት በተመለከተ የሚኒስቴሩ አቋም ምን እንደሆነ የሚገልጽ ትርጉም እንዲሰጠው ለሚኒስቴሩ ማመልከቻ ማቅረብ ይችላል።

፪/ በዚህ አንቀጽ መሠረት የሚቀርብ ማመልከቻ በጽሑፍ ሆኖ፦

ሀ) ከማመልከቻው ጋር ግንኙነት ያለውን ግብይት ዝርዝር ጉዳዮችና ለግብይቱ አግባብነት ያላቸውን ሁሉንም ሰነዶች ማካተት፤

ለ) ትርጉሙ የተጠየቀበትን ጉዳይ በግልጽ ማመልከት፤ እንዲሁም

ሐ) አግባብነት ያለው የታክስ ሕግ ለግብይቱ ያለውን ተፈጻሚነት በተመለከተ የታክስ ከፋዩን አስተያየት ሙሉ መግለጫ መያዝ፤

አለበት።

፫/ የዚህ አዋጅ አንቀጽ ፸፪ እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ሚኒስቴሩ በዚህ አንቀጽ መሠረት የቀረበው ማመልከቻ በደረሰው በ፰ (በስልሳ) ቀናት ውስጥ ለቀረበለት ጥያቄ ጉዳዩን የሚመለከት ትርጉም መስጠት አለበት።

፬/ ታክስ ከፋዩ ትርጉሙ ለተጠየቀበት ግብይት አግባብነት ያለውን ትክክለኛ እና የተሟላ ማስረጃ ያቀረበ እና ግብይቱም በማንኛውም ረገድ በቀረበው ማመልከቻ እንደተገለጸው መከናወኑ ከተረጋገጠ በዚህ ላይ ተመስርቶ የተሰጠው ትርጉም በሚኒስቴሩ እና በባለሥልጣኑ ላይ አስገዳጅ ይሆናል።

- ፭/ በሚኒስቴሩ የሚሰጥ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም በታክስ ከፋይ ላይ አስገዳጅ አይሆንም።
- ፮/ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ትርጉሙ በተሰጠበት ጊዜ ጸንቶ ካለ በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ ከሚሆን ትርጉም ጋር የሚቃረን ከሆነ በሁለቱ ትርጉሞች መካከል ያለውን ልዩነት በሚመለከት በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ እንዲሆን የተሰጠ ትርጉም ተፈጻሚነት ይኖረዋል።

፸፪. በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ለመጠየቅ የቀረበን ማመልከቻ ስለአለመቀበል

- ፩/ ሚኒስቴሩ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም እንዲሰጥ በታክስ ከፋይ የቀረበን ማመልከቻ ከሚከተሉት ምክንያቶች በአንዱ ላይ ቀበለው ይችላል፦
 - ሀ) ባለሥልጣኑ ወይም ሚኒስቴሩ እንደአግባብነቱ ማመልከቻ በቀረበበት ጥያቄ ላይ በሚከተሉት ሁኔታዎች ውሳኔ ሰጥቶበት ከሆነ፦
 - (፩) የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ለታክስ ከፋይ ከተሰጠው፤
 - (፪) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፱ መሠረት የተሰጠ በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም በሥራ ላይ ያለ ከሆነ፤
 - (፫) በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፸፭ መሠረት በሚኒስቴሩ ድረ-ገጽ ወጥቶ በሥራ ላይ ያለ ከሆነ።
 - ለ) ማመልከቻው ታክስ ከፋዩን ከሚመለከት በታክስ አዲት ሥር ካለ ጉዳይ ጋር የተገናኘ፤ ታክስ ከፋይ ተቃውሞ ካቀረበበት ጉዳይ ጋር የተገናኘ ወይም ታክስ ከፋይ ራሱ ያሰላውን የታክስ መጠን ለማሻሻል በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፱ መሠረት ከቀረበ ማመልከቻ ጋር የተገናኘ ከሆነ፤

- ሐ) ማመልከቻው ፋይዳ የሌለው ወይም ህውከት ለመፍጠር የቀረበ ከሆነ፤
- መ) ማመልከቻው የቀረበበት ግብይት ያልተካሄደ ሲሆን ወይም ግብይቱ ሊካሄድ እንደማይችል ለማመን የሚያስችል በቂ ምክንያት ካለ፤
- ሠ) ታክስ ከፋዩ ትርጉሙን ለመስጠት የሚያስችል በቂ መረጃ ለሚኒስቴሩ ያላቀረበ ከሆነ፤
- ረ) ማመልከቻውን ለመቀበል የሚያስፈልጉትን ግብዓቶች እና ሚኒስቴሩ አግባብነት አላቸው የሚላቸውን ሌሎች ጉዳዮች ግምት ውስጥ በማስገባት በሚኒስቴሩ አስተያየት ማመልከቻውን መቀበል ምክንያታዊ ካልሆነ፤
- ሰ) ትርጉሙን መስጠት ከታክስ የመሸሽ ድንጋጌን ተፈጻሚነት የሚያካትት ሲሆን።

፪/ ሚኒስቴሩ በዚህ አንቀጽ መሠረት በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም እንዲሰጥ የቀረበን ማመልከቻ ውድቅ ለማድረግ መወሰኑን ለታክስ ከፋዩ በጽሑፍ ማሳወቅ አለበት።

፫። በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ስለመስጠት

፩/ ሚኒስቴሩ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ሲሰጥ ለአመልካቹ ታክስ ከፋይ በጽሑፍ ማሳወቅ ያለበት ሲሆን በዚህ ዓይነት የሚሰጥ ትርጉም በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፸፬ ቀደም ብሎ ካልተነሳ በስተቀር በትርጉሙ ለተጠቀሰው ጊዜ የሚያገለግል ይሆናል።

፪/ ሚኒስቴሩ ወደፊት ሊከሰት የሚችልን ነገር ወይም ሌላ አግባብነት ያለውን ጉዳት ታሳቢ በማድረግ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ሊሰጥ ይችላል።

፫/ የተሰጠው ትርጉም በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ እንደሚሆን እና ትርጉሙ የተሰጠበትን ጥያቄ መግለጽ ያለበት ሆኖ የሚከተሉትን ጉዳዮችም መያዝ ይኖር በታል፦

- ሀ) ታክስ ከፋዩን፤
- ለ) ለትርጉሙ አግባብነት ያለውን የታክስ ሕግ፤
- ሐ) ትርጉሙ ተፈጻሚ የሚሆንበትን የታክስ ዘመን፤
- መ) ትርጉሙ የሚመለከተውን ግብይት፤
- ሠ) ትርጉሙ የተመሠረተባቸውን ታሳቢዎች።

፬/ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም በቀረበው ማመልከቻ በተመለከተው ጉዳይ ላይ የሚኒስቴሩን አስተያየት የሚገልጽ ሲሆን ለዚህ አዋጅ ወይም ለሌላ ሕግ አፈጻጸም ሲባል የሚኒስቴሩ ውሳኔ ተደርጎ አይወሰድም።

፭፬. በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉምን ስለማንሳት

፩/ ሚኒስቴሩ በቂ ምክንያት ሲኖር በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ለሚመለከተው ታክስ ከፋይ የጽሑፍ ማስታወቂያ በመስጠት በሙሉ ወይም በከፊል ሊያነሳ ይችላል። ይህም ሲሆን ትርጉሙ በማስታወቂያው ላይ ከተገለጸው ቀን ጀምሮ እንደተነሳ ይቆጠራል።

፪/ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ጋር የሚቃረን ሕግ ከወጣ ወይም ሚኒስቴሩ በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን አዲስ ትርጉም ከሰጠ ነባሩ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ከሕጉ ወይም ከተሰጠው አዲስ በሁሉም ታክስ ከፋዮች ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ጋር የማይጣጣም እስከሆነ ድረስ እንደተነሳ ይቆጠራል።

፫/ የተነሳ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም፦

ሀ) ከመነሳቱ በፊት ለተጀመሩ የታክስ ከፋዩ ግብይቶች ተፈጻሚ መሆኑ ይቀጥላል፤

ለ) ከተነሳ በኋላ ለተጀመረ የታክስ ከፋዩ ግብይት ተፈጻሚ አይሆንም፡፡

፸፭. በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም መሰጠቱን ስለማሳወቅ

፩/ ሚኒስቴሩ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፸፫ መሠረት የሰጠውን በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም በኦፊሴላዊ ድረ-ገጹ ላይ ማውጣት አለበት፡፡ ሆኖም ትርጉሙ የሚመለከተውን ታክስ ከፋይ ማንነት እና በትርጉሙ የተጠቀሰውን ማንኛውንም ሚስጥራዊ የንግድ መረጃ ይፋ ማድረግ የለበትም፡፡

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ማንኛውም ታክስ ከፋይ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ይፋ በሆነ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም ሊጠቀም የሚችል ሲሆን ሚኒስቴሩ እና ባለሥልጣኑ በትርጉሙ ለተመለከቱት ፍሬ ነገሮች አግባብነት ላለው የታክስ ሕግ ተፈጻሚነት እና ትርጉሙ ጸንቶ በሚቆይበት ጊዜ ይፋ በተደረገው ትርጉም ይገደዳሉ፡፡

፫/ በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን ትርጉም በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፸፬ መሠረት ሲነሳ ሚኒስቴሩ የትርጉሙ አስገዳጅነት በአንቀጽ ፸፬ ከተመለከተው ቀን ጀምሮ የሚቋረጥ መሆኑን የሚገልጽ ማስታወቂያ ወዲያ ውኑ በኦፊሴላዊ ድረ-ገጹ ላይ ማውጣት አለበት፡፡

ምዕራፍ ሦስት

የሚኒስቴሩ ሌሎች አስተያየቶች

፫፯. ሚኒስቴሩ የሚሰጣቸው ሌሎች አስተያየቶች

በዚህ ክፍል ድንጋጌዎች መሠረት ከሚሰጡ በሚኒስቴሩ እና በባለሥልጣኑ ላይ አስገዳጅ ከሆኑና በሁሉም ታክስ ከፋዮች ወይም በአንድ ታክስ ከፋይ ላይ ተፈጻሚ ከሚሆኑ ትርጉሞች በስተቀር በሚኒስቴሩ የሚቀርቡ የሕትመት ውጤቶች ወይም በሌላ መልኩ በቃልም ሆነ በጽሑፍ የሚሰጡ አስተያየቶች በሚኒስቴሩ ወይም በባለሥልጣኑ ላይ አስገዳጅነት አይኖራቸውም።

ክፍል አሥራ ሁለት

ግንኙነቶች፣ ቅጾችና ማስታወቂያዎች

፫፰. የሥራ ቋንቋ

አማርኛ የፌዴራል የታክስ ሕጎች ቋንቋ ነው፤ ስለሆነም ባለሥልጣኑ በአማርኛ ያልተደረገ ግንኙነት ወይም ለባለሥልጣኑ ያልቀረበ ሰነድ ዕውቅና ላይሰጠው ይችላል።

፫፱. ቅጾችን እና ማስታወቂያዎች

፩/ ቅጾች፣ ማስታወቂያዎች፣ የታክስ ማስታወቂያዎች፣ መግለጫዎች፣ ሠንጠረዦች እና ሌሎች በባለሥልጣኑ የሚፀድቁ ወይም የሚታተሙ ሰነዶች የታክስ ሕጎችን በብቃት ለማስተዳደር ባለሥልጣኑ በወሰነው ቅጽ የሚዘጋጁ ሲሆን የታክስ ሕግ በሌላ አኳኋን ካልደነገገ በስተቀር እነዚህን ሰነዶች በባለሥልጣኑ አፈሴላዊ ድረ-ገጽ ላይ ማውጣት አስገዳጅ አይደለም።

፪/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከቱትን ሰነዶች በባለሥልጣኑ ቢሮዎች ወይም በሌላ ቦታዎች ወይም በፖስታ፣ በኤሌክትሮኒክስ ዘዴ፣ ወይም ባለሥልጣኑ በሚወስነው ሌላ ዘዴ ሕዝብ እንዲያገኛቸው ማድረግ አለበት።

፫፱. የፀደቀ ቅጽ

፩/ በታክስ ከፋይ የሚቀርብ ማንኛውም የታክስ ማስታወቂያ፣ ማመልከቻ፣ ማስታወቂያ፣ መግለጫ ወይም ሌላ ሰነድ በፀደቀው ቅጽ መሠረት እንደቀረበ የሚቆጠረው ሰነዱ፡-

ሀ) ለሰነዱ ዓይነት በባለሥልጣኑ በፀደቀ ቅጽ መሠረት የቀረበ፤

ለ) ማንኛውንም ተያያዥ ሰነዶች ጨምሮ ቅጹ የሚጠይቀውን መረጃ የያዘ፤ እና

ሐ) ቅጹ በሚጠይቀው መሠረት የተፈረመ፤

ሲሆን ነው።

፪/ ታክስ ከፋይ ለባለሥልጣኑ ያቀረበው የታክስ ማስታወቂያ፣ ማመልከቻ፣ ማስታወቂያ፣ መግለጫ ወይም ሌላ ሰነድ በፀደቀው ቅጽ መሠረት ያልቀረበ ከሆነ ባለሥልጣኑ ሰነዱ በፀደቀው ቅጽ መሠረት ያልቀረበ መሆኑን ለዚሁ ሰው ወዲያውኑ በጽሑፍ ማሳወቅ አለበት።

፫/ አንድ ሰነድ በፀደቀው ቅጽ መሠረት ያልቀረበ ቢሆንም ሰነዱ በፀደቀው ቅጽ መሠረት የሚፈለጉትን አብዛኞቹን መረጃዎች በያዘ ቅጹ የቀረበ እንደሆነ ባለሥልጣኑ ይህንን ሰነድ ሊቀበለው ይችላል።

፹. ሰነዶች ለባለሥልጣኑ ስለሚቀርቡበት አካሄድ

፩/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) በተገለጸው መንገድ እንዲያቀርብ በባለሥልጣኑ በጽሑፍ ካልተፈቀደለት በስተቀር ማንኛውም ታክስ ከፋይ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፹፪ (፪) መሠረት ለባለሥልጣኑ ማቅረብ የሚጠበቅበትን የታክስ ማስታወቂያ፣ ማመልከቻ፣ ማስታወቂያ፣ መግለጫ ወይም ሌላ ሰነድ በኤሌክትሮኒክስ ዘዴ ማቅረብ አለበት።

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ ተፈጻሚ የማይሆንበት ታክስ ከፋይ የታክስ ማስታወቂያ፣ ማመልከቻ፣ ማስታወቂያ፣ መግለጫ ወይም ሌላ ሰነድ በአካል ወይም መደበኛ ፖስታ በመጠቀም ለባለሥልጣኑ ያቀርባል።

፹፩. ማስታወቂያዎችን ስለመስጠት

፩/ በታክስ ሕግ መሠረት ለአንድ ታክስ ከፋይ የወጣ፣ እንዲደርስ የሚደረግ ወይም የሚሰጥ ማስታወቂያ ወይም ሌላ ማንኛውም ሰነድ ለታክስ ከፋይ በሚከተለው አኳኋን በጽሑፍ ሊደርሰው ይገባል፦

ሀ) ለታክስ ከፋይ ወይም ለታክስ እንደራሴው ወይም ለታክስ ወኪሉ በአካል በመስጠት ወይም የተላ ከውን ሰነድ የሚቀበል ሰው ካልተገኘ ማስታወቂያ ውን ኢትዮጵያ ውስጥ በሚገኝ የታክስ ከፋይ የንግድ ወይም መኖሪያ ቤት በር ላይ ወይም ሌላ አመቺ ቦታ ላይ በመለጠፍ፤

ለ) ኢትዮጵያ ውስጥ በሚገኝ የታክስ ከፋይ መደበኛ ወይም በመጨረሻ የሚታወቀው የንግድ ቦታ ወይም መኖሪያ ቤት በሪኩማንዴ ደብዳቤ በመላክ፤

ሐ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፹፪ (፫) መሠረት በኤሌክትሮኒክስ ዘዴ ለታክስ ከፋይ በማስተላለፍ።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከቱትን ዘዴዎች በመጠቀም ማስታወቂያውን ማድረስ ካልተቻለ፣ የህትመት ወጪው በታክስ ከፋይ የሚሸፈን ሆኖ የፍርድ ቤት ማስታወቂያዎች በሚወጡበት ጋዜጣ ማስታወቂያውን በማውጣት ማስታወቂያው እንዲደርስ ማድረግ ይቻላል።

፫/ ማንኛውም ታክስ ከፋይ በታክስ ሕግ መሠረት በደረሰው ማስታወቂያ ወይም ሌላ ሰነድ መሠረት የሚፈለግበትን ተግባር በሙሉ ወይም በከፊል ከፈጸመ በኋላ ማስታወቂያው ወይም ሌላው ሰነድ እንዲደርሰው በተደረገበት መንገድ ሕጋዊነት ላይ ተቃውሞ ሊቀርብ አይችልም።

፹፪. የኤሌክትሮኒክ የታክስ ሥርዓትን ተግባራዊ ስለማድረግ

፩/ በዚህ አዋጅ በሌላ አኳኋን የሚደነግግ አንቀጽ ቢኖርም፣ ባለሥልጣኑ የሚከተሉት ተግባራት በኮምፕዩተር ሥርዓት ወይም በሌላ ተንቀሳቃሽ የኤሌክትሮኒክ መሣሪያ አማካኝነት በኤሌክትሮኒክ ዘዴ እንዲከናወኑ ሊፈቅድ ይችላል፡-

- ሀ) በታክስ ሕግ መሠረት ለመመዘገብ ወይም የታክስ መለያ ቁጥር ለማግኘት ማመልከቻ ለማቅረብ፤
- ለ) በታክስ ሕግ መሠረት የታክስ ማስታወቂያ ወይም ሌላ ሰነድ ለማቅረብ፤
- ሐ) በታክስ ሕግ መሠረት ታክስ ወይም ሌላ ክፍያ ለመፈጸም፤
- መ) በታክስ ሕግ መሠረት የታክስ ተመላሽ ክፍያ ለመፈጸም፤
- ሠ) ባለሥልጣኑ የሚያስተላልፈውን ማንኛውንም ሰነድ ለመላክ፤
- ረ) በታክስ ሕግ መሠረት መከናወን የሚኖርበትን ወይም እዲከናወን የተፈቀደ ሌላ ድርጊት ወይም ነገር ለማከናወን፡፡

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተውን ማንኛውም ተግባር የኮምፕዩተር ሥርዓትን ወይም ሌላ ተንቀሳቃሽ የኤሌክትሮኒክ መሣሪያን በመጠቀም በኤሌክትሮኒክ ዘዴ እንዲፈጸም ታክስ ከፋይን ሊያዝ ይችላል፡፡

፫/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተውን ማንኛውንም ተግባር የኮምፕዩተር ሥርዓትን ወይም ሌላ ተንቀሳቃሽ የኤሌክትሮኒክ መሣሪያን በመጠቀም በኤሌክትሮኒክ ዘዴ ሊያከናውን ይችላል፡፡

፬/ ታክስ ከፋዩ በኤሌክትሮኒክ ዘዴ ግንኙነቶችን ለመቀበል ወይም ለማድረግ የሚያስችለው አቅም እንደሌለው ባለሥልጣኑ ካመነበት የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እና (፫) ተፈጻሚ አይሆኑም።

፭/ በኤሌክትሮኒክ ዘዴ የታክስ ማስታወቂያ የሚያቀርብና ታክስ የሚከፍል ማንኛውም ታክስ ከፋይ እነዚህን ተግባራት ለማከናወን በሌላ ዘዴ እንዲጠቀም ባለሥልጣኑ ካልፈቀደለት በስተቀር በዚህ ዘዴ መቀጠል ይኖርበታል።

፹፫. ሰነድን የማቅረቢያ ወይም ታክስ የመክፈያ ጊዜ

፩/ የታክስ ማስታወቂያ፣ ማመልከቻ፣ ማስታወቂያ፣ መግለጫ፣ ወይም ሌላ ሰነድ የሚቀርብበት ቀን፤

፪/ የታክስ መክፈያ ቀን፤ ወይም

፫/ በታክስ ሕግ መሠረት ሌላ ማንኛውም እርምጃ የሚወሰድበት ቀን፤

ቅዳሜ፣ እሁድ ወይም በኢትዮጵያ የህዝብ በዓል ቀን ላይ ከዋለ ሰነዱ የሚቀርብበት፣ ክፍያው የሚፈጸምበት ወይም በታክስ ሕግ መሠረት ሌላ ማንኛውም እርምጃ የሚወሰድበት ቀን የሚቀጥለው የሥራ ቀን ይሆናል።

፹፬. ማስታወቂያን ተቀባይነት የማያሳጣ ጉድለት

፩/ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ የሚሆነው፦

ሀ) በታክስ ሕግ መሠረት የተዘጋጀ የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ወይም ሌላ ሰነድ ለታክስ ከፋዩ የተሰጠው ከሆነ፤

ለ) የተሰጠው ማስታወቂያ በይዘቱ እና በውጤቱ ማስታወቂያው መሠረት ካደረገው የታክስ ሕግ ዓላማ እና መንፈስ ጋር የሚስማማ ወይም የተጣጣመ ከሆነ፤ እና

ሐ) የታክስ ስሌቱ የሚመለከተው፣ ይመለከተዋል ተብሎ የሚታሰበው ወይም ማስታወቂያው የሚመለከተው ታክስ ከፋይ በማስታወቂያው የተሰየመው የጋራ ዓላማን እና ግንዛቤን መሠረት አድርጎ ከሆነ፤

ነው፡፡

፪/ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ በሚሆንበት ጊዜ፦

ሀ) የታክስ ስሌት ማስታወቂያው ወይም ማንኛውም ሌላ ሰነድ ለታክስ ከፋይ በአግባቡ እንዲደርሰው እስከተደረገ ድረስ ለማስታወቂያው መሠረት የሆነው የታክስ ሕግ ማንኛውም ድንጋጌ አልተጠበቀም በሚል ምክንያት ማስታወቂያውን ተቀባይነት ማሳጣት፤

ለ) የታክስ ስሌት ማስታወቂያው ወይም ማንኛውም ሌላ ሰነድ ፎርም አልተሟላም በሚል ውድቅ ማድረግ ወይም እንዳልተሰጠ መቁጠር ወይም እንዳልተሰጠ እንዲቆጠር ማድረግ፤ እና

ሐ) በታክስ ስሌት ማስታወቂያው ወይም ማንኛውም ሌላ ሰነድ ላይ በሚታይ ስህተት፣ ግድፈት ወይም ጉድለት ምክንያት ተቀባይነት ማሳጣት፤

አይቻልም፡፡

፫/ ስህተቱ ወይም ልዩነቱ የታክስ ስሌት ማስታወቂያ የተሰጠውን ታክስ ከፋይ የሚያሳስት እስካልሆነ ድረስ የታክስ ስሌት ማስታወቂያው በሚከተሉት ምክንያቶች ዋጋ ሊያጣ አይችልም፦

ሀ) በታክስ ስሌት ማስታወቂያው በተጠቀሰው የታክስ ከፋይ ስም፣ በተገለጸው የገቢ ወይም የገንዘብ መጠን ወይም እንዲከፈል በተጠየቀው የታክስ መጠን ስህተት ምክንያት፤

ለ) በተዘጋጀው የታክስ ስሌት እና ለታክስ ከፋይ በተሰጠው የታክስ ስሌት ማስታወቂያ መካከል በሚታይ ልዩነት ምክንያት።

፹፮. ስህተቶችን ስለማረም

ባለሥልጣኑ በታክስ ሕግ መሠረት ለታክስ ከፋይ የሰጠው የታክስ ስሌት ማስታወቂያ ወይም ሌላ ሰነድ በታክስ ሕግ ወይም በጉዳዩ ኩነቶች ላይ የትርጉም ጥያቄ የማያስነሳ የጽሁፍ፣ የሂሳብ ስሌት ወይም ሌላ ማንኛውንም ስህተት የያዘ በሚሆንበት ጊዜ፣ ባለሥልጣኑ ስህተቱን ለማረም ሲባል የታክስ ስሌት ማስታወቂያውን ወይም ሌላውን ሰነድ የታክስ ስሌት ማስታወቂያው ወይም ሰነዱ ለታክስ ከፋይ ከተሰጠበት ቀን ጀምሮ ባሉት ፭ (አምስት) ዓመታት ውስጥ ማሻሻል ይችላል።

ክፍል አሥራ ሦስት
የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን

፹፯. የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ስለማቋቋም

- ፩/ የታክስ ይግባኝ በሚባልባቸው ውሳኔዎች ላይ ይግባኝ የሚሰማ የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን በዚህ አዋጅ ተቋቁሟል።
- ፪/ የኮሚሽኑ ፕሬዚዳንት በጠቅላይ ሚኒስትሩ ይሾማል።
- ፫/ ኮሚሽኑ ለጠቅላይ ሚኒስትሩ ተጠሪ ይሆናል።

፹፰. የኮሚሽኑ አባላት አሻሻያ

- ፩/ ጠቅላይ ሚኒስትሩ የኮሚሽኑን ፍላጎት ግምት ውስጥ በማስገባት አስፈላጊ የሆኑትን አባላት ለኮሚሽኑ ይሾማል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ከሚከተሉት መስፈርቶች አንዱን የሚያሟላ ሰው የኮሚሽኑ አባል ሆኖ ሊሾም ይችላል፡-

- ሀ) በታክስ ወይም በንግድ ጉዳዮች ላይ ሰፊ ልምድ ያለው የሕግ ባለሙያ፤
- ለ) በታክስ ጉዳዮች ላይ ሰፊ ልምድ ያለው እና የተመሰከረላቸው የሂሳብ ባለሙያዎች ኢንስቲትዩት ትዩት አባል የሆነ ሰው፤
- ሐ) ቀደም ሲል የታክስ ሠራተኛ የነበረ እና በታክስ ጉዳዮች ሰፊ ቴክኒካዊና አስተዳደራዊ ልምድ ያለው ሰው፤
- መ) ከኮሚሽኑ ተግባራት ጋር አግባብነት ያለው ልዩ ዕውቀት፣ ልምድ ወይም ክህሎት ያለው ሰው፡፡

፫/ የሚከተሉት ሰዎች የኮሚሽኑ አባላት ሆነው አይሾሙም፡-

- ሀ) በታክስ ሠራተኛነት በማገልገል ላይ ያለ ሰው ወይም የታክስ ሠራተኛነቱን ከተወሀለት ዓመት ያልሞላው ሰው፤
- ለ) ከታክስ ማጭበርበር ወይም ስወራ ጋር በተገናኘ በታክስ ሕግ መሠረት ቅጣት የተጣለበት ወይም በወንጀል ጥፋተኛ የተባለ ሰው፤
- ሐ) በሙስና ወንጀሎች አዋጅ ወይም በሌላ ሕግ መሠረት በሙስና ወንጀል ጥፋተኛ የተባለ ሰው፤
- መ) እዳውን ያልከፈለ የክሰረ ሰው፡፡

፬/ አንድ የኮሚሽኑ አባል፡-

- ሀ) የሙሉ ጊዜ ወይም የከፊል ጊዜ አባል ሆኖ ሊሾም ይችላል፤
- ለ) የሥራ ዘመኑ ሦስት ዓመት ሆኖ ለሌላ የሥራ ዘመን እንዲያገለግል በድጋሚ ሊሾም ይችላል፤

ሐ) ሲሰየም የሚከፈለውን አበል እና ሌሎች ክፍያዎችን ጨምሮ ጠቅላይ ሚኒስትሩ በሚወስናቸው የሥራ ሁኔታዎች መሠረት በአባልነት ያገለግላል።

፪/ የአንድ የኮሚሽን አባል ሹመት የሚቋረጠው፦

ሀ) በቅጥር ወይም በሌላ ሁኔታ በታክስ ሠራተኛነት ማገልገል ሲጀምር፤

ለ) ከታክስ ማጭበርበር ወይም ሥወራ ጋር በተገናኘ በታክስ ሕግ መሠረት ቅጣት ከተጣለበት ወይም በወንጀል ጥፋተኛ ከተባለ፤

ሐ) በሙስና ወንጀሎች አዋጅ ወይም በሌላ ሕግ መሠረት በሙስና ወንጀል ጥፋተኛ ከተባለ፤

መ) ከስሮ እዳውን ያልከፈለ ሲሆን፤

ሠ) ለጠቅላይ ሚኒስትሩ የጽሑፍ መልቀቂያ ጥያቄ በማቅረብ ሥራውን ሲለቅ፤

ረ) የሥራ ዘመኑ ሲያበቃ እና በድጋሚ ያልተሾመ እንደሆነ፤ ወይም

ሰ) የኮሚሽኑን ሥራ ለመሥራት ባለመቻሉ ወይም በተረጋገጠ የሥነ-ምግባር ጉድለት ምክንያት በጽሑፍ በጠቅላይ ሚኒስትሩ ከሥራው ሲነሳ።

፫/ ማንኛውም የኮሚሽኑ አባል በዚህ ክፍል መሠረት ግዴታውን በአግባቡ ለመወጣት በፈፀመው ድርጊት ወይም አለማድረግ ምክንያት ምንም ዓይነት ክስ ሊቀርብበት አይችልም።

፹፰. የይግባኝ ማመልከቻ

፩/ ይግባኝ በሚባልበት ውሳኔ ላይ ይግባኝ ማቅረብ የፈለገ ሰው የውሳኔው ማስታወቂያ በደረሰው በ፱ (በሠላሳ) ቀናት ውስጥ የጸደቀውን ቅጽ በመጠቀም በውሳኔው ላይ የይግባኝ ማመልከቻ ለኮሚሽኑ ማቅረብ ይችላል።

- ፪/ የይግባኝ ማመልከቻው ይግባኝ የቀረበበትን ምክንያቶች የሚያመለክት መግለጫ መያዝ ይኖርበታል።
- ፫/ ኮሚሽኑ የጽሑፍ ማመልከቻ ሲቀርብለት እና አጥጋቢ ምክንያት መኖሩን ሲያምን በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተውን የይግባኝ ማቅረቢያ ጊዜ ሊያራዝም ይችላል።
- ፬/ ኮሚሽኑ የይግባኝ ማቅረቢያ ጊዜ እንዲራዘም የሚቀርብ ማመልከቻ የሚስተናገድበትን ስነ-ሥርዓት የሚወስን መመሪያ ያወጣል።
- ፭/ ለዚህ አንቀጽ ዓላማ “የፀደቀ ቅጽ” ማለት በኮሚሽኑ ፕሬዚዳንት የፀደቀ የይግባኝ ማመልከቻ ቅጽ ነው።

፹፱. ለኮሚሽኑ ሰነዶችን የማቅረብ ሥልጣን

- ፩/ ባለሥልጣኑ የይግባኝ ማስታወቂያው በደረሰው በ፴ (በሠላሳ) ቀናት ውስጥ ወይም ኮሚሽኑ በፈቀደው ተጨማሪ ጊዜ ውስጥ፦
 - ሀ) የይግባኝ ማመልከቻ የቀረበበትን ይግባኝ የሚባልበት ውሳኔ ግልባጭ፤
 - ለ) በዚህ ንዑስ አንቀጽ ፊደል ተራ (ሀ) በተጠቀሰው ይግባኝ የሚባልበት ውሳኔ ላይ ያልተጠቀሰ ለውሳኔው ምክንያት የሆነ መግለጫ፤
 - ሐ) ውሳኔውን በይግባኝ ለማየት ለኮሚሽኑ አስፈላጊ የሆነ ማንኛውንም ሌላ ሰነድ፤

ለኮሚሽኑ ማቅረብ አለበት።

- ፪/ ኮሚሽኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ለ) መሠረት የቀረበው የውሳኔ ምክንያቶች መግለጫ አጥጋቢ ሆኖ ካላገኘው በጽሑፍ ማስታወቂያ ባለሥልጣኑን በማስታወቂያው በተመለከተው ጊዜ ውስጥ የውሳኔውን ምክንያቶች የሚያብራራ ተጨማሪ መግለጫ እንዲያቀርብ ሊያዝ ይችላል።

- ፫/ ኮሚሽኑ ለይግባኙ አወሳሰን ሌሎች ሰነዶችን ማየት ጠቃሚ ነው ብሎ ሲያምን ባለሥልጣኑን በጽሑፍ ማስታወቂያ በማስታወቂያው በተገለጸው ጊዜ ውስጥ እነዚህን ሰነዶች እንዲያቀርብ ሊያዝ ይችላል።
- ፬/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ መሠረት ለኮሚሽኑ ያቀረበውን የማናቸውንም መግለጫ እና ሰነድ ቅጅ ለይግባኝ ባዩ መስጠት አለበት።

፯. የኮሚሽኑ አሠራር ሥርዓት

- ፩/ ፕሬዝዳንቱ ከኮሚሽኑ ችሎቶች የአንዱ አባል በመሆን ያገለግላል። በይግባኝ የተነሱትን ጭብጦች ግምት ውስጥ በማስገባት እንደአስፈላጊነቱ ይግባኙን ለመስማት አባላት ይመድባል።
- ፪/ የኮሚሽኑን አሰራር በተመለከተ ጠቅላይ ሚኒስትሩ መመሪያ ሊያወጣ ይችላል።
- ፫/ ማንኛውም የኮሚሽኑ አባል በሚያየው ማንኛውም ጉዳይ በአባልነቱ ከሚያከናውነው ተግባር ጋር ሊጋጭ የሚችል ቁሳዊ፣ የገንዘብ፣ ወይም ሌላ ጥቅም ሲኖር ይህንኑ ጥቅም ለፕሬዝዳንቱ መግልጽ ያለበት ሲሆን ፕሬዝዳንቱም ይህንን ጥቅም በመመዘገብ አባሉ በይግባኝ ሰሚነት እንዳይሳተፍ ያደርጋል።
- ፬/ የኮሚሽኑ ፕሬዚዳንት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፹፰ መሠረት የሚቀርብን ይግባኝ የክልል የታክስ ይግባኝ ኮሚሽን እንዲያይ የውክልና ሥልጣን ሊሰጥ ይችላል።

፺፩. የኮሚሽኑ ውሳኔ

- ፩/ ኮሚሽኑ የቀረበለትን ይግባኝ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (ጅ) እና (፯) በተደነገገው መሠረት በመስማት ውሳኔ ይሰጣል።
- ፪/ ኮሚሽኑ የይግባኝ ማመልከቻ ከቀረበለት ቀን ቀጥለው ባሉት ፻፳ (አንድ መቶ ሃያ) ቀናት ውስጥ በቀረበው ይግባኝ ላይ ውሳኔ ይሰጣል።

፫/ ፕሬዝዳንቱ የጉዳዩን ውስብስብነት ከግምት በማስገባት እና ለፍትህ አሰጣጥ አስፈላጊ ሆኖ ሲገኝ ለተከራካሪ ወገኖች የጽሑፍ ማስታወቂያ በመስጠት የይግባኝ መወሰኛ ጊዜውን ከ፰ (ከስልሳ) ቀናት ላልበለጠ ጊዜ ሊያራዝመው ይችላል።

፬/ ኮሚሽኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ወይም (፫) የተመለከተውን የጊዜ ገደብ ሳያከብር መቅረቱ ኮሚሽኑ የሰጠውን ውሳኔ ተቀባይነት ሊያሳጣው አይችልም።

፭/ የቀረበው ይግባኝ የታክስ ስሌትን የሚመለከት ከሆነ ኮሚሽኑ፡-

ሀ) በታክስ ስሌቱ የተወሰነውን የገንዘብ መጠን ሊያፀናው፣ ሊቀንሰው፣ ወይም ስሌቱን በሌላ አኳኋን ሊያሻሽለው፣ ወይም

ለ) በሚሰጠው መመሪያ መሠረት እንደገና እንዲመለከተው የታክስ ስሌቱን ለባለሥልጣኑ ሊመልሰው፣ ይችላል።

፮/ ኮሚሽኑ በታክስ ስሌት ላይ የቀረበን ይግባኝ በመመርመር የታክስ ስሌቱ ሊጨመር ይገባል የሚል እምነት ሲኖረው፣ ኮሚሽኑ የታክስ ስሌቱን ማስታወቂያ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፭) (ለ) መሠረት ለባለሥልጣኑ መልሶ ይልካል።

፯/ የቀረበው ይግባኝ፣ ይግባኝ የሚባልበትን ሌላ ውሳኔ የሚመለከት ከሆነ ኮሚሽኑ ውሳኔውን ሊያፀናው፣ ሊያሻሽለው ወይም ሊሽረው ወይም ኮሚሽኑ በሚሰጠው መመሪያ እንደገና እንዲመለከተው ለባለሥልጣኑ መልሶ ሊልከው ይችላል።

፰/ ኮሚሽኑ የውሳኔውን ግልባጭ ውሳኔው ከተሰጠበት ቀን ጀምሮ ባሉት ፯ (ሰባት) ቀናት ውስጥ ለእያንዳንዱ ተከራካሪ ወገን ይሰጣል።

- ፱/ ኮሚሽኑ የሚሰጠው ውሳኔ ውሳኔው የተመሠረተባቸውን ምክንያቶች፣ መሠረታዊ በሆኑ የፍሬ ነገር ጉዳዮች ምርመራ የተገኘውን ውጤት እና ለውሳኔው መሠረት የሆነውን ማስረጃ ወይም ለውሳኔው መሠረት የሆነውን ሌላ ነገር ማካተት አለበት።
- ፲/ ኮሚሽኑ በቀረበለት ይግባኝ ላይ የሚሰጠው ውሳኔ ውሳኔው ከተሰጠበት ቀን ወይም ኮሚሽኑ በውሳኔ ማስታወቂያው ከተገለጸው ሌላ ቀን ጀምሮ ተፈጻሚ ይሆናል።
- ፲፩/ ኮሚሽኑ ይግባኙን ላቀረበው ታክስ ከፋይ የወሰነለት እንደሆነ፣ ባለሥልጣኑ ይህንን ውሳኔ ለማስፈጽም የተሻሻለ የታክስ ስሌት ማስታወቂያ መስጠትንም ጨምሮ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፰) መሠረት የውሳኔው ማስታወቂያ በደረሰው ፵ (ሠላሳ) ቀናት ጊዜ ውስጥ አስፈላጊ የሆኑትን እርምጃዎች ሁሉ መውሰድ ይኖርበታል።

፳፪. ኮሚሽኑን ስለማስተዳደር

- ፩/ የኮሚሽኑ ፕሬዚዳንት የኮሚሽኑን አስተዳደራዊ ጉዳዮች በኃላፊነት ይመራል።
- ፪/ ኮሚሽኑ ሬጅስትራር እና ፕሬዚዳንቱ በሚወስነው መሠረት ሌሎች ሠራተኞች ይኖሩታል።
- ፫/ የኮሚሽኑ ሬጅስትራር ፕሬዚዳንቱ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ለተሰጠው ኃላፊነት የፕሬዚዳንቱ ረዳት በመሆን አስፈላጊ ወይም ተገቢ የሆኑ ተግባራት ያከናውናል እንዲሁም ፕሬዚዳንቱን በመወከል የኮሚሽኑን አስተዳደራዊ ጉዳዮች ይፈጽማል።

፳፫. ፋይናንስ

- ፩/ የኮሚሽኑ በጀት በመንግሥት የሚመደብ ይሆናል።
- ፪/ ኮሚሽኑ የተሟሉ እና ትክክለኛ የሆኑ የሂሳብ መዛግብት ይይዛል።

፫/ የኮሚሽኑ የሂሳብ መዛግብትና ሌሎች የገንዘብ ሰነዶች በዋናው አዲተር ወይም እርሱ በሚወክለው አዲተር አዲት ይደረጋሉ።

፺፬. የኮሚሽኑ ዓመታዊ ሪፖርት

፩/ የኮሚሽኑ ፕሬዚዳንት ለእያንዳንዱ የበጀት ዓመት የኮሚሽኑን ጉዳዮች የሚመለከት ሪፖርት ያዘጋጃል።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ለበጀት ዓመቱ የተዘጋጀው ሪፖርት የበጀት ዓመቱ ከተጠናቀቀ በኋላ በሦስት ወራት ጊዜ ውስጥ ለጠቅላይ ሚኒስትሩ ይቀርባል።

ክፍል አሥራ አራት

ለታክስ ወኪሎች ፈቃድ ስለመስጠት

፺፭. የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ለማግኘት ስለሚቀርብ ማመልከቻ

፩/ ማንኛውም የታክስ ወኪልነት አገልግሎት ለመስጠት የሚፈልግ ግለሰብ፣ የሽርክና ማህበር ወይም ኩባንያ የታክስ ወኪል ፈቃድ እንዲሰጠው የፀደቀ ቅጽ በመጠቀም ለባለሥልጣኑ ሊያመለክት ይችላል።

፪/ ለዚህ ክፍል ዓላማ “የታክስ ወኪልነት አገልግሎት” ማለት፦

- ሀ) ታክስ ከፋዩን በመወከል የታክስ ማስታወቂያ ማዘጋጀት፤
- ለ) ታክስ ከፋዩን በመወከል የቅሬታ ማስታወቂያ ማዘጋጀት፤
- ሐ) የታክስ ሕጎችን አፈጻጸም በተመለከተ ለታክስ ከፋዮች ምክር መስጠት፤

- መ) ከባለሥልጣኑ ጋር ለሚኖራቸው ጉዳዮች ታክስ ከፋዮችን መወከል፤
- ሠ) ታክስ ከፋዮችን በመወከል ከባለሥልጣኑ ጋር ማንኛውንም ሌላ የሥራ ግንኙነት ማድረግ።

፺፮. ለታክስ ወኪሎች ፈቃድ ስለመስጠት

፩/ ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፭ መሠረት የታክስ ወኪልነት ፈቃድ እንዲሰጠው ያመለከተ ግለሰብ የታክስ ወኪልነት አገልግሎት ለመስጠት ብቁ እና ተስማሚ ሰው መሆኑን ሲያረጋግጥ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ይሰጠዋል።

፪/ ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፭ መሠረት የታክስ ወኪልነት ፈቃድ እንዲሰጠው ያመለከተ የሽርክና ማህበር፦

ሀ) በሽርክና ማህበሩ ውስጥ ያለ አባል ወይም ተቀጣሪ የታክስ ወኪልነት አገልግሎት ለመስጠት ብቁ እና ተስማሚ መሆኑን፤ እና

ለ) እያንዳንዱ የሽርክና ማህበር አባል መልካም ጠባይና ሥነ-ምግባር ያለው መሆኑ ሲያረጋግጥ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ይሰጠዋል።

፫/ ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፭ መሠረት የታክስ ወኪልነት ፈቃድ እንዲሰጠው ያመለከተ ከባንያ፦

ሀ) የከባንያው ተቀጣሪ የታክስ ወኪልነት አገልግሎት ለመስጠት ብቁ እና ተስማሚ መሆኑን ፤ እና

ለ) የከባንያው እያንዳንዱ ዳይሬክተር፣ ሥራ አስኪያጅ እና ሌላ ስራ አስፈጻሚ ባለሥልጣን መልካም ጠባይና ሥነ-ምግባር ያለው መሆኑን፤

ሲያረጋግጥ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ይሰጠዋል።

፬/ በዚህ አዋጅ መሠረት የሚወጣው ደንብ የታክስ ወኪልነት አገልግሎት ለመስጠት የሚያመልክት ሰው ብቁ እና ተስማሚ መሆኑን ለመወሰን የሚረዱ ጠቋሚ መሥሪያቶችን ይደነግጋል።

- ፮/ ባለሥልጣኑ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፭ ለተጠቀሰው አመልካች ውሳኔውን በጽሑፍ ያሳውቃል።
- ፯/ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ከተሰጠበት ጊዜ ጀምሮ ለሦስት ዓመታት የሚጸና ሲሆን፣ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፮ መሠረት ሊታደስ ይችላል።
- ፰/ ባለሥልጣኑ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የሰጣቸውን ሰዎች ዝርዝር አመቺ ሆኖ ባገኘው መንገድ በየጊዜው ይፋ ሊያደርግ ይችላል።
- ፱/ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የሙያ ፈቃድ በመሆኑ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የተሰጠው ሰው የንግድ ሥራ ፈቃድ ተሰጥቶት እንደሆነ ሥራውን የሚሠራው በታክስ ወኪልነት ብቻ ይሆናል።

፺፯. የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ስለማደስ

- ፩/ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የተሰጠው ሰው ፈቃዱ እንዲታደስለት ለባለሥልጣኑ ማመልከት ይችላል።
- ፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚቀርብ ማመልከቻ፦
 - ሀ) በጸደቀው ቅጽ መሠረት፤ እና
 - ለ) የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የአገልግሎት ጊዜ ባበቃ በጳጩ (በሃያ አንድ) ቀናት ውስጥ ወይም ባለሥልጣኑ በሚፈቅደው ከዚህ በዘገየ ጊዜ ውስጥ፤
 መቅረብ ይኖርበታል።
- ፫/ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የተሰጠው ሰው በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፮ የተመለከቱትን ቅድመ ሁኔታዎች አሟልቶ እስከቀጠለ ድረስ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ፈቃዱ እንዲታደስለት ያመለከተን ሰው የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ባለሥልጣኑ ያድስለታል።
- ፬/ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ከታደሰበት ቀን ጀምሮ ለሦስት ዓመታት የሚፀና ሲሆን፣ በዚህ አንቀጽ መሠረት ለተጨማሪ ጊዜያት ሊታደስ ይችላል።

፭/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ፈቃዱ እንዲታደስለት ለጠየቀ አመልካች በማመልከቻው ላይ ስለተሰጠው ውሳኔ በጽሁፍ ያሳውቃል።

፺፰. የታክስ ወኪልነት አገልግሎቶች ላይ ስለሚኖር ገደብ

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ከተሰጠው ሰው በስተቀር ማንም ሰው በክፍያ የታክስ ወኪልነት አገልግሎት መስጠት አይችልም።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ በአንቀጽ ፺፭ (፪) (ሀ) ለታክስ ወኪልነት አገልግሎት በተሰጠው ትርጉም ከተካተቱት አገልግሎቶች ውጪ በመደበኛ የሙያ አገልግሎቱ ሂደት የታክስ ወኪልነት አገልግሎት በሚሰጥ የጥብቅና ፈቃድ ያለው ሰው ላይ ተፈጻሚ አይሆንም።

፺፱. የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ስለመሰረዝ

፩/ የታክስ ወኪልነት ሥራውን ለማቋረጥ የፈለገ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የተሰጠው ሰው ሥራውን ከማቋረጡ በፊት በ፯ (በሰባት) ቀናት ውስጥ ይህንኑ ለባለሥልጣኑ በጽሁፍ ማሳወቅ አለበት።

፪/ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የተሰጠው ሰው ለዘለቄታው በታክስ ወኪልነት መሥራት ካልፈለገ የታክስ ወኪልነት ፈቃዱ እንዲሰረዝለት ለባለሥልጣኑ በጽሁፍ ማመልከት ይችላል።

፫/ ባለሥልጣኑ ከሚከተሉት በአንዱ ምክንያት የታክስ ወኪልነት ፈቃድ መሰረዝ አለበት፦

- ሀ) የታክስ ወኪሉ ባለሥልጣኑን በሚያሳምን ሁኔታ ይህ ሊሆን የቻለው በእርሱ ፈቃድ ወይም ቸልተኝነት ምክንያት አለመሆኑን ካላረጋገጠ በስተቀር ፈቃድ በተሰጠው የታክስ ወኪል ተዘጋጅቶ የቀረበ የታክስ ማስታወቂያ በማንኛውም መሠረታዊ ጉዳይ ሀሰት ሆኖ ሲገኝ፤

- ለ) የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የተሰጠው ሰው ፈቃዱን ለማግኘት የሚጠየቁ የሚያስፈልጉ የብቃት መስፈርቶችን ይዞ መቀጠል ሳይችል የቀረ እንደሆነ ወይም ባለሥልጣኑ የታክስ ወኪሉ ሙያዊ የሥነ-ምግባር ጉድለት ፈጽሟል ብሎ ሲያምን፤
- ሐ) የታክስ ወኪሉ የታክስ ወኪልነት ሥራውን መሥራት ሲያቆም፤ እንዲሁም የታክስ ወኪሉ ከባንያ ወይም የሽርክና ማህበር ሲሆን የከባንያው ወይም የሽርክና ማህበሩ ህልውና ሲያከትም፤
- መ) የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የተሰጠው ሰው ፈቃዱ እንዲሠረዝለት በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት ማመልከቻ ሲያቀርብ፤
- ሠ) የታክስ ወኪሉ የፈቃድ አገልግሎት ጊዜ ሲያበቃ እና የታክስ ወኪሉ ፈቃዱ እንዲታደስለት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፮ መሠረት ማመልከቻ ሳያቀርብ ሲቀር።

፬/ ባለሥልጣኑ የታክስ ወኪሉ ፈቃድ የተሠረዘ መሆኑን የሚገልጽ የጽሑፍ ማስታወቂያ ለታክስ ወኪሉ መስጠት አለበት።

፭/ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ መሠረዝ የሚፀናው፦

- ሀ) የታክስ ወኪሉ የታክስ ወኪልነት ሥራውን መሥራት ካቆመበት ቀን፤ ወይም
- ለ) ፈቃዱ የተሰረዘ መሆኑን የሚገልፀው ማስታወቂያ ለታክስ ወኪሉ ከተሰጠ ከ፳ (አስልሳ) ቀናት በኋላ፤ ከሁለቱ ቀድሞ ከሆነበት ቀን ጀምሮ ይሆናል።

፮/ በሌላ ማንኛውም የታክስ ሕግ በሌላ ሁኔታ የተደነገገ ቢኖርም፤ ባለሥልጣኑ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የተሰጠው ማንኛውም ሰው ሙያዊ የሥነ-ምግባር ጥሰት ፈፅሟል ብሎ ሲያምን ይህንን የሥነ-ምግባር ጥሰት፦

- ሀ) ለኢትዮጵያ የተመሠከረላቸው የሂሳብ ባለሙያዎች ኢንስቲትዩት፤ ለኢትዮጵያ የሂሳብ አያያዝና ኦዲት ቦርድ ወይም እንደአግባብነቱ የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ለተሰጠው ሰው የሂሳብ ባለሙያነት፤ የኦዲተርነት ወይም የሕግ ባለሙያነት ፈቃድ ለሰጠው ሌላ አካል፤ እና

ለ) የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ለተሰጠው ሰው የንግድ ፈቃድ ለመስጠት ኃላፊነት ላለው ባለሥልጣን፤ ሪፖርት ያደርጋል።

ክፍል አሥራ አምስት

አስተዳደራዊ፣ የወንጀል ቅጣቶች እና ሽልማቶች

ምዕራፍ አንድ

ጠቅላላ ድንጋጌዎች

፩. አስተዳደራዊ ቅጣቶችንና የወንጀል ኃላፊነቶችን የሚመለከቱ ጠቅላላ ድንጋጌዎች

፩/ አንድን ድርጊት መፈጸም ወይም አለመፈጸም አስተዳደራዊ ቅጣት እና የወንጀል ኃላፊነት የሚያስከትል በሚሆንበት ጊዜ ጥፋቱን የፈጸመው ሰው አስተዳደራዊ ቅጣት መቀጣቱ የወንጀል ተጠያቂነቱን አያስቀርም።

፪/ ማንኛውም ታክስ ከፋይ አስተዳደራዊ ቅጣት የተጣለበት እና/ወይም የወንጀል ክስ የቀረበበት መሆኑ መክፈል የሚገባውን ታክስ የመክፈል ግዴታውን አያስቀርም።

ምዕራፍ ሁለት

አስተዳደራዊ ቅጣቶች

፩፩. ከምዝገባ እና ስረዛ ጋር የተያያዙ ቅጣቶች

፩/ በዚህ አዋጅ የተመለከቱት ሌሎች አስተዳደራዊ ቅጣቶች እንደጠበቁ ሆነው ማንኛውም ሰው በታክስ ከፋይነት መመዝገብ ሲገባው ያልተመዘገበ እንደሆነ መመዝገብ ከነበረበት ጊዜ ጀምሮ ለምዝገባ እስካመለከተበት ወይም በባለሥልጣኑ አነሳሽነት እስከ ተመዘገበበት ቀን ድረስ ባለው ጊዜ ውስጥ መክፈል ያለበትን ታክስ ፳፮% (ሃያ አምስት በመቶ) ቅጣት ይከፍላል።

- ፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተጠቀሰው ታክስ ከፋይ የሚከፍለው ታክስ የሌለ እንደሆነ መመዘገብ ከነበረበት ጊዜ ጀምሮ እስከ ተመዘገበበት ቀን ድረስ ላለው ለእያንዳንዱ ወር ወይም የወሩ ከፊል ለሆነ ጊዜ ብር ፩ሺ (አንድ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።
- ፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚጣለው ቅጣት በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ከሚጣለው ቅጣት ያነሰ እንደሆነ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ተፈጻሚ ይሆናል።
- ፬/ በዚህ አዋጅ በተደነገገው መሠረት ማንኛውም ሰው ያለ በቂ ምክንያት ምዝገባ እንዲሰረዝለት ያላመለከተ እንደ ሆነ ምዝገባው እንዲሰረዝለት ማመልከት ከነበረበት ቀን ጀምሮ ምዝገባው እንዲሰረዝ እስከመለከተበት ቀን ወይም በባለሥልጣኑ አነሳሽነት ምዝገባው እስከተሠረዘበት ቀን ድረስ ለእያንዳንዱ ወር ወይም የወሩ ከፊል ለሆነ ጊዜ ብር ፩ሺ (አንድ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፻፪. ሰነድችን ባለመያዝ የሚጣል ቅጣት

- ፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ በታክስ ሕግ መሠረት መያዝ የሚጠበቅበትን ማንኛውንም ሰነድ ያልያዘ ታክስ ከፋይ በታክስ ሕጉ መሠረት ሰነዱ መያዝ በነበረበት የታክስ ዘመን መክፈል ያለበትን ታክስ ፳% (ሃያ በመቶ) ቅጣት ይከፍላል።
- ፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ሰነድ መያዝ ሲኖርበት ያልያዘ ታክስ ከፋይ ሰነዱን መያዝ በነበረበት የታክስ ዘመን መክፈል የሚኖርበት ታክስ የሌለ እንደሆነ፦
 - ሀ) ለገቢ ግብር ሲሆን ታክስ ከፋይ የሂሳብ ሰነድ ላልያዘበት ለእያንዳንዱ የታክስ ዘመን ብር ፳ሺ (ሃያ ሺ ብር)፤ ወይም

ለ) ለሌላ ማንኛውም ታክስ ሲሆን ታክስ ከፋይ የሂሳብ ሰነድ ላልያዘበት የታክስ ዘመን ብር ፪ሺ (ሁለት ሺ ብር)፤

ቅጣት ይከፍላል።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚጣለው ቅጣት በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ከሚጣለው ቅጣት ያነሰ እንደሆነ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ተፈጻሚ ይሆናል።

፬/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩)፣ (፪) እና (፫) እንደተጠበቁ ሆነው፣ ማንኛውም ታክስ ከፋይ ከሁለት ዓመት በላይ የሂሳብ ሰነድ ካልያዘ ለታክስ ከፋይ የንግድ ፈቃድ የሰጠው አካል ከባለሥልጣኑ በሚቀርብለት ማስ ታወቂያ መሠረት የታክስ ከፋዩን የንግድ ፈቃድ ይሰርዛል።

፭/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፲፯ (፪) ለተወሰነው ጊዜ ድረስ ሰነዶችን ይዞ ሳያቆይ የቀረ የደረጃ ‘ሀ’ ታክስ ከፋይ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፮/ በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ አንቀጽ ፴፫ (፬) ለተወሰነው ጊዜ ድረስ ሰነዶችን ይዞ ሳያቆይ የቀረ የደረጃ ‘ለ’ ታክስ ከፋይ ብር ፳ሺ (ሃያ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፫፫. ከታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ጋር የተገናኘ ቅጣት

፩/ የታክስ ሕግ በሚደነግገው መሠረት የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩን በታክስ ደረሰኝ፣ በታክስ ዴቢት ወይም ክሬዲት ማስታወሻ፣ በታክስ ማስታወቂያ፣ ወይም በሌላ በማንኛውም ሰነድ ላይ ሳይገልጽ የቀረ ታክስ ከፋይ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ባልተገለጸበት በእያንዳንዱ ሰነድ ብር ፫ሺ (ሦስት ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፪/ የዚህ አዋጅ አንቀጽ ፲፬ (፯) ተፈጻሚ ከሚሆንበት ሁኔታ በስተቀር፣ ማንኛውም ታክስ ከፋይ፦

ሀ) የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩን ሌላ ሰው እንዲጠቀምበት የሰጠ እንደሆነ፤ ወይም

ለ) የሌላ ሰው ታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር የተጠቀመ እንደሆነ፤

ብር ፲ሺ (አስር ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) (ሀ) ወይም (ለ) በተጠቀሱት ድርጊቶች ምክንያት ታክስ ከፋይ ወይም ሌላ ሰው ያገኘው የገንዘብ ጥቅም ከብር ፲ሺ (አስር ሺ ብር) የሚበልጥ ከሆነ የሚከፈለው የገንዘብ ቅጣት መጠን ካገኘው ጥቅም ጋር እኩል ይሆናል።

፻፬. የታክስ ማስታወቂያ ዘገይቶ ማቅረብ ስለሚያስከትለው ቅጣት

፩/ በሕግ በተወሰነው ጊዜ ውስጥ የታክስ ማስታወቂያ ግዴታውን ያልተወጣ ታክስ ከፋይ ለዘገየበት ለእያንዳንዱ የታክስ ጊዜ ወይም ከፊል ለሆነው ጊዜ ያልተከፈለውን ታክስ ፭%(አምስት በመቶ) ፳፭%(ሃያ አምስት በመቶ) እስኪሞላ ድረስ ቅጣት ይከፍላል።

፪/ ለመጀመሪያው የሂሳብ ጊዜ ወይም ከፊል ለሆነው ጊዜ የታክስ ማስታወቂያ ያላቀረበ ሰው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ መሠረት የሚከፈለው ቅጣት ከብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) አይበልጥም።

፫/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም ያልተከፈለ ታክስ ነው የሚባለው በታክስ ማስታወቂያ ላይ መታየት በነበረበት እና ታክሱ መክፈል ባለበት ቀን በተከፈለው ታክስ መካከል ያለው ልዩነት ነው።

፬/ በማናቸውም ሁኔታ የሚጣለው ቅጣት ቀጥለው ከተመለከቱት ከዝቅተኛው ያነሰ አይሆንም፡-

ሀ) ብር ፲ሺ (አሥር ሺ ብር)፤

ለ) በታክስ ማስታወቂያ ላይ መመልከት ከነበረበት የታክስ መጠን ፻%(መቶ በመቶ)።

፭/ በዚህ አንቀጽ የተመለከተው ቢኖርም ታክስ ከፋይ በታክስ ጊዜው ሊከፍል የሚገባው ታክስ የሌለ እንደሆነ፤ የታክስ ማስታወቂያ ሳያቀርብ ለዘገየበት ለእያንዳንዱ የታክስ ጊዜ ብር ፲ሺ (አሥር ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፻፮. ታክስን ዘግይቶ መክፈል የሚያስከትለው ቅጣት

፩/ ማንኛውም ታክስ ከፋይ በታክስ መክፈያ ጊዜው ውስጥ ታክስ ሳይከፍል ከቀረ ለዘገየበት ጊዜ፦

ሀ) ለአንድ ወር ወይም የወሩ ከፊል ለሆነው ጊዜ ባልተከፈለው ታክስ ላይ ፭% (አምስት በመቶ)፤ እና

ለ) ከዚያ በኋላ ለዘገየበት ለእያንዳንዱ ወር ወይም የወሩ ከፊል ለሆነው ጊዜ ባልተከፈለው ታክስ ላይ ተጨማሪ ፪% (ሁለት በመቶ)፤

ቅጣት ይከፈላል።

፪/ በዚህ አንቀጽ መሠረት የሚጣለው የቅጣት መጠን ከዋናው የታክስ ዕዳ መብለጥ የለበትም።

፫/ መክፈል በማይገባው ታክስ ላይ ሳይከፈል በዘገየበት የተጣለ ቅጣት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፶ (፬) መሠረት ለታክስ ከፋዩ ይመለሳል።

፬/ ይህ አንቀጽ የዚህ አዋጅ አንቀጽ ፻፮ በሚመለከተው ያልተከፈለ ታክስ ላይ ተፈጻሚ አይሆንም።

፻፯. ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ ከሚከፈል ታክስ ጋር በተገናኘ የሚጣል ቅጣት

፩/ በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ በተደነገገው መሠረት ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ታክስ ቀንሶ ለባለሥልጣኑ ማስተላለፍ ያለበት ማንኛውም ሰው ሳይቀንስ የቀረው ወይም ቀንሶ ለባለሥልጣኑ ያላስተላለፈውን ታክስ ፲% (አሥር በመቶ) ቅጣት ይከፍላል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ለድርጅት ተፈጻሚ በሚሆንበት ጊዜ፣ በዚህ ንዑስ አንቀጽ መሠረት ከሚጣለው ቅጣት በተጨማሪ የድርጅቱ ሥራ አስኪያጅ፣ ዋና የሂሳብ ሹም ወይም ታክስ ተቀንሶ መያዝ እንዳለበትና የተያዘውም ታክስ መክፈል እንዳለበት የማረጋገጥ ኃላፊነት ያለበት ማንኛውም ሌላ የድርጅቱ ሠራተኛ እያንዳንዳቸው ብር ፪ሺ (ሁለት ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላሉ።

፫/ የፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ አንቀጽ ፺፪ ተፈጻሚ በሚሆንበት ጊዜ አቅራቢውና ገዥው እያንዳንዳቸው ብር ፳ሺ (ሃያ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላሉ።

፬/ በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ አንቀጽ ፺፪ መሠረት ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀንሶ የሚከፈልን ታክስ ለማስቀረት በማሰብ በዚህ አንቀጽ መሠረት ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ታክስ ቀንሶ የመክፈል ግዴታ ላለበት ሰው ዕቃዎችን ወይም አገልግሎቶችን ለማቅረብ ፈቃደኛ ያልሆነ ሰው ብር ፲ሺ (አሥር ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፻፯. ከተጨማሪ እሴት ታክስ ጋር የተያያዙ ቅጣቶች

፩/ በተጨማሪ እሴት ታክስ አዋጅ መሠረት ለተጨማሪ እሴት ታክስ መመዘገብ ያለበት ሰው ሳይመዘገብ የቀረ እንደሆነ፣ መመዘገብ ከነበረበት ቀን ጀምሮ ለመመዘገብ እስካመለከተበት ቀን ወይም በባለሥልጣኑ አነሳሽነት እስከተመዘገበበት ቀን ድረስ ላለው ለእያንዳንዱ ወር ወይም የወሩ ከፊል ለሆነው ጊዜ ብር ፪ሺ (ሁለት ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ከሚጣለው ቅጣት በተጨማሪ፣ ንዑስ አንቀጽ ተፈጻሚ የሚሆንበት ሰው መመዘገብ ከነበረበት ቀን ጀምሮ ለመመዘገብ እስካመለከተበት ቀን ወይም በባለሥልጣኑ አነሳሽነት እስከተመዘገበበት ቀን ድረስ ባለው ጊዜ ውስጥ በፈጸመው የተጨማሪ እሴት ታክስ የሚከፈልበት ግብይት ላይ ሊከፈል ይገባ የነበረውን የተጨማሪ እሴት ታክስ ፻% (መቶ በመቶ) ቅጣት ይከፍላል።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት የሚጣል ቅጣት በንዑስ አንቀጽ በተገለጸው ጊዜ ውስጥ ታክስ ከፋዩ በፈጸመው የተጨማሪ እሴት ታክስ የሚከፈልበት ግብይት ላይ ሊከፈል ይገባ የነበረውን የተጨማሪ እሴት ታክስ አያስቀርም። ሆኖም ታክስ ከፋዩ በዚህ ጊዜ ውስጥ ባከናወነው ግብይት ላይ የከፈለው የተርን ኦቨር ታክስ ካለ ሊከፍል ከሚገባው የተጨማሪ እሴት ታክስ ላይ ተቀናሽ ይደረግለታል።

፬/ ማንኛውም ሰው ሆን ብሎ በግብይቱ ላይ መከፈል የሚገባውን የተጨማሪ እሴት ታክስ ለማሳነስ ወይም በግብይቱ ላይ ተመላሽ የሚደረገውን የታክስ መጠን ለመጨመር በማሰብ ትክክለኛ ያልሆነ የታክስ ደረሰኝ የሰጠ እንደሆነ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፻፰. የታክስ ደረሰኝ አለመስጠት

ደረሰኝ መስጠት ሲገባው ያልሰጠ ማንኛውም ታክስ ከፋይ ለገዥ ባልሰጠው በእያንዳንዱ ደረሰኝ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይቀጣል።

፻፱. ታክስን አሳንሶ ማሳወቅ የሚያስከትለው ቅጣት

፩/ በታክስ ማስታወቂያ የተገለጸው የታክስ መጠን ታክስ ከፋይ ሊከፍል ከሚገባው ትክክለኛ የታክስ መጠን ያነሰ እንደሆነ (ልዩነቱ “የታክስ ጉድለት” ተብሎ የሚገለጽ) የታክስ ጉድለቱን መጠን ፲% (አሥር በመቶ) ቅጣት ይከፍላል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) በታክስ ከፋይ ላይ ለሁለተኛ ጊዜ ተፈጻሚ በሚሆንበት ጊዜ የቅጣቱ መጠን ወደ ፵% (ሰላሳ በመቶ) ከፍ ይላል።

፫/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) በታክስ ከፋይ ላይ ለሦስተኛ ጊዜ እና ከዚያ በላይ ተፈጻሚ በሚሆንበት ጊዜ የቅጣቱ መጠን ወደ ፵% (አርባ በመቶ) ከፍ ይላል።

፬/ የታክስ ጉድለቱ የተፈጠረው ታክስ ከፋይ የራሱን ታክስ አስልቶ የታክስ ማስታወቂያ ከማቅረቡ በፊት ሚኒስቴሩ ማብራሪያ ባልሰጠበት አከራካሪ በሆነ የታክስ ሕግ ድንጋጌ ላይ በያዘው ምክንያታዊ አቋም ላይ የተመሠረተ ሆኖ ከተገኘ በዚህ አንቀጽ መሠረት የሚጣል ቅጣት ተፈጻሚ አይሆንም።

፻፲. ታክስን በመሸሽ የሚጣል ቅጣት

ባለሥልጣኑ የታክስ ከፋይን የታክስ ስሌት ሲሠራ ከታክስ መሸሽን የሚከላከል ድንጋጌ ተፈጻሚ ካደረገ ታክስ ከፋዩ ይህ ድንጋጌ ተፈጻሚ ባይደረግ ኖሮ ከታክስ በመሸሽ ሊያስቀር ይችል የነበረውን የታክስ መጠን እጥፍ ቅጣት ይከፍላል።

፻፲፩. የኤሌክትሮኒክስ የታክስ ሥርዓትን አለመከተል የሚያስከትለው ቅጣት

፩/ በታክስ ሕግ መሠረት ባለሥልጣኑ የታክስ ማስታወቂያውን ወይም የታክስ ክፍያውን በኤሌክትሮኒክስ የታክስ ሥርዓት መሠረት እንዲፈጽም የጠየቀው ታክስ ከፋይ በዚህ ሥርዓት መሠረት ሳይፈጽም ቢቀር ባለሥልጣኑ ታክስ ከፋዩ ሥርዓቱን ያልተከተለበትን ምክንያት እንዲገልጽ በጽሑፍ መጠየቅ አለበት።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ማስታወቂያ የደረሰው ታክስ ከፋይ የታክስ ማስታወቂያውን ወይም የታክስ ክፍያውን በኤሌክትሮኒክስ ዘዴ ላለመፈጸሙ ማስታወቂያው ከደረሰው ቀን ጀምሮ ባሉት ፲፬ (አሥራ አራት) ቀናት ውስጥ ባለሥልጣኑን የሚያሳምን በቂ ምክንያት ማቅረብ ካልቻለ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፻፲፪. በታክስ ወኪል ላይ ስለሚጣል ቅጣት

የታክስ ወኪልነት ፈቃድ የተሰጠው ሰው፦

፩/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፪ መሠረት ለደንበኛው የምስክር ወረቀት ወይም መግለጫ ካልሰጠ፤ ወይም

፪/ ለደንበኞች የተሰጡ የምስክር ወረቀቶችንና መግለጫዎችን በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፪ (፬) ለተወሰነው ጊዜ ካልያዘ፤ ወይም

፫/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፱ (፩) መሠረት የታክስ ወኪልነት ሥራውን ማቆሙን ለባለሥልጣኑ ካላሳወቀ፤

ብር ፲ሺ (አሥር ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፫፲፫. ከሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪያ ጋር ተያይዞ የሚጣል ቅጣት

፩/ ማንኛውም በሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪያ የመጠቀም ግዴታ ያለበት ሰው፦

ሀ) ዕውቅና ያልተሰጠው ወይም በባለሥልጣኑ ዘንድ ያልተመዘገበ መሳሪያ ወይም የሽያጭ ነቁጣ ሶፍትዌር ሲጠቀም ከተደረሰበት ለተጠቀመበት ለእያንዳንዱ መሳሪያ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

ለ) መሳሪያው በጥገና ላይ ባለበት ጊዜ ወይም በሌላ በቂ ምክንያት ካልሆነ በስተቀር በሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪያ ከታተመ ደረሰኝ ውጪ በሌላ ማንኛውም ዓይነት ደረሰኝ ግብይት ካከናወነ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

ሐ) በሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪያ ላይ ጉዳት ያደረሰ ወይም የፊስካል ማስታወሻ እንዲቀየር ያደረገ ወይም ጉዳት ለማድረስ ወይም ማስታወሻውን ለመቀየር ሙከራ ያደረገ ከሆነ ብር ፫ሺ (አንድ መቶ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

መ) የታክስ ሠራተኛ የሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪያን ሥርዓት አዲት እንዳያደርግ መሰናክል የፈጠረ ወይም በመሳሪያው ላይ በዓመት አንድ ጊዜ በአገልግሎት ማዕከል የቴክኒክ ምርመራ ያላደረገ ብር ፳፭ሺ (ሃያ አምስት ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

ሠ) በንግድ ሥራው ለሚጠቀምበት የሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪያ ከአገልግሎት ማዕከል ጋር ውል ካልፈጸመ ወይም የሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪያ ውን ከተርሚናል ጋር ሳያያይዝ ከተጠቀመ ወይም የሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪያው የምርመራ መዝገብ ከመሳሪያው ጎን እንዲቀመጥ ካላደረገ ወይም

በሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያ የተመዘገቡ ዕቃዎች ተመላሽ መደረጋቸው ወይም ደንበኛው የተመላሽ ጥያቄ ማቅረቡ በተመላሽ መዘገብ ላይ በትክክል መመዘገቡ ሳይረጋገጥ የተመላሽ ደረሰኝ ከሰጠ ብር ፳፭ሺ (ሃያ አምስት ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

ረ) የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያው በስርቆት ወይም ከአቅም በላይ በሆነ ምክንያት ጉዳት የደረሰበት በመሆኑ አገልግሎት መስጠት ሲያቋርጥ በሦስት ቀናት ጊዜ ውስጥ ወይም በሌላ ማናቸውም ምክንያት የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያው ብልሽት ባጋጠመው በአራት ሰዓት ውስጥ ለአገልግሎት ማዕከሉ እና ለባለሥልጣኑ ካላሳወቀ ብር ፲ሺ (አሥር ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

ሰ) የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያ የሚቀመጥበትን የንግድ ቦታ ትክክለኛ አድራሻ ለባለሥልጣኑ ያላስታወቀ እንደሆነ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

ሸ) የአድራሻ ወይም የስም ለውጥ ሲያደርግ ወይም የንግድ ሥራውን የሚያቋርጥ ሲሆን ከሦስት ቀናት አስቀድሞ ለአገልግሎት ማዕከሉ እና ለባለሥልጣኑ ያላሳወቀ እንደሆነ ብር ፳፭ሺ (ሃያ አምስት ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፡፡

ቀ) የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያው ጥቅም ላይ በሚውልበት የንግድ ሥራ ቦታው፦

(፩) የተጠቃሚውን ስም፣ የንግድ ስም፣ የንግድ ሥራ የሚካሄድበትን አድራሻ፣ የታክስ ከፋዩን መለያ ቁጥር፣ የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያውን የዕውቅና እና መጠቀሚያ ፈቃድ ቁጥር፤

(፪) “የሽያጭ ሠራተኞች መሣሪያው የተበላሽ ከሆነ በባለሥልጣኑ ፈቃድ የታተመ ተከታ ታይ ቁጥር ያለው ደረሰኝ ለደንበኞች የመስጠት ግዴታ አለባቸው” የሚል ማስታወቂያ፤ እና

(፫) “ደረሰኝ የማይሰጥ ከሆነ አይክፈሉ” የሚል ጽሑፍ ያለበት ማስታወቂያ፤

በግልጽና በሚታይ ቦታ ለጥፎ ካልተገኘ ብር ፲ሺ (አሥር ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፡፡

በ) ሥራ ላይ የዋለውን የሽያጭ ነቁጣ ሶፍትዌር የባለሥልጣኑ ዕውቅና ባልተሰጠው ሰው እንዲቀየር ወይም እንዲሻሻል ካደረገ ብር ፵ሺ (ሰላሣ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፡፡

፪/ ማንኛውም የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያዎች ወይም ሶፍትዌር አቅራቢነት ዕውቅና እና ፈቃድ የተሰጠው ሰው፦

ሀ) የንግድ ሥራውን የአድራሻ ለውጥ ለባለሥልጣኑ ካላሳወቀ ብር ፲ሺ (አንድ መቶ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

ለ) በባለሥልጣኑ ዕውቅና ያልተሰጠውን የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያ ለገበያ ካዋለ ብር ፭፻ሺ (አምስት መቶ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

ሐ) ለእያንዳንዱ የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያ ምዝገባ ከባለሥልጣኑ የመሣሪያ መለያ ቁጥር ካልወሰደ ወይም የወሰደውን የመሣሪያ መለያ ቁጥር ለእይታ በሚያመች ቦታ በመሣሪያው ላይ ካለጠፈ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

መ) በሥራ ላይ ባሉ የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያዎች ላይ የሚያደርገውን ማናቸውንም ለውጥ ለባለሥልጣኑ በቅድሚያ ካላሳወቀ ወይም ስለመሣሪያው የአጠቃቀም መመሪያ ውስጥ ትክክለኛ ያልሆነ መረጃ ካስገባ ወይም ትክክለኛውን መረጃ ከቀነሰ ብር ፲ሺ (አንድ መቶ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤

- ሠ) የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያዎች በመሠረታቸው ወይም ሊጠገኑ በማይቻልበት ሁኔታ በአደጋ ምክንያት ብልሽት የደረሰባቸው መሆኑን አስታውቀው እንዲተኩላቸው ለሚጠይቁ አገልግሎት ማዕከላት በሦስት ቀናት ውስጥ ለማቅረብ አለመቻሉን ለባለሥልጣኑ አስቀድሞ ካላሳወቀ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤
- ረ) ውል ስለተዋዋላቸው አገልግሎት ማዕከላት መረጃ ካልያዘ ወይም ውላቸውን ስላቋረጡ ወይም አዲስ ስለተዋዋላቸው የአገልግሎት ማዕከላት ለባለሥልጣኑ ካላስታወቀ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፫/ ማንኛውም የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያዎች የአገልግሎት ማዕከል፦

- ሀ) የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያ የፊስካል ማስታወሻ በተተካ በሁለት ቀናት ውስጥ ለባለሥልጣኑ ካላስታወቀ ብር ፳ሺ (ሃያ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤
- ለ) ውል የገባባቸውን የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያዎች በዓመት አንድ ጊዜ የቴክኒክ ምርመራ ካላደረገ ብር ፳ሺ (ሃያ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል፤
- ሐ) አቅራቢው ዕውቅና ሳይሰጠው እና በባለሥልጣኑ ሳይመዘገብ በሥራ ላሠማራው ለእያንዳንዱ ሠራተኛ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፻፲፬. ልዩ ልዩ ቅጣቶች

፩/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፲ መሠረት ማንኛውንም ለውጥ ያላሳወቀ ታክስ ከፋይ ብር ፳ሺ (ሃያ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

- ፪/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፪ መሠረት የመመስረቻ ጽሑፉን፣ መተዳደሪያ ደንቡን፣ የሽርክና ስምምነቱን፣ ወይም ሌላ የመመስረቻ ወይም የምዝገባ ሰነድ ወይም በእነዚህ ሰነዶች ላይ የተደረገውን ማንኛውም ማሻሻያ ሳያቀርብ የቀረ ድርጅት ሰነዱ ሳይቀርብ ለቀረበት ለእያንዳንዱ ወር ወይም የወሩ ከፊል ለሆነው ጊዜ ብር ፲ሺ (አሥር ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።
- ፫/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፫ በተደነገገው መሠረት የአዲት ሪፖርቱን ለባለሥልጣኑ ያላቀረበ ማንኛውም አዲተር ሰነዱ ሳይቀርብ ለቀረበት ለእያንዳንዱ ወር ወይም የወሩ ከፊል ለሆነው ጊዜ ብር ፲ሺ (አሥር ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።
- ፬/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) የሚጣለው ቅጣት የአዲተሩን ፈቃድ አስመልክቶ በኢትዮጵያ የሂሳብ አያያዝና አዲት ቦርድ ከሚወስደው እርምጃ በተጨማሪ ይሆናል።
- ፭/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፬ መሠረት በኢትዮጵያ ውስጥ ነዋሪ ካልሆነ ሰው ጋር የተደረገን ውል ለባለሥልጣኑ ያላሳወቀ ሰው ይህንኑ ሳያሳውቅ ለቀረበት ለእያንዳንዱ ቀን ብር ፩ሺ (አንድ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።
- ፮/ የፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ አንቀጽ ፸፱ መሠረት ግንኙነት ካለው ሰዎች ጋር የሚያደርጋቸውን ግብይቶች ዝርዝር ጉዳይ ለባለሥልጣኑ ያልገለጸ ሰው ብር ፻ሺ (አንድ መቶ ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።
- ፯/ ማንኛውም መረጃ የመስጠት ግዴታ ያለበት ሰው ባለ ስልጣኑ የሚጠይቀውን መረጃ ለባለሥልጣኑ ያልሰጠ እንደሆነ እንደሁኔታው መረጃውን ያልሰጠው ሰው ወይም መረጃ የተጠየቀው መስሪያ ቤት የበላይ ኃላፊ ብር ፭ሺ (አምስት ሺ ብር) ቅጣት ይከፍላል።

፻፲፭. ስለአስተዳደራዊ ቅጣት አወሳሰን

- ፩/ ባለሥልጣኑ አስተዳደራዊ ቅጣት ለወሰነበት ሰው የቅጣት ውሳኔ ማስታወቂያ መስጠት አለበት።
- ፪/ አንድ ድርጊት ወይም አለማድረግ የሚያስከትለው አስተዳደራዊ ቅጣት በአንድ ታክስ ብቻ ያልተወሰነ ሲሆን እያንዳንዱ ቅጣት ለየብቻው ከተወሰነ በኋላ ሁሉም ቅጣቶች ተጠቃለው ይጣላሉ።
- ፫/ አስተዳደራዊ ቅጣት የተወሰነበት ሰው ቅጣቱ እንዲነሳለት ለባለሥልጣኑ በጽሑፍ ማመልከት የሚችል ሲሆን ቅጣቱን እንዲነሳለት የጠየቀበትን ምክንያት በማመልከቻው መግለጽ አለበት።
- ፬/ ባለሥልጣኑ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) መሠረት ማመልከቻ ሲቀርብለት ወይም በራሱ አነሳሽነት በአንድ ሰው ላይ የተጣለን ቅጣት በሚያወጣው መመሪያ መሠረት በሙሉ ወይም በከፊል ሊያነሳ ይችላል።
- ፭/ ባለሥልጣኑ እንዲነሳ ውሳኔ የሰጠበትን የእያንዳንዱን አስተዳደራዊ ቅጣት መዝገብ መያዝ እና በየሩብ ዓመቱ ለሚኒስቴሩ ሪፖርት ማቅረብ አለበት።

ምዕራፍ ሦስት

የታክስ ወንጀሎች

፻፲፮. የታክስ ወንጀል ጉዳዮች የሚታዩበት ሥነ-ሥርዓት

- ፩/ በታክስ ላይ የሚፈፀሙ ወንጀሎች የኢትዮጵያን የወንጀል ሕግ በመተላለፍ የሚፈፀሙ በመሆናቸው ክስ የሚመሰረተው፣ የሚታየውና ይግባኝም የሚቀርበው በኢትዮጵያ የወንጀለኛ መቅጫ ሕግ ሥነ-ሥርዓት መሠረት ይሆናል።

፪/ የተለያዩ የታክስ ሕጎችን በመተላለፍ በዚህ ምዕራፍ ስር የተደነገገ ተግባር ተፈጽሞ ሲገኝ እያንዳንዱን የታክስ ሕግ በመተላለፍ እንደተፈፀመ የወንጀል ድርጊት ተቆጥሮ ለእያንዳንዱ ድርጊት በአንቀጾቹ ላይ የተመለከቱትን ቅጣት ይቀጣል።

፻፲፯. ከታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር ጋር የተገናኙ ወንጀሎች

፩/ ማንኛውም ሰው፦

- ሀ) ከአንድ በላይ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር የወሰደ ወይም ለመውሰድ የሞከረ እንደሆነ፤
- ለ) የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩን ሌላ ሰው እንዲጠቀምበት የሰጠ፤ ወይም
- ሐ) የሌላን ሰው የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር የተጠቀመ እንደሆነ፤

ብር ፳ሺ (ሃያ ሺ ብር) የገንዘብ ቅጣት እና ከአንድ ዓመት እስከ ሦስት ዓመት በሚደርስ ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ሀ) ታክስ ከፋይ ለወሰደው ወይም ለመውሰድ ለሞከረው ለእያንዳንዱ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥር በተናጠል ተፈጻሚ ይሆናል።

፫/ የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩ ጥቅም ላይ የዋለው በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፲፬ (፮) በተገለጹት ሁኔታዎች የሆነ እንደሆነ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ለ) እና (ሐ) ተፈጻሚ አይሆኑም።

፻፲፰. የሀሰት ወይም አሳሳች መግለጫዎች እና የተጭበረበሩ ሰነዶች

፩/ ማንኛውም ሰው ሆነ ብሎ ወይም በከባድ ቸልተኝነት፦

- ሀ) ለባለሥልጣኑ ሀሰተኛ ወይም አሳሳች መግለጫ የሰጠ፤ ወይም

ለ) ለባለሥልጣኑ ሊቀርብ የሚገባን መግለጫ አሳሳች ሊያደርግ በሚችል አካሄድ መካተት የሚገባቸውን ነገሮች ያለበቁ ምክንያት ያስቀረ እንደሆነ፤

ሐ) ለባለሥልጣኑ የተጭበረበሩ ሰነዶችን ያቀረበ እንደሆነ፤

ከብር ፻ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) እስከ ብር ፻ሺ (አንድ መቶ ሺ ብር) በሚደርስ የገንዘብ ቅጣት እና ከሦስት ዓመት እስከ አሥራ አምስት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፪/ አንድ ሰው ለባለሥልጣኑ ሊያስተላልፈው እንደሚችል እያወቀ ወይም ማወቅ የሚያስችለው በቂ ምክንያት እያለው ለሌላ ሰው የሰጠው ሀሰተኛ ወይም አሳሳች መግለጫ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ለባለሥልጣኑ እንደተሰጠ ሀሰተኛ ወይም አሳሳች መግለጫ ይቆጠራል።

፫/ ማንኛውም ሰው ታክስን ለማጭበርበር በማሰብ በሕይወት በሌለ ሰው ወይም አድራሻው በማይታወቅ ሰው ወይም ውክልና ለመስጠት ወይም የንግድ ሥራ ለመሥራት የሕግ ችሎታ በሌለው ሰው ወይም ከንግድ ሥራው ውጤት ተጠቃሚ ባልሆነ ሰው ወይም በሌላ የፈጠራ ሰው ስም የንግድ ፈቃድ አውጥቶ በውክልና የንግድ ሥራ የሚሠራ እንደሆነ ከንግድ ሥራው ለሚጠየቀው ታክስ ኃላፊ መሆኑ እንደተጠበቀ ሆኖ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት በወንጀል ይቀጣል።

፻፲፱. የተጭበረበሩ ወይም ሕገ-ወጥ የሆኑ ደረሰኞች

፩/ ማንኛውም ሰው፦

ሀ) የተጭበረበሩ ደረሰኞችን ያዘጋጀ፣ ያተመ፣ የሸጠ ወይም ያሰራጩ፣ ወይም

ለ) የታክስ ዕዳውን ለመቀነስ ወይም ተመላሽ ለመጠየቅ የተጭበረበሩ ደረሰኞችን የተጠቀመ እንደሆነ፤

ብር ፻፯ (አንድ መቶ ሺ ብር) የገንዘብ ቅጣት እና ከሰባት ዓመት እስከ አስር ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተጠቀሱትን የተጭበረበሩ ደረሰኞች በመጠቀም የተገኘው የገንዘብ ጥቅም ከብር ፻፯ (ከአንድ መቶ ሺ ብር) የሚበልጥ እንደሆነ፤ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚጣለው ቅጣት ከገንዘቡ ጥቅም ጋር እኩል በሆነ የገንዘብ ቅጣት እና ከአስር ዓመት እስከ አስራ አምስት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይሆናል።

፫/ ሀሰተኛ ደረሰኞችን ለመስራት፣ ለማዘጋጀት ወይም ለማተም የሚያገለግል ማሽን፣ መሳሪያ፣ ወይም ሶፍትዌር የያዘ፣ የሸጠ፣ ያከራየ፣ ወይም በሌላ መንገድ ያቀረበ ማንኛውም ሰው ብር ፪፻፯ (ሁለት መቶ ሺ ብር) የገንዘብ ቅጣት እና ከአስር ዓመት እስከ አስራ አምስት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፬/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) መሠረት ጥፋተኛ ሆኖ መገኘት ማሻኑን፣ መሳሪያውን፣ ሶፍትዌሩን ወይም የወንጀሉን ፍሬ መውረስን ያስከትላል።

፭/ ሀሰተኛ ደረሰኞችን የያዘ፣ ያስቀመጠ፣ ለሽያጭ ያመቻቸ፣ ወይም ሀሰተኛ ደረሰኞች ጥቅም ላይ እንዲውሉ ያደረገ ሰው ከሦስት ዓመት እስከ አምስት ዓመት በሚደረስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፳፰. ከደረሰኝ ጋር የተገናኙ ጠቅላላ ወንጀሎች

፩/ ማንኛውም ደረሰኝ የመስጠት ግዴታ ያለበት ታክስ ከፋይ ያለደረሰኝ ግብይት ያከናወነ እንደሆነ ከብር ፳፭ሺ (ሃያ አምስት ሺ ብር) እስከ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) የገንዘብ መቀጫ እና ከሦስት እስከ አምስት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፪/ በአንድ ግብይት በተሰጡ ተመሳሳይ የደረሰኝ ኮፒዎች ላይ የተለያዩ ዋጋዎችን በመመዝገብ የሽያጭ ዋጋን ያሳነሰ ማንኛውም ሰው ብር ፻ሺ (አንድ መቶ ሺ ብር) እና ከአምስት ዓመት እስከ ሰባት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፫/ የሽያጭ ትክክለኛ ዋጋ ከብር ፻ሺ (አንድ መቶ ሺ ብር) የሚበልጥ ከሆነ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት የሚጣለው ቅጣት በደረሰኞቹ ላይ ከተመለከቱት ከፍተኛው የገንዘብ መጠን እና ከሰባት ዓመት እስከ አስር ዓመት የሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፬/ ግብይት ሳይፈጸም ደረሰኝ የሰጠ ወይም የተቀበለ ሰው ከብር ፻ሺ (አንድ መቶ ሺ ብር) እስከ ብር ፪፻ሺ (ሁለት መቶ ሺ ብር) በሚደርስ የገንዘብ ቅጣት እና ከሰባት ዓመት እስከ አስር ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፭/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) የተመለከተው ደረሰኝ ከብር ፪፻ሺ (ሁለት መቶ ሺ ብር) የሚበልጥ የገንዘብ መጠን የያዘ እንደሆነ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚጣለው ቅጣት በደረሰኙ ከተገለጸው የገንዘብ መጠን ጋር እኩል በሆነ የገንዘብ ቅጣት እና ከአስር ዓመት እስከ አስራ አምስት ዓመት የሚደረስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፮/ ባለሥልጣኑ ሳይፈቅድለት የታክስ ደረሰኝ ያተመ ሰው ከብር ፫፻ሺ (ሦስት መቶ ሺ ብር) እስከ ብር ፭፻ሺ (አምስት መቶ ሺ ብር) በሚደርስ የገንዘብ ቅጣት እና ከሁለት ዓመት እስከ አምስት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፯/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፮) መሠረት ጥፋተኛ የተባለ ሰው ወንጀሉን ለሁለተኛ ጊዜ ፈጽሞ ጥፋተኛ መሆኑ ከተረጋገጠ የህትመት መሣሪያው እና የማተሚያ ድርጅቱ ይወረሳል፤ የንግድ ፈቃዱም ይሰረዛል።

፻፳፩. ሕገ-ወጥ የሆነ ተመላሽን ወይም ከተገቢው በላይ ማካካሽን መጠየቅ

፩/ ባለሥልጣኑን ለማጭበርበር በማሰብ ተመላሽ ወይም ማካካሽ የጠየቀ ሰው ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) እና ከአምስት ዓመት እስከ ሰባት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚጣለው ቅጣት፣ ታክስ ከፋዩ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፶ መሠረት ተመላሽ የተደረገለትን ታክስ መልሶ ከመክፈል ግዴታ ነጻ ሊያደርገው አይችልም።

፻፳፪. ለተጨማሪ እሴት ታክስ ጋር የተያያዙ ወንጀሎች

፩/ ለተጨማሪ እሴት ታክስ ሳይመዘገብ የታክስ ደረሰኝ የሰጠ ሰው ብር ፪፻ሺ (ሁለት መቶ ሺ ብር) የገንዘብ ቅጣት እና ከሰባት ዓመት እስከ አስር ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፪/ ለተጨማሪ እሴት ታክስ የተመዘገበ ማንኛውም ሰው፦

- ሀ) በተጨማሪ እሴት ታክስ አዋጅ መሠረት የታክስ ዴቢት ወይም ክሬዲት ማስታወሻ ለመስጠት ፈቃደኛ ካልሆነ፤ ወይም
- ለ) በተጨማሪ እሴት ታክስ አዋጅ ከተፈቀደው ውጪ የታክስ ዴቢት ወይም ክሬዲት ማስታወሻ የሰጠ እንደሆነ፤

ብር ፲ሺ (አሥር ሺ ብር) የገንዘብ ቅጣት እና በአንድ ዓመት ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፻፳፫. ከቴምብር ቀረጥ ጋር የተያያዙ ወንጀሎች

፩/ ማንኛውም ሰው፦

ሀ) በምስክርነት ካልሆነ በስተቀር የቴምብር ቀረጥ ሊከፈልበት ሲገባ የቴምብር ቀረጥ ያልተከፈለበትን ሰነድ ሥራ ላይ ያዋለ ወይም የፈረመ፤ ወይም

ለ) የቴምብር ቀረጥ ላለመክፈል ወይም አነስተኛ የቴምብር ቀረጥ ለመክፈል በማሰብ የአንድን ሰነድ ትክክለኛ ባህሪ ያልገለጸ ወይም የደበቀ እንደሆነ፤

ከብር ፳፭ሺ (ሃያ አምስት ሺ ብር) እስከ ብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) በሚደርስ የገንዘብ ቅጣት እና ከሦስት ዓመት እስከ አምስት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፪/ ማንኛውም ሰው፦

ሀ) ቴምብሮችን ወይም ቴምብር የተመታባቸውን ሰነዶች ለመሸጥ የተፈቀደለት ሆኖ የቴምብር ቀረጥ አዋጁን ወይም ደንቡን የተላለፈ እንደሆነ፤ ወይም

ለ) ቴምብሮችን ወይም ቴምብር የተመታባቸውን ሰነዶች ሳይፈቀድለት የሸጠ ወይም ለሽያጭ ያቀረበ እንደሆነ፤

ከብር ፭ሺ (አምስት ሺ ብር) እስከ ብር ፳፭ሺ (ሃያ አምስት ሺ ብር) በሚደርስ የገንዘብ ቅጣት እና ከሦስት ዓመት እስከ አምስት ዓመታት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፻፳፬. ታክስን ለማስከፈል ከሚወሰድ እርምጃ ጋር የተያያዙ ወንጀሎች

፩/ ማንኛውም የታክስ ከፋይ ንብረት ተረካቢ በታክስ ሕጎች በተደነገገው መሠረት የተጣለበትን ግዴታ ሳይፈፅም የቀረ እንደሆነ በብር ፭ሺ (አምስት ሺ ብር) የገንዘብ ቅጣት እና በአንድ ዓመት ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፪/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፩ መሠረት የንብረት መያዝ ትዕዛዝ የደረሰው ሰው፦

ሀ) ትዕዛዙ የተላለፈበትን ንብረት የሸጠ፣ የለወጠ፣ ወይም በሌላ መንገድ ያስተላለፈ እንደሆነ፤

ለ) ትዕዛዙ የተላለፈበትን ንብረት የደበቀ፣ የሰበረ፣ ያበላሸ ወይም የጎዳ እንደሆነ፤ ወይም

ሐ) ትዕዛዙ የተላለፈበትን ንብረት የሚመለከት ማናቸውንም ሰነድ ያወደመ፣ የደበቀ፣ ያስወገደ፣ የጎዳ፣ የለወጠ፣ የሰረዘ፣ የደለዘ ወይም ያጠፋ እንደሆነ፤

ከሁለት ዓመት እስከ ሦስት ዓመት በሚደርስ ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፫/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፭) እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ለሶስተኛ ወገን በሚሰጥ የገንዘብ ክፍያ ትዕዛዝ መሠረት የተጠየቀውን ገንዘብ ለባለሥልጣኑ ያልከፈለ ማንኛውም ሰው ከሁለት ዓመት እስከ ሦስት ዓመት በሚደርስ ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፬/ ለሶስተኛ ወገን የሚሰጥ የገንዘብ ክፍያ ትዕዛዝ የደረሰው ሰው በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፫ (፭) መሠረት ትዕዛዙን መፈጸም እንደማይችል ለባለሥልጣኑ ካሳወቀ፣ ባለሥልጣኑ የሰጠውን ትዕዛዝ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፫ (፭) መሠረት መሻሩን ወይም ማሻሻሉን ወይም ትዕዛዙ የደረሰው ሰው ያቀረበውን ማስታወቂያ ውድቅ ማድረጉን እስካላስታወቀው ድረስ ለሶስተኛ ወገን የሚሰጥ የገንዘብ ክፍያ ትዕዛዝ የተሰጠው ሰው ትዕዛዙን እንደፈጸመ ይቆጠራል።

፭/ ማንኛውም ሰው በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) መሠረት ጥፋተኛ ሆኖ መገኘቱ በደረሰው ለሶስተኛ ወገን የሚሰጥ የገንዘብ ክፍያ ትዕዛዝ የተጠየቀውን ገንዘብ የመክፈል ግዴታውን አያስቀርም።

- ፮/ ከሃገር የመውጣት ክልከላ ትዕዛዝን በመጣስ ከኢትዮጵያ የወጣ ወይም ለመውጣት የሞከረ ማንኛውም ሰው ከሁለት ዓመት አስከ ሦስት ዓመት በሚደርስ ቀላል እሥራት ይቀጣል።
- ፯/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፪ መሠረት የተላለፈን ትዕዛዝ ያላከበረ ማንኛውም የፋይናንስ ተቋም በዚህ ምክንያት ባለስልጣኑ ሳይሰበስበው በቀረው የገንዘብ ልክ የገንዘብ መቀጮ ይቀጣል።
- ፰/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፯) የተመለከተው ወንጀል የተፈጸመው የፋይናንስ ተቋሙ ሥራ አስኪያጅ እያወቀ ወይም በቸልተኝነቱ ምክንያት የሆነ እንደሆነ ሥራ አስኪያጁ ከሁለት ዓመት እስከ ሦስት ዓመት በሚደርስ ቀላል እሥራት ይቀጣል።
- ፱/ ከባለሥልጣኑ ፈቃድ ሳይገኝ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፭ መሠረት የእሽግ ትዕዛዝ የተላለፈበትን የንግድ ሥፍራ ወይም ቦታ እሽግ የክፈተ ወይም ያስወገደ ሰው ከሁለት ዓመት እስከ ሦስት ዓመት በሚደርስ ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፻፳፮. ታክስን ስለመሰወር

- ፩/ ማንኛውም ሰው ታክስን ለመሰወር በማሰብ ገቢውን የደበቀ፣ የታክስ ማስታወቂያውን ያላቀረበ ወይም ታክ ሱን ያልከፈለ እንደሆነ ከብር ፻ሺ (አንድ መቶ ሺ ብር) እስከ ብር ፪፻ሺ (ሁለት መቶ ሺ ብር) በሚደርስ የገንዘብ ቅጣት እና ከሦስት ዓመት እስከ አምስት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።
- ፪/ ከተከፋይ ሂሣብ ላይ ታክስን ቀንሶ ገቢ የማድረግ ኃላፊነት የተጣለበት ሰው ታክስን ለመሰወር በማሰብ ቀንሶ የያዘውን ታክስ ለባለሥልጣኑ ያስተላለፈ ከሆነ ከሦስት ዓመት እስከ አምስት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፻፳፮. የታክስ ሕጎችን አስተዳደር ስለማድናቀፍ

፩/ በታክስ ሕጉ መሠረት ግዴታውን እየተወጣ ያለን የታክስ ሠራተኛ ያደናቀፈ ወይም ለማድናቀፍ የሞከረ ማንኛውም ሰው ከአንድ ዓመት እስከ ሦስት ዓመት በሚደርስ ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፪/ የታክስ ሕግ አስተዳደርን ያደናቀፈ ወይም ለማድናቀፍ የሞከረ ማንኛውም ሰው ከብር ፲ሺ (አሥር ሺ ብር) በማያንስ የገንዘብ ቅጣት እና ከሦስት ዓመት እስከ አምስት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፫/ ለዚህ አንቀጽ ዓላማ የሚከተሉት እና ሌሎች ተመሳሳይ ድርጊቶች የማድናቀፍ ተግባራት ተደርገው ይወሰዳሉ፦

ሀ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፭ መሠረት በሚሰጥ ማስታወቂያ መሠረት አለመፈጸምን ጨምሮ፣ ሰነዶችን ለመመርመር ከባለሥልጣኑ የሚቀርብ ጥያቄን አለመቀበል ወይም ሪፖርቶችን ወይም የታክስ ከፋዩን የታክስ ጉዳዮች የሚመለከት መረጃን ለማቅረብ ፈቃደኛ አለመሆን፤

ለ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፭ መሠረት ቀርቦ ማስረጃ እንዲሰጥ በተሰጠው ማስታወቂያ መሠረት አለመፈጸም፤

ሐ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፮ መሠረት የባለሥልጣኑን ዋና ዳይሬክተር ወይም ዋና ዳይሬክተሩ የወከ ለውን የታክስ ሠራተኛ ማንኛውንም መረጃ ወይም ማስረጃ ለማግኘት ያላቸውን መብት እንዳይጠቀሙ መከላከል፤

መ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፮ (፬) መሠረት አስፈላጊ ውን እርዳታ ለመስጠት ወይም መገልገያ ለማቅረብ ፈቃደኛ አለመሆን፤

- ሠ) በባለሥልጣኑ ቢሮ ውስጥ ሁከት መፍጠር ወይም የታክስ ሠራተኞች የቅጥር ግዴታቸውን እንዳይወጡ ማደናቀፍ።

፻፳፯. ስልጣን ሳይኖር ታክስ መሰብሰብ

በማንኛውም የታክስ ሕግ ታክስ እንዲሰበሰብ ሥልጣን ያልተሰጠው ማንኛውም ሰው ማንኛውንም ታክስ የሰበሰበ ወይም ለመሰብሰብ የሞከረ እንደሆነ ከብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) እስከ ብር ፸፭ሺ (ሰባ አምስት ሺ ብር) በሚደርስ የገንዘብ ቅጣት እና ከአምስት ዓመት እስከ ሰባት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፻፳፰. በታክስ ወንጀል መርዳት ወይም ማበረታታት

አንድ ሰው በታክስ ሕግ መሠረት የተደነገገን የታክስ ወንጀል “ዋና ወንጀል” አድራጊ ተብሎ የሚታወቅ ሌላ ሰው እንዲፈጽም የረዳ፣ ያበረታታ፣ ያገዘ፣ ያነሳሳ ወይም የተመሳጠረ እንደሆነ በዋናው ወንጀል አድራጊ ላይ የተጣለውን ቅጣት ይቀጣል።

፻፳፱. ከታክስ ይግባኝ ኮሚሽን ጋር የተያያዙ ወንጀሎች

- ፩/ ማንኛውም ሰው፦
 - ሀ) በታክስ ይግባኝ ኮሚሽን አባልነቱ ኃላፊነቱን በመፈጸም ላይ ያለን ሰው የሰደበ፤
 - ለ) ፈቃድ ሳይኖረው የኮሚሽኑን የሥራ ሂደት ያቋረጠ፤
 - ሐ) የኮሚሽኑን የሥራ ሂደት ለማወክ በማሰብ በኮሚሽኑ ግቢ ውስጥ ወይም ኮሚሽኑ ባለበት አካባቢ ረብሻ የፈጠረ ወይም በረብሻው የተሳተፈ፤ ወይም
 - መ) በማናቸውም ሁኔታ የኮሚሽኑን ሥራ ያሰናከለ እንደሆነ፤
- ከብር ፭፻ (አምስት መቶ ብር) እስከ ብር ፫ሺ (ሦስት ሺ ብር) በሚደርስ የገንዘብ ቅጣት ወይም ከስድስት ወር እስከ ሁለት ዓመት በሚደርስ ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፪/ ማንኛውም ሰው፦

ሀ) በኮሚሽኑ ፊት እንዲቀርብ ወይም ለኮሚሽኑ ሰነድ እንዲያቀርብ ወይም መረጃ እንዲሰጥ መጥሪያ ሲደርሰው ያለበቁ ምክንያት በመጥሪያው መሠረት ያልፈጸመ፤

ለ) በኮሚሽኑ ፊት ያለምንም በቂ ምክንያት ቃለ-መሃላ ለመፈጸም ወይም እውነትን ለመመስከር ማረጋገጫ ለመስጠት ፈቃደኛ ያልሆነ፤

ሐ) ኮሚሽኑ በሚያየው ጉዳይ ለቀረበለት ጥያቄ ያለ በቂ ምክንያት መልስ ለመስጠት ፈቃደኛ ያልሆነ፤

ከብር ፫፻ (ሦስት መቶ ብር) እስከ ብር ፫ሺ (ሦስት ሺ ብር) በሚደርስ የገንዘብ ቅጣት እና ከስድስት ወር እስከ ሁለት ዓመት በሚደርስ ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፫/ ማንኛውም ሰው ለኮሚሽኑ እያወቀ ሀሰተኛ ወይም አሳሳች ማስረጃ የሰጠ እንደሆነ ከብር ፶ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) በማያንስ የገንዘብ ቅጣት እና ከሦስት እስከ አምስት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፫፱. በታክስ ወኪሎች ስለሚፈፀም ወንጀል

ማንኛውም ሰው የታክስ ወኪልነት ፈቃድ ሳይሰጠው የዚህን አዋጅ አንቀጽ ፺፰ በመተላለፍ የታክስ ወኪልነት አገልግሎት የሰጠ እንደሆነ ከአንድ ዓመት እስከ ሦስት ዓመት በሚደርስ ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፫፱፩. ከሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪዎች ጋር በተገናኘ የሚፈጸሙ ወንጀሎች

፩/ ማንኛውም በሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪያ የመጠቀም ግዴታ ያለበት ሰው፦

ሀ) በባለሥልጣኑ ዕውቅና ያልተሰጠው ወይም ያልተ መዘገበ የሽያጭ መመዘገቢያ መሳሪያ ከተጠቀመ ከሦስት ዓመት በማያንስ እና ከሰባት ዓመት በማ ይበልጥ ጽኑ እሥራት ይቀጣል፤

ለ) መሣሪያው በጥገና ላይ ባለበት ጊዜ ወይም በሌላ በቂ ምክንያት ካልሆነ በስተቀር በሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያ ከታተመ ደረሰኝ ውጪ ወይም ያለደረሰኝ ግብይት ካከናወነ፣ ከሁለት ዓመት በማያንስ እና ከአምስት ዓመት በማይበልጥ ጽኑ እሥራት ይቀጣል፤

ሐ) በሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያው የፊስካል ማስታወሻ ላይ ጉዳት ያደረሰ ወይም የፊስካል ማስታወሻ እንዲቀየር ያደረገ ወይም ጉዳት ለማድረስ ወይም ማስታወሻውን ለመቀየር ሙከራ ያደረገ ከሆነ፣ ከሦስት ዓመት በማያንስ እና ከአምስት ዓመት በማይበልጥ ጽኑ እሥራት ይቀጣል፡፡

፪/ ማንኛውም በሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያዎች ወይም ሶፍትዌር አቅራቢነት ዕውቅና እና ፈቃድ የተሰጠው ሰው፦

ሀ) በባለሥልጣኑ ዕውቅና ያልተሰጠውን መሣሪያ ወይም ሶፍትዌር ለገበያ ካዋለ፣ ከሦስት ዓመት በማያንስ እና ከአምስት ዓመት በማይበልጥ ጽኑ እሥራት ይቀጣል፤

ለ) በሥራ ላይ ባሉ የሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያዎች ላይ የሚደረገውን ማናቸውንም ለውጥ ለባለሥልጣኑ በቅድሚያ ካላስታወቀ ወይም በመሣሪያው የአጠቃቀም መመሪያ ውስጥ ትክክለኛ ያልሆነ መረጃ ካስገባ ወይም ትክክለኛውን መረጃ ከቀነሰ፣ ከሦስት ዓመት በማያንስ እና ከአምስት ዓመት በማይበልጥ ጽኑ እሥራት ይቀጣል፡፡

፫/ ማንኛውም ሰው የሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያ ወይም ሶፍትዌር አቅራቢነት ፈቃድ ሳይኖረው ማንኛውንም የሽያጭ መመዝገቢያ መሣሪያ ወይም ሶፍትዌር ለገበያ ያዋለ እንደሆነ ከአምስት ዓመት እስከ ሰባት ዓመት በሚደርስ ጽኑ እሥራት ይቀጣል፡፡

፬/ ማናቸውም የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያዎች የአገልግሎት ማዕከል አቅራቢው ዕውቅና ያልሰጠውን እና በባለሥልጣኑ ያልተመዘገበ ሠራተኛ በሥራ ላይ አሰማርቶ ከተገኘ በብር ፻ሺ (ሃምሳ ሺ ብር) የገንዘብ ቅጣት ወይም ከአንድ ዓመት በማይበልጥ ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፭/ ማናቸውም የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያዎች የአገልግሎት ማዕከል ሠራተኛ የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያን ያለአገልግሎት ማዕከሉ እና ባለሥልጣኑ ዕውቅና ከፈታታ ወይም ከገጣጠመ ወይም የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያ ሳይበላሽ ሆን ብሎ እሽጉን ካነሳ ወይም አካሉን ከቀየረ ወይም እነዚህን የመሳሰሉ አድራጎቶች ከፈጸመ ከብር ፲ሺ (አስር ሺ ብር) በማይበልጥ የገንዘብ ቅጣት እና ከአንድ ዓመት በማያንስ እና ከሦስት ዓመት በማይበልጥ ቀላል እሥራት ይቀጣል።

፮/ የታክስ ሠራተኛ የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያዎች አጠቃቀም ደንብ እና መመሪያዎችን በመተላለፍ፦

ሀ) የሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያ የፈታ ወይም የገጣጠመ ወይም የአገልግሎት ማዕከል ሠራተኛ በሌለበት ሥራ ላይ እንዲውል የፈቀደ ወይም የመሣሪያውን መለያ ቁጥር የቀያየረ እንደሆነ፤ ወይም

ለ) በሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያ ተጠቃሚው ወይም በአገልግሎት ማዕከሉ ወይም በሠራተኛው ወይም በአቅራቢው የተፈጸመን ማናቸውንም ሕገ-ወጥ ድርጊት እያወቀ ወይም በቸልተኝነት በጳ፬ (በሃያ አራት) ሰዓት ውስጥ ለባለሥልጣኑ ሪፖርት ያላደረገ እንደሆነ፤

ጥፋተኛ መሆኑ በፍርድ ቤት ሲረጋገጥ ከብር ፭ሺ (አምስት ሺ ብር) በማይበልጥ የገንዘብ ቅጣት እና ከአንድ ዓመት በማያንስ እና ከሦስት ዓመት በማይበልጥ ጽኑ እሥራት ይቀጣል።

፻፴፪. በድርጅቶች የሚፈፀሙ ወንጀሎች

፩/ የታክስ ሕግን በመተላለፍ ወንጀል የፈፀመው ድርጅት በሚሆንበት ጊዜ ወንጀሉ በተፈፀመበት ወቅት ሥራ አስኪያጅ የሆነ ማንኛውም ሰው ወንጀሉን እንደፈፀመ ይቆጠራል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ፦

ሀ) ወንጀሉ የተፈጸመው ሥራ አስኪያጁ ሳይፈቅድ ወይም ሳያውቅ ከሆነ፤ እና

ለ) በተመሳሳይ ሁኔታ ውስጥ ያለና ነገሮችን በጥንቃቄ የሚያይ ሰው የጥፋቱን መፈፀም ለመከላከል ይወስዳቸዋል ተብለው የሚገመቱ ጥንቃቄዎችን ለማድረግ ተገቢውን ትጋት እና የአሠራር ጥበብ የተሞላበት እርምጃ ወስዶ የተገኘ እንደሆነ፤

ተፈጻሚ አይሆንም።

፻፴፫. የታክስ ወንጀል የፈጸሙ ሰዎችን ስም ይፋ ስለማድረግ

፩/ ባለሥልጣኑ በታክስ ወንጀል በመጨረሻ ፍርድ ቤት ውሳኔ ጥፋተኛ የተባሉትን ሰዎች ስም ዝርዝር በባለሥልጣኑ ድረ-ገጽ እንዲሁም በሌሎች የመገናኛ ብዙሃን በየጊዜው ይፋ ሊያደርግ ይችላል።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ይፋ የሚደረገው ዝርዝር የሚከተሉትን መያዝ ይኖርበታል፦

ሀ) ጥፋተኛ የተባለውን ሰው ስም፤ ምስል እና አድራሻ፤

ለ) ባለሥልጣኑ አግባብ ናቸው የሚላቸውን የወንጀሉን ዝርዝር ጉዳዮች፤

ሐ) ወንጀሉ የተፈፀመበትን የታክስ ጊዜ ወይም ጊዜያት፤

መ) ጥፋተኛ የተባለው ሰው በፈጸመው ወንጀል ምክንያት ያልከፈለውን የታክስ መጠን፤

ሠ) ጥፋተኛ በተባለው ሰው ላይ የተጣለ የገንዘብ ቅጣት ካለ የቅጣቱን መጠን።

ምዕራፍ አራት

ሽልማቶች

፻፴፬. የታክስ ስወራን በሚመለከት ለተሰጠ ተጨባጭ መረጃ የሚሰጥ ሽልማት

፩/ ማንኛውም ሰው በመደበኛ፣ አሳንሶ በማሳወቅ፣ በማጭበርበር ወይም በሌላ ተገቢ ባልሆነ መንገድ የሚፈፀምን የታክስ ስወራ አስመልክቶ ሊረጋገጥ የሚችል ተጨባጭና የማያሻማ መረጃ ለባለሥልጣኑ የሰጠ እንደሆነ፣ ባለሥልጣኑ በሚያወጣው መመሪያ መሠረት የተሰወረውን ታክስ መጠን እስከ ፳% (ሃያ በመቶ) በሽልማት መልክ ታክሱ በሚሰበሰብበት ጊዜ ለዚህ ሰው ይሰጣል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ፦

- ሀ) በታክስ ስወራው ተግባር ላይ ለተሳተፈ፣ ወይም
 - ለ) የታክስ ስወራውን ማሳወቅ የመደበኛ ሥራው አካል ለሆነ ሰው፣
- ተፈጻሚ አይሆንም።

፫/ በዚህ አንቀጽ የተጠቀሰውን ሽልማት በተመለከተ ባለሥልጣኑ ዝርዝር መመሪያ ያወጣል።

፻፴፭. ለላቀ የሥራ ክንውን የሚሰጥ ሽልማት

፩/ ባለሥልጣኑ የላቀ የሥራ ክንውን ላስመዘገበ የታክስ ሠራተኛ እንዲሁም የታክስ ግዴታውን በዓርአያነት ለተወጣ ታክስ ከፋይ ሽልማት ይሰጣል።

፪/ በዚህ አንቀጽ የተጠቀሰውን ሽልማት በተመለከተ ሚኒስትሩ ዝርዝር መመሪያ ያወጣል።

ክፍል አሥራ ስድስት

ልዩ ልዩ ድንጋጌዎች

፻፴፮. ደንቦችንና መመሪያዎችን የማውጣት ሥልጣን

- ፩/ የሚኒስትሮች ምክር ቤት ለዚህ አዋጅ ትክክለኛ አፈጻጸም አስፈላጊ የሆኑ ደንቦችን ሊያወጣ ይችላል።
- ፪/ ሚኒስትሩ ይህንን አዋጅ እና በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚወጡ ደንቦችን ለማስፈጸም አስፈላጊ የሆኑትን መመሪያዎችን ሊያወጣ ይችላል።

፻፴፯. የመሸጋገሪያ ድንጋጌዎች

- ፩/ ይህ አዋጅ በሥራ ላይ ከመዋሉ በፊት በተፈጸመ ድርጊት ወይም አለማድረግ ምክንያት በተሰጠ የታክስ ውሳኔ ላይ ተፈጻሚ ይሆናል።
- ፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ ቢኖርም፦
 - ሀ) ይህ አዋጅ ሥራ ላይ ከመዋሉ በፊት ሊከፈል ሲገባ ባልተከፈለ ታክስ ላይ የሚጣል አስተዳደራዊ ቅጣት በሥራ ላይ በነበሩት የታክስ ሕጎች መሠረት ፍጻሜ ያገኛል፤
 - ለ) ይህ አዋጅ ሥራ ላይ ከመዋሉ በፊት ተጀምሮ አዋጁ ከጸና በኋላ በግብር ይግባኝ ጉባኤ በመታየት ላይ ያለ ጉዳይ ይህ አዋጅ ተፈጻሚ እንዳልሆነ ተቆጥሮ በተጀመረበት ሁኔታ ይቀጥላል፤
 - ሐ) በዚህ አዋጅ ድንጋጌዎች መሰረት የአቤቱታ አጣሪ የስራ ክፍል እና የፌዴራል ታክስ ይግባኝ ኮሚሽን እስከሚቋቋሙ ድረስ በስራ ላይ ያሉት የአቤቱታ አጣሪ ኮሚቴዎች እና የግብር ይግባኝ ጉባኤ ስራቸውን እንደተለመደው በማካሄድ ይቀጥላሉ፤
 - መ) ይህ አዋጅ ከመጽናቱ በፊት ማመልከቻ እና ይግባኝ የማቅረቢያ ጊዜ ያለፈ ከሆነ፣ በዚህ አዋጅ ረጅም ጊዜ በመሰጠቱ ምክንያት ብቻ ማመልከቻው እና ይግባኙ፣ በዚህ አዋጅ መሠረት ሊቀርብ ይችላል የሚል ትርጉም ሊያሰጥ አይችልም።

፫/ ይህ አዋጅ በፀናበት ዕለት የተመሠከረላቸው የሂሳብ ባለሙያዎች ኢንስቲትዩት ያልተቋቋመ እንደሆነ ኢንስቲትዩቱ እስኪቋቋም ድረስ በዚህ አዋጅ ኢንስቲትዩቱን የሚጠቅስ ማንኛውም አንቀጽ ለዚህ አዋጅ ዓላማ የኢትዮጵያ የሂሳብ አያያዝና ኦዲት ቦርድን የሚመለከት ተደርጎ ይወሰዳል።

፬/ ለዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳ አፈጻጸም ሲባል፣ በሽያጭ መመዘገቢያ መሣሪያዎች ስለመጠቀም ግዴታ የወጣው የሚኒስትሮች ምክር ቤት ደንብ ቁጥር ፻፴፱/፲፱፻፺፱ የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ሌላ ደንብ እስኪተካ ድረስ ተፈጻሚነቱ ይቀጥላል።

፻፴፰. ተፈጻሚነት የማይኖራቸው ድንጋጌዎች

የዚህ አዋጅ አንቀጽ ፻፴፯ ድንጋጌዎች እንደተጠበቁ ሆነው ይህን አዋጅ የሚቃረን ሌላ ማንኛውም ድንጋጌ በዚህ አዋጅ በተመለከቱት ጉዳዮች ላይ ተፈጻሚ አይሆንም።

፻፴፱. አዋጁ የሚፀናበት ቀን

፩/ ይህ አዋጅ በፌዴራል ነጋሪት ጋዜጣ ታትሞ ከወጣበት ቀን ጀምሮ ተፈጻሚ ይሆናል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ ቢኖርም የዚህ አዋጅ ክፍል አሥራ አንድ ድንጋጌዎች ተፈጻሚ የሚሆኑት ሚኒስቴሩ ሰፊ ስርጭት ባለው ጋዜጣ በሚያወጣው ማስታወቂያ ከተገለጸው ቀን ጀምሮ ይሆናል።

፫/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ ቢኖርም የዚህ አዋጅ ክፍል አሥራ አራት ድንጋጌዎች ተፈጻሚ የሚሆኑት ባለሥልጣኑ ሰፊ ስርጭት ባለው ጋዜጣ በሚያወጣው ማስታወቂያ ከተገለጸው ቀን ጀምሮ ይሆናል።

አዲስ አበባ ነሐሴ ፲፬ ቀን ፪ሺ፰ ዓ.ም
 ሙላቱ ተሾመ (ዶ/ር)
 የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ
 ሪፐብሊክ ፕሬዚዳንት



**FEDERAL TAX ADMINISTRATION
PROCLAMATION**

2016

**FEDERAL NEGARIT GAZETTE EXTRAORDINARY ISSUE
PROCLAMATION No. 983/2016**



FEDERAL NEGARIT GAZETTE

OF THE FEDERAL DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA

**22nd year No. 103
ADDIS ABABA 20th August, 2016**

**Issued under the Authority of the House of peoples
Representatives of the Federal Democratic Republic of Ethiopia**

FEDERAL TAX ADMINISTRATION PROCLAMATION

**Federal Negarit Gazette Extraordinary Issue
Proclamation No. 983/2016**

FEDERAL TAX ADMINISTRATION PROCLAMATION

PART ONE

GENERAL

Contents	Page No.
1. Short Title	1
2. Definitions.....	1
3. Fair Market Value	10
4. Related Persons	11

PART TWO

ADMINISTRATION OF THE TAX LAWS

5. Duty of the Authority	12
6. Obligations and Responsibilities of Tax Officers	13
7. Duty to Co-operate.....	13
8. Confidentiality of Tax Information	14

PART THREE

TAXPAYERS

CHAPTER ONE

REGISTRATION

9. Registration of Taxpayers	15
10. Notification of Changes	17
11. Cancellation of Registration.....	18

CHAPTER TWO

TAXPAYER IDENTIFICATION NUMBERS

12. Taxpayer Identification Number	19
13. Issue of a TIN.....	20
14. Use of a TIN.....	20
15. Cancellation of a TIN.....	21

CHAPTER THREE

TAX REPRESENTATIVES

16. Obligations of Tax Representatives	21
--	----

PART FOUR
DOCUMENTS

17.	Record-keeping Obligations.....	23
18.	Inspection of Documents	24
19.	Receipts.....	24
20.	Sales Register Machines	24

PART FIVE
TAX DECLARATIONS

21.	Filing of Tax Declarations	25
22.	Licensed Tax Agent Certification of Tax Declaration	26
23.	Advance Tax Declarations	27
24.	Tax Declaration Duly Filed.....	29

PART SIX
TAX ASSESSMENTS

25.	Self-assessments	29
26.	Estimated Assessments	30
27.	Jeopardy Assessments.....	31
28.	Amended Assessments.....	33
29.	Application for Making an Amendment to a Self-assessment	35

PART SEVEN
COLLECTION AND RECOVERY OF TAX AND OTHER
AMOUNTS

CHAPTER ONE
PAYMENT OF TAX AND OTHER AMOUNTS

30.	Tax as a Debt Due to the Government	36
31.	Secondary Liabilities and Tax Recovery Costs.....	36
32.	Extension of Time to Pay Tax.....	37
33.	Priority of Tax and Garnishee Amounts	38
34.	Order of Payment	38
35.	Security for Payment of Tax	39
36.	Protection	40

CHAPTER TWO
LATE PAYMENT INTEREST

37.	Late Payment Interest	40
-----	-----------------------------	----

CHAPTER THREE
RECOVERY OF UNPAID TAX

38.	Enforcement of Tax Assessments	42
39.	Preferential Claim to Assets.....	43
40.	Duties of Receivers	44
41.	Seizure of Property.....	46
42.	Preservation of Funds and Assets Deposited with Financial Institutions.....	49
43.	Recovery of Unpaid Tax From Third Parties.....	50
44.	Departure Prohibition Order	52
45.	Temporary Closure of Business	54
46.	Transferred Tax Liabilities.....	55
47.	Tax Payable by a Body	56
48.	Liability for Tax in the Case of Fraud or Evasion.....	56

PART EIGHT
CREDIT, REFUND, AND RELEASE FROM
TAX LIABILITY

49.	Credit for Tax Payments	57
50.	Refund of Overpaid Tax	58
51.	Relief in Cases of Serious Hardship.....	59

PART NINE
TAX DISPUTES

52.	Statement of Reasons	60
53.	Finality of Tax and Appealable Decisions	60
54.	Notice of Objection to a Tax Decision.....	61
55.	Making Objection Decisions.....	63
56.	Appeal to Tax Appeal Commission	64
57.	Appeal to the Federal High Court	65
58.	Appeal to the Federal Supreme Court.....	66
59.	Burden of Proof.....	66
60.	Implementation of Decision of Commission or Court.....	67

PART TEN
INFORMATION COLLECTION AND ENFORCEMENT

61.	Tax Clearance	67
62.	Filing of Memorandum and Articles of Association.....	68
63.	Public Auditors	68
64.	Notification of Services Contract with Non-resident	69
65.	Notice to Obtain Information or Evidence	69
66.	Power to Enter and Search	70
67.	Implementation of Mutual Administrative Assistance Agreements	72

PART ELEVEN

ADVANCE RULINGS

CHAPTER ONE

PUBLIC RULINGS

68.	Binding Public Rulings	73
69.	Making a Public Ruling	73
70.	Withdrawal of a Public Ruling.....	74

CHAPTER TWO

PRIVATE RULINGS

71.	Binding Private Rulings	74
72.	Refusing an Application for a Private Ruling	75
73.	Making a Private Ruling	76
74.	Withdrawal of a Private Ruling.....	77
75.	Publication of Private Rulings	78

CHAPTER THREE

OTHER ADVICE OF THE MINISTRY

76.	Other Advice Provided by the Authority	78
-----	--	----

PART TWELVE

COMMUNICATIONS, FORMS, AND NOTICES

77.	Working Languages	79
78.	Forms and Notice	79
79.	Approved Form.....	79
80.	Manner of Filing Documents with the Authority.....	80

81.	Service of Notices.....	80
82.	Application of Electronic Tax System.....	81
83.	Due Date for Filing a Document or Payment of Tax.....	82
84.	Defect Not to Affect Validity of Notices.....	82
85.	Correction of Errors.....	83

PART THIRTEEN

TAX APPEAL COMMISSION

86.	Establishment of Tax Appeal Commission.....	84
87.	Appointment of Members to the Commission.....	84
88.	Notice of Appeal.....	86
89.	Authority to File Documents with the Commission.....	87
90.	Proceedings of the Commission.....	87
91.	Decision of the Commission.....	88
92.	Administration of the Commission.....	90
93.	Finances.....	90
94.	Annual Report of the Commission.....	90

PART FOURTEEN

LICENSING OF TAX AGENTS

95.	Application for Tax Agent’s Licence.....	90
96.	Licensing of Tax Agents.....	91
97.	Renewal of Tax Agent’s Licence.....	92
98.	Limitation on Providing Tax Agent Services.....	93
99.	Cancellation of Tax Agent’s Licence.....	93

PART FIFTEEN

ADMINISTRATIVE, CRIMINAL PENALTIES, AND REWARDS

CHAPTER ONE

GENERAL PROVISIONS

100.	General Provisions Relating to Administrative and Criminal Liabilities.....	95
------	---	----

CHAPTER TWO

ADMINISTRATIVE PENALTIES

101.	Penalties Relating to Registration and cancellation of registration.....	95
------	--	----

102.	Penalty for Failing to Maintain Documents	96
103.	Penalty in Relation to TINs.....	97
104.	Late Filing Penalty	98
105.	Late Payment Penalty.....	99
106.	Withholding Tax Penalties.....	99
107.	VAT Penalties.....	100
108.	Failure to issue tax invoice.....	101
109.	Tax Understatement Penalty	101
110.	Tax Avoidance Penalty	101
111.	Penalty for Failing to Comply with Electronic Tax System.....	102
112.	Tax Agent Penalties	102
113.	Penalties Relating to Sales Register Machines.....	102
114.	Miscellaneous Penalties	106
115.	Assessment of Administrative Penalties	107

CHAPTER THREE

TAX OFFENCES

116.	Procedure in Tax Offence Cases	107
117.	Offences Relating to TINs	108
118.	False or Misleading Statements, and Fraudulent Documents	108
119.	Fraudulent or Unlawful Invoices	109
120.	General Offences Relating to Invoices.....	110
121.	Claiming Unlawful Refunds or Excess Credits.....	111
122.	VAT Offences.....	111
123.	Stamp Duty Offences	112
124.	Offences Relating to Recovery of Tax	112
125.	Tax Evasion	114
126.	Obstruction of Administration of Tax Laws	114
127.	Unauthorised Tax Collection	115
128.	Aiding or Abetting a Tax Offence	115
129.	Offences Relating to the Tax Appeal Commission	115
130.	Offences by Tax Agents.....	117
131.	Offences Relating to Sales Register Machines.....	117
132.	Offences by Bodies	119
133.	Publication of Names	119

CHAPTER FOUR

REWARDS

134.	Reward for Verifiable Information of Tax Evasion	120
135.	Reward for Outstanding Performance.....	1120

PART SIXTEEN

MISCELLANEOUS PROVISIONS

136.	Power to Issue Regulations and Directives	120
137.	Transitional Provisions	121
138.	Inapplicable Laws	122
139.	Effective Date	122

PROCLAMATION No. 983/2016

FEDERAL TAX ADMINISTRATION PROCLAMATION

WHEREAS, it is necessary to enact a separate tax administration proclamation governing the administration of domestic taxes with a view to render the tax administration system more efficient, effective and measurable ;

WHEREAS, it is believed that introducing the system of advance tax ruling helps to address the problem of prolonged pendency of taxpayers cases resulting from divergent interpretation of tax laws within the tax administration;

WHEREAS, it is necessary to establish a system for review of taxpayers' complaints on tax decisions which is accessible, well organized and capable of efficient disposition of cases;

NOW, THEREFORE, in accordance with Article 55 (1) and (11) of the Constitution of the Federal Democratic Republic of Ethiopia, it is hereby proclaimed as follows:

PART ONE
GENERAL

1. Short Title

This Proclamation may be cited as the “Federal Tax Administration Proclamation No. 983/2016”.

2. Definitions

In the tax laws (including this Proclamation), unless the context otherwise requires:

- 1/ “Amended assessment” means an amended assessment made by the Authority under Article 28 of this Proclamation;
- 2/ “Appealable decision” means:
 - a) an objection decision;
 - b) any other decision of the Authority made under a tax law other than:
 - (1) a tax decision;
 - (2) a decision made by the Authority in the course of making a tax decision;

- 3/ “Approved form” has the meaning in Article 79 of this Proclamation;
- 4/ “Authority” means:
 - a) the Ethiopian Revenues and Customs Authority;
 - b) the Addis Ababa Revenue Bureau; and
 - c) the Dire Dawa Revenue Bureau;
- 5/ “Body” means a company, partnership, public enterprise or public financial agency, or other body of persons whether formed in Ethiopia or elsewhere;
- 6/ “Commission” means the Tax Appeal Commission established under Article 86 of this Proclamation;
- 7/ “Company” means a commercial business organisation established in accordance with the Commercial Code of Ethiopia and having legal personality, and includes any equivalent entity incorporated or formed under a foreign law;
- 8/ “Controlling member”, in relation to a company, means a member who beneficially holds, directly or indirectly, either alone or together with a related person or persons:
 - a) 50% or more of the voting rights attaching to membership interests in the company;
 - b) 50% or more of the rights to dividends attaching to membership interests in the company; or
 - c) 50% or more of the rights to capital attaching to membership interests in the company;
- 9/ “Document” includes:
 - a) a book of account, record, register, bank statement, receipt, invoice, voucher, contract or agreement, or Customs entry;

- b) a certificate or statement provided by a licensed tax agent under Article 22 of this Proclamation; or
 - c) any information or data stored on an electronic data storage device;
- 10/ “Estimated assessment” means an estimated assessment made by the Authority under Article 26 of this Proclamation;
- 11/ “Fiscal year” means the budgetary year of the Government of the Federal Democratic Republic of Ethiopia;
- 12/ “Jeopardy assessment” means a jeopardy assessment made by the Authority under Article 27 of this Proclamation;
- 13/ “Garnishee order” means a garnishee order issued by the Authority under Article 43 of this Proclamation;
- 14/ “International agreement” means an agreement between the Government of the Federal Democratic Republic of Ethiopia and a foreign government or governments, or an international organisation;
- 15/ “International organisation” means an organisation the members of which are sovereign states or governments of sovereign states;
- 16/ “Late payment interest” means late payment interest imposed under Article 37;
- 17/ “Licensed tax agent” means a tax agent licensed under Article 96 or Article 97 of this Proclamation;
- 18/ “Licensing authority” means any organ authorized under any law to issue a licence, permit, certificate, concession, or other authorisation;

- 19/ “Manager” means:
- a) for a partnership, a partner or general manager of the partnership, or a person acting or purporting to act in that capacity;
 - b) for a company, the chief executive officer, a director, general manager, or other similar officer of the company, or a person acting or purporting to act in that capacity;
 - c) for any other body, the general manager or other similar officer of the body, or a person acting or purporting to act in that capacity.
- 20/ “Member”, in relation to a body, means a person with membership interest in the body including a shareholder in a company or a partner in a partnership;
- 21/ “Membership interest”, in relation to a body, means an ownership interest in the body including a share in a company or an interest in a partnership;
- 22/ “Ministry” or “Minister” means the Ministry of Finance and Economic Cooperation or the Minister of Finance and Economic Cooperation respectively;
- 23/ “Partnership” means a partnership formed under the Commercial Code and includes an equivalent entity formed under foreign law;
- 24/ “Penalty” means an administrative penalty for breach of a tax law imposed under Chapter Two of Part Fifteen of this Proclamation or under another tax law;
- 25/ “Penalty assessment” means an assessment of penalty made by the Authority under Chapter Two of Part Fifteen of this Proclamation;
- 26/ “Person” means an individual, body, government, local government, or international organisation;

- 27/ “Secondary liability” means a liability of a person (referred to as the “primary liability”) that another person is personally liable for under Article 16 (4), 40 (3) (c), 41(12), 42 (8), 43 (10), 46 (1), 47 (1), or 48 (1) of this Proclamation;
- 28/ “Self-assessment” means an assessment treated as having been made by a self-assessment taxpayer under Article 25 of this Proclamation;
- 29/ “Self-assessment declaration” means:
- a) a tax declaration under the Federal Income Tax Proclamation;
 - b) a value added tax return under the Value Added Tax Proclamation;
 - c) a Customs entry to the extent that it specifies the value added tax or excise tax payable in respect of an import of goods;
 - d) an excise tax declaration under the Excise Tax Proclamation;
 - e) a turnover tax return under the Turnover Tax Proclamation;
 - f) an advance tax declaration under Article 23 of this Proclamation; or
 - g) a tax declaration specified as a self-assessment declaration under a tax law;
- 30/ “Self-assessment taxpayer” means a taxpayer required to file a self-assessment declaration;
- 31/ “Tax” means a tax imposed under a tax law and includes the following:
- a) withholding tax;
 - b) advance payments of tax and instalments of tax payable under the Federal Income Tax Proclamation;

- c) penalty;
 - d) late payment interest;
 - e) any other tax payable under the Federal Income Tax Proclamation;
- 32/ “Tax assessment” means a self-assessment, estimated assessment, jeopardy assessment, amended assessment, penalty or interest assessment, or any other assessment made under a tax law;
- 33/ “Tax avoidance provision” means the tax avoidance provisions of the:
- a) Federal Income Tax Proclamation; and
 - b) Value Added Tax Proclamation;
- 34/ “Tax decision” means:
- a) a tax assessment, other than a self-assessment;
 - b) a decision on an application by a self-assessment taxpayer under Article 29 of this Proclamation;
 - c) a determination under Article 40 (2) of this Proclamation of the amount of tax payable or that will become payable by a taxpayer;
 - d) a determination of a secondary liability or the amount of tax recovery costs payable;
 - e) a determination of late payment interest payable;
 - f) a decision to refuse an application for a refund under Article 49 or Article 50;
 - g) a determination of the amount of an excess credit under Article 49 of this Proclamation, the amount of a refund under Article 50 of this Proclamation, or the amount of a refund required to be repaid under Article 50 of this Proclamation; or
 - h) a determination of the amount of unpaid withholding tax under Article 92 (3) of the Federal Income Tax Proclamation;

- 35/ “Tax declaration” means the following:
- a) a tax declaration required to be filed under the Federal Income Tax Proclamation;
 - b) a withholding tax declaration required to be filed under the Federal Income Tax Proclamation;
 - c) a value added tax return required to be filed under the Value Added Tax Proclamation;
 - d) a Customs entry to the extent that it specifies the value added tax or excise tax payable in respect of an import of goods;
 - e) a declaration required to be filed under the Excise Tax Proclamation;
 - f) a turnover tax return required to be filed under the Turnover Tax Declaration;
 - g) a tax declaration required to be filed by a taxpayer under this Proclamation;
- 36/ “Tax law” means:
- a) this Proclamation;
 - b) the Federal Income Tax Proclamation;
 - c) the Value Added Tax Proclamation;
 - d) the Excise Tax Proclamation;
 - e) the Stamp Duty Proclamation;
 - f) the Turnover Tax Proclamation;
 - g) any other legislation (other than legislation relating to Customs) under which a tax, duty, or levy is imposed if the Authority has responsibility for the administration of the tax, duty, or levy;
 - h) any regulation or directive made under a law referred to in the above paragraphs;
- 37/ “Tax officer” means:
- a) the Director General of the Authority;
 - b) the Deputy Generals of the Authority;

- c) official or employees of the Authority appointed under the Ethiopian Revenue and Customs Authority Establishment Proclamation with responsibility for the administration and enforcement of the tax laws;
 - d) official or employees of the Tax Authorities of the Addis Ababa and Dire Dawa City Administrations;
 - e) when performing functions on behalf of the Authority:
 - (1) a member of the Ethiopian Federal police;
 - (2) an employee or official of the Ethiopian Postal Services; or
 - (3) an employee or official of Regional Tax Authorities ;
- 38/ “Tax period”, in relation to a tax, means the period for which the tax is reported to the Authority;
- 39/ “Tax recovery costs” means:
- a) the costs of the Authority referred to in Article 30 (3) of this Proclamation incurred in recovering unpaid tax;
 - b) the costs of the Authority referred to in Article 41 (9) (a) of this Proclamation incurred in undertaking seizure proceedings;
- 40/ “Tax representative”, in relation to a taxpayer, means an individual responsible for accounting for the receipt or payment of moneys or funds in Ethiopia on behalf of the taxpayer and includes the following:
- a) for a partnership, a partner in the partnership or a manager of the partnership;
 - b) for a company, a director of the company;

- c) for an incapable individual, the legal representative of the individual responsible for receiving income on behalf or, or for the benefit of, the individual;
 - d) for a taxpayer referred to in Article 40 of this Proclamation, the receiver in relation to the taxpayer under that Article;
 - e) for any taxpayer, an individual that the Authority has, by notice in writing to the individual, declared to be a tax representative of the taxpayer for the purposes of the tax laws;
- 41/ “Taxpayer” means a person liable for tax and includes the following:
- a) for the income tax, a person who has zero taxable income or privilege of tax holiday or loss under Schedule ‘B’ or ‘C’ for a tax year;
 - b) for the value added tax, a person registered or who has the obligation to register for value added tax;
 - c) for the turnover tax, turnover taxpayer;
- 42/ “Unpaid tax” means tax that has not been paid by the due date or, if the Authority has extended the due date under Article 32 of this Proclamation, by the extended due date;
- 43/ “Withholding agent” means a person required to withhold tax from a payment under Part Ten of the Federal Income Tax Proclamation;
- 44/ “Withholding tax” means tax that is required to be withheld from a payment under Part Ten of the Federal Income Tax Proclamation;
- 45/ any expression in the masculine gender includes the feminine.

3. Fair Market Value

- 1/ For the purposes of the tax laws and subject to Article 79 of the Federal Income Tax Proclamation, the fair market value of goods, an asset, service, or benefit at a particular time and place is the ordinary open market value of the goods, asset, service, or benefit at that time and place.
- 2/ If it is not possible to determine the fair market value of goods, an asset, service, or benefit under sub-article (1) of this Article, the fair market value is the consideration any similar goods, asset, service, or benefit would ordinarily fetch in the open market at that time and place, adjusted to take account of the differences between the similar goods, asset, service, or benefit and the actual goods, asset, service, or benefit.
- 3/ For the purposes of sub-article (2) of this Article, goods, an asset, service, or benefit is similar to other goods, asset, service, or benefit, as the case may be, if it is the same as, or closely resembles, the other goods, asset, service, or benefit in character, quality, quantity, functionality, materials, and reputation.
- 4/ If the fair market value of goods, an asset, service, or benefit cannot be determined under the preceding sub-articles of this Article, the fair market value shall be the amount determined by the Authority provided it is consistent with generally accepted principles of valuation.
- 5/ For the avoidance of doubt, the fair market value of goods, an asset, service, or benefit may be greater or lesser than the actual price charged for the goods, asset, service, or benefit.

- 6/ The Authority may issue a Directive for the purposes of determining the fair market value of any goods, asset, service, or benefit.

4. Related Persons

- 1/ For the purposes of the tax laws and subject to sub-article (2) of this Article, two persons are related persons when the relationship between the two persons is such that one person may reasonably be expected to act in accordance with the directions, requests, suggestions, or wishes of the other person, or both persons may reasonably be expected to act in accordance with the directions, requests, suggestions, or wishes of a third person.
- 2/ Two persons are not related persons solely by reason of the fact that one person is an employee or client of the other, or both persons are employees or clients of a third person.
- 3/ Without limiting the generality of sub-article (1) of this Article, the following are related persons:
- a) an individual and a relative of the individual unless the Authority is satisfied that neither person may reasonably be expected to act in accordance with the directions, requests, suggestions, or wishes of the other;
 - b) a body and a member of the body when the member, either alone or together with a related person or persons under another application of this Article, controls either directly or through one or more interposed bodies 25% or more of the rights to vote, dividends, or capital in the body;

- c) two bodies, if a person, either alone or together with a related person or persons under another application of this Article, controls, either directly or through one or more interposed bodies, 25% or more of the rights to vote, dividends, or capital in both bodies.
- 4/ The following are a relative of an individual:
- a) the spouse of the individual;
 - b) an ancestor, lineal descendant, brother, sister, uncle, aunt, nephew, niece, stepfather, stepmother, or adopted child of the individual or spouse of the individual;
 - c) a parent of the adoptive child of the individual or spouse of the individual;
 - d) a spouse of any person referred to in paragraph (b) of this sub-article.
- 5/ The following are a spouse of an individual:
- a) an individual who is legally married to the first-mentioned individual;
 - b) an individual who lives in an irregular union with the first-mentioned individual.
- 6/ An adopted child is treated as related to their adoptive parent in the first degree of consanguinity.

PART TWO

ADMINISTRATION OF THE TAX LAWS

5. Duty of the Authority

The implementation and enforcement of the tax laws shall be the duty of the Authority.

6. Obligations and Responsibilities of Tax Officers

- 1/ A tax officer shall exercise any power, or perform any duty or function, assigned to the officer for the purposes of the tax laws in accordance with the appointment of the officer under the Ethiopian Revenues and Customs Authority Establishment Proclamation and any delegation of powers or duties to the officer under Article 8 (3) of the Ethiopian Revenues and Customs Authority Establishment Proclamation.
- 2/ A tax officer shall be honest and fair in the exercise of any power, or performance of any duty or function, under a tax law, and shall treat each taxpayer with courtesy and respect.
- 3/ A tax officer shall not exercise a power, or perform a duty or function, under a tax law that:
 - a) relates to a person in respect of which the tax officer has or had a personal, family, business, professional, employment, or financial relationship;
 - b) otherwise involves a conflict of interest.
- 4/ A tax officer or any officer of the Ministry who is directly involved in tax matters shall not act as a tax accountant or consultant, or accept employment from any person preparing tax declarations or giving tax advice.

7. Duty to Co-operate

All Federal and State government authorities and their agencies, bodies, local government administrations, and associations, and non-government organisations shall have the duty to co-operate with the Authority in the enforcement of the tax laws.

8. Confidentiality of Tax Information

- 1/ Any tax officer shall maintain the secrecy of all documents and information received in his official capacity.
- 2/ The provision of sub-article (1) of this Article shall not prevent a tax officer from disclosing a document or information to the following:
 - a) another tax officer for the purpose of carrying out official duties;
 - b) a law enforcement agency for the purpose of the prosecution of a person for an offence under a tax law or the prosecution of a person for an offence relating to a tax law under any other law;
 - c) the Commission or a court in proceedings to establish a person's tax liability, or liability for penalty or late payment interest, or in a criminal case;
 - d) the competent authority of the government of a foreign country with which Ethiopia has entered an agreement providing for the exchange of information, to the extent permitted under that agreement;
 - e) the Auditor-General when the disclosure is necessary to the performance of official duties by the Auditor-General;
 - f) the Attorney General when the disclosure is necessary to the performance of its official duties;
 - g) the Regional Tax Authority when the disclosure is necessary to the performance of its official duties;
 - h) a person in the service of the Government in a revenue or statistical department or conducting research when the disclosure is necessary to the performance of official duties by the person and provided the disclosure does not identify a specific person;

- i) any other person with the written consent of the person to whom the information relates;
 - j) an organ authorized by any law.
- 3/ A person receiving any information under sub-article (2) of this Article shall:
- a) maintain the secrecy of the information except to the minimum extent necessary to achieve the object for which the disclosure was permitted;
 - b) return any documents reflecting the information to the Authority.
- 4/ In this Article, "Tax officer" includes:
- a) a member or former member of the Advisory Board of the Authority;
 - b) a person employed or engaged by the Authority in any capacity including as contractor;
 - c) a former officer, employee, or contractor of the Authority.

PART THREE
TAXPAYERS
CHAPTER ONE
REGISTRATION

9. Registration of Taxpayers

- 1/ Subject to sub-articles (2) and (3) of this Article, a person who becomes liable for tax under a tax law shall apply to the Authority for registration unless the person is already registered.
- 2/ Sub-article (1) of this Article shall not apply to:
- a) a non-resident if the only Ethiopian source income derived by the person is subject to Article 51 and Article 53 of the Federal Income Tax Proclamation;
 - b) an individual whose only income is subject to Article 64 (2) of the Federal Income Tax Proclamation.

- 3/ An employer shall apply for registration of an employee entering into employment with the employer unless the employee is already registered.
- 4/ Sub-article (3) of this Article shall not relieve the employee of the obligation to apply for registration under sub-article (1) of this Article should the employer fail to make the application for the employee.
- 5/ An application for registration shall be:
 - a) made in the approved form;
 - b) accompanied by documentary evidence of the person's identity, including biometric identifier, as may be specified in the Regulation;
 - c) made within 21 (Twenty-one) days of becoming liable to apply for registration or within such further period as the Authority may allow.
- 6/ In the case of an application made by an employer for an employee under sub-article (3) of this Article, the biometric identifier required under sub-article (5) (b) of this Article shall be provided by the employer.
- 7/ Subject to sub-article (10) of this Article, the obligation of a person to apply for registration under sub-article (1) of this Article shall be in addition to an obligation or option of the person to apply for registration for the purposes of a particular tax under another tax law.
- 8/ The Authority shall register a person who has applied for registration under sub-article (1) of this Article if satisfied that the person is liable for tax under a tax law and issue the person with a registration certificate in the approved form.
- 9/ If the Authority refuses to register a person who has applied for registration, the Authority shall serve the person with written notice of the refusal within 14 (Fourteen) days of the person filing the application for registration.

- 10/ When a person has applied for registration under sub-article (1) of this Article, the Authority shall use the information provided for the registration for the purposes of any other registration of that person required or permitted under a tax law for the purposes of a particular tax without the person being required to file any additional registration forms.
- 11/ Despite sub-article (10) of this Article, the Authority may request a person to provide any further information necessary to complete an additional registration of the person.
- 12/ The Authority may register a person who has failed to apply for registration as required under this Article and shall issue the person with a registration certificate in the approved form.
- 13/ The registration of a person under this Article shall take effect from the date specified on the person's registration certificate.

10. Notification of Changes

- 1/ A registered person shall notify the Authority, in writing, of a change in any of the following within 30 (Thirty) days of the change occurring:
 - a) the person's name, physical or postal address, constitution, or principal activity, or activities;
 - b) the person's banking details used for transactions with the Authority;
 - c) the person's electronic address used for communication with the Authority;
 - d) such other details as may be specified in a Directive issued by the Authority.

- 2/ The notification of changes under sub-article (1) of this Article by a registered person shall be treated as satisfying any obligation to notify the same changes in relation to a registration of the person for the purposes of a particular tax under another tax law.

11. Cancellation of Registration

- 1/ A person who ceases to be required to be registered for the purposes of all the tax laws shall apply to the Authority for cancellation of the person's registration.
- 2/ An application for cancellation of registration shall be made:
 - a) in the approved form; and
 - b) within 30 (Thirty) days of the person ceasing to be required to be registered for the purposes of all the tax laws or within such further time as the Authority may allow.
- 3/ An application by a person under sub-article (1) of this Article shall be treated as satisfying any obligation of the person to apply for cancellation of the person's registration for the purposes of a particular tax under another tax law.
- 4/ The Authority shall, by notice in writing, cancel the registration of a person who has applied under sub-article (1) of this Article when satisfied that the person has ceased all operations and is no longer required to be registered for the purposes of all the tax laws.
- 5/ A notice of cancellation of registration under sub-article (4) of this Article shall be served on the applicant within 30 (Thirty) days of receipt of the application and the Authority may conduct a final audit of the person's tax affairs within 90 (Ninety) days of service of the notice of cancellation of registration.

- 6/ If a person has failed to apply for cancellation of the person's registration as required under sub-article (1) of this Article, the Authority shall, by notice in writing to the person or the person's tax representative, cancel the registration of the person when satisfied that the person has ceased all operations and is no longer required to be registered for the purposes of all the tax laws, including when the person is a natural person who has died, a company that has been liquidated, or any other person that has ceased to exist.
- 7/ The cancellation of a person's registration under sub-article (4) or (6) of this Article shall include cancellation of any registration of the person for the purposes of a particular tax under another tax law.
- 8/ The cancellation of a person's registration shall take effect from the date specified in the notice of cancellation served on the person by the Authority.
- 9/ When the cancellation of the registration of a person involves cancellation of the person's registration for the purposes of a particular tax under another tax law, the person shall comply with any requirements relating to cancellation of that registration as specified under that other tax law.

CHAPTER TWO

TAXPAYER IDENTIFICATION NUMBER

12. Taxpayer Identification Number

For the purposes of identification, the Authority shall issue a number, to be known as a taxpayer identification number ("TIN"), in accordance with this Chapter to a taxpayer registered for the purposes of the tax laws and the taxpayer shall use the TIN as required under the tax laws.

13. Issue of a TIN

- 1/ The Authority shall issue a TIN to a taxpayer registered for the purposes of the tax laws under Article 9 of this Proclamation.
- 2/ A TIN shall be issued for the purposes of all tax laws and a tax payer shall have only one TIN at any time.
- 3/ The Authority issues a TIN to a taxpayer by serving the taxpayer with written notice of the TIN.

14. Use of a TIN

- 1/ A taxpayer who has been issued with a TIN shall state the TIN on any tax declaration, notice, or other document filed or used for the purposes of a tax law, or as otherwise required under a tax law, including supplying the TIN to a withholding agent in respect of payments made by the agent to the taxpayer.
- 2/ A tax payer applying for a licence to carry on a business or occupation shall be required to supply the taxpayer's TIN to the licensing authority.
- 3/ A taxpayer shall supply the taxpayer's TIN on a renewal of a licence referred to in sub-article (2) of this Article only if the taxpayer's TIN has changed since the original application of the licence.
- 4/ A licensing authority issuing a licence to carrying on a business or occupation shall not issue a licence to a taxpayer unless the taxpayer has supplied their TIN.
- 5/ A TIN is personal to the taxpayer to whom it has been issued and, subject to sub-article (6) of this Article, shall not be used by another person.
- 6/ The TIN of a taxpayer may be used by a licensed tax agent when:
 - a) the tax payer has given written permission to the licensed tax agent to use the TIN; and
 - b) the licensed tax agent uses the TIN only in respect of the tax affairs of the taxpayer.

15. Cancellation of a TIN

- 1/ The Authority shall, by notice in writing, cancel the TIN of a taxpayer when satisfied that:
 - a) the tax payer's registration has been cancelled under Article 11 of this Proclamation;
 - b) a TIN has been issued to the taxpayer under an identity that is not the taxpayer's true identity; or
 - c) the tax payer had been previously issued with a TIN that is still in force.
- 2/ The Authority may, at any time, by notice in writing, cancel the TIN issued to a taxpayer and issue the taxpayer with a new TIN.

CHAPTER THREE

TAX REPRESENTATIVES

16. Obligations of Tax Representatives

- 1/ A tax representative of a taxpayer shall be responsible for performing any obligation imposed by a tax law on the taxpayer, including the filing of tax declarations and payment of tax.
- 2/ When there are two or more tax representatives of a taxpayer, each tax representative shall be jointly and severally liable for any obligations referred to in this Article but the obligations may be discharged by any of them.
- 3/ Except as provided otherwise under a tax law and subject to sub-article (4) of this Article, any tax that, by virtue of sub-article (1) of this Article, is payable by the tax representative of a taxpayer shall be recoverable from the tax representative only to the extent of the monies or assets of the taxpayer that are in the possession or under the control of the tax representative.

- 4/ Subject to sub-article (5) of this Article, a tax representative shall be personally liable for the payment of any tax due by the tax representative in that capacity when, while the amount remains unpaid, the tax representative:
 - a) alienates, charges, or disposes of any moneys received or accrued in respect of which the tax is payable;
 - b) disposes of or parts with any moneys or funds belonging to the taxpayer that are in the possession of the tax representative or which come to the tax representative after the tax is payable, when such tax could legally have been paid from or out of such moneys or funds.
- 5/ A tax representative shall not be personally liable for tax under sub-article (4) of this Article if:
 - a) the monies were paid by the tax representative on behalf of a taxpayer and the amount paid has a legal priority over the tax payable by the taxpayer; or
 - b) at the time the monies were paid, the tax representative had no knowledge, and could not reasonably be expected to know, of the taxpayer's tax liability.
- 6/ Nothing in this Article relieves a taxpayer from performing any obligation imposed on the taxpayer under a tax law that the tax representative of the taxpayer has failed to perform.

PART FOUR
DOCUMENTS

17. Record-keeping Obligations

- 1/ A taxpayer shall, for the purposes of a tax law, maintain such documents (including in electronic format) as may be required under the tax law and the documents shall be maintained:
 - a) in Amharic or English;
 - b) in Ethiopia; and
 - c) in a manner so as to enable the taxpayer's tax liability under the tax law to be readily ascertained.
- 2/ Subject to sub-article (3) of this Article or a tax law providing otherwise, a taxpayer shall retain the documents referred to in sub-article (1) of this Article for the longer of:
 - a) the record-keeping period specified in the Commercial Code; or
 - b) 5 (Five) years from the date that the tax declaration for the tax period to which they relate was filed with the Authority.
- 3/ When, at the end of the period referred to in sub-article (2) of this Article, a document is necessary for a proceeding under the Proclamation or any other law commenced before the end of the period, the tax payer shall retain the document until the proceeding and any related proceedings have been completed.
- 4/ When a document referred to sub-article (1) of this Article is not in Amharic or English, the Authority may, by notice in writing, require the taxpayer to provide, at the taxpayer's expense, a translation into Amharic or English by a translator approved by the Authority by the date specified in the notice.

- 5/ Notwithstanding the provisions of sub-article (1) to (4) of this Article the Transfer Pricing Directive to be issued by the Minister shall be applicable.

18. Inspection of Documents

A taxpayer required to maintain documents under a tax law shall make the documents available for inspection at all reasonable times by the Authority during the period specified in Article 17 of this Proclamation.

19. Receipts

- 1/ A taxpayer that has the obligation to maintain books of account shall register with the Authority the type and quantity of receipts before having such receipts printed.
- 2/ Any person operating a printing press engaged by a taxpayer to print receipts shall ensure that the type and quantity of receipts are registered with the Authority before printing the receipts.
- 3/ Any taxpayer that has an obligation to maintain books of account shall issue a receipt for any transaction.
- 4/ The Authority shall issue directives for the implementation of this Article.

20. Sales Register Machines

- 1/ The Council of Ministers shall issue Regulation on Sales Register Machines.
- 2/ The Regulation may provide for the following:
 - a) the obligatory use by taxpayers of sales register machines;
 - b) the conditions for the use by taxpayers of sales register machines;
 - c) the information required to be included on a receipt produced by a sales register machine;
 - d) the required features of sales register machines;

- e) the process for suppliers to apply for accreditation of sales register machines and the reporting obligations of such suppliers;
 - f) the registration of a sales register machine sold to a taxpayer.
- 3/ For the purpose of this Article:
- a) “Cash register machine” means a machine that uses a firmware that is installed in an electronic programmable read only memory chip and can record the sale of goods or services in lieu of a regular sales receipt;
 - b) “Point of sale machine” means a machine that is a computerised replacement for a cash register machine and having additional capability to record and track customers’ orders and debit and credit card accounts, manage inventory, and perform similar functions;
 - c) “Sales register machine” means a cash register machine and a point of sale machine.

PART FIVE
TAX DECLARATIONS

21. Filing of Tax Declarations

- 1/ A taxpayer required to file a tax declaration under a tax law shall file the declaration in the approved form and in the manner provided for in the Regulation.
- 2/ Subject to sub-article (3) of this Article, the Authority may, by notice in writing, require a taxpayer to file by the due date set out in the notice:
 - a) a fuller declaration in relation to a tax declaration already filed; or
 - b) such other tax declaration as the Authority specifies in the notice.

- 3/ Sub-article (2) (a) of this Article shall not apply when the tax declaration already filed is a self-assessment declaration.
- 4/ The Authority shall not be bound by a tax declaration or information provided by, or on behalf of, a taxpayer and the Authority may determine a taxpayer's tax liability based on any reliable and verifiable sources of information available to the Authority.
- 5/ Subject to sub-article (6) of this Article and Article 82 of this Proclamation, a taxpayer shall sign a tax declaration filed by him and the tax declaration shall contain a representation by the taxpayer that the declaration, including any attached material, is complete and accurate.
- 6/ A taxpayer's tax representative or licensed tax agent shall sign the taxpayer's tax declaration and make the representation referred to in sub-article (5) of this Article when the taxpayer is:
 - a) not an individual;
 - b) an incapable individual; or
 - c) an individual who is otherwise unable to sign the declaration provided the taxpayer has provided the representative or tax agent with authority in writing to sign the declaration.
- 7/ When a tax declaration is signed by the taxpayer's tax representative or licensed tax agent, the taxpayer shall be deemed to know the contents of the declaration and shall be treated as having made the representation as to completeness and accuracy referred to in sub-article (5) of this Article.

22. Licensed Tax Agent Certification of Tax Declaration

- 1/ A licensed tax agent who prepares or assists in the preparation of a tax declaration of a taxpayer shall provide the taxpayer with a certificate, in the approved

form, certifying that the tax agent has examined the documents of the taxpayer and that, to the best of his knowledge, the declaration together with any accompanying documentation, correctly reflects the data and transactions to which it relates.

- 2/ A licensed tax agent who refuses to provide a certificate referred to in sub-article (1) of this Article shall provide the taxpayer with a statement in writing of the reasons for such refusal.
- 3/ A licensed tax agent who prepares or assists in the preparation of a tax declaration of a taxpayer shall specify in the declaration whether a certificate under sub-article (1) of this Article or a statement under sub-article (2) of this Article has been provided to the taxpayer in relation to the declaration.
- 4/ A licensed tax agent shall keep a copy of certificates or statements provided to taxpayers under this Article for the period specified in Article 17 (2) of this Proclamation and shall, when required to do so by notice in writing from the Authority, produce the copy to the Authority.

23. Advance Tax Declarations

- 1/ A taxpayer who ceases to carry on any activity shall notify the Authority, in writing, of the cessation within 30 (Thirty) days of the date that the taxpayer ceased to carry on the activity.
- 2/ A taxpayer to whom sub-article (1) of this Article applies shall, within 60 (Sixty) days after the date that the taxpayer ceased to carry on the activity or within such lesser period as the Authority may require by notice in writing to the taxpayer:
 - a) file an advance tax declaration for the tax period in which the taxpayer ceased to carry on the activity and for any prior tax period for which the due date for filing has not arisen; and

- b) pay the tax due under the advance tax declaration at the time of filing the declaration.
- 3/ If a taxpayer is about to leave Ethiopia during a tax period and the taxpayer's absence is unlikely to be temporary, the taxpayer shall, before leaving:
- a) file an advance tax declaration for the tax period and for any prior tax period for which the due date for filing has not arisen by the time the taxpayer leaves; and
 - b) pay the tax due under the advance tax declaration at the time of filing the declaration or make an arrangement satisfactory to the Authority for the payment of the tax due.
- 4/ If, during a tax period, the Authority has reason to believe that a taxpayer will not file a tax declaration for the period by the due date, the Authority may, by notice in writing and at any time during the tax period, require:
- a) the taxpayer or the taxpayer's tax representative to file an advance tax declaration for the tax period by the date specified in the notice being a date that may be before the date that the tax declaration for the tax period would otherwise be due; and
 - b) pay any tax payable under the advance tax declaration by the due date specified in the notice.
- 5/ If a taxpayer is subject to more than one tax, this Article shall apply separately for each tax.
- 6/ In this Article, "activity" means a business or any other activity giving rise to income subject to tax under a tax law, other than an activity giving rise to income subject to withholding tax as a final tax.

24. Tax Declaration Duly Filed

A tax declaration that is purported to be filed by or on behalf of a taxpayer shall be treated as having been filed by the taxpayer or with the taxpayer's consent unless the contrary is proved.

PART SIX

TAX ASSESSMENTS

25. Self-assessments

- 1/ A self-assessment taxpayer who has filed a self-assessment declaration in the approved form for a tax period shall be treated, for all purposes of this Proclamation, as having made an assessment of the amount of tax payable (including a nil amount) for the tax period to which the declaration relates being that amount as set out in the declaration.
- 2/ When a self-assessment taxpayer liable for income tax under Schedule 'B' or 'C' of the Federal Income Tax Proclamation has filed a self-assessment declaration in the approved form for a tax period and the taxpayer has a loss for the year, the taxpayer shall be treated, for all purposes of this Proclamation, as having made an assessment of the amount of the loss being that amount as set out in the declaration.
- 3/ When a self-assessment taxpayer has filed a value added tax return in the approved form for a tax period and the taxpayer's total input tax for the period exceeds the taxpayer's total output tax for the period, the taxpayer shall be treated, for all purposes of this Proclamation, as having made an assessment of the amount of the excess input tax for the period being that amount as set out in the declaration.

- 4/ A tax declaration in the approved form completed and filed electronically by a taxpayer is a self-assessment return despite the following:
- a) the form included pre-filled information provided by the Authority;
 - b) the tax payable is computed electronically as information is inserted into the form.

26. Estimated Assessments

- 1/ When a taxpayer has failed to file a tax declaration for a tax period as required under a tax law, the Authority may, based on such evidence as may be available and at any time, make an assessment (referred to as a “estimated assessment”) of:
- a) in the case of a loss under Schedule ‘B’ or ‘C’ of the Federal Income Tax Proclamation, the amount of the loss for the tax period;
 - b) in the case of an excess amount of input tax under the Value Added Tax Proclamation, the amount of the excess input tax for the tax period;
 - c) in any other case, the amount of tax payable (including a nil amount) for the tax period.
- 2/ The Authority shall serve a taxpayer assessed under sub-article (1) of this Article with notice, in writing, of an estimated assessment specifying the following:
- a) the amount of tax assessed, or loss or excess input tax carried forward, as the case may be;
 - b) the amount assessed as penalty (if any) payable in respect of the tax assessed;
 - c) the amount of late payment interest (if any) payable in respect of the tax assessed;
 - d) the tax period to which the assessment relates;

- e) the due date for payment of the tax, penalty, and interest being a date that is within 30 (Thirty) days from the date of service of the notice;
 - f) the manner of objecting to the assessment, including the time limit for lodging an objection to the assessment.
- 3/ The service of a notice of an estimated assessment under sub-article (2) of this Article shall not change the due date (referred to as the “original due date”) for payment of the tax payable under the assessment as determined under the tax law imposing the tax, and late payment penalty and late payment interest remain payable based on the original due date.
 - 4/ This Article shall apply only for the purposes of a tax that is collected by assessment.
 - 5/ Nothing in this Article relieves a taxpayer from being required to file the tax declaration to which an estimated assessment served under this Article relates.
 - 6/ A tax declaration filed by a taxpayer for a tax period after notice of an estimated assessment has been served on the taxpayer for the period is not a self-assessment declaration.
 - 7/ The Authority may make an estimated assessment at any time.
 - 8/ The Authority may issue directives for the implementation of this Article.

27. Jeopardy Assessments

- 1/ The Authority may, based on such evidence as may be available, make a “jeopardy assessment” of the tax payable by a taxpayer in the circumstances specified in Article 23 or Article 42 of this Proclamation for a tax period.

- 2/ Sub-article (1) of this Article applies only when:
 - a) the taxpayer has not filed a tax declaration for the tax period; and
 - b) the tax is collected by assessment.
- 3/ A jeopardy assessment:
 - a) may be made before the date on which the taxpayer's tax declaration for the period is due; and
 - b) shall be made in accordance with the law in force at the date the jeopardy assessment was made.
- 4/ The Authority shall serve a taxpayer assessed under sub-article (1) of this Article with notice, in writing, of the jeopardy assessment specifying the following:
 - a) the amount of tax assessed;
 - b) the amount assessed as penalty (if any) payable in respect of the tax assessed;
 - c) the tax period to which the assessment relates;
 - d) the due date for payment of the tax and penalty, which may be a date before the tax would otherwise be due for the tax period;
 - e) the manner of objecting to the assessment, including the time limit for lodging an objection to the assessment.
- 5/ The Authority may specify in a notice of a jeopardy assessment that the tax and penalty due are payable immediately.
- 6/ Nothing in this Article shall relieve a taxpayer from the requirement to file the tax declaration to which the jeopardy assessment served under this Article relates.
- 7/ A jeopardy assessment may be the subject of an amended assessment under Article 28 of this Proclamation so that the taxpayer is assessed in respect of the whole of the tax period to which the jeopardy assessment relates.

- 8/ A tax declaration filed by a taxpayer for a tax period after notice of a jeopardy assessment has been served on the taxpayer for the period is not a self-assessment declaration.

28. Amended Assessments

- 1/ Subject to this Article, the Authority may amend a tax assessment (referred to in this Article as the “original assessment”) by making such alterations, reductions, or additions, based on such evidence as may be available, to the original assessment of a taxpayer for a tax period to ensure that:
- a) in the case of a loss under Schedule ‘B’ or ‘C’ of the Federal Income Tax Proclamation, the taxpayer is assessed in respect of the correct amount of the loss for the tax period;
 - b) in the case of an excess amount of input tax under the Value Added Tax Proclamation, the taxpayer is assessed in respect of the correct amount of the excess input tax for the tax period;
 - c) in any other case, the taxpayer is liable for the correct amount of tax payable (including a nil amount) in respect of the tax period.
- 2/ Subject to a tax law specifying otherwise, the Authority may amend a tax assessment under sub-article (1) of this Article:
- a) in the case of fraud, or gross or wilful neglect by, or on behalf of, the taxpayer, at any time; or
 - b) in any other case, within 5 (Five) years of:
 - (1) for a self-assessment, the date that the self-assessment taxpayer filed the self-assessment declaration to which the self-assessment relates;

- (2) for any other tax assessment, the date the Authority served notice of the assessment on the taxpayer.
- 3/ When the Authority has served a taxpayer with notice of an amended assessment made under sub-article (1) of this Article, the Authority may further amend the original assessment to which the amended assessment relates within the later of:
 - a) the period specified in sub-article (2) (b) of this Article applicable to the original assessment; or
 - b) one year after the Authority served notice of the amended assessment on the taxpayer.
- 4/ In any case to which sub-article (3) (b) of this Article applies, the Authority shall be limited to amending the alterations, reductions, or additions made in the amended assessment to the original assessment.
- 5/ The Authority shall serve a taxpayer with notice, in writing, of an amended assessment made under this Article specifying the following:
 - a) the original assessment to which the amended assessment relates and a statement of reasons for making the amended assessment;
 - b) the amount of tax assessed, or loss or excess input tax carried forward, as the case may be;
 - c) the amount of penalty assessed (if any) under the amended assessment;
 - d) the amount of late payment interest (if any) payable in respect of the tax assessed;
 - e) the tax period to which the amended assessment relates;

- f) the due date for payment of any additional tax, and penalty and interest, payable under the amended assessment, being a date that is not less than 30 (Thirty) days from the date of service of the notice;
 - g) the manner of objecting to the amended assessment, including the time limit for lodging an objection to the assessment.
- 6/ If an amount of additional tax is payable under an amended assessment, any late payment penalty and late payment interest payable in respect of the additional tax shall be computed from the original due date for payment of tax under the original assessment to which the amended assessment relates.

29. Application for Making an Amendment to a Self-assessment

- 1/ A taxpayer who has filed a self-assessment declaration may apply to the Authority for the Authority to make an amendment to the self-assessment.
- 2/ An application under sub-article (1) of this Article shall:
 - a) state the amendments that the taxpayer believes are required to be made to correct the self-assessment and the reasons for the amendments; and
 - b) be filed with the Authority within the period specified in Article 28 (2) (b) (1) of this Proclamation.
- 3/ When an application has been made under sub-article (1) of this Article, the Authority shall, in accordance with a Directive issued by the Authority, make a decision to amend the self-assessment or to refuse the application and such decision shall be made within 120 (One Hundred Twenty) days of the receipt of the application.

- 4/ If the Authority makes a decision to amend the self-assessment:
 - a) the amended assessment shall be made in accordance with Article 28 (1) of this Proclamation; and
 - b) notice of the amended assessment shall be served on the taxpayer in accordance with Article 28 (5) of this Proclamation.
- 5/ If the Authority makes a decision to refuse an application under sub-article (1) of this Article, the Authority shall serve the taxpayer with written notice of the decision.

PART SEVEN

COLLECTION AND RECOVERY OF TAX

AND OTHER AMOUNTS

CHAPTER ONE

PAYMENT OF TAX AND OTHER AMOUNTS

30. Tax as a Debt Due to the Government

- 1/ Tax that is due and payable by a taxpayer under a tax law is a debt owed to the Government and shall be payable to the Authority.
- 2/ A taxpayer required to pay tax electronically by the Authority under Article 82 (2) of this Proclamation shall do so unless authorised by the Authority, by notice in writing, to use another method of payment.
- 3/ If a taxpayer fails to pay tax by the due date, the taxpayer shall be liable for any costs incurred by the Authority in taking action to recover the unpaid tax.

31. Secondary Liabilities and Tax Recovery Costs

- 1/ The Authority may serve a person liable for a secondary liability or tax recovery costs with notice of the amount of the liability payable by the person and the due date for payment.

- 2/ A reference in Parts Seven, Eight, Nine, and Ten, and Article 105 of this Proclamation:
 - a) to “tax”, shall include a secondary liability and tax recovery costs;
 - b) to “unpaid tax”, shall include an amount specified in paragraph (a) of this sub-article that is not paid by the due date; and
 - c) to “taxpayer”, shall include a person liable for an amount specified in paragraph (a) of this sub-article.
- 3/ An amount of a secondary liability paid by a person shall be credited against the primary liability of the taxpayer to which the secondary liability relates.

32. Extension of Time to Pay Tax

- 1/ A taxpayer may apply, in writing, to the Authority for an extension of time to pay tax due under a tax law.
- 2/ When an application has been made under sub-article (1) of this Article, the Authority may, upon satisfaction that there is good cause and in accordance with a Directive issued by the Authority:
 - a) grant the taxpayer an extension of time for payment of the tax; or
 - b) require the taxpayer to pay the tax in such instalments as the Authority may determine.
- 3/ The Authority shall serve the taxpayer with written notice of the decision on an application under sub-article (1) of this Article.
- 4/ When a taxpayer permitted to pay tax by instalments under sub-article (2) (b) of this Article defaults in the payment of an instalment, the Authority may immediately take action to recover the whole balance of the tax outstanding at the time of default.

- 5/ The grant of an extension of time to pay tax or permission to pay tax due by instalments shall not prevent the liability for late payment interest arising from the original date the tax was due for payment.

33. Priority of Tax and Garnishee Amounts

- 1/ This Article applies to the following amounts:
 - a) withholding tax, value added tax, turnover tax or excise tax; and
 - b) an amount payable under a garnishee order.
- 2/ A person owing, holding, receiving, or withholding an amount to which this Article applies holds the amount on behalf of the Government and, in the event of the liquidation or bankruptcy of the person, the amount:
 - a) shall not form part of the person's estate in liquidation or bankruptcy; and
 - b) shall be paid to the Authority before any distribution of property is made.
- 3/ Despite any other law, withholding tax withheld by a person:
 - a) shall not be subject to attachment in respect of any debt or liability of the person;
 - b) shall be a first charge on the payment or amount from which the tax is withheld; and
 - c) shall be withheld prior to any other deduction that the person may be required to make from the payment or amount under an order of any court or any law.

34. Order of Payment

- 1/ When a taxpayer is liable for penalty and late payment interest in relation to a tax liability and the taxpayer makes a payment that is less than the total amount of tax, penalty, and interest due, the amount paid shall be applied in the following order:
 - a) first in payment of the tax liability;

- b) then in payment of late payment interest;
 - c) then the balance remaining is applied in payment of penalty.
- 2/ When a taxpayer has more than one tax liability at the time a payment is made, the payment is applied against the tax liabilities in the order in which the liabilities arose.

35. Security for Payment of Tax

- 1/ When it appears to the Authority necessary to do so for the protection of the revenue, the Authority may require any taxpayer to give security in such amount and manner as the Authority considers appropriate:
- a) for the payment of tax that is or may become due by the taxpayer; or
 - b) as a condition of the taxpayer claiming a refund of tax under a tax law.
- 2/ Security under this Article may be given by cash or bank guarantee and shall be subject to such conditions as the Authority may reasonably require.
- 3/ A taxpayer shall be liable to give security only if the Authority serves the taxpayer with a notice setting out:
- a) the amount of the security required;
 - b) the manner in which the security is to be provided; and
 - c) the due date for providing the security.
- 4/ An amount of security that a taxpayer fails to provide as required under this Article shall be treated as unpaid tax of the taxpayer for the purposes of this Part.

36. Protection

- 1/ The provision of sub-article (2) of this Article shall apply to the following persons:
 - a) a withholding agent who has withheld tax from a payment under the Federal Income Tax Proclamation and paid the tax to the Authority;
 - b) a tax representative who has paid an amount to the Authority pursuant to Article 16 (1) of this Proclamation;
 - c) a receiver who has paid an amount to the Authority pursuant to Article 40 of this Proclamation; or
 - d) a person who has paid an amount to the Authority pursuant to a garnishee order.
- 2/ A person to whom this Article applies cannot be sued for payment of the amount paid on behalf a taxpayer to the Authority in accordance with the Tax Law.

CHAPTER TWO

LATE PAYMENT INTEREST

37. Late Payment Interest

- 1/ Subject to sub-article (8) of this Article, a taxpayer who fails to pay tax on or before the due date for payment shall be liable for late payment interest at the rate specified in sub-article (2) of this Article on the unpaid tax for the period commencing on the date the tax was due and ending on the date the tax was paid.
- 2/ The rate of late payment interest shall be the highest commercial lending interest rate that prevailed in Ethiopia during the quarter immediately before the commencement of the period specified in sub-article (1) of this Article increased by 15%.

- 3/ Late payment interest paid by a taxpayer under sub-article (1) of this Article shall be refunded to the taxpayer to the extent that the tax to which the interest relates is found not to have been payable.
- 4/ Late payment interest payable under this Article shall be in addition to any late payment penalty imposed under Article 105 of this Proclamation in respect of a failure to pay tax by the due date.
- 5/ Late payment interest payable under this Article shall be calculated as simple interest and shall be computed on a daily basis.
- 6/ The Authority may serve a taxpayer liable for late payment interest with a notice of the amount of interest payable by the taxpayer and the due date for payment.
- 7/ A notice of the amount of late payment interest payable by a taxpayer may be included in any other notice, including a notice of a tax assessment, issued by the Authority to the taxpayer.
- 8/ Late payment interest shall not accrue for the period between the date of notification and the date of payment on the following conditions:
 - a) the Authority notifies a taxpayer in writing of the taxpayer's outstanding tax liability under a tax law including in a tax assessment; and
 - b) the taxpayer pays the balance notified in full within the time specified in the notification including late payment interest payable up to the date of the notification.
- 9/ Late payment interest payable by a person in respect of withholding tax or a secondary liability payable by the person shall be borne personally by the person and shall not be recoverable from any other person.

- 10/ The total amount of late payment interest payable by a taxpayer shall not exceed the amount of the unpaid tax liability of the taxpayer.
- 11/ In this Article “tax” shall not include late payment interest.

CHAPTER THREE
RECOVERY OF UNPAID TAX

38. Enforcement of Tax Assessments

- 1/ Subject to sub-article (2) of this Article, a tax assessment served by the Authority on a taxpayer shall become final at the end of the objection period allowed under Article 54 of this Proclamation if the taxpayer has not filed an objection to the assessment within that period.
- 2/ If a taxpayer has filed an objection to a tax assessment, the tax assessment shall become final on the later of:
 - a) if the taxpayer has not appealed the tax assessment to the Tax Appeal Commission, at the end of the appeal period in Article 88 of this Proclamation;
 - b) if the taxpayer has appealed the tax assessment to the Tax Appeal Commission, at the end of the appeal period to the Federal High Court in Article 57 of this Proclamation;
 - c) if the taxpayer has appealed the tax assessment to the Federal High Court, at the end of the appeal period to the Federal Supreme Court in Article 58 of this Proclamation; or
 - d) if the taxpayer has appealed the tax assessment to the Federal Supreme Court, when the Court renders its final decision.

- 3/ Nothing in sub-article (2) of this Article shall prevent the payment of tax in dispute in accordance with Article 56 (2) and Article 57 (3) of this Proclamation.
- 4/ A taxpayer who does not pay the tax due under a final assessment as determined under sub-articles (1) and (2) of this Article shall be in default.

39. Preferential Claim to Assets

- 1/ Subject to sub-article (2) of this Article, from the date on which tax becomes due and payable by a taxpayer under a tax law, and subject to any prior secured claims registered with the Registering Authority, the Authority has a preferential claim upon the assets of the taxpayer until the unpaid tax is paid.
- 2/ Subject to sub-article (7) of this Article, the priority for prior secured claims under sub-article (1) of this Article shall include the priority of banks in relation to secured claims and the priority of employees in relation to salary and wages, but shall not apply in relation to the taxes referred to in Article 33 (1) (a) of this Proclamation.
- 3/ When a taxpayer is in default in paying tax, the Authority may, by notice in writing, inform the taxpayer of the Authority's intention to apply to the Registering Authority to register a security interest in any asset owned by the taxpayer to cover the unpaid tax together with any costs incurred in recovery proceedings.
- 4/ If the taxpayer served with a notice under sub-article (3) of this Article fails to pay the tax specified in the notice within 30 (Thirty) days of service of the notice, the Authority may, by notice in writing, direct the Registering Authority that the asset specified in the notice, to the extent of the taxpayer's interest therein, shall be the subject of security for the amount of the unpaid tax specified in the notice.

- 5/ When the Authority has served a notice under sub-article (4) of this Article, the Registering Authority shall, without fee, register the notice of security as if the notice were an instrument of mortgage over, or charge on, as the case may be, of the asset specified in the notice and registration shall, subject to any prior mortgage or charge, operate while it subsists as a legal mortgage over, or charge on, the asset to secure the unpaid tax.
- 6/ Upon receipt of the whole of the amount of tax secured under sub-article (5) of this Article, the Authority shall serve notice on the Registering Authority cancelling the direction made under sub-article (4) of this Article and the Registering Authority shall, without fee, cancel the registration of the notice of security.
- 7/ The priority of banks in relation to secured claims in accordance with sub-article (2) of this Article applies only where the banks, before lending any amount, confirm that the taxpayer has a tax clearance certificate from the Authority.

40. Duties of Receivers

- 1/ A receiver shall notify the Authority, in writing, within 14 (Fourteen) days after the earlier of being appointed to the position or taking possession of an asset in Ethiopia of a taxpayer.
- 2/ The Authority shall determine the amount of unpaid tax owing by the taxpayer and the amount of tax that will become payable by the taxpayer whose assets are under the control of the receiver and shall notify the receiver, in writing, of that amount within 30 (Thirty) days of the Authority receiving a notice under sub-article (1) of this Article.

- 3/ Subject to sub-article (4) of this Article, a receiver:
 - a) shall not, without prior approval of the Authority, dispose of an asset of the taxpayer whose assets are under the control of the receiver until a notice has been served on the receiver under sub-article (2) of this Article or the 30 (Thirty) day period specified in sub-article (2) of this Article has expired without a notice being served under that sub-article;
 - b) shall set aside, out of the proceeds of sale of an asset, the amount notified by the Authority under sub-article (2) of this Article, or a lesser amount as is subsequently agreed to by the Authority; and
 - c) shall be personally liable to the extent of the amount required to be set aside for the tax payable by the taxpayer who owned the asset.
- 4/ Nothing in sub-article (3) of this Article prevents a receiver from paying the following in priority to the amount notified under sub-article (2) of this Article:
 - a) a debt that has a legal priority over the tax referred to in the notice served under sub-article (2) of this Article;
 - b) the expenses properly incurred by the receiver in the capacity as such, including the receiver's remuneration.
- 5/ When two or more persons are receivers in respect of a taxpayer, the obligations and liabilities under this Article apply jointly and severally to both persons but may be discharged by any of them.
- 6/ In this Article, "receiver" means a person who, with respect to an asset in Ethiopia of a taxpayer or deceased taxpayer, is any of the following:
 - a) a liquidator of a company;
 - b) a receiver appointed by a court or out of court;

- c) a trustee for a bankrupt person;
- d) a mortgagee-in-possession;
- e) an executor of a deceased estate.

41. Seizure of Property

- 1/ Subject to sub-article (2) of this Article, the Authority may serve a notice on a taxpayer who has failed to pay tax by the due date stating the intention of the Authority to issue an order (referred to as a “seizure order”) for the seizure of the property of the taxpayer if the unpaid tax is not paid within 30 (Thirty) days of service of the notice.
- 2/ If the Authority makes a finding that the collection of the tax owing by a taxpayer is in jeopardy, the Authority may immediately issue a seizure order.
- 3/ If the taxpayer has failed to pay the tax due within the time specified in a notice served under sub-article (1) of this Article or sub-article (2) of this Article applies, the Authority may issue a seizure order on the taxpayer and any person having possession of the taxpayer’s property.
- 4/ A seizure order may be executed against any property of the taxpayer other than property that, at the time of execution of the order:
 - a) is subject to a prior secured claim of creditors;
 - b) is subject to attachment or execution under any judicial process; or
 - c) cannot be subject to attachment under the law of Ethiopia.
- 5/ If a seizure order has been issued in relation to a taxpayer or is about to be issued, the Authority may demand, by notice in writing, that any person having custody or control of documents containing evidence or statements relating to the property of the taxpayer exhibit the documents to the Authority.

- 6/ The Authority may request a police officer to be present during the execution of a seizure order and shall store the property seized in such manner as to ensure the security of the property.
- 7/ When the Authority has seized property of a taxpayer under this Article, the Authority shall serve a notice on the taxpayer:
 - a) specifying the seized property and the unpaid tax liability of the taxpayer;
 - b) stating that the Authority shall dispose of the property if the taxpayer does not pay the unpaid tax within the detention period specified in the notice.
- 8/ For the purposes of sub-article (7) (b) of this Article, the detention period is:
 - a) for perishable goods, the period that the Authority considers reasonable having regard to the condition of the goods;
 - b) for any other case, ten days after the seizure of the goods.
- 9/ If the taxpayer fails to pay the unpaid tax specified in the notice served under sub-article (7) of this Article by the end of the detention period, the Authority may sell the property by public auction and apply the proceeds as follows:
 - a) first towards the cost of taking, keeping, and selling the property as determined by the Authority;
 - b) then in payment of the unpaid tax liability of the taxpayer as specified in the notice served under sub-article (7) of this Article;

- c) then in payment of any other unpaid tax liability of the taxpayer;
 - d) subject to sub-article (10) of this Article, the remainder of the proceeds, if any, are to be paid to the taxpayer within 45 (Forty-five) days of the sale of the property.
- 10/ With the written agreement of the taxpayer an amount referred to in sub-article (9) (d) of this Article may be carried forward for the payment of any future tax liability of the taxpayer under any tax law.
- 11/ When the proceeds of sale of the property under sub-article (9) of this Article are less than the total of the taxpayer's unpaid tax liability and the cost of taking, keeping, and selling the property as determined under sub-article (9) of this Article, the Authority may proceed under this Chapter Seven of this Proclamation to recover the shortfall.
- 12/ Any person who fails or refuses to surrender any property of a taxpayer that is the subject of a seizure order shall be personally liable to the Government for an amount equal to the value of the property not surrendered but not exceeding an amount equal to the taxpayer's unpaid tax liability together with the costs of the seizure determined under sub-article (9) (a) of this Article.
- 13/ The power to issue a seizure order under this Article may be exercised only by the Director General or a tax officer specifically authorised by the Director General to issue seizure orders.
- 14/ Any property seized under this Article shall be held and accounted for only by the Authority and the property shall not be transferred to or given over to any other Government agency for any purpose whatsoever.

- 15/ Seizure of property pursuant to this Article shall be made in an amount proportionate to the tax liability of the taxpayer.

42. Preservation of Funds and Assets Deposited with Financial Institutions

- 1/ This Article applies when the Authority has reasonable cause to believe that the collection of tax owing by a taxpayer is in jeopardy and there is urgency in the collection of the tax.
- 2/ When this Article applies, the Authority may serve an administrative order on a financial institution requiring the financial institution to:
 - a) block the accounts of the taxpayer;
 - b) freeze access to any cash, valuables, precious metals, or other assets of the taxpayer in a safe deposit box held by the financial institution; and
 - c) provide information relating to the accounts or contents of the safe deposit box.
- 3/ An order served on a financial institution under sub-article (2) of this Article shall specify the following the name, address, and TIN of the taxpayer to which the order applies.
- 4/ When an order has been served under sub-article (2) of this Article, the Authority may make an immediate jeopardy assessment of the tax payable by the taxpayer for the current and any prior tax year.
- 5/ The Authority shall obtain a court authorisation for the order within 10 (Ten) days of service of the notice of the order on the financial institution.
- 6/ If there is no court authorisation of the order within 10 (Ten) days of service of notice of the order, the order shall lapse.

- 7/ A financial institution served with an order under sub-article (2) of this Article shall comply with the order from the date of service until the date that the order expires according to its terms or lapses under sub-article (6) of this Article.
- 8/ A financial institution that, without reasonable cause, fails to comply with an order served on the financial institution under sub-article (2) of this Article shall be personally liable for the amount specified in the order.

43. Recovery of Unpaid Tax From Third Parties

- 1/ If a taxpayer is liable for unpaid tax, the Authority may serve an administrative order (referred to as a “garnishee order”) on a payer in respect of the taxpayer requiring the payer to pay the amount specified in the order to the Authority, being an amount that does not exceed the amount of the unpaid tax.
- 2/ When a garnishee order requires a payer to deduct amounts from a payment of salary, wages, or other similar remuneration payable at fixed intervals to the taxpayer, the amount required to be deducted by the payer from each payment shall not exceed one-third of the amount of each payment of salary, wages, or other remuneration (after the payment of income tax).
- 3/ A garnishee order may be served on a payer in relation to an amount in a joint account only when:
 - a) all the holders of the joint account have unpaid tax liabilities; or
 - b) the taxpayer can withdraw funds from the account (other than a partnership account) without the signature or authorisation of the other account holders.

- 4/ A payer shall pay the amount specified in a garnishee order by the date specified in the order, being a date that is not before the date that the amount owed by the payer to the taxpayer becomes due to the taxpayer or held on the taxpayer's behalf.
- 5/ A payer who claims to be unable to comply with a garnishee order may notify the Authority, in writing and within 7 (Seven) days of receiving the garnishee order, setting out the reasons for the payer's inability to comply with the order.
- 6/ When a payer serves a notice on the Authority under sub-article (5) of this Article, the Authority shall, by notice in writing:
 - a) accept the notification and cancel or amend the garnishee order; or
 - b) reject the notification.
- 7/ The Authority shall, by notice in writing to the payer, revoke or amend a garnishee order when the taxpayer has paid the whole or part of the tax due or has made an arrangement satisfactory to the Authority for payment of the tax.
- 8/ The Authority shall serve the taxpayer with a copy of an order or notice served on a payer under this Article.
- 9/ The Authority shall credit any amount paid by a payer under this Article against the tax owing by the taxpayer.
- 10/ A payer who, without reasonable cause, fails to comply with a garnishee order shall be personally liable for the amount specified in the notice.
- 11/ This Article shall not apply to any amount that, under the law of Ethiopia, cannot be the subject of attachment.

- 12/ In this Article, “payer”, in respect of a taxpayer, means a person who:
- a) owes or may subsequently owe money to the taxpayer;
 - b) holds or may subsequently hold money, for or on account of, the taxpayer;
 - c) holds money on account of some other person for payment to the taxpayer;
 - d) has authority from some other person to pay money to the taxpayer.

44. Departure Prohibition Order

- 1/ This Article shall apply to a person when the Authority has reasonable grounds to believe that the person may leave Ethiopia without:
- a) tax that is or will become payable by the person being paid; or
 - b) tax that is or will become payable by a body in which the person is a manager or Company in which the person is a controlling member being paid.
- 2/ When this Article applies, the Authority may issue an order (referred to as a “departure prohibition order”) prohibiting the Person from leaving Ethiopia until :
- a) the Person, Body, Company makes payment in full of the tax payable or that will become payable by the Person, Body or Company ; or
 - b) an arrangement satisfactory to the Authority for payment of the tax referred to in paragraph (a) of this sub-article.
- 3/ A departure prohibition order shall specify the following:
- a) the name, address, and TIN of the Person to which the order applies; and

- b) the amount of tax that is or will become payable by the Person, Body or Company.
- 4/ A departure prohibition order issued under sub-article (2) of this Article shall expire after 10 (Ten) days from the date of issue unless a court of competent jurisdiction, on application by the Authority, extends the order for the period determined by the court.
- 5/ The Authority shall serve a copy of a departure prohibition order on the Person named in the order, but the non-receipt of a copy of the order shall not invalidate any proceedings under this Article.
- 6/ On receipt of a departure prohibition order in relation to a Person, the Head of National Intelligence and Security Service shall take such measures as may be necessary to comply with the order including the seizure and retention of the Person's passport, certificate of identification, or any other document authorising the taxpayer to leave Ethiopia.
- 7/ If the Person, Body or Company pays the tax specified in the departure prohibition order or makes a satisfactory arrangement for payment of the tax, the Authority shall issue the Person with a departure certificate and production of the certificate to an officer of National Intelligence and Security Service shall be sufficient authority for the officer to allow the Person to leave Ethiopia subject to other immigration requirements being satisfied.
- 8/ No proceedings, criminal or civil, may be instituted or maintained against the Government, or a tax, customs, National Intelligence and Security Service, police, or other officer for anything lawfully done under this Article.

- 9/ A departure prohibition order may be issued only by the Director General or a tax officer specifically authorised by the Director General to issue departure prohibition orders.

45. Temporary Closure of Business

- 1/ This Article shall apply when a taxpayer regularly fails to:
- a) maintain documents as required under a revenue law; or
 - b) pay tax by the due date.
- 2/ When this Article applies, the Authority may notify the taxpayer, in writing, of the intention to close down part or the whole of the business premises of the taxpayer for a temporary period not exceeding 14 (Fourteen) days, unless the taxpayer pays the tax due, or maintains documents as required within a period of 7 (Seven) days of service of the notice.
- 3/ If a taxpayer fails to comply with a notice under sub-article (2) of this Article, or fails to maintain the required documents, the Authority may issue an order (referred as a “closure order”) for the closure of part or the whole of the business premises of the taxpayer for a period not exceeding 14 (Fourteen) days.
- 4/ The Authority may, at any time, enter any premises described in a closure order for the purposes of executing the order and may require a police officer to be present while a closure order is being executed.

- 5/ The Authority shall affix, in a conspicuous place on the front of the premises that have been closed under a closure order, a notice in the following words:
- “CLOSED TEMPORARILY FOR NOT COMPLYING WITH TAX OBLIGATIONS BY ORDER OF THE AUTHORITY UNDER ARTICLE 45 OF THE FEDERAL TAX ADMINISTRATION PROCLAMATION”.
- 6/ The Authority shall immediately arrange for the reopening of the premises if:
- (a) the Director-General or authorised officer is satisfied that the taxpayer has put into place sufficient measures to ensure that documents are properly maintained in the future;
 - (b) the taxpayer pays the tax due.
- 7/ A closure order may be issued only by the Director General or a tax officer specifically authorised by the Director-General to issue closure orders.

46. Transferred Tax Liabilities

- 1/ When a taxpayer (referred to as the “transferor”) has an unpaid tax liability in relation to a business conducted by the taxpayer and the taxpayer has transferred all or some of the assets of the business to a related person (referred to as the “transferee”), the transferee shall be personally liable for the unpaid tax liability (referred to as the “transferred liability”) of the transferor in relation to the business.
- 2/ Sub-article (1) of this Article shall not preclude the Authority from recovering the whole or part of the transferred liability from the transferor.

47. Tax Payable by a Body

- 1/ When a body fails to pay tax by the due date, every person who is a manager of the body at the time of the failure or was a manager within 6 (Six) months prior to the failure shall be jointly and severally liable with the body for the unpaid tax.
- 2/ Sub-article (1) of this Article shall not apply to a person when:
 - a) the failure by the body to pay tax occurred without the person's consent or knowledge; and
 - b) having regard to the nature of the person's functions and all the circumstances, the person has exercised reasonable diligence to prevent the body from failing to pay tax.

48. Liability for Tax in the Case of Fraud or Evasion

- 1/ A certified auditor, certified public accountant, or public auditor who:
 - a) aided, abetted, counselled, or procured a taxpayer to commit fraud resulting in a tax shortfall or to evade tax;
 - b) was in any way knowingly concerned in, or was a party to, fraud resulting in a tax shortfall or tax evasion committed by a taxpayer, shall be jointly and severally liable with the taxpayer for the amount of the tax shortfall or evaded tax resulting from the fraud or evasion.
- 2/ If a certified auditor, certified public accountant, or public auditor is liable under sub-article (1) of this Article, the Authority shall report the conduct to:
 - a) the Institute of Certified Public Accountants, the Accounting and Auditing Board of Ethiopia, or other body having authority for the licensing of the person and request the Board to withdraw the person's licence to practice; or

- b) the licensing authority responsible for issuing business licences.
- 3/ In this Article, “tax shortfall” has the meaning in Article 109 of this Proclamation.

PART EIGHT

CREDIT, REFUND, AND RELEASE FROM TAX

LIABILITY

49. Credit for Tax Payments

- 1/ Where the total amount of tax credits allowed to a taxpayer for withholding tax or advance tax payments of the taxpayer for a tax year exceed the income tax liability of the taxpayer for the year, the Authority shall apply the excess in the following order:
 - a) first, in payment of any tax (other than withholding tax) owing by the taxpayer under the Federal Income Tax Proclamation;
 - b) then in payment of tax owing by the taxpayer under any other tax law;
 - c) subject to sub-article (2) of this Article and on application by the taxpayer by notice in writing, then refund the remainder, if any, to the taxpayer within 90 (Ninety) days of the date that the taxpayer filed the tax declaration for the year to which the tax credits relate.
- 2/ With the written agreement of the taxpayer an amount referred to in sub-article (1) (c) of this Article may be carried forward for the payment of any future tax liability of the taxpayer under any tax law.
- 3/ If the Authority fails to pay a refund to a taxpayer as required under sub-article (1) (c) of this Article, the taxpayer shall be entitled to interest for the period commencing from the end of the ninety period until the refund is paid.

- 4/ The rate of interest under sub-article (3) of this Article shall be the highest commercial lending rate that prevailed in Ethiopia during the quarter before the commencement of the period specified in sub-article (3) of this Article.

50. Refund of Overpaid Tax

- 1/ Subject to sub-article (2) of this Article, when a taxpayer has overpaid tax under a tax law (other than as specified in Article 49 of this Proclamation), the taxpayer may apply to the Authority, in the approved form, for a refund of the overpaid tax within three years after the date on which the tax was paid.
- 2/ This Article applies only when a refund of tax does not require the Authority to make an amended assessment.
- 3/ The Authority shall serve notice, in writing, to a taxpayer of the decision on an application by the taxpayer under sub-article (1) of this Article.
- 4/ When a taxpayer has made an application under sub-article (1) of this Article and the Authority is satisfied that the taxpayer has overpaid tax under the tax law, the Authority shall apply the amount of the overpayment in the following order:
 - a) first, in payment of any other tax (other than withholding tax) owing by the taxpayer under the tax law;
 - b) then in payment of tax owing by the taxpayer under any other tax law;
 - c) subject to sub-article (5) of this Article, then refund the remainder, if any, to the taxpayer within 45 (Forty-five) days of making the determination that the taxpayer is entitled to the refund.
- 5/ With the written agreement of the taxpayer an amount referred to in sub-article (4) (c) of this Article may be carried forward for the payment of any future tax liability of the taxpayer under any tax law.

- 6/ If the Authority has refunded tax under this Article to a taxpayer in error, the taxpayer shall, on notice of demand by the Authority, repay the amount erroneously refunded by the date specified in the notice.
- 7/ If a refund has been erroneously paid due to an error made by the taxpayer in claiming the refund, the taxpayer shall be liable to pay late payment interest at the rate specified in Article 37 (2) of this Proclamation computed for the period commencing on the date that the refund was erroneously paid and ending on the date that the refund was repaid.
- 8/ An amount of refund that a taxpayer is required to repay under sub-article (7) of this Article shall be treated as tax payable by a taxpayer for the purposes of this Proclamation.

51. Relief in Cases of Serious Hardship

- 1/ This Article applies if the Minister is satisfied that:
 - a) the payment of the full amount of tax owing by a taxpayer will cause serious hardship to the taxpayer due to natural cause, or supervening calamity or disaster, or in cases of personal hardship not attributable to the negligence or any failure on the part of the taxpayer; or
 - b) owing to the death of a taxpayer, the payment of the full amount of tax owing by the deceased taxpayer will cause serious hardship to the dependents of the deceased taxpayer.
- 2/ Subject to sub-article (3) of this Article, if this Article applies, the Minister may release the taxpayer or the executor of the estate of a deceased taxpayer wholly or in part from payment of the tax due and any late payment interest payable in respect of the tax due.

- 3/ The relief to be granted to a tax payer pursuant to sub-article (1) of this article shall be within the limits laid down by the regulation to be issued by the council of ministers.
- 4/ If a decision of the Minister to release a taxpayer or the executor of the estate of a deceased taxpayer from tax is based on fraudulent or misleading information, the tax liability released shall be reinstated and this Proclamation shall apply as if the taxpayer was never released from the liability to pay the tax.
- 5/ The Minister shall maintain a public record of each amount of tax and interest released under this Article together with the reasons thereof and the record of tax and interest released shall be reported to the Auditor General semi annually.

PART NINE
TAX DISPUTES

52. Statement of Reasons

When the Authority has refused an application made by a person under a tax law, the notice of refusal shall include a statement of reasons for the refusal.

53. Finality of Tax and Appealable Decisions

- 1/ Except in proceedings under this Part:
 - a) a tax or appealable decision shall be final and conclusive, and cannot be disputed in the Commission or a Court, or in any other proceedings on any ground whatsoever;
 - b) the production of a notice of a tax assessment or a determination, or a document certified by the Authority as a copy of a notice of a tax assessment

or a determination shall be conclusive evidence of the due making of the assessment or a determination and that the amount and particulars of the assessment or a determination are correct; and

c) in the case of a self-assessment, the production of the original self-assessment declaration or a document certified by the Authority as a copy of such declaration shall be conclusive evidence of the contents of the declaration.

2/ When the Authority serves a notice of a tax assessment or a determination on a taxpayer electronically, the reference in sub-article (1) (b) of this Article to a copy of the notice of assessment or determination includes a document certified by the Authority identifying the assessment or determination and specifying the details of the electronic transmission of the assessment or determination.

3/ When a taxpayer has filed a self-assessment declaration electronically, the reference in sub-article (1) (c) of this Article to a copy of the declaration includes a document certified by the Authority identifying the declaration and specifying the details of the electronic transmission of the declaration.

4/ In this Article, “determination” means a decision referred to in paragraphs (b), (c), (d), (f), (g) or (h) of the definition of “tax decision” in Article 2 (34) of this Proclamation.

54. Notice of Objection to a Tax Decision

1/ A taxpayer dissatisfied with a tax decision may file a notice of objection to the decision, in writing, with the Authority within 21 (Twenty-one) days after service of the notice of the decision.

- 2/ When the tax decision objected to is an amended assessment, a taxpayer's right to object to the amended assessment shall be limited to the alterations, reductions, and additions made in it to the original assessment.
- 3/ A notice of objection shall be treated as validly filed by a taxpayer under sub-article (1) of this Article only when the following conditions are satisfied:
 - a) the notice of objection states precisely the grounds of the taxpayer's objection to the tax decision, the amendments that the taxpayer believes are required to be made to correct the decision, and the reasons for making those amendments;
 - b) when the objection relates to a tax assessment, the taxpayer has paid any tax due under the tax assessment that is not disputed by the taxpayer in the objection; and
 - c) if a tax payer prefers to pay the tax assessed on protest, after the tax in dispute is fully paid.
- 4/ When the Authority considers that a notice of objection filed by a taxpayer has not been validly filed, the Authority shall immediately serve written notice on the taxpayer stating the following:
 - a) the reasons why the objection has not been validly filed; and
 - b) that the objection will lapse unless a valid objection is filed by the later of:
 - (1) 21 (Twenty-one) days from the date of service of the notice of the tax decision to which the objection relates; or
 - (2) 10 (Ten) days from the date of service of the notice under this sub-article.

- 5/ The Authority shall serve written notice on the taxpayer when an objection shall be treated as lapsed under sub-article (4) of this Article.
- 6/ A taxpayer may apply, in writing and before the end of the objection period in sub-article (1) of this Article, to the Authority for an extension of time to file a notice of objection.
- 7/ When an application has been made under sub-article (6) of this Article, the Authority may allow an extension of time for a maximum of 10 (Ten) days from the end of the objection period in sub-article (1) of this Article when satisfied that:
 - a) owing to absence from Ethiopia, sickness, or other reasonable cause, the taxpayer was prevented from lodging the notice of objection within the period specified in sub-article (1) or (4) of this Article; and
 - b) there has been no unreasonable delay on the part of the taxpayer in lodging the notice of objection.

55. Making Objection Decisions

- 1/ The Authority shall establish a review department as a permanent office within the Authority to provide an independent review of objections validly filed under Article 54 of this Proclamation and make recommendations to the Authority as to the decision to be taken on an objection.
- 2/ The Authority shall issue a Directive specifying the procedures for reviewing an objection including hearings, and the basis for making recommendations to the Authority and the decision making procedure.

- 3/ If, in considering an objection to a tax assessment, the review department is of the view that the amount of tax assessed should be increased, the review department shall recommend to the Authority that the tax assessment be referred to the tax officer for reconsideration.
- 4/ After having regard to the recommendations of the review department, the Authority shall make a decision to allow the objection in whole or part, or disallow it, and the Authority's decision shall be referred to as an "objection decision".
- 5/ The Authority shall serve notice, in writing, of an objection decision on the taxpayer and take all steps necessary to give effect to the decision, including, in the case of an objection to a tax assessment, the making of an amended assessment.
- 6/ A notice of an objection decision shall contain a statement of findings on the material facts, the reasons for the decision and the right to appeal to the Commission.
- 7/ When the Authority has not made an objection decision within 180 (One Hundred Eighty) days from the date that the taxpayer filed notice of the objection, the tax payer may appeal to the Tax Appeal Commission within 30 (Thirty) days after the end of the 180 (One Hundred Eighty) days period.

56. Appeal to Tax Appeal Commission

- 1/ A taxpayer dissatisfied with an appealable decision may file a notice of appeal with the Tax Appeal Commission in accordance with Article 88 of this Proclamation.

- 2/ A notice of appeal to the Tax Appeal Commission in relation to an objection to a tax assessment shall be treated as validly filed by a taxpayer only if the taxpayer has paid to the Authority 50% of the tax in dispute under the tax assessment.
- 3/ The reference to “tax in dispute” in sub-article (2) of this Article shall not include penalty and late payment interest payable in respect of the disputed tax.
- 4/ The Tax Appeal Commission may issue a Directive providing for applications for an extension of time to file a notice of appeal under sub-article (1) of this Article.

57. Appeal to the Federal High Court

- 1/ A party to a proceeding before the Commission who is dissatisfied with the decision of the Commission may, within 30 (Thirty) days after being served with notice of the decision, file a notice of appeal to the Federal High Court.
- 2/ The Federal High Court may, on an application in writing by a party to a proceeding before the Tax Appeal Commission, extend the time for lodging a notice of appeal under sub-article (1) of this Article.
- 3/ A notice of appeal to the Federal High Court by a taxpayer in relation to an objection to a tax assessment shall be treated as validly filed only if the taxpayer has paid 75% of the tax in dispute under the assessment.
- 4/ An appeal to the Federal High Court shall be made on a question of law only, and the notice of appeal shall state the question of law that will be raised on the appeal.
- 5/ The Federal High Court shall hear the appeal and may:
 - a) decide to affirm the decision of the Commission;

- b) decide to set aside the decision of the Commission:
 - (1) make a decision in substitution of the decision of the Commission; or
 - (2) remit the decision to the Commission or Authority for reconsideration in accordance with the directions of the Court; or
 - c) decide to dismiss the appeal; or
 - d) make any other decision the court thinks appropriate.
- 6/ The reference to “tax in dispute” in sub-article (3) of this Article means the tax determined by the Tax Appeal Commission to be payable that is disputed by the taxpayer in the notice of appeal, but does not include penalty and late payment interest payable in respect of the disputed tax.

58. Appeal to the Federal Supreme Court

- 1/ A party to a proceeding before the Federal High Court who is dissatisfied with the decision of the Federal High Court may, within 30 (Thirty) days after being served with notice of the decision, file a notice of appeal to the Federal Supreme Court.
- 2/ The Federal Supreme Court may, on an application in writing by a party to a proceeding before the Federal High Court, extend the time for lodging a notice of appeal under sub-article (1) of this Article.

59. Burden of Proof

In any proceeding under this Part in relation to a tax decision, the burden shall be on the taxpayer to prove that the tax decision is incorrect.

60. Implementation of Decision of Commission or Court

- 1/ The Authority shall, within 30 (Thirty) days after being served with notice of the decision of the Tax Appeal Commission, Federal High Court, or Federal Supreme Court, take such action, including serving the taxpayer with notice of an amended assessment, as is necessary to give effect to the decision.
- 2/ The time limit in Article 28 of this Proclamation for amending a tax assessment shall not apply to an amendment to give effect to a decision of the Tax Appeal Commission or a Court.

PART TEN

INFORMATION COLLECTION AND ENFORCEMENT

61. Tax Clearance

- 1/ A taxpayer may apply to the Authority, in the approved form, for a tax clearance certificate.
- 2/ The Authority shall issue a tax clearance certificate to a taxpayer within 14 (Fourteen) days of the taxpayer filing an application under sub-article (1) of this Article if satisfied that the taxpayer has fulfilled its obligations to pay tax under the tax laws as determined under a Directive issued by the Authority.
- 3/ If a taxpayer applying under sub-article (1) of this Article was not registered for tax for the preceding year or years, the Authority shall issue a tax clearance certificate to the taxpayer within 14 (Fourteen) days of the taxpayer lodging the application stating that the taxpayer is registered with the Authority.

- 4/ No Ministry, Municipality, Department or Office of the Federal or a State Government, or other Government body shall issue or renew any licence to a taxpayer, or allow the taxpayer to participate in a public tender, unless the taxpayer produces a tax clearance certificate.
- 5/ If the Authority refuses to issue a taxpayer with a tax clearance certificate, the Authority shall provide the taxpayer with notice of the decision within 14 (Fourteen) days of the taxpayer lodging an application under sub-article (1) of this Article.

62. Filing of Memorandum and Articles of Association

- 1/ A body shall file with the Authority a copy of the memorandum of association, articles of association, statute, partnership agreement, or other document of formation or registration within 30 (Thirty) days of the date of registration of the body.
- 2/ A body shall notify the Authority, in writing, of any change made to a document referred to in sub-article (1) of this Article within 30 (Thirty) days of the change being made.

63. Public Auditors

- 1/ Auditors shall file with the Authority the audit report of their clients within 3 (Three) months from the date of providing the report to their client.
- 2/ If an auditor fails to comply with sub-article (1) of this Article, the Authority shall notify the Accounting and Auditing Board of Ethiopia or Institute of Certified Public Accountants of Ethiopia of the failure and may request the Board or the Institute to withdraw the auditor's licence.

- 3/ In this Article, “auditor” means a certified auditor and a public auditor as defined under the Financial Reporting Proclamation.

64. Notification of Services Contract with Non-resident

- 1/ A person who enters into an Ethiopian source services contract with a non-resident shall notify the Authority, in the approved form, within 30 (Thirty) days of the earlier of the signing of the contract or the commencement of performance under the contract.
- 2/ In this Article, “Ethiopian source services contract” means a contract (other than an employment contract) under which the primary purpose is the performance of services, whether or not goods are also provided, which services give rise to Ethiopian source income.

65. Notice to Obtain Information or Evidence

- 1/ For the purposes of administering any tax law, the Authority may, by notice in writing, require any person whether or not liable for tax:
- a) to furnish, by the time specified in the notice, such information relating to the person’s or any other person’s tax affairs as specified in the notice;
 - b) to present himself at the time and place designated in the notice to give evidence concerning the person’s or any other person’s tax affairs as specified in the notice;
 - c) to produce, by the time specified in the notice, all documents in the person’s custody or under the person’s control relating to the person’s or any other person’s tax affairs as specified in the notice.

- 2/ When a notice under sub-article (1) of this Article requires the production of a document, it shall be sufficient if the document is described in the notice with reasonable certainty.
- 3/ This Article shall have effect despite:
 - a) any law relating to privilege or the public interest with respect to the giving of information or the production of any documents (including in electronic format); or
 - b) any contractual duty of confidentiality.

66. Power to Enter and Search

- 1/ For the purposes of administering any tax law, the Authority:
 - a) shall have, at all times and without notice, full and free access to the following:
 - (1) any premises, place, goods, or property;
 - (2) any document;
 - (3) any data storage device;
 - b) may make an extract or copy of any document, including in electronic format, to which access is obtained under paragraph (a) of this sub-article;
 - c) may seize any document that, in the opinion of the Authority, affords evidence that may be material in determining the tax liability of a taxpayer and may retain the document for as long as the document may be required for determining a taxpayer's tax liability or for any proceeding under a tax law;
 - d) may, if a hard copy or copy on a data storage media of information stored on a data storage device is not provided, seize and retain the device for as long as is necessary to copy the information required.

- 2/ The powers in sub-article (1) of this Article may be exercised only by the Director General or a tax officer specifically authorised by the Director General to exercise such powers.
- 3/ A tax officer shall not enter or remain on any premises or place if, upon request by the owner or lawful occupier, the officer is unable to produce the Director General's written authorisation permitting the officer to exercise powers under sub-article (1) of this Article.
- 4/ The owner or lawful occupier of the premises or place to which an exercise of power under sub-article (1) of this Article relates shall provide all reasonable facilities and assistance to the Authority including:
 - (a) answering questions, either orally or in writing, relating to any document on the premises or at the place, whether on a data storage device or otherwise; or
 - (b) providing access to decryption information necessary to decrypt data to which access is sought under this Article.
- 5/ A person whose document or data storage device has been seized under sub-article (1) of this Article may examine it and make copies, including electronic copies of documents on a data storage device, at his own expense, during normal office hours and on such terms and conditions as the Authority may specify.
- 6/ The Director General or a tax officer authorised by Director General shall sign for any document or data storage device removed and retained under this Article.
- 7/ This Article shall have effect despite:
 - a) any law relating to privilege (including legal professional privilege) or the public interest with respect to access to premises or places, or the production of any property or document (including in electronic format); or
 - b) any contractual duty of confidentiality.

67. Implementation of Mutual Administrative Assistance Agreements

- 1/ The Minister may, on behalf of the Government, enter into, amend, or terminate a mutual administrative assistance agreement with a foreign government or governments.
- 2/ If there is any conflict between the terms of a mutual administrative assistance agreement having legal effect in Ethiopia and a tax law, the mutual administrative assistance agreement prevails.
- 3/ If a tax treaty or mutual administrative assistance agreement having legal effect in Ethiopia provides for exchange of information, or reciprocal assistance in the recovery of tax or the service of process, the Authority shall use the powers available under this Proclamation or any other law to meet Ethiopia's obligations under the treaty or agreement on the basis that a reference in this Proclamation or other law:
 - a) to "tax", includes a foreign tax to which the exchange of information or reciprocal assistance relates;
 - b) to "unpaid tax", includes an amount specified in paragraph (a) of this sub-article that has not been paid by the due date;
 - c) to "taxpayer", includes a person liable for an amount specified in paragraph (a) of this sub-article; and
 - d) to "tax law", includes the law under which a foreign tax specified in paragraph (a) of this sub-article is imposed.
- 4/ In this Article:
 - a) "international agreement" means an agreement between the Government of the Federal Democratic Republic of Ethiopia and a foreign government or governments;

- b) “mutual administrative assistance agreement” means a tax information exchange agreement or other international agreement for mutual administrative assistance in relation to taxation matters;
- c) “tax treaty” means an international agreement relating to the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion.

PART ELEVEN
ADVANCE RULINGS
CHAPTER ONE
PUBLIC RULINGS

68. Binding Public Rulings

- 1/ The Ministry may make a public ruling in accordance with Article 69 of this Proclamation setting out the Ministry’s interpretation on the application of a tax law.
- 2/ A public ruling made in accordance with Article 69 of this Proclamation shall be binding on the Ministry and the Authority until withdrawn.
- 3/ A public ruling shall not be binding on a taxpayer.

69. Making a Public Ruling

- 1/ The Ministry shall make a public ruling by publishing the public ruling on the official website of the Ministry.
- 2/ A public ruling shall state that it is a public ruling and shall have a heading specifying the subject matter of the ruling by which it can be identified and an identification number.
- 3/ A public ruling shall have effect from the date specified in the public ruling or, when no date is specified, from the date the ruling is published on the official website of the Ministry.

- 4/ A public ruling sets out the Ministry's opinion on the application of a tax law in the circumstances specified in the ruling and is not a decision of the Ministry for the purposes of this Proclamation or any other law.

70. Withdrawal of a Public Ruling

- 1/ The Ministry may withdraw a public ruling, in whole or part, by publishing notice of the withdrawal on the official website of the Ministry and the withdrawal shall have effect from the later of:
- a) the date specified in the notice of withdrawal; or
 - b) the date that the notice of withdrawal of the ruling is published on the official website of the Ministry.
- 2/ When legislation is passed, or the Ministry makes another public ruling that is inconsistent with an existing public ruling, the existing public ruling shall be treated as withdrawn to the extent of the inconsistency from the date of application of the inconsistent legislation or public ruling.
- 3/ A public ruling that has been withdrawn, in whole or part:
- a) shall continue to apply to a transaction commenced before the public ruling was withdrawn;
 - b) shall not apply to a transaction commenced after the public ruling was withdrawn to the extent that the ruling is withdrawn.

CHAPTER TWO
PRIVATE RULINGS

71. Binding Private Rulings

- 1/ A taxpayer may apply to the Ministry for a private ruling setting out the Ministry's position regarding the application of a tax law to a transaction entered into, or proposed to be entered into, by the taxpayer.

- 2/ An application under this Article shall be in writing and:
 - a) include full details of the transaction to which the application relates together with all documents relevant to the transaction;
 - b) specify precisely the question on which the ruling is required; and
 - c) give a full statement setting out the opinion of the taxpayer as to the application of the relevant tax law to the transaction.
- 3/ Subject to Article 72 of this Proclamation, the Ministry shall, within 60 (Sixty) days of receipt of the application under this Article, issue a private ruling on the question to the taxpayer.
- 4/ If the taxpayer has made a full and true disclosure of all aspects of the transaction relevant to the making of a private ruling and the transaction has proceeded in all material respects as described in the taxpayer's application for the private ruling, the private ruling shall be binding on the Ministry and the Authority.
- 5/ A private ruling shall not be binding on a taxpayer.
- 6/ When a private ruling is inconsistent with a public ruling that is in force at the time that the private ruling is made, the private ruling shall have priority to the extent of the inconsistency.

72. Refusing an Application for a Private Ruling

- 1/ The Ministry may refuse an application by a taxpayer for a private ruling if any of the following applies:
 - a) the Authority or the Ministry, as the case maybe, has already decided the question that is the subject of the application in the following:
 - (1) a notice of a tax assessment served on the taxpayer;

- (2) a public ruling made under Article 69 of this Proclamation that is in force;
 - (3) a private ruling published under Article 75 of this Proclamation that is in force.
- b) the application relates to a question that is the subject of a tax audit in relation to the taxpayer, an objection filed by the taxpayer, or an application by the taxpayer under Article 29 of this Proclamation for an amendment to a self-assessment;
 - c) the application is frivolous or vexatious;
 - d) the transaction to which the application relates has not been carried out and there are reasonable grounds to believe that the transaction will not be carried out;
 - e) the tax payer has not provided the Ministry with sufficient information to make a private ruling;
 - f) in the opinion of the Ministry, it would be unreasonable to comply with the application, having regard to the resources needed to comply with the application and any other matters the Ministry considers relevant;
 - g) the making of the ruling involves the application of a tax avoidance provision.
- 2/ The Ministry shall serve the taxpayer with a written notice of a decision to refuse to make a private ruling under this Article.

73. Making a Private Ruling

- 1/ The Ministry shall make a private ruling by serving written notice of the private ruling on the taxpayer and the ruling shall remain in force for the period specified in the ruling or, if earlier, withdrawn under Article 74 of this Proclamation.

- 2/ The Ministry may make a private ruling on the basis of assumptions about a future event or other matter as considered appropriate.
- 3/ A private ruling shall state that it is a private ruling, set out the question ruled on, and identify the following:
 - a) the taxpayer;
 - b) the tax law relevant to the private ruling;
 - c) the tax period to which the ruling applies;
 - d) the transaction to which the ruling relates;
 - e) any assumptions on which the ruling is based.
- 4/ A private ruling sets out the Ministry's opinion on the question raised in the ruling application and is not a decision of the Ministry for the purposes of the Proclamation or any other law.

74. Withdrawal of a Private Ruling

- 1/ The Ministry may, for reasonable cause, withdraw a private ruling, in whole or part, by written notice served on the taxpayer and the withdrawal shall have effect from the date specified in the notice of withdrawal.
- 2/ When legislation is passed, or the Ministry makes a public ruling that is inconsistent with an existing private ruling, the private ruling shall be treated as withdrawn to the extent of the inconsistency from the date of application of the inconsistent legislation or public ruling.
- 3/ A private ruling that has been withdrawn:
 - a) shall continue to apply to a transaction of the taxpayer commenced before the ruling was withdrawn; and
 - b) shall not apply to a transaction of the taxpayer commenced after the ruling was withdrawn to the extent the ruling is withdrawn.

75. Publication of Private Rulings

- 1/ The Ministry shall publish a private ruling made under Article 73 of this Proclamation on the official website of the Ministry except that the identity of the taxpayer to whom the ruling relates and any confidential commercial information mentioned in the ruling shall not be indicated in the publication.
- 2/ Subject to sub-article (3) of this Article, any taxpayer may rely upon a ruling published under sub-article (1) of this Article as a statement binding on the Ministry and the Authority with respect to the application of the relevant tax law to the facts set out in the ruling and for the tax period covered by the ruling.
- 3/ When a private ruling has been withdrawn in accordance with Article 74 of this Proclamation, the Ministry shall immediately publish a notice of withdrawal on the official website of the Ministry stating that the ruling shall cease to be binding with effect from the date determined under Article 74 of this Proclamation.

CHAPTER THREE

OTHER ADVICE OF THE MINISTRY

76. Other Advice Provided by the Authority

No publication or other advice (oral or in writing) provided by the Ministry shall be binding on the Ministry or the Authority except a public ruling or private ruling binding under this Part.

PART TWELVE
COMMUNICATIONS, FORMS, AND NOTICES

77. Working Language

Amharic shall be the Federal language of the tax laws; and the Authority may refuse to recognise any communication or document that is not conducted in a Amharic.

78. Forms and Notice

- 1/ Forms, notices, tax declarations, statements, tables, and other documents approved or published by the Authority may be in such form as the Authority determines for the efficient administration of the tax laws and, except as required under a tax law, publishing of such documents on the official website of the Authority shall not be required.
- 2/ The Authority shall make the documents referred to in sub-article (1) of this Article available to the public at offices of the Authority and at any other locations, or by mail, electronically, or such other means, as the Authority may determine.

79. Approved Form

- 1/ A tax declaration, application, notice, statement, or other document shall be treated as filed by a taxpayer in the approved form when the document:
 - a) is in the form approved by the Authority for that type of document;
 - b) contains the information (including any attached documents) as required by the form; and
 - c) is signed as required by the form.
- 2/ The Authority shall immediately notify a taxpayer, in writing, when a tax declaration, application, notice, statement, or other document filed by the person is not in the approved form.

- 3/ The Authority may decide to accept a document that is not filed in the approved form if the document has been filed in a form that contains substantially the information required by the approved form for the document.

80. Manner of Filing Documents with the Authority

- 1/ A taxpayer required by the Authority under Article 82 (2) of this Proclamation to file a tax declaration, application, notice, statement, or other document with the Authority electronically shall do so unless authorised by the Authority by notice in writing to file the document in accordance with sub-article (2) of this Article.
- 2/ When sub-article (1) of this Article does not apply to a taxpayer, the taxpayer shall file a tax declaration, application, notice, statement, or other document with the Authority under a tax law by personal delivery or normal post.

81. Service of Notices

- 1/ A notice or other document issued, served, or given by the Authority under a tax law to a taxpayer shall be communicated in writing as follows:
 - a) by delivering it personally to the taxpayer or the taxpayer's tax representative or licensed tax agent, or, if no person can be found to accept service, by affixing the notice to the door or other available part of the taxpayer's place of business or residence in Ethiopia;
 - b) by sending it by registered post to the taxpayer's usual or last known place of business or residence in Ethiopia;
 - c) by transmitting it to the taxpayer electronically in accordance with Article 82 (3) of this Proclamation.

- 2/ When none of the methods of service specified in sub-article (1) of this Article are effective, service may be discharged by publication in any newspaper in which court notices may be advertised with the cost of publication charged to the taxpayer.
- 3/ The validity of service of a notice or other document under a tax law shall not be challenged after the notice or document has been wholly or partly complied with.

82. Application of Electronic Tax System

- 1/ Despite any other provisions of this Proclamation, the Authority may authorise the following to be done electronically through a computer system or mobile electronic device:
 - a) the lodging of an application for registration or for a TIN under a tax law;
 - b) the filing of a tax declaration or other document under a tax law;
 - c) the payment of tax or other amounts under a tax law;
 - d) the payment of a refund under a tax law;
 - e) the service of any documents by the Authority;
 - f) the doing of any other act or thing that is required or permitted to be done under a tax law.
- 2/ Subject to sub-article (4) of this Article, the Authority may direct that a taxpayer shall do anything referred to in sub-article (1) of this Article electronically through the use of a computer system or mobile electronic device.
- 3/ Subject to sub-article (4) of this Article, the Authority may do anything referred to in sub-article (1) of this Article electronically through the use of a computer system or mobile electronic device.

4/ Sub-articles (2) and (3) of this Article shall not apply to a taxpayer if the Authority is satisfied that the taxpayer does not have the capacity to receive or make communications or payments electronically.

5/ A taxpayer who files a tax declaration and pays tax electronically under this Article shall continue to do so unless otherwise authorised by the Authority.

83. Due Date for Filing a Document or Payment of Tax

If the due date for:

- 1/ filing a tax declaration, application, notice, statement, or other document;
- 2/ the payment of tax; or
- 3/ taking any other action under a tax law;

falls on a Saturday, Sunday, or public holiday in Ethiopia, the due date shall be the following business day.

84. Defect Not to Affect Validity of Notices

1/ This Article shall apply when:

- a) a notice of a tax assessment or any other document has been served on a taxpayer under a tax law;
- b) the notice is, in substance and effect, in conformity with, or is consistent with the intent and meaning of, the tax law under which the notice has been made; and
- c) the tax payer assessed, intended to be assessed, or affected by the notice, is designated in the notice according to common intent and understanding.

- 2/ When this Article applies:
- a) provided the notice of the tax assessment or other document has been properly served, the notice shall not be affected by reason that any of the provisions of the tax law under which the notice has been made have not been complied with;
 - b) the notice of the tax assessment or other document shall not be quashed or deemed to be void or voidable for want of form; and
 - c) the notice of the tax assessment or other document shall not be affected by reason of any mistake, defect, or omission therein.
- 3/ A tax assessment shall not be voided by reason of:
- a) a mistake in the tax assessment as to the name of the taxpayer assessed, the description of any income or other amount, or the amount of tax charged;
 - b) any variance between the tax assessment and the duly served notice of the tax assessment;
- provided the mistake or variance is not likely to deceive or mislead the taxpayer assessed.

85. Correction of Errors

When a notice of a tax assessment or other document served by the Authority on a taxpayer under a tax law contains a clerical, arithmetic, or any other error that does not involve a dispute as to the interpretation of the law or facts of the case, the Authority may, for the purposes of correcting the mistake, amend the assessment or other document any time before the earlier of 5 (Five) years from the date of service of the notice of the tax assessment or other document.

PART THIRTEEN
TAX APPEAL COMMISSION

86. Establishment of Tax Appeal Commission

- 1/ The Tax Appeal Commission is hereby established to hear appeals against appealable decisions.
- 2/ The president of the Commission shall be appointed by the Prime Minister.
- 3/ The Commission shall be accountable to the Prime Minister.

87. Appointment of Members to the Commission

- 1/ The Prime Minister shall appoint such number of members to the Commission as the Prime Minister considers necessary having regard to the needs of the Commission.
- 2/ Subject to sub-article (3) of this Article, an individual may be appointed as a member to the Commission if the individual satisfies any one of the following:
 - a) the individual is a lawyer with significant experience in tax or commercial matters;
 - b) the individual is a member of the Institute of Certified Public Accountants with significant experience in tax matters;
 - c) the individual has previously been engaged as a tax officer with significant technical and administrative experience in tax matters;
 - d) the individual has special knowledge, experience, or skills relevant to the functions of the Commission.

- 3/ The following individuals shall not be appointed as a member of the Commission:
 - a) a currently serving tax officer or an individual who has ceased to be a tax officer for a period of less than two years;
 - b) an individual who has been liable for a penalty or convicted of an offence under a tax law relating to tax avoidance or evasion;
 - c) an individual who has been convicted of a crime of corruption under the Corruption Crimes Proclamation or any other law;
 - d) an individual who is an un discharged bankrupt.
- 4/ A member of the Commission:
 - a) may be appointed as either a full-time or part-time member;
 - b) shall be appointed for a term of 3 years and shall be eligible for re-appointment;
 - c) shall hold office on such terms and conditions, including in relation to remuneration and attendance fees, as the Prime Minister determines.
- 5/ The appointment of an individual as a member of the Commission shall terminate if:
 - a) the individual becomes employed or engaged as a tax officer;
 - b) the individual is liable for a penalty or convicted of an offence under a tax law relating to tax avoidance or evasion;
 - c) the individual is convicted of a crime of corruption under the Corruption Crimes Proclamation or any other law;
 - d) the individual becomes an un discharged bankrupt;

- e) the individual resigns by notice in writing to the Prime Minister;
 - f) the individual's term of appointment comes to an end and the individual is not reappointed as a member of the Commission; or
 - g) the individual is removed by the Prime Minister, by notice in writing, for inability to perform the duties of office or for proven misconduct.
- 6/ No member of the Commission shall be liable to any action or suit for any act or omission done in the proper execution of the member's duties under this Part.

88. Notice of Appeal

- 1/ A person may appeal an appealable decision by filing a notice of appeal against the decision with the Commission in the approved form and within 30 (Thirty) days of service of notice of the decision.
- 2/ A notice of appeal shall include a statement of reasons for the appeal.
- 3/ The Commission may, on an application in writing and if good cause is shown, extend the time for lodging a notice of appeal under sub-article (1) of this Article.
- 4/ The Commission may issue a Directive specifying the procedure for dealing with applications for an extension of time to file a notice of appeal.
- 5/ In this Article, "approved form" means the form approved by the President of the Commission for notices of appeal.

89. Authority to File Documents with the Commission

- 1/ The Authority shall, within 30 (Thirty) days of being served with a copy of a notice of appeal to the Commission or within such further time as the Commission may allow, file with the Commission:
 - a) the notice of the appealable decision to which the notice of appeal relates;
 - b) a statement setting out the reasons for the decision if these are not set out in the notice referred to in paragraph (a) of this sub-article;
 - c) any other document relevant to the Commission's review of the decision.
- 2/ If the Commission is not satisfied with a statement filed under sub-article (1) (b) of this Article, the Commission may, by written notice, require the Authority to file, within the time specified in the notice, a further statement of reasons.
- 3/ If the Commission is of the opinion that other documents may be relevant to an appeal, the Commission may, by written notice, require the Authority to file the documents with the Commission within the time specified in the notice.
- 4/ The Authority shall give the person appealing a copy of any statement or document filed with the Commission under this Article.

90. Proceedings of the Commission

- 1/ The President of the Commission shall serve as member of one of the panels of the Commission. The President of the Commission shall assign a member or members to the hearing of an appeal as the President considers appropriate having regard to the issues raised by the appeal.

- 2/ The Prime Minister may issue a Directive for the conduct of proceedings by the Commission.
- 3/ A member of the Commission who has a material, pecuniary, or other interest in any proceeding that could conflict with the proper performance of the member's functions shall disclose the interest to the President who must record the interest, and the member shall not take part in the proceeding.
- 4/ The President of the Commission may delegate authority to a Regional Tax Appeal Commission to hear any appeal under Article 88 of this Proclamation.

91. Decision of the Commission

- 1/ The Commission shall hear and determine an appeal and make a decision as set out in sub-article (5) or (7) of this Article.
- 2/ The Commission shall decide an appeal within 120 (One Hundred Twenty) days after the notice of appeal was filed.
- 3/ The President of the Commission may, by notice in writing to the parties to an appeal, extend the period for deciding the appeal for a period not exceeding 60 (Sixty) days having regard to the complexity of the issues in the case and the interests of justice.
- 4/ A failure by the Commission to comply with sub-article (2) or (3) of this Article shall not affect the validity of a decision made by the Commission on the appeal.
- 5/ If an appeal relates to a tax assessment, the Commission may make a decision to:
 - a) affirm, or reduce, or otherwise amend the tax assessment; or

- b) remit the tax assessment to the Authority for reconsideration in accordance with the directions of the Commission.
- 6/ If, in considering an appeal relating to a tax assessment, the Commission is of the view that the amount of tax assessed should be increased, the Commission shall remit the tax assessment to the Authority in accordance with sub-article (5) (b) of this Article.
- 7/ If an appeal relates to any other appealable decision, the Commission may make a decision to affirm, vary, or set aside the decision, or remit the decision to the Authority for reconsideration in accordance with the directions of the Commission.
- 8/ The Commission shall serve a copy of the decision on an appeal on each party to the appeal within 7 (Seven) days of the making of the decision.
- 9/ The Commission's decision shall include the reasons for the decision and the findings on material questions of fact, and reference to the evidence or other material on which those findings were based.
- 10/ The decision of the Commission on an appeal shall come into operation upon the giving of the decision or on such other date as may be specified by the Commission in the notice of the decision.
- 11/ If the decision of the Commission is in favour of the taxpayer, the Authority shall take such steps as are necessary to implement the decision, including serving notice of an amended assessment, within 30 (Thirty) days of receiving notice of the decision under sub-article (8) of this Article.

92. Administration of the Commission

- 1/ The President of the Commission shall be responsible for managing the administrative affairs of the Commission.
- 2/ The Commission shall have a Registrar and such other staff as the President determines.
- 3/ The Registrar of the Commission shall have the power to do all things necessary or convenient to be done for the purpose of assisting the President under sub-article (1) of this Article and may act on behalf of the President in relation to the administrative affairs of the Commission.

93. Finances

- 1/ The budget of the Commission shall be allocated by the Government.
- 2/ The Commission shall keep complete and accurate books of account.
- 3/ The books of account and other financial documents of the Commission shall be audited by the Auditor-General or by an auditor designated by the Auditor-General.

94. Annual Report of the Commission

- 1/ The President of the Commission shall prepare a report of the affairs of the Commission for each fiscal year.
- 2/ A report under sub-article (1) of this Article for a fiscal year shall be submitted to the Prime Minister within three months after the end of the fiscal year.

PART FOURTEEN

LICENSING OF TAX AGENTS

95. Application for Tax Agent's Licence

- 1/ An individual, partnership, or company wishing to provide tax agent services may apply to the Authority, in the approved form, for licensing as a tax agent.
- 2/ In this Part, "tax agent services" means:
 - a) the preparation of tax declarations on behalf of taxpayers;

- b) the preparation of notices of objection on behalf of taxpayers;
- c) the provision of advice to taxpayers on the application of the tax laws;
- d) representing taxpayers in their dealings with the Authority;
- e) the transaction of any other business on behalf of taxpayers with the Authority.

96. Licensing of Tax Agents

- 1/ The Authority shall issue a tax agent's licence to an applicant under Article 95 of this Proclamation who is an individual when satisfied that the applicant is a fit and proper person to provide tax agent services.
- 2/ The Authority shall issue a tax agent's licence to an applicant under Article 95 of this Proclamation that is a partnership when satisfied that:
 - a) a partner in, or employee of, the partnership is a fit and proper person to provide tax agent services; and
 - b) every partner in the partnership is of good character and integrity.
- 3/ The Authority shall issue a tax agent's licence to an applicant under Article 95 of this Proclamation that is a company when satisfied that:
 - a) an employee of the company is a fit and proper person to provide tax agent services; and
 - b) every director, manager, and other executive officer of the company is of good character and integrity.
- 4/ The Regulation may provide guidelines for determining when a person is fit and proper to provide tax agent services.

- 5/ The Authority shall provide an applicant under Article 95 of this Proclamation with notice, in writing, of the decision on the application.
- 6/ A licence issued to a tax agent shall remain in force for three years from the date of issue and may be renewed under Article 97 of this Proclamation.
- 7/ The Authority may, from time to time, publish, in such manner as the Authority determines, a list of persons licensed as tax agents.
- 8/ A tax agent licence is a professional licence and a tax agent can carry on business as a tax agent only if the tax agent has been issued with a business licence.

97. Renewal of Tax Agent's Licence

- 1/ A tax agent may apply to the Authority for the renewal of the tax agent's licence.
- 2/ An application under sub-article (1) of this Article shall be:
 - a) in the approved form; and
 - b) filed with the Authority within 21 (Twenty-one) days of the date of expiry of the tax agent's licence or such later date as the Authority may allow.
- 3/ The Authority shall renew the licence of a tax agent who has applied under sub-article (1) of this Article if the tax agent continues to satisfy the conditions for licensing in Article 96.
- 4/ The renewal of a tax agent's licence shall be valid for three years from the date of renewal and can be further renewed in accordance with this Article.
- 5/ The Authority shall provide an applicant under sub-article (1) of this Article with notice, in writing, of the decision on the application.

98. Limitation on Providing Tax Agent Services

- 1/ Subject to sub-article (2) of this Article, no person, other than a licensed tax agent, shall, for a fee, provide tax agent services.
- 2/ Sub-article (1) of this Article shall not apply to a person who is a licensed advocate acting in the ordinary course of his profession providing tax agent services other than services specified in Article 95 (2) (a) of the definition of “tax agent services”.

99. Cancellation of Tax Agent’s Licence

- 1/ A licensed tax agent shall notify the Authority, in writing, within 7 (Seven) days prior to ceasing to carry on business as a tax agent.
- 2/ A licensed tax agent may apply to the Authority, in writing, for cancellation of the tax agent’s licence when the tax agent no longer wishes to be a licensed tax agent.
- 3/ The Authority shall cancel the licence of a tax agent when any of the following applies:
 - a) a tax declaration prepared and filed by the tax agent is false in any material particular, unless the tax agent establishes to the satisfaction of the Authority that this was not due to any wilful or negligent conduct of the tax agent;
 - b) the tax agent ceases to satisfy the conditions for licensing as a tax agent, or the Authority is satisfied that the tax agent has committed professional misconduct;
 - c) the tax agent has ceased to carry on business as a tax agent including, in the case of a company or partnership, when the company or partnership has ceased to exist;

- d) the tax agent has applied for cancellation of the tax agent's licence under sub-article (2) of this Article;
 - e) the licence of the tax agent has expired and the agent has not filed an application for renewal of the licence under Article 97 of this Proclamation.
- 4/ The Authority shall serve notice, in writing, of a decision to cancel the licence of a tax agent.
- 5/ The cancellation of the licence of a tax agent shall take effect on the earlier of:
- a) the date the tax agent ceases to carry on business as a tax agent; or
 - b) 60 (Sixty) days after the tax agent has been served with notice of the cancellation.
- 6/ Despite anything in any tax law, if the Authority is of the opinion that a person who is a licensed tax agent has committed professional misconduct, the Authority shall report the misconduct to:
- a) the Institute of Certified Public Accountants, the Accounting and Auditing Board of Ethiopia, or other body having authority for the licensing of the person as an accountant, auditor, or lawyer, as the case may be; and
 - b) the licensing authority responsible for issuing business licences.

PART FIFTEEN
ADMINISTRATIVE, CRIMINAL PENALTIES, AND
REWARDS
CHAPTER ONE
GENERAL PROVISIONS

100. General Provisions Relating to Administrative and Criminal Liabilities

- 1/ Where an act or omission entails both administrative and criminal liabilities at the same time, the person committing the offence shall not be relieved from criminal liability by the mere fact that he is held administratively liable.
- 2/ A taxpayer who is assessed for an administrative penalty or prosecuted for a criminal offence shall not be relieved from liability to pay any tax due.

CHAPTER TWO
ADMINISTRATIVE PENALTIES

101. Penalties Relating to Registration and cancellation of registration

- 1/ Subject to the other administrative penalties imposed by this proclamation, a person who fails to apply for registration as required under this Proclamation shall be liable for a penalty of 25% of the tax payable by the person for the period commencing on the date that the person was required to apply for registration and ending on the date that the person files the application for registration or the person is registered on the Authority's own motion.

- 2/ Where there is no tax payable by the tax payer mentioned in sub-article (1) of this article, the tax payer shall pay a penalty of Birr 1,000 (One Thousand Birr) for each month or part thereof from the day on which he should have been registered to the day of his actual registration.
- 3/ Where the penalty to be imposed pursuant to sub-article (1) of this article is less than the penalty to be imposed pursuant to sub-article (2) of this article, the penalty in sub-article (2) of this article shall apply.
- 4/ A person who, without reasonable excuse, fails to apply for cancellation of registration as required under this Proclamation shall be liable for a penalty of birr 1,000 (One Thousand Birr) for each month or part thereof for the period commencing on the date that the person was required to apply for cancellation of registration and ending on the date that the person files the application for cancellation or the person's registration is cancelled on the Authority's own motion.

102. Penalty for Failing to Maintain Documents

- 1/ Subject to sub-article (2) of this Article, a taxpayer who fails to maintain any document as required under a tax law shall be liable for a penalty of 20% of the tax payable by the taxpayer under the tax law for the tax period to which the failure relates.
- 2/ If no tax is payable by the taxpayer for the tax period to which the failure referred to in sub-article (1) of this Article relates, the penalty shall be:
 - a) birr 20,000 (Twenty Thousand Birr) for each tax year that the taxpayer fails to maintain documents for the purposes of the income tax; or

- b) birr 2,000 (Two Thousand Birr) for each tax period that the taxpayer fails to maintain documents for the purposes of any other tax.
- 3/ Where the penalty to be imposed pursuant to sub-article (1) of this article is less than the penalty to be imposed pursuant to sub-article (2) of this article, the penalty in sub-article (2) of this article shall apply.
- 4/ Without prejudice to sub-articles (1), (2) and (3) of this Article, the licensing authority responsible for issuing business licences, shall on notification by the Authority, cancel the business licence of a taxpayer who fails to maintain documents for more than 2 years.
- 5/ A Category 'A' taxpayer who fails to retain documents for the period specified in Article 17 (2) shall be liable for a penalty of birr 50,000 (Fifty Thousand Birr).
- 6/ A Category 'B' taxpayer who fails to retain documents for the period specified in Article 33 (4) of the Federal Income Tax Proclamation shall be liable for a penalty of birr 20,000 (Twenty Thousand Birr).

103. Penalty in Relation to TINs

- 1/ A taxpayer who fails to state their TIN on a tax invoice, tax debit or credit note, tax declaration, or any other document as required under a tax law shall be liable for a penalty of birr 3,000 (Three Thousand Birr) for each failure.
- 2/ Except when Article 14 (6) of this Proclamation applies, a taxpayer shall be liable for a penalty of birr 10,000 (Ten Thousand Birr) if the taxpayer:
 - a) provides their TIN for use by another person; or
 - b) uses the TIN of another person.

- 3/ If the pecuniary advantage obtained by the taxpayer or another person as result of conduct referred to in sub-article (2) (a) or (b) of this Article exceeds birr 10,000 (Ten Thousand Birr) the penalty shall be equal to the pecuniary advantage obtained by the taxpayer.

104. Late Filing Penalty

- 1/ A person who fails to file a tax declaration by the due date shall be liable for a late filing penalty of 5 % of the unpaid tax for each tax period or part thereof to which the failure relates, provided that the penalty to be so imposed shall not exceed 25% of the unpaid tax.
- 2/ The penalty to which a tax payer is liable for non-filing of tax declaration for the first tax period or part thereof under sub-article (1) of this article shall not exceed 50,000 birr (Fifty Thousand Birr).
- 3/ For the purpose of this article, unpaid tax means the difference between the amount of tax that should have been entered in the tax declaration and the tax paid on the due date.
- 4/ The penalty to be imposed shall under no circumstance be less than the lowest of the following:
 - a) birr 10,000 (Ten Thousand Birr);
 - b) 100% of the amount tax that should have been entered in the tax declaration.
- 5/ Notwithstanding the provisions of this article, where the tax payer has no tax to pay for a tax period, he shall be liable for a penalty of birr 10,000 (Ten Thousand Birr) for each tax period to which the non-filing of tax declaration relates.

105. Late Payment Penalty

- 1/ A taxpayer who fails to pay tax by the due date shall be liable for the following late payment penalties:
 - a) 5% of the unpaid tax that remains unpaid at the expiration of one month or part thereof after the due date; and
 - b) an additional 2% of the amount of the unpaid tax for each month or part of a month thereafter to the extent that the tax remains unpaid.
- 2/ The amount of penalty assessed under this Article shall not exceed the amount of the tax liability to which it relates.
- 3/ Late payment penalty paid by a taxpayer shall be refunded to the taxpayer in accordance with Article 50 (4) of this Proclamation to the extent that the tax to which the penalty relates is found not to have been payable.
- 4/ This Article shall not apply when Article 106 of this Proclamation applies in relation to the unpaid tax.

106. Withholding Tax Penalties

- 1/ A person who fails to withhold tax or, having withheld tax fails to pay the tax to the Authority, as required under the Federal Income Tax Proclamation shall be liable for a penalty of 10% of the tax to be withheld or actually withheld but not transferred to the Authority.
- 2/ When sub-article (1) of this Article applies to a body and in addition to the penalty imposed under that sub-article, the manager of the body, chief accountant, or any other officer of the body responsible for ensuring the withholding and payment of withholding tax shall be liable for a penalty of birr 2,000 (Two Thousand Birr) each.

- 3/ When Article 92 of the Federal Income Tax Proclamation applies, both the supplier and purchaser shall be liable for a penalty of birr 20,000 (Twenty Thousand Birr) each.
- 4/ A person, who, with the intention of avoiding withholding tax under Article 92 of the Federal Income Tax Proclamation, refused to supply goods or services to a person who is obliged to withhold tax under that Article shall be liable for a penalty of birr 10,000 (Ten Thousand Birr).

107. Value Added Tax Penalties

- 1/ A person who fails to apply for registration as required under the Value Added Tax Proclamation shall be liable for a penalty of birr 2,000 (Two Thousand Birr) for each month or part thereof for the period commencing on the date that the person was required to apply for registration and ending on the date that the person files the application for registration or the person is registered on the Authority's own motion.
- 2/ In addition to the penalty imposed under sub-article (1) of this Article, a person to whom that sub-article applies shall also be liable for a penalty of 100% of the amount of value added tax payable on taxable transactions made by the person during the period commencing on the day on which the person was required to apply for registration and ending on the date that the person files the application for registration or the person is registered on the Authority's own motion.
- 3/ The imposition of penalty under sub-article (2) of this Article shall not relieve the person from liability for the value added tax payable on the taxable transactions made by the person during the period specified in that sub-article, but the amount of the value added tax payable is reduced by any turnover tax paid by the person on those transactions.

- 4/ A person who deliberately issues an incorrect tax invoice resulting in a decrease in the value added tax payable on a taxable transaction or an increase in the creditable value added tax in respect of a taxable transaction shall be liable for a penalty of birr 50,000 (Fifty Thousand Birr).

108. Failure to issue tax invoice

Where a tax payer being required to issue tax invoice fails to do so, shall be liable for a penalty of birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) for each transaction to which the failure to issue tax invoice relates.

109. Tax Understatement Penalty

- 1/ A taxpayer whose declared tax liability is less than the taxpayer's correct tax liability (the difference being referred to as the "tax shortfall") shall be liable for a penalty of 10% of the tax shortfall.
- 2/ The penalty under sub-article (1) of this Article shall be increased to 30% for the second application of the Article to the taxpayer.
- 3/ The penalty under sub-article (1) of this Article shall be increased to 40% for the third or subsequent application of the Article to the taxpayer.
- 4/ No penalty shall be imposed under this Article if the tax shortfall arose as a result of a self-assessment taxpayer taking a reasonably arguable position on the application of a tax law on which the Ministry has not issued ruling prior to the taxpayer filing their self-assessment declaration.

110. Tax Avoidance Penalty

If the Authority has applied tax avoidance provision in assessing a taxpayer, the taxpayer shall be liable for a tax avoidance penalty equal to double the amount of the tax that would have been avoided but for the application of the anti-tax avoidance provision.

111. Penalty for Failing to Comply with Electronic Tax System

- 1/ When a taxpayer required by the Authority under a tax law to file a tax declaration or pay tax electronically fails to do so, the Authority shall serve the taxpayer with notice in writing seeking reasons for the failure.
- 2/ A taxpayer who fails to provide adequate reasons to the satisfaction of the Authority for the failure to file a tax declaration or pay tax electronically within 14 (Fourteen) days of the date of service of the notice under sub-article (1) of this Article shall be liable for a penalty equal to birr 50,000 (Fifty Thousand Birr).

112. Tax Agent Penalties

A licensed tax agent shall be liable for a penalty of birr 10,000 (Ten Thousand Birr) if the tax agent fails:

- 1/ to provide a certificate or statement to their client as required under Article 22 of this Proclamation; or
- 2/ to keep certificates and statements provided to clients for the period specified in Article 22 (4) of this Proclamation; or
- 3/ to notify the Authority as required under Article 99 (1) of this Proclamation that the tax agent has ceased to carry on business as a tax agent.

113. Penalties Relating to Sales Register Machines

- 1/ Any person who has the obligation to use sales register machine shall be liable for a penalty of :
 - a) Birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) if found using sales register machine or point of sales machine software not accredited or registered by the tax Authority;
 - b) Birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) for carrying out transactions without receipt or invoice or for using any other receipt not generated by a sales register machine except at the time the machine is under repair or for any other justifiable reason ;

- c) Birr 100,000 (One Hundred Thousand Birr) if caused damage to or change of fiscal memory or attempts to cause damage to or change of fiscal memory;
- d) Birr 25,000 (Twenty-five Thousand Birr) for obstructing inspection of the audit system of a sales register machine by officer of the Tax Authority or for failure to have annual machine inspections performed by a service centre;
- e) Birr 25,000 (Twenty-five Thousand Birr) for not having a valid service contract with an authorized service centre for a sales register machine in use, or for using the sales register machine without connecting to the terminal, or for not keeping the inspection booklet besides the sales register machine, or for issuing refund receipts without properly recording the return of goods or customers' request for refund in the refund book;
- f) Birr 10,000 (Ten Thousand Birr) for failure to inform the Tax Authority and the machine service center within three days of the termination of a sales register machine use due to theft or irreparable damage, or within four hours for failure to report machine malfunction due to any other causes;
- g) Birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) for failure to notify the Tax Authority the correct place of business the sales register machine is in use;
- h) Birr 25,000 (Twenty-five Thousand Birr) for failure to notify the Tax Authority change of name or address or for failure to notify the Tax Authority and Service Center three days in advance in cases of termination of business;

- i) Birr 10,000 (Ten Thousand Birr) for failure to put a conspicuous notice containing one or all the following information at a place where the machine is installed:-
 - (1) name of the machine user, trade name, location of trade, taxpayers' identification number, accreditation and permit numbers for the sales register machine;
 - (2) text stating that "in case of machine failure sales personnel must issue manual receipts authorized by the Tax Authority"; and
 - (3) text that reads "Do not pay if a receipt is not issued";
 - j) Birr 30,000 (Thirty Thousand Birr) for changing or improving a point of sales machine software by a person not accredited by the Tax Authority.
- 2/ Any person who is accredited and permitted for the supply of sales register machine or software shall be liable for a penalty of:
- a) Birr 100,000 (One Hundred Thousand Birr) for failure to notify change of business address to the Tax Authority;
 - b) Birr 500,000 (Five Hundred Thousand Birr) for selling a sales register machine not accredited by the Tax Authority;
 - c) Birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) for failure to get a machine registration code for each sales register machine from the Tax Authority or for not affixing the machine code stickers on a visible part of the machine;

- d) Birr 100,000 (One Hundred Thousand Birr) for failure to notify to the Tax Authority in advance any change made to the sales register machine in use or for inserting or adding incorrect information or for omitting the correct information from the manual that guides the use of sales register machine;
 - e) Birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) for failure to notify the Tax Authority in advance or for not being able to replace, within three days of the request made by a service center, sales register machine lost due to theft or sustained irreparable damage;
 - f) Birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) for failure to keep information about service centers with which it has signed agreements or for failure to notify the Tax Authority about contracts terminated or newly entered agreements with service centers.
- 3/ Any Sales Register Machine Service Centre shall be liable for a penalty of:
- a) Birr 20,000 (Twenty Thousand Birr) for failure to report to the Tax Authority within two days of change of the fiscal memory of a sales register machine;
 - b) Birr 20,000 (Twenty Thousand Birr) for failure to perform annual technical inspections on sales register machines that are under contract;
 - c) Birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) for deploying every person not certified by the supplier and not registered by the Tax Authority.

114. Miscellaneous Penalties

- 1/ A taxpayer who fails to notify any change as required under Article 10 of this Proclamation shall be liable for a penalty of birr 20,000 (Twenty Thousand Birr).
- 2/ A body that fails to file a copy of its memorandum of association, articles of association, statute, partnership agreement, or other document of formation or registration, or any amendment to such document, with the Authority as required under Article 62 of this Proclamation shall be liable for a penalty of birr 10,000 (Ten Thousand Birr) for each month or part thereof that the document remains unfiled.
- 3/ A public auditor who fails to file an audit report with the Authority as required under Article 63 of this Proclamation shall be liable for a penalty of birr 10,000 (Ten Thousand Birr) for each month or part of a month that the document remains unfiled.
- 4/ The penalty provided for under sub-article (3) of this Article shall be in addition to any action taken by the Accounting and Auditing Board of Ethiopia in relation to the public auditor's licence.
- 5/ A person who fails to notify the Authority as required under Article 64 of this Proclamation shall be liable for a penalty of birr 1,000 (One Thousand Birr) for each day of default.
- 6/ A taxpayer who fails to provide details of transactions with related persons as required under Article 79 of the Federal Income Tax Proclamation shall be liable for a penalty of birr 100,000 (One Hundred Thousand Birr).
- 7/ Any person having the obligation to supply information fails to give any information requested by the authority, that person or the head of the organization, as appropriate, from which the information is sought shall be liable for a penalty of birr 5,000 (Five Thousand Birr).

115. Assessment of Administrative Penalties

- 1/ The Authority shall serve a person liable for an administrative penalty with notice of the penalty assessed.
- 2/ When the same act or omission may involve administrative penalties in relation to more than one tax, the penalties shall be aggregated after being assessed separately for each tax.
- 3/ A person liable for an administrative penalty may apply in writing to the Authority, for waiver of the penalty payable and such application shall include the reasons for the requested remission.
- 4/ The Authority may, upon application under sub-article (3) of this Article or on its own motion waive, in whole or in part, an administrative penalty imposed on a person in accordance with a Directive issued by the Authority.
- 5/ The Authority shall maintain a public record of each administrative penalty waived and report it to the Ministry on a quarterly basis.

CHAPTER THREE

TAX OFFENCES

116. Procedure in Tax Offence Cases

- 1/ A tax offence is a violation of the criminal law of Ethiopia and shall be charged, prosecuted, and appealed in accordance with Criminal Procedure Code of Ethiopia.
- 2/ Commission of an offence under this chapter violating various tax laws shall be construed as separate criminal act committed in contravention of such tax law and the penalty prescribed for each criminal act under the relevant provisions shall apply.

117. Offences Relating to TINs

- 1/ A person who:
 - a) obtains, or attempts to obtain, more than one TIN;
 - b) allows their TIN to be used by another person; or
 - c) uses the TIN of another person;shall be punishable with a fine of birr 20,000 (Twenty Thousand Birr) and simple imprisonment for a term of one to three years.
- 2/ Sub-article (1) (a) of this Article applies separately to each TIN obtained or attempted to be obtained.
- 3/ Sub-article (1) (b) and (c) of this Article shall not apply when a TIN is used in the circumstances specified in Article 14 (6) of this Proclamation.

118. False or Misleading Statements and Fraudulent Documents

- 1/ A person who, with intent to defraud the Authority or recklessly:
 - a) makes a false or misleading statement to the Authority; or
 - b) omits without adequate reasons any detail which should have been included in a statement in such a manner that is likely to misled the Authority;
 - c) provides the Authority with fraudulent documents;shall be punishable with a fine of birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) to 100,000 (One Hundred Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of three to fifteen years.
- 2/ The reference in sub-article (1) of this Article to a statement made to the Authority by a person shall include a statement made by the person to another person with the knowledge or reasonable expectation that the person will pass on the statement to the Authority.

- 3/ Whosoever, with the intention to evade tax, engages in business in an agents capacity by obtaining a trade license in the name of a person who is not alive or whose address is not known or who does not have the legal capacity to give power of attorney or who does not benefit from the business or who does not exist, shall apart from being responsible for the tax liability of the business, be punishable under sub-article (1) of this article.

119. Fraudulent or Unlawful Invoices

- 1/ A person who:
- a) prepares, produces, sells, or distributes fraudulent invoices; or
 - b) uses fraudulent invoices to reduce his tax liability or claim a refund;
- shall be punishable with a fine of birr 100,000 (One Hundred Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of seven to ten years.
- 2/ If the pecuniary benefit obtained by a person from a fraudulent invoice under sub-article (1) of this Article is greater than birr 100,000 (One Hundred Thousand Birr) the sanction under sub-article (1) shall be equal to the pecuniary benefit derived and rigorous imprisonment for a term of ten to fifteen years.
- 3/ A person who possesses, sells, leases, or otherwise supplies a machine, equipment, or software that is used in making, preparing, or printing fraudulent invoices shall be punishable with a fine of birr 200,000 (Two Hundred Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of ten to fifteen years.
- 4/ Conviction for an offence under sub-article (3) of this Article shall not prejudice the confiscation of the machine, equipment, or software, and of the proceeds of the crime.

- 5/ A person who possesses, keeps, facilitates, or arranges the sale, or commissions the use of fraudulent invoices shall be guilty of an offence punishable by rigorous imprisonment for a term of three to five years.

120. General Offences Relating to Invoices

- 1/ Any tax payer with an obligation to issue a tax invoice, carrying out transaction without tax invoice shall be punishable with a fine of birr 25,000 (Twenty-five Thousand Birr) to 50,000 (Fifty Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of three to five years.
- 2/ A person who understates a sales price by entering different amounts of the price in identical copies of the invoice for a single transaction shall be punishable with a fine of birr 100,000 (One Hundred Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of five to seven years.
- 3/ If the actual price of the sale is greater than birr 100,000 (One Hundred Thousand Birr) the sanction under sub-article (2) of this Article shall be a fine equal to the highest of the prices specified on the invoices and rigorous imprisonment for term of seven to ten years.
- 4/ A person who provides or accepts an invoice for which there is no transaction shall be punishable with a fine of birr 100,000 (One Hundred Thousand Birr) to 200,000 (Two Hundred Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of seven to ten years.
- 5/ If the invoice to which sub-article (4) of this Article applies is for an amount in excess of birr 200,000 (Two Hundred Thousand Birr) the sanction under sub-article (1) of this Article shall be a fine equal to the amount stated on the invoice and rigorous imprisonment for a term of ten to fifteen years.

6/ Whosoever without authorization from the Authority prints tax invoices shall be punishable with a fine of birr 300,000 (Three Hundred Thousand Birr) to birr 500,000 (Five Hundred Thousand Birr) and with rigorous imprisonment from two to five years.

7/ A person found guilty and convicted under sub-article (6) of this Article for the second time, shall forfeit his printing machine and/or his business and his business license shall be cancelled.

121. Claiming Unlawful Refunds or Excess Credits

1/ A taxpayer who claims a refund or tax credit with intent to defraud the Authority using a falsified receipt or by employing any other similar method, shall be punishable with a fine of birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of five to seven years.

2/ Conviction for an offence under sub-article (1) of this Article shall not relieve the taxpayer from the obligation to repay the refund under Article 50.

122. Value Added Tax Offences

1/ A person who has provided a tax invoice without being registered for value added tax shall be punishable with a fine of birr 200,000 (Two Hundred Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of seven to ten years.

2/ A registered person who:

a) refuses to provide a tax debit note or tax credit note as required under the Value Added Tax Proclamation; or

b) provides a tax debit note or tax credit note otherwise than as allowed under the Value Added Tax Proclamation;

shall be punishable with a fine of birr 10,000 (Ten Thousand Birr) and simple imprisonment for a term of one year.

123. Stamp Duty Offences

- 1/ A person who:
 - a) executes or signs (other than as a witness) a document subject to stamp duty on which no stamp duty is paid; or
 - b) disguises or hides the true nature of a document with the intention of not paying stamp duty or paying a lower amount of stamp duty;shall be punishable with a fine of birr 25,000 (Twenty-five Thousand Birr) to birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of three to five years.
- 2/ A person who:
 - a) being authorised to sell stamps or stamped papers violates the Stamp Duty Proclamation or Regulation; or
 - b) sells or offers for sale stamps or stamped papers without authorisation;shall be punishable with a fine of birr 5,000 (Five Thousand Birr) to birr 25,000 (Twenty-five Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of three to five years.

124. Offences Relating to Recovery of Tax

- 1/ A receiver entrusted with the property of a tax payer failing to discharge his obligation under any tax law shall be punishable with a fine of birr 5,000 (Five Thousand Birr) and with simple imprisonment one year.
- 2/ A person who, after receipt of a seizure order under Article 41:
 - a) sells, exchanges, or otherwise disposes of the property that is the subject of the order;
 - b) hides, breaks, spoils, or damages the property that is the subject of the order; or

- c) destroys, hides, removes, damages, changes, cancels, or deletes any documents relating to the property the subject of the order;

shall be punishable with simple imprisonment from two to three years.

- 3/ Subject to sub-article (5) of this Article, a person who fails to pay the amount specified in a garnishee order to the Authority shall be punishable with simple imprisonment from two to three years.
- 4/ A person who notifies the Authority under Article 43 (5) of this Proclamation is treated as being in compliance with a garnishee order served on the person until the Authority serves the person with a notice under Article 43 (6) of this Proclamation cancelling or amending the garnishee order or rejecting the person's notice under Article 43 (5) of this Proclamation.
- 5/ The conviction of a person for an offence under sub-article (3) of this Article shall not relieve the person of liability to pay the amount required to be paid under the garnishee order.
- 6/ A person who departs or attempts to depart from Ethiopia in contravention of a departure prohibition order shall be punishable with simple imprisonment from two to three years.
- 7/ A financial institution that fails to comply with order issued under Article 42 of this Proclamation shall be punishable by a fine equal to the tax that the Authority failed to collect as a result of the failure.
- 8/ If an offence under sub-article (7) of this Article was committed with the knowledge or as a result of negligence of the manager of the financial institution, the manager shall be punishable with simple imprisonment from two to three years.

- 9/ A person who, without the permission of the Authority, opens or removes the seal of premises that are the subject of a closure order under Article 45 shall be punishable with simple imprisonment from two to three years.

125. Tax Evasion

- 1/ Whosoever, with the intention to evade tax, conceals his income or fails to file a tax declaration or pay tax by the due date shall be punishable with a fine of birr 100,000 (One Hundred Thousand Birr) to 200,000 (Two Hundred Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of three to five years.
- 2/ A withholding agent who withholds tax from a payment but fails to pay the withheld tax to the Authority by the due date with the intention to evade tax shall be punishable by rigorous imprisonment for a term of three to five years.

126. Obstruction of Administration of Tax Laws

- 1/ A person who obstructs or attempts to obstruct a tax officer in the performance of duties under a tax law shall be punishable with simple imprisonment for a term of one to three years.
- 2/ A person who obstructs or attempts to obstruct the administration of a tax law shall be punishable with a fine of not less than birr 10,000 (Ten Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of three to five years.
- 3/ In this Article, the following and other similar actions constitute obstruction:
 - a) refusing to comply with a request of the Authority for inspection of documents, or the provision of reports or information relating to the tax affairs of a taxpayer, including a refusal to comply with a notice served on the person under Article 65 of this Proclamation;

- b) non-compliance with a notice served on the person under Article 65 of this Proclamation requiring the person to attend and give evidence;
- c) preventing the Director General or an authorised officer from exercising the right of access under Article 66 of this Proclamation;
- d) refusing to provide reasonable assistance or facilities as required under Article 66 (4);
- e) provoking a disturbance in an office of the Authority or impeding an employee of the Authority from performing their duties of employment.

127. Unauthorised Tax Collection

A person not authorised to collect tax under the tax laws who collects or attempts to collect tax, shall be punishable with fine of birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) to 75,000 (Seventy-five Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of five to seven years.

128. Aiding or Abetting a Tax Offence

A person who aids, abets, assists, incites, or conspires with another person to commit an offence under a tax law referred to as the “principal offence” shall be punishable by the same sanction as imposed for the principal offence.

129. Offences Relating to the Tax Appeal Commission

- 1/ A person who:
- a) insults a member of the Commission in the exercise of his powers or functions as a member;
 - b) interrupts a proceeding of the Commission without authorisation;

- c) creates a disturbance, or takes part in creating a disturbance, in or near a place where the Commission is sitting with the intent of disrupting the proceedings of the Commission; or
- d) obstructs the function of the commission by whatever means;

shall be punishable with a fine of birr 500 (Five Hundred Birr) to 3,000 (Three Thousand Birr) or simple imprisonment for a term of six months to two years.

2/ A person who:

- a) without reasonable excuse, refuses or fails to comply with a summons to appear before the Commission, or to produce any document or provide any information to the Commission;
- b) without reasonable excuse, refuses to take an oath or fails to confirm to testify the truth before the Commission;
- c) without reasonable excuse, refuses or fails to answer any question asked of the person during a proceeding before the Commission;

shall be punishable with a fine of birr 300 (Three Hundred Birr) to 3,000 (Three Thousand Birr) and simple imprisonment for a term of six months to two years.

3/ Whosoever, knowingly gives false or misleading evidence to the Commission, shall be punishable with a fine of not less than birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) and with rigorous imprisonment from three to five years.

130. Offences by Tax Agents

Whosoever, without having a license to act as a tax agent, provides tax agent's services in contravention of Article 98 of this Proclamation shall be punishable by simple imprisonment for a term of one to three years.

131. Offences Relating to Sales Register Machines

1/ Any person who has the obligation to use sales register machine commits an offence:

- a) if found using a sales register machine not accredited or registered by the Authority, shall be punished with rigorous imprisonment for a term of not less than three years and not more than seven years;
- b) if he, except at the time the sales register machine is under repair, or other justifiable reason, carried out transactions without receipt or invoice or used any other receipt not generated by a sales register machine shall be punished with rigorous imprisonment for a term of not less than two years and not more than five years;
- c) if caused damage or change to the fiscal memory of a sales register machine or attempts to cause damage or change to the fiscal memory shall be punished with rigorous imprisonment for a term of not less than three years and not more than five years.

2/ Any person who is accredited and registered to supply sales register machines commits an offence:

- a) if sold a software or a sales register machine not accredited by the Tax Authority shall be punished with rigorous imprisonment for a term of not less than three years and not more than five years;

- b) if failed to notify the Authority in advance any change made to the sales register machine in use, or if inserted incorrect information to or omitted the correct information from the manual that guides the use of sales register machine shall be punished with rigorous imprisonment for a term of not less than three years and not more than five years.
- 3/ Whosoever, without having a license to supply sales register machine or software, distributes sales register machine or software, shall be punishable with rigorous imprisonment from five to seven years.
- 4/ Any sales register machine service centre deploying a service personnel that is not certified by the supplier and/or not registered by the Authority, shall be punished with a fine of birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) or simple imprisonment for a term of not exceeding one year.
- 5/ Any personnel of a sales register machine service centre commits an offence if, without the knowledge of the service centre and the Authority, dismantle or assemble a sales register machine, or if deliberately removed the seals on a sales register machine or changed parts of a sales register machine not reported to have any break down, or if committed any similar act and shall, upon conviction, be punished with a fine of not more than Birr 10,000 (Ten Thousand Birr) and simple imprisonment for a term of not less than one year and not more than three years.
- 6/ Any tax officer who, in violation of the rules and procedures of the use of sales register machines:
 - a) dismantles or assembles a sales register machine or approves its utilization without the presence of a service personnel or changes the machine registration code; or

- b) knowingly or negligently fails to report to the Authority, within 24 (Twenty-four) hours, offences committed by the user, service centre or its personnel or supplier of a sales register machine;

commits an offence and shall, upon conviction, be punished with a fine of not more than Birr 5,000 (Five Thousand Birr) and rigorous imprisonment for a term of not less than one year and not more than three years.

132. Offences by Bodies

- 1/ When the person committing an offence under a tax law is a body, every person who is a manager of the body at the time the offence was committed shall be treated as having committed the same offence.
- 2/ Sub-article (1) of this Article shall not apply to a person where :
 - a) the offence was committed without the person's consent or knowledge; and
 - b) he has exercised due diligence and caution that a prudent person in his position is expected to take under similar circumstance.

133. Publication of Names

- 1/ The Authority may from time to time publish a list of the names of persons convicted by final decisions of court of law of an offence under a tax law on its website and through other mass media.
- 2/ A list published in accordance with sub-article (1) of this Article shall specify the following:
 - a) the name, picture, and address of the convicted person;
 - b) particulars of the offence as the Authority considers appropriate;
 - c) the tax period or periods during which the offence was committed;
 - d) the amount of tax not paid by the convicted person as a result of commission of the offence;
 - e) the amount, if any, of penalty assessed to the convicted person.

CHAPTER FOUR
REWARDS

134. Reward for Verifiable Information of Tax Evasion

- 1/ If a person provides verifiable and objective information of tax evasion, through concealment, under-reporting, fraud, or other improper means, the Authority shall, in accordance with the directive to be issued by it, grant the person a reward of up to 20% of the amount of the tax evaded at the time the tax is collected by the Authority.
- 2/ A person shall not be entitled to a reward under sub-article (1) of this Article if:
 - a) the person participated in the tax evasion; or
 - b) the reporting of the tax evasion was part of the person's duties.
- 3/ The Authority shall provide details of a reward under this Article by Directive.

135. Reward for Outstanding Performance

- 1/ The Authority shall reward a tax officer for outstanding performance and a taxpayer for exemplary discharge of his tax obligations.
- 2/ The Minister shall provide details of a reward under this Article by Directive.

PART SIXTEEN
MISCELLANEOUS PROVISIONS

136. Power to Issue Regulations and Directives

- 1/ The Council of Ministers may issue Regulations necessary for the proper implementation of this Proclamation.
- 2/ The Minister may issue Directives necessary for the proper implementation of this Proclamation and Regulations issued under sub-article (1) of this Article.

137. Transitional Provisions

- 1/ This Proclamation shall apply to an act or omission occurring caused a tax decision made before its entry in to force.
- 2/ Notwithstanding sub-article (1) of this proclamation:
 - a) administrative penalties applicable to non-payment of taxes due before this proclamation becomes effective shall be assessed in accordance with the tax laws in force prior to this proclamation.
 - b) any case that has been pending in the tax appeal commission when this proclamation becomes effective shall be adjudicated in accordance with the tax laws in force prior to this proclamation, as if this proclamation were not enacted.
 - c) the existing tax complaint review committee and Tax Appeal Commission shall continue to function until such time as a new tax complaint review department and Federal Tax Appeal Commission is established in accordance with this proclamation.
 - d) If the period for the making of an application and appeal had expired before the commencement of this Proclamation, nothing in this Proclamation can be construed as enabling the application and appeal to be made under this Proclamation by reason only of the fact that a longer period is specified in this Proclamation.
- 3/ For the purposes of this Proclamation, if the Institute of Certified Public Accountants is not established at the commencement of this Proclamation, any reference in this Proclamation to the Institute shall be treated as a reference to the Accounting and Auditing Board of Ethiopia until the Institute is established.

- 4/ The Obligatory Use of Sales Register Machines Council of Ministers Regulation No. 139/2007 shall continue to apply for the purposes of Article 20 of this Proclamation until replaced by new Regulation issued by the Council of Ministers.

138. Inapplicable Laws

Subject to the provisions of Article 137 of this proclamation, any law which is inconsistent with this proclamation shall not be applicable in respect of matters provided for in this proclamation.

139. Effective Date

- 1/ This Proclamation shall enter in to force on the date of its Publication in the Federal Negarit Gazette.
- 2/ Notwithstanding sub-article (1) of this Article, the provisions of Part Eleven and Part Fourteen of this proclamation shall begin to apply as from the date to be specified by the minister by notice to be published in a newspaper of wide circulation.
- 3/ Notwithstanding sub-article (1) of this Article, the provisions of part fourteen of this proclamation shall begin to apply as from the date to be specified by the authority by notice to be published in a newspaper of wide circulation.

Done at Addis Ababa, this 20th day of August, 2016.

**MULATU TESHOME (DR.)
PRESIDENT OF THE FEDERAL DEMOCRATIC
REPUBLIC OF ETHIPOIA**