



የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

ፌዴራል ነጋሪት ጋዜጣ FEDERAL NEGARIT GAZETA

OF THE FEDERAL DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA

ሰባተኛ ዓመት ቁጥር 9
አዲስ አበባ - ታኅሣሥ ፳፯ ቀን ፲፱፻፺፱

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የሕዝብ ተወካዮች ምክር ቤት ጠባቂነት የወጣ

7th Year No. 9
ADDIS ABABA - 4th January, 2001

ማውጫ

CONTENTS

አዋጅ ቁጥር ፻፳፯/፲፱፻፺፱ ዓ.ም

Proclamation No. 227/2001

ከማናቸውም ገቢ ግብር ስለማስከፈል የወጣ /ማሻሻያ/

Income Tax (Amendment)

አዋጅገጽ ፩፲፬፻፵፱

Proclamation Page 1440

አዋጅ ቁጥር ፻፳፯/፲፱፻፺፱ ዓ.ም. ከማናቸውም ገቢ ግብር ለማስከፈል የወጣውን አዋጅ ለማሻሻል የወጣ አዋጅ

PROCLAMATION NO. 227/2001 A PROCLAMATION TO AMEND THE INCOME TAX PROCLAMATION

ከማናቸውም ገቢ ግብር ስለማስከፈል የወጣውን አዋጅ ቁጥር
፩፻፸፱/፲፱፻፺፱ እንደገና ማሻሻል በማስፈለግ ፡

WHEREAS, it has become necessary to further amend the Income Tax Proclamation No. 173/1961, as amended:

በሕገ መንግሥቱ አንቀጽ ፶፪/፩/እና ፲፩/ መሠረት የሚከተለው ታውጇል ፡

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

፩. አዎጽ ርዕስ
ይህ አዋጅ “ከማናቸውም ገቢ ግብር ስለማስከፈል የወጣ /ማሻሻያ/ አዋጅ ቁጥር ፻፳፯/፲፱፻፺፱” ተብሎ ሊጠቀስ ይችላል ፡

1. Short Title
This Proclamation may be cited as the ‘Income Tax (Amendment) Proclamation No. 227/2001’.

፪. ማሻሻያ
ከማናቸውም ገቢ ግብር ስለማስከፈል የወጣው አዋጅ ቁጥር ፩፻፸፱/፲፱፻፺፱ /እንደተሻሻለ/ እንደገና እንደሚከተለው ተሻሻሏል ፡

2. Amendment
The Income Tax proclamation No. 173/1961 (as amended) is hereby further amended as follows:

፩. ከአንቀጽ ፳፯ ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፳፰ ተጨምሯል ፡

1. The following new Article 28 is added after Article 27:

“፳፰. የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር

“28. Taxpayer Identification Number

፩. የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር አስፈላጊ ስለመሆኑ ፡

1). TIN requirement

ሀ/ ማንኛውም ግብር የመክፈል ግዴታ ያለበት ሰው ወይም ድርጅት የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር የመያዝ ግዴታ አለበት። ይህን እንጂ በማናቸውም ሁኔታ አንድ ግብር ከፋይ ከአንድ የበለጠ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር እንዲይዝ አይፈቀድም ፡

(a) Any person or organization having a tax obligation is required to obtain a tax identification number (“TIN”), but in no case may a person or an organization obtain more than one TIN.

ለ/ ማንኛውም ግብር ከፋይ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ለማግኘት ክፍያ አይጠየቅም።

(b) No taxpayer is to be charged a fee for obtaining a TIN.

ሐ/ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ለማግኘት የሚደረገው ምዝገባ የጊዜ ሠራዳ እንደአግባብነቱ በፌዴራል አገር ውስጥ ገቢ ባለሥልጣን ወይም በክልል የፋይ ናንስ ቢሮዎች በሚወጣ መመሪያ ይወሰናል።

(c) The registration process shall proceed according to directives issued by the Federal Inland Revenue Authority or the Regional Finance Bureaux.

የንድፍ ዋጋ
Unit Price 2.80

ነጋሪት ጋዜጣ ፖ.ሣ.ቁ. ፹፻፩
Negarit G.P.O.Box 80,001

ግብርን ቀንሶ ገቢ የማድረግ ግዴታ ስላለባቸው ግብር ከፋዮች ሀ ከተከፋይ ሂግብ ላይ ግብር ተቀናሽ የማድረግበት ማንኛውም ሰው ወይም ድርጅት የግብር ከፋይ መለያ ቁጥሩን ፡ ግብርን ቀንሶ ገቢ የማድረግ ግዴታ ላለበት ግብር ከፋይ ማስመዘገብ አለበት ።

ለ ግብርን ቀንሶ ገቢ የማድረግ ግዴታ ያለበት ግብር ከፋይ የሰበሰበውን ግብር አግባብ ላለው የግብር ባለሥልጣን ገቢ በሚያደርግበት ጊዜ ግብር የተቀናሸባቸውን ግብር ከፋዮች መለያ ቁጥር እንዲሁም ከእያንዳንዱ የተቀናሸውን ግብር መጠን የሚያሳይ ዝርዝር አብሮ ማቅረብ አለበት ።

የንግድ ሥራ ፈቃድ

ሀ የንግድ ሥራ ለማከናወን የሚያስችል ፈቃድ ለማግኘት የሚፈልግ ማንኛውም ሰው ወይም ድርጅት በቅድሚያ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር መያዝ አለበት ።

ለ የንግድ ሥራ ለማከናወን የሚያስችል ፈቃድ የተሰጠው ወይም እንዲሰጠው ጥያቄ ያቀረበ ማንኛውም ሰው ወይም ድርጅት በፈቃድ ሰጪው ባለሥልጣን ዘንድ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥሩን ማስመዘገብ አለበት ።

ሐ የንግድ ሥራ ፈቃድ ወይም የሙያ ፈቃድ የሚሰጥ ወይም የሚያደስ ማንኛውም የመንግሥት መ/ቤት ወይም ተቋም የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ላላቀረበ ሰው ወይም ድርጅት ፈቃድ አይሰጥም ወይም አያደስም ። ከዚህ በላይ የተነገረው በፍርም ፈቃድ ሰጪው ባለሥልጣን በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ ፩ መሠረት እንዲደርሰው በተደረገው የምዝገባ የጊዜ ሠሌዳ ጠያቂው መመዘገብ ያለበት ቀን ያልደረሰ መሆኑን የሚያመለክት መሆኑን ከተረዳ ግብር ከፋዮች የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር እንዲያቀርብ አይጠይቀውም ።

መመሪያዎች

ሀ የገንዘብ ሚኒስትሩ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ለማግኘት ግብር ከፋዮች የሚመዘገቡበትን ሥርዓት የሚወስን መመሪያ የማውጣት ሥልጣን ተሰጥቶታል ።

ለ የገንዘብ ሚኒስትሩ የሚያወጣው መመሪያ የሚደርሳቸው ግብር አስገቢ መ/ቤቶች ፡ ከሌሎች መካከል ፡ በየምድቡ የሚገኙ ግብር ከፋዮች የሚመዘገቡበትን ቀን ለይቶ የሚያሳይ የምዝገባ ሠሌዳ ያዘጋጃል ፡ ይህንንም የጊዜ ሠሌዳ አግባብ ላላቸው ፈቃድ ሰጪ ባለሥልጣኖች ያሠራሉ።»

ይ የአዋጁ አንቀጽ ፳፰ (፪) እንደቅደም ተከተላቸው ከአንቀጽ ፳፱ (፪) ሆነዋል ።

፫ የአዋጁ አንቀጽ ፵ ተሠርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፵ ተተክቷል ፡

“፵ ሀ. የቁርጥ ግብር አሠራርን በሥራ ላይ ስለማዋል የደረጃ “ሐ” ግብር ከፋዮችን የግብር ግዴታ ለመወሰን የቁርጥ ግብር አወሳሰን ዘዴ በሥራ ላይ እንዲውል ይደረጋል፡

- i) የቁርጥ ግብር የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ ሙስጥ የተመለከተውን የንግድ ሥራውን ዓይነት ፡ የንግዱን ሥራ ስፋት ፡ የንግዱ ሥራ የሚገኝበትን ቦታ እና ሌሎችም ልዩነቶችን የሚያንፀባርቅ የቁርጥ ግብር አወሳሰን ሠንጠረዥ መሠረት በማድረግ የሚወሰን የግብር መጠን ነው። የሚኒስትሮች ምክር ቤት ደንብ በሚፈቅደው መሠረት ግብርን በየጊዜው ለመክፈል ካልጠየቀና ካልተፈቀደለት በስተቀር ግብር ከፋዩ የቁርጥ ግብርን በየዓመቱ ከሐምሌ ፩ ቀን እስከ ሐምሌ ፱ ቀን ባለው ጊዜ ውስጥ ገቢ ማድረግ አለበት።

2. Tax withholding

- (a) Any person or organization subject to tax withholding is required to supply the TIN to the withholding agent.
- (b) When paying over the withheld tax, the withholding agent shall list the taxpayers' TIN number along with the amount of tax withheld with respect to that taxpayer.

3. Business Licenses.

- (a) Any person or organization requiring to obtain a license to carry on a business occupation is required to supply the TIN to the licensing Authority.
- (b) any person or organization who has obtained or applied to obtain a license to carry on a business occupation shall have the TIN registered by the licensing Authority.
- (c) All public bodies and institutions issuing a business or occupational license shall not issue or renew such license unless the taxpayer has supplied the TIN. Notwithstanding the foregoing provision the licensing Authority may not require the tax payer to supply a TIN if according to the registration Schedule distributed as per Sub-Article (1) shows that the date for his registration is not yet due.

4. Directives

- (a) The Minister of Finance is hereby empowered to issue directives to provide procedures for TIN registration of taxpayers.
- (b) The Inland Revenue Authorities who have received the directives issued by the Minister of Finance, shall prepare a Schedule of registration for a TIN, which shall, inter alia, contain specific dates for registration of a given class of taxpayers, and shall distribute copies of the timetable to all licensing authorities.
- 2. Articles 28-74 are renumbered as Articles 29-75 respectively.
- 3. Article 40 of the Proclamation is deleted and replaced with the following new Article 40:

40(a). *Presumptive Taxation Measures*
A standard assessment method shall be used to determine the income tax liability of category “C” taxpayers:

- (i) The standard assessment shall be a fixed amount of tax determined in accordance with Regulations, to be issued by the Council of Ministers, establishing a Schedule of standard assessment amounts that reflect variations in the type of business, business size, and business location. The taxpayer shall pay the tax determined in accordance with standard assessment from the 7th day of July to the 6th day of August, every year unless the taxpayer requested and is allowed to make installment payments in accordance with the Council of Ministers' Regulations.

- ii) ለቁርጥ ግብር አወሳሰን መሠረት የሚሆነውን የገንዘብ መጠን ለመወሰን የሚያስችሉ አስፈላጊ መረጃዎችን ለማሰባሰብ የደረጃ “ሐ” ግብር ከፋዮችን የሚመለከት ጥናት መካሄድ አለበት ። ጥናቱ የሚካሄድበት ንድፍ እና አፈፃፀም ዕቅድ ይህ አዋጅ ከፀና በኋላ ወዲያውኑ መጀመር አለበት ። የጥናቱ የውሳኔ ሀሳብ ይህ አዋጅ በሥራ ላይ ከዋለበት ቀን ጀምሮ በእንደ ዓመት ጊዜ ውስጥ ለሚኒስትሮች ምክር ቤት መቅረብ አለበት ።
- iii) የቁርጥ ግብር አወሳሰን ሠንጠረዥ በሥራ ላይ እስከ ሚውልበት ጊዜ ድረስ የደረጃ “ሐ” ግብር ከፋዮች የግብር አከፋፈል በመሸጋገሪያ የግብር አወሳሰን ሥርዓት ይመራል ። በመሸጋገሪያ የግብር አወሳሰን ሥርዓት የደረጃ “ሐ” ግብር ከፋዮች ባለፈው ዓመት በከፈሉት ግብር ላይ ፮ ፕሮሰንት (ስድስት በመቶ) የዋጋ ግሽበት ማስተካከያ ታክሉ በት እንዲከፍሉ ይደረጋል ።

- (ii) A survey of Category “C” businesses shall be conducted to collect the data necessary to fix the standard assessment amounts. Planning for the design and implementation of the survey is to begin forthwith after the date of enactment of this Proclamation. The recommendations of the survey shall be submitted to the Council of Ministers within one year from the date of entry into force of this Proclamation.
- (iii) Prior to the effective date of the standard assessment Schedule, a transitional tax computation rule shall be used to determine the tax liability of Category “C” taxpayers. Under the transitional rule, a Category “C” taxpayer shall be liable to pay the amount of tax due for the preceding tax year, adjusted upward by a coefficient of 6 % (six per cent).

ዓ/ለ/ ዕቃዎች ወደአገር በሚገቡበት ጊዜ ስለሚከፈል የገቢ ግብር

ዕቃዎች ለንግድ ወደአገር በሚገቡበት ጊዜ የንግድ ትርፍ ግብር ይከፈላቸዋል ። በዚህ ዓይነት የሚሰበሰበው ግብር፡ ግብር ከፋዩ በዓመቱ መጨረሻ መክፈል ከሚገባው የግብር መጠን ላይ እንዲታሰብለት ይደረጋል ።

- i) በዚህ አንቀጽ መሠረት ወደአገር በሚገቡ ዕቃዎች ላይ የሚሰበሰበው የንግድ ትርፍ ግብር ፡ አስመጪው ለዕቃው በከፈለው ዋጋ ፡ የመድን አረቦን ፡ እና የመጓጓዣ ወጪ (ሲ.አይ.ኤፍ) ላይ የሚታሰብ ፮ ፕሮሰንት (አምስት በመቶ) ይሆናል ።
- ii) ወደ አገር በሚገቡ ዕቃዎች ላይ የተከፈለው ግብር ፡ ግብር ከፋዩ ያስታወቀውን ገቢ መሠረት በማድረግ ከተወሰነው ግብር ያነሰ እንደሆነ ፡ ግብር ከፋዩ ልዩነቱን እንዲከፍል ይደረጋል ። ወደአገር በሚገቡ ዕቃዎች ላይ የተከፈለው ግብር በዓመቱ ሊከፈል ከሚገባው ግብር የበለጠ እንደሆነ የግብር አስገቢው ባለሥልጣን በብልጫ የተከፈለውን ወዲያውኑ ለግብር ከፋዩ ይመልስለታል ።
- iii) በዚህ አንቀጽ መሠረት የሚሰበሰበው ግብር የግብር ከፋዩን ስም ፡ አድራሻ ፡ እና የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር በመጠቀም መመዝገብ እና ሂሳቡን በዚህ መሠረት መያዝ አለበት ። ሆኖም ግብር ከፋዩ የመመዝገቢያው ጊዜ ባለመድረሱ ምክንያት የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ያልያዘ እንደሆነ ፡ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥሩን አግኝቶ ግብሩን ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ቀንሶ ገቢ ለሚያደርገው ሰው ወይም ድርጅት እስከሚሰጥ ድረስ ምዝገባው የሚከናወነው በግብር ከፋዩ ስምና አድራሻ ብቻ ይሆናል ።

“40(b). Current payments of income tax at time goods are imported

A current payment of business income tax has to be collected at the time of import of goods for commercial use, and the collected amount be treated as tax withheld that is creditable against the taxpayer’s income tax liability for the year.

- (i) The amount collected on import of goods shall be 5% (five per cent) of the sum of cost, insurance, and freight (“CIF value”).
- (ii) If the amount of income tax collected on the import of goods results in underpayment of business income tax due for the year, as determined at the time of declaration of income tax, the taxpayer is required to pay the difference with the declaration. If the amount represents an overpayment of income tax due for the year, the tax authority shall forthwith refund the taxpayer the amount overpaid.
- (iii) The tax collected under this Article shall be recorded and accounted for using the taxpayer’s name, address, and TIN; provided, however, that if a taxpayer has not obtained a TIN, the records shall be kept using only the taxpayer’s name and address until such time as the taxpayer supplies a TIN to the collecting agency.

iv) የገንዘብ ሚኒስትሩ ለዚህ አንቀጽ አፈፃፀም «ለንግድ የሚውሉ ዕቃዎች» የሚለውን ሀረግ ትርጉም በመመሪያ ይወስናል።

፵/ሐ/ ከተከፋይ ሂሳቦች ላይ ግብርን ቀንሶ ስለማስቀረት

የደረጃ “ሀ” ግብር ከፋዮች ፣ የመንግሥት መ/ቤቶች ፣ ለትርፍ ያልተቋቋሙ የግል ድርጅቶች እና መንግሥታዊ ያልሆኑ ድርጅቶች የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ በተመለከቱት ደረጃዎች ውስጥ ለሚገኙ ግብር ከፋዮች ከሚከፍሉት ማናቸውም ክፍያ ላይ ግብርን ቀንሰው ማስቀረት አለባቸው።

i) ከተከፋይ ሂሳቦች ላይ ተቀንሶ ቀሪ የሚደረገው ግብር የጠቅላላ ተከፋይ ሂሳብ ጅ ፕሮሰንት (አምስት በመቶ) ይሆናል።

ii) ግብርን ቀንሶ ገቢ ማድረግ ያለበት ሰው ወይም ድርጅት በወሩ ውስጥ ከተከፈሉ ሂሳቦች ላይ ተቀንሶ ቀሪ መደረግ የሚገባውን አጠቃላይ ሂሳብ በየወሩ የመጨረሻ ቀን ለግብር አስገቢው ባለሥልጣን ገቢ ማድረግ አለበት። ከተከፋይ ሂሳቦች ላይ ግብርን ቀንሶ ገቢ የማድረግ ላሌነት ያለበት ሰው ወይም ድርጅት በወሩ የሰበሰበውን አጠቃላይ ሂሳብ ገቢ በሚያደርግበት ጊዜ ፣ ክፍያ የተፈፀመለትን የእያንዳንዱን ሰው ወይም ድርጅት ስም ፣ መለያ ቁጥሩን ፣ በወሩ ውስጥ ለተጠቀሰው ግለሰብ የተከፈለውን ገንዘብ አጠቃላይ ድምር ፣ ተቀናሽ ተደርጎ የቀረበውን ግብር እና በእያንዳንዱ ግለሰብ ስም ለግብር አስገቢው ባለሥልጣን ገቢ የተደረገውን ሂሳብ የሚያሳይ ዝርዝር ማቅረብ አለበት።

iii) ከተከፋይ ሂሳቦች ላይ የተቀነሰው ግብር በዓመቱ መከፈል ከነበረበት ትክክለኛ ግብር ያነሰ ሆኖ የተገኘ እንደሆነ ፣ ግብር ከፋዩ ገቢውን በሚያስታውቅበት ጊዜ በልዩነት የሚፈለገውን ግብር ገቢ ማድረግ አለበት። ከተከፋይ ሂሳቦች ላይ የተቀነሰው ግብር በዓመቱ መከፈል ከሚገባው በላይ ሆኖ የተገኘ እንደሆነ ግብር አስገቢው ባለሥልጣን በብልጫ የተከፈለውን ግብር ወዲያውኑ ለግብር ከፋዩ ይመልስ ስለታል።

iv) በዚህ አንቀጽ መሠረት ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ግብርን ቀንሶ ገቢ የማድረግ ግዴታ ያለበት ሰው ወይም ድርጅት ፣ ተቀንሶ ገቢ መደረግ ያለበትን ግብር በሙሉ ወይም በከፊል ቀንሶ ገቢ ያላደረገ እንደሆነ ግብርን ሙሉ በሙሉ ለግብር አስገቢው ባለሥልጣን ገቢ እንዲያደርግ ይገደዳል።

፵/መ/ በተቀማጭ ገንዘብ ላይ ከሚከፈል ወለድ ግብርን ቀንሶ ስለማስቀረት

በተቀማጭ ገንዘብ ላይ ወለድ የሚከፍል ማናቸውም ድርጅት ወይም ማኅበር ለአስቀማጭ በከፈለው ወይም በስሙ ከያዘለት ወለድ ላይ ጅ ፕሮሰንት (አምስት በመቶ) የገቢ ግብር ቀንሶ ማስቀረት አለበት። በዚህ ዓይነት ተቀንሶ ቀሪ የተደረገው ሂሳብ ለግብር አስገቢው ባለሥልጣን ገቢ የሚደረገው ከዚህ በላይ በአንቀጽ ፵/ሐ/ (ii) መሠረት ሲሆን ፣ ይህም የመጨረሻ የግብር ክፍያ ሆኖ ይቆጠራል።

(iv) For purposes of implementing the provisions of this Article the Minister of Finance shall, by directive, define the term “for commercial use”.

40(c). *Withholding of Income tax on payments.*

Category “A” taxpayers, government agencies, private nonprofit institutions, and non governmental organizations (“NGOs”) shall withhold income tax on payments made to persons within categories specified in Regulations to be issued by the Council of Ministers.

(i) The amount to be withheld shall be 5% (five per cent) of the gross amount of the payment.

(ii) On the last day of each month, the withholding agent shall transfer to the government the amount required to be withheld on payments made during the month. The withholding agent’s aggregate monthly transfer shall be accompanied by a statement listing separately each specified person to whom payments were made; the person’s tax identification number, the monthly total of payments made to that person, and the amount of tax withheld and transferred to the government with respect to that person.

(iii) If the amount of income tax withheld on payments to a specified person results in underpayment of income tax actually due for the year, as determined at the time of declaration of income tax, the taxpayer is required to pay the difference with the declaration. If the amount of income tax withheld results in overpayment of income tax actually due for the year, the tax authority shall forthwith refund the taxpayer the amount overpaid.

40(d). *Withholding of income tax on deposit interest income.*

Payers of interest shall withhold income tax on the payment or crediting of interest equal to 5% (five per cent) of the amount of interest paid or credited. The withholding of tax and payment of withheld tax to the government shall follow the procedures established in Article 40(C) (ii) and shall constitute a final payment of tax.

፩/ሀ/ ከደረጃ “ሀ” እና “ለ” ግብር ከፋዮች ላይ አነስተኛ ግብር ስለመሰብሰብ

የደረጃ“ሀ” እና“ለ” ግብር ከፋዮች ከጠቅላላ ገቢያቸው ፪ ፐርሰንት /ሁለት በመቶ/ አነስተኛ ግብር ይከፍላሉ። በመደበኛ ግብር አከፋፈል ግብር ከፋዮ መክፈል የሚገባው ግብር ከአነስተኛው ግብር በላይ የሆነ እንደሆነ ፡ የሚከፈለው መደበኛውን ግብር ይሆናል። በመደበኛ ሊከፍል የሚገባው ግብር ከአነስ ተኛው ግብር በታች የሆነ እንደሆነ ፡ አነስተኛውን ግብር ይከፍላል። ሆኖም አነስተኛውን ግብር መክፈል የነበረበት ግብር ከፋይ ራሳቸውን ችለው በሚሠሩ የፊውቁ የሂሳብ ባለሙያዎች የተረጋገጠ የሂሳብ መዝገብ ያቀረበ እንደሆነ መደበኛውን ግብር ብቻ ይከፍላል።

፪. ከአንቀጽ ፳፱ ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፳፱ /ሀ/ ተጨምሯል ፡
«፳፱ /ሀ/ መቀጫ

ማናቸውም በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵ የተደነገጉትን የተላለፈ ግብር ከፋይ የሚከተለውን መቀጫ ይቀጣል ፡

- i) ማናቸውም ግብር ከፋይ ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ግብሩን ቀንሶ ለሚያስቀረው ሰው ወይም ድርጅት የግብር ከፋይ መለያ ቁጥሩን ያላቀረበ እንደሆነ ከተከፋዩ ሂሳብ ላይ ፱ ፐርሰንት /ሠላሳ በመቶ/ ተቀንሶ ለግብር አስገቢው ባለሥልጣን ገቢ ይደረጋል።
- ii) ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ግብሩን ቀንሶ ገቢ ማድረግ ለሚገባው ሰው ወይም ድርጅት የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ያላቀረበ ግብር ከፋይ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ከተደነገገው በተጨማሪ ብር ፭ሺህ /አምስት ሺ ብር/ ወይም ሊከፈለው የሚገባውን ሂሳብ ከሁለቱ አነስተኛውን በመቀጫ መልክ ለግብር አስገቢው ባለሥልጣን እንዲከፈል ይደረጋል።»

፫. ከአንቀጽ ፸ ንዑስ አንቀጽ (ሐ) ቀጥሎ የሚከተሉት አዲስ ንዑስ አንቀጽ (መ) እና (ሠ) ተጨምረዋል ፡

“መ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፰ መሠረት የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ሊይዝ የሚገባው ግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ያልያዘ እንደሆነ ፡ ከብር ፭ሺህ በማያንስ እና ከብር ፲ሺህ በማይበልጥ የገንዘብ መቀጫ ይቀጣል። የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ያልያዘው ሆነ ብሎ መሆኑ የተረጋገጠ እንደሆነ ከብር ፲ሺህ በማያንስ እና ከብር ፳ሺህ በማይበልጥ እና በአንድ ዓመት እሥራት ይቀጣል።”

“ሠ) ማናቸውም ግብር ከፋይ ከአንድ የበለጠ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ይዞ የተገኘ እንደሆነ ፡ በያዘው በእያንዳንዱ ተጨማሪ መለያ ቁጥር ልክ ብር ፭ሺህ /አምስት ሺህ ብር/ መቀጫ ይቀጣል። ግብር ከፋዩ ከአንድ የበለጠ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር የያዘው ሆነ ብሎ መሆኑ የተረጋገጠ እንደሆነ ከብር ፲ሺህ በማያንስና ከብር ፳ሺህ በማይበልጥ የገንዘብ መቀጫ እና በእያንዳንዱ ተጨማሪ መለያ ቁጥር ልክ በአንድ ዓመት እሥራት ይቀጣል።”

፬. አዋጁ የሚጸናበት ጊዜ ይህ አዋጅ፡

- ሀ/ በአንቀጽ ፱/ሀ/ የተደነገገውን የደረጃ “ሐ” ግብር ከፋዮች የቁርጥ ግብር በሚመለከት ከሐምሌ ፩ ቀን ፲፱፻፺፬ ዓ.ም.፤
- ለ/ በአንቀጽ ፱ /ሠ/ የተደነገገውን አነስተኛ ግብር በሚመለከት ከሐምሌ ፩ ቀን ፲፱፻፺፫ ዓ.ም.፤
- ሐ/ ሌሎች የአዋጁን ድንጋጌዎች በሚመለከት አዋጁ በሕዝብ ተወካዮች ምክር ቤት ከፀደቀበት ቀን ፡ ጀምሮ የፀና ይሆናል።

አዲስ አበባ ታህሣሥ ፳፯ ቀን ፲፱፻፺፫ ዓ.ም.
ዶ/ር ነጋሶ ጊዳዳ
የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ ፕሬዚዳንት

“40(e). Minimum tax on income of Category “A” and “B” taxpayers.

Category “A” and “B” taxpayers shall pay a minimum income tax equal to 2% (two percent) of turnover. If regular tax liability exceeds the minimum tax amount, the taxpayer shall pay the regular tax rather than the minimum tax. If regular tax liability is less than the minimum tax amount, the taxpayer shall pay the minimum tax, provided, however, that if the taxpayer otherwise liable to pay the minimum tax submits books of account certified by an independent accountant the taxpayer is liable only for the regular tax amount.

4. The following new Article 69 “A” is added to Article 69: «69(A) Penalties

Taxpayers Violating the provisions of Article 40 of this Proclamation shall be subject to the following penalties:

- (i) A withholding person or organization who makes a payment to a person who has not supplied the TIN is required to withhold 30% (thirty percent) of the amount of the payment.
- (ii) a tax payer who has not supplied the TIN to the Withholding agent shall, in addition to what is stipulated under Sub-Article (I) of this Article, be liable to pay a fine of Birr 5,000 or the amount of the payment, whichever is less.”

5. The following new Sub-Articles (d) and (e) are added following Sub-Article (C) of Article 70:

“(d) If a taxpayer required, by Article 28, to obtain a TIN fails to do so, that person is liable to pay a fine of not less than Birr 5,000 and not more than Birr 10,000. If such a person is convicted of having intentionally failed to obtain a TIN, that person shall be liable to pay a fine of not less than Birr 10,000 nor more than 20,000 and to imprisonment of one year.

(e) If a person subject to tax obtains more than one TIN, that person is liable to pay a fine of Birr 5,000 per additional TIN obtained. If such a person is convicted of having intentionally obtained more than one TIN, that person shall be liable to pay a fine of not less than Birr 10,000 nor more than Birr 20,000 and to imprisonment of one year per additional TIN obtained.»

3. Effective Date.

This Proclamation shall come into effect, as regards,

- (a) the provisions of Article 40 (a), on standard assessment for Category “C” tax payers, as of the 7th day of July, 2002.
- (b) the provisions of Article 40 (e), minimum tax on income, as of the 8th day of July, 2001.
- (c) other provisions as of the day of ratification of the Proclamation by the House of Peoples’ Representatives.

Done at Addis Ababa, this 4th day of January, 2001.
NEGASO GIDADA (DR.)
PRESIDENT OF THE FEDERAL DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA