



የኢ.ት.ዲ.ሪ. ፌዴራል ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ ማንኛ

፩፻፭፻፮፯ ንጋዜተ ጽሑፍ

FEDERAL NEGARIT GAZETA

OF THE FEDERAL DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA

ስምንትና ትመት ቅጥር መቶ
አዲስ አበባ ሰነ ጽሑፍ ቤት

የኢ.ት.ዲ.ሪ. ፌዴራል ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የአዲስ አበባ ቤት ቤት ቤት የወጣ

8th Year No. 33
ADDIS ABABA 4th July 2002

ማግብ-ሙሉ

አዋጅ ቅጥር ምት/ቤት ዓ.ም
የተጨማሪ አስተ ሁኔታ እዋጅ ፲፸ ዘመን

CONTENTS

Proclamation No. 285/2002

Value Added Tax Proclamation Page 1832

አዋጅ ቅጥር ምት/ቤት ዓ.ም የተጨማሪ አስተ ሁኔታ እዋጅ

አሁን በዚህ ማለው የሰው የገዢ የገዢ እንቅስቃሴ
በተከናወነ ቅጥር በመፈጸመው ተጨማሪ አስተ ማለው የገዢ የገዢ
መስጠት ለሚያስቀል:

የተጨማሪ አስተ ሁኔታ: ሁኔታን ለለመከራል የሚደረገው ጥሩት
የሚያስከትለውን ጥሩት ለመከላከል እንዲሁም ግብር ከፋይ
የገዢ የገዢ ቤት ለማረጋገጥ ለለማረጋገጥ:

በዚህ ማለው የሰው የገዢ የገዢ እንቅስቃሴ
ቁጥርና አ.ንስተትመንትን ለለማረጋገጥ:

የገዢ የገዢ ቤት በተጨማሪ አስተ ሁኔታ መተካት ለኢትዮጵያ
ዕድገት የሚያሳይ የመንግሥት ገቢ ከመቅረብ ምርጥ ይርሱ
የመጠን ባንቃነት የሚያሳይ ለለሆነ:

በዚህ መንግሥቱ አንቀጽ ፪(፪) ማመራት የሚከተሉው
ታወቂዎች:

ክፍል አንድ መጀመሪያ

፩. እዋጊ ሰዕስ

ይህ እዋጅ “የተጨማሪ አስተ ሁኔታ እዋጅ ቅጥር
ምት/ቤት ዓ.ም” ቤት ለመከራል ይችላል::

፪. ትርጓሜ

በዚህ እዋጅ ውስጥ:

፩. “የሂሳብ ገቢ” ማለት ለያንዳንዱ ወር ሰ.ምን የነሐሴ
የአንድ ወር ተመልወች በአንድነት ተመልወች አንድ ወር
“ይቀመራል::

የገዢ የገዢ 6.00
Unit Price

PROCLAMATION NO. 285/2002

VALUE ADDED TAX PROCLAMATION

WHEREAS, the current sales tax does not allow collection
of the tax on the added value created wherever a sales
transcation is conducted;

WHEREAS, the value added tax minimizes the damage
that may be caused by attempts to avoid and evade the tax and
helps to ascertain the profit obtained by the taxpayers;

WHEREAS, the tax enhances saving and investment as it
is a consumption tax and does not tax capital;

WHEREAS, replacement of the current sales tax by value
added tax enhances economic growth and improves the ratio
relationship between Gross Domestic Product and Government
Revenue;

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

SECTION 1 General

1. *Short Title*

This Proclamation may be cited as the “Value Added
Tax Proclamation No.285/2002.”

2. *Definitions*

For the purpose of this Proclamation, unless the
context otherwise requires:

1) “accounting period” means a calendar month.

The month of Nahase and Pagumen shall be ag-
gregated and treated as one calendar month;

ነጋዜተ ጽሑፍ ማመራት የገዢ የገዢ
Negarit G.P.O.Box 80,001

- ፩. “መከራል” ማለት በሌላ ስው ስም እና ተዕዛዝ የሚሠራ ማናቸውም ስው ነው፣
- ፪. “የሰውች ገጋሩት” ማለት ገለሰቦች አባል የሚሰጠት ማናበር ወይም ማለሰብ ያልማት እናም ወይም ከላይ፣ በሌላ አባላት የሚመጣውን ማናበር ስለምን፣ ላ“ድርጅት” በተሰጠው ተርጉም መሰተ የሚከተቱ ማናበረታን አይ መቀመርም፣
- ፫. “ባለሁልጣን” ማለት የፋይራል አገር መሰተ ገበኩለሁልጣን ነው፣
- ፬. “ድርጅት” ማለት የንግድ ሥራ የሚያካሂድ ማናቸውም ከ-በንግድ ወይም የተመዘገበ የሽርክና ማናበር፣ ወይም ከ-በንግድ ወይም ከተመዘገበ የሽርክና ማናበር ይርጉት የተመዘገቡ የተቋሙ ደርጅት፣ ወይም ማናቸውም የመንግሥት የልማት ሥራ ደርጅት ወይም የንግዴ ደርጅት ስለምን፣ በውጭ ሆኖ የለን አካል በመወከል በአትዋናም መሰተ የንግድ ሥራ የሚያካሂድውን መከራል እና ይች በሚሠራበት በአትዋናም ወይም በሌላ አገር አካል የተመዘገቡ ወይም ዕውቅና የገኝ በመንግሥት የይህንም እናም ደርጅት የሚገኘ ለቀን ይጠናል፣
- ፭. “ዕቅምትን ወደመው መለከ” ማለት ዕቅምትን ከአትዋናም ወጪ መሱል፡ መመሰረት ነው፣
- ፮. “ዕቅ” ማለት የተተካው ሁሉምት ያለው ማናቸውም ዓይነት ታንቀሳቃሽ እና የሚይጠቀስ ገጋሩት፣ የአንቀጽ ወይም የኤሌክትሪክ ሲይፈልጉ ስራ ይዘጋል፡ ተብሎ እና ወሄ ስለምን የሚሠራ ነውም፣
- ፯. “ገንዘብ” ማለት፣
- ፩. በአትዋናም መሰተ አካል መግቢያ የሆነ ማንኛውም ወይም ወረቀት፣
- ፪. የሀዋል ወረቀት፣ የብንኩ ደረሰኑት፣ የቁል ካናን ሰነድ፣ የፖስት ቤት ሁዋል ወይም የንግዴ ከፍድ ማዘጋጀ፣ ወይም
- ፫. የንግዴ ውጋ ያለው እና በአካል መግቢያ መግቢያ ለሚሰባበት የሚያገልግል ለገኘው የሚመል ተምብር፣ ቅጽ፣ ወይም ካርድ፣ ነው፣
- ፬. “ዕቅምትን ወደአገር ማስተካከት” ማለት የተመዘገበ አካን በመከተል ዕቅምትን ወደ አትዋናም ማያጠቃት ነው፣
- ፭. “በቅሚነት የሚሠራ ደርጅት” ማለት የሚናቸውም ስው ታክክለ የሚከፈልበት የንግድ ሥራ እንቅስቃሴ በመሳውቃዊ ሰነድ በከፈል የሚከናወንበት ቅጽ የሆነ ሰነድ ስለምን፣ በተለይም የአስተዳደር ደ/ቤት፣ ቅርንጫፍ፣ ቅጠረክ፣ ወርከሻ፣ የግልጽ ማሞራል፣ ወይም ማናቸውም የተፈጻሚ ሁዋት ማካሂድ በታ፣ የእኔን ወይም የንግድ እና ወይም የመግጫም ሥራ የሚከናወንበት የንግድ ወከራል መንበት በታ በቅሚነት የሚሠራ ደርጅት ተደርጉ ይችበል፣
- ፮. “ሰው” ማለት የተፈጻሚ ሰው፣ የገል በለሁበት፣ ደርጅት፣ የጋራ-ልማት ማናበር ወይም የሰውች ገጋሩት ስለምን፣ ለአንቀጽ ሰው በመወከል ተቀባዩነቱ፣ በአትዋናም መሰተ ሆኖ የንግድ ሥራ የሚያካሂድ የንግድ ወከራል ይችበል፣
- ፯. “ፈቃድ ሰጪ ባለሁልጣን” ማለት መቃድ፣ የሞከር ወረቀት፣ ከንደገኝ ወይም ለለቻ ተመሳሳይ መቃድናን ሰጪ ወረቀት፣ ለመሰጠት በአካል ሥራ ሰጪ የተሰጠው አካል ነው፣
- ፪. “ገንኙነት የለው ለዋና” ማለት
- ፫. የተፈጻሚ ሰው እና
- ሀ) የዘመኩ የተፈጻሚ ሰው ማናቸውም አመዳ፣ ወይም
 - ለ) አመዳ ተጠቃሚ የሚሠራበት ወይም ለመንበት የሚችል የባለአዲስ ተቋም፣ ወይም

- 2) “Agent” means any person who acts on behalf of and on instructions from another person;
- 3) “Association of persons” means an association of individuals or an association that includes one or more members who are not individuals, but not including any association falling within the definition of “body”;
- 4) “Authority” means the Federal Inland Revenue Authority;
- 5) “Body” means any company, registered partnership, entity formed under foreign law resembling a company or registered partnership, or any public enterprise or public financial agency that carries out business activities including body of persons corporate or unincorporated whether created or recognized under a law in force in Ethiopia or elsewhere, and any foreign body’s business agent doing business in Ethiopia on behalf of the principal.;
- 6) “Export” means taking goods out of Ethiopia;
- 7) “Goods” means all kinds of corporeal movable or immovable property, thermal or electrical energy, heat, gas, refrigeration, air conditioning, and water, but does not include money;
- 8) “Money” means:
- 1) a coin or note that is legal tender in Ethiopia; or
 - 2) a bill of exchange, bank draft, promissory note, postal order, or money order; or
 - 3) a stamp, form, or card that has a monetary value and is sold or issued by the Government for the payment of any fiscal charge levied under any law except where the coin, note, stamp, form, or card is disposed of as a collector’s piece, an investment article, or an item of numismatic interest;
- 9) “Import of Goods” means bringing goods into Ethiopia according to the customs legislation;
- 10) “Permanent Establishment” means a fixed place of taxable activities through which those activities of a person are wholly or partly carried on. The following shall, in particular, be considered to be a permanent establishment, an administrative office, branch, factory, workshop, mine, quarry or any other place for the exploitation of natural resources, and a building site or place where construction and/or assembly works are carried out;
- 11) “Person” means any natural person, sole proprietor, body, joint venture, or association of persons (including a business representative residing and doing business in Ethiopia on behalf of the principal);
- 12) “Registering Authority” means a person appointed under any law to issue a license, permit, certificate, concession, or other authorization;
- 13) “Related person” means:
- (1) a natural person and
 - (a) any relative of that natural person; or
 - (b) a trust in respect of which such relative is or may be a beneficiary, or

- ፩. በለከራል ተቁም እና የዘመን በለከራል ተቁም ተጠቃሚ የሆነ ወይም ለሆነ የሚችል ስው፡
፪. የሽክክና ማገበር፣ የጋራ ልማት ማገበር፣ በአገልግሎት መብት የሰነድ ድርጅት ወይም የግል ከ-ባንያ እባላ የሆነ ማኅተም-ም በዘመን አንቀጽ ጥንቃናት ያላቸው ለማቅረብ በመሬት በተተረጋጠው የሚገኘን ለሌላ ስው፡
፫. አገልግሎት የሚችሉን በስተቀር በአገልግሎት መብት የተሰጠው ድርጅት እና፡
፬. ወ) በአገልግሎት የሚችውም ስው፡ ዓ. ከንፃቤት-ውጥ የሽክክና ማገበር፣ የጋራ ልማት ማገበር ወይም በአገልግሎት መብት የሰነድ ድርጅት ወይም የግል ከ-ባንያ እባላ የሆነ ማኅተም-ም በዘመን አንቀጽ ጥንቃናት ያላቸው ለማቅረብ በመሬት በተተረጋጠው የሚገኘን ለሌላ ስው፡
፭. በአንድ ከ-ባንያ ወ-ሰጥ ያለውን ድምጽ የመሰጠት መብት፡
፮. የአንድን ከ-ባንያ ከተታል ወይም ተርፍ የመከናፈል መብት በቀጥታ ወይም በአንድ ወይም ከእንደ በሌላ ስው፡ ዓ. ከ-ባንያው መከከል ባለ እንደኛ ከ-ባንያ፣ የሽክክና ማገበር ወይም ባለከራል ተቁም አማካኝነት፣ የሚገኘት የሚመለከት ስው፡
፯. በተሸረዋል (ሀ) በመጀመሪያ የተመቀበው ስው ወይም ይህ ስው እና በዘመን ተጋቢው መሰረት ከዘመን ስው፡ ዓ. ከ-ባንያው ያለው ስው፡ በአገልግሎት መብት በተሰጠው ከ-ባንያ ወ-ሰጥ፡
፱. በተሸረዋል (ሁ) በመጀመሪያ የተመቀበውን ከ-ባንያ ከተታል ወይም ተርፍ የመከናፈል መብት፡
በቀጥታ ወይም በአንድ ወይም ከእንደ በሌላ ስው፡ ከ-ባንያው መከከል ባለ እንደኛ ከ-ባንያ፣ የሽክክና ማገበር ወይም ባለከራል ተቁም አማካኝነት፣ የሚገኘት የሚመለከት ስው፡
፫. ማኅተም-ም ስው፡ ይህ ስው እና በተሸረዋል (ሀ) የተመለከተው ስው ወይም በተሸረዋል (ሁ) የተመለከተው በአገልግሎት መብት የተሰጠው ድርጅት በዘመን ተጋቢው መሰረት ጥንቃናት ያላቸው ለማቅረብ በመሬት በሚሆን ስው፡
፬. ማኅተም-ም ስው፡ የሚገኘውን ስው፡ የሚገኘውን ስው፡ የሚገኘውን ስው፡
፭. የተመዘገበ ስው እና በአንቀጽ የሚገኘውን ስው፡ የሚገኘውን ስው፡
፮. ማኅተም-ም ስው፡ የሚገኘውን ስው፡ የሚገኘውን ስው፡

- 2) a trust and a person who is or may be a beneficiary in respect of that trust; or
3) a partnership, joint venture, or unincorporated association or body or private company and –
(a) any member thereof, or
(b) any other person where that person and a member of such partnership, joint venture, or unincorporated association or body, or private company as the case may be, are related persons in terms of this definition; or
4) an incorporated company, other than a closed corporation; and
(a) a person, other than an incorporated company, where that person or that person and a person related to the first mentioned person in terms of this definition controls 10 percent or more of –
1) the voting power in the company; or
2) the rights to distributions of capital or profits of the company, either directly or through one or more interposed companies, partnerships, or trusts; or
(b) any other incorporated company in which the first mentioned person referred to in (a) or that person and a person related to that first mentioned person in terms of this definition controls 10 percent or more of –
1) the voting power in the first-mentioned company; or
2) the rights to distributions of capital or profits of the first-mentioned company, either directly or through one or more interposed companies, partnerships, or trusts; or
(c) any person where that person and the person referred to in (a) or the other incorporated company referred to in (b) are related persons in terms of this definition; or
(d) any person related to the person referred to in (c) in terms of this definition; or
5) a registered person and a branch or division of that registered person which is separately registered under Article 16 Sub-Article (5); or
6) any branches or divisions of a registered person which are separately registered under Article 16 Sub-Article (5);

10.	“ባንድና” ማለት፡
፩.	የሰራተኞች እና የትርጉር የዚግዳኛ፡
፪.	በቀጥታ ወደፊይ ወደም ወደታች የሚቀጠሩ ወመሸች፡ ወንድም፡ አሁን፡ አቶ፡ አከሰቱ፡ የአከሰቱ ወደም የአቶ ላይ፡ የአንድሬ አቶ፡ የአንድሬ እና፡ የአንድሬ ላይ ወደም የግልብ ውደም የትርጉር የዚግዳኛ የትርጉር ላይ፡ እና የትርጉር ላይን የተመለከተ የትርጉር እና ገዢ፡ ወደም
፫.	በንብረት አንቀጽ (፩) የተመለከተው ማኅዋቸውም ስው የትርጉር የዚግዳኛ እና ስነሱ ተጠኗም እራትዎም ማኅዋቸውም የትርጉር ላይ፡ የትርጉር እና ገዢ የመጀመሪያ ይረዳ ነዋሪ አንዳለው ቁጥር፪፡
፬.	“ኋቃ” በንብረት ግብር አዋጅ፡ የተሰጠውን ተጠኗም ቁጥር፡
፭.	“አገልግሎት” የዕቅና ሂወቻር የሚይፈልጉር በክፍል የሚከናወገን ማኅዋቸውም ተግባር ነው፡፡
፮.	“አቅርቦት” ማለት ላችን ለሽያጭ የማቅረብ ወደም አገልግሎት የመሰጣት ተግባር ነው፡፡
፯.	“የዕቅና አቅርቦት” ከዚህ በታች በአንቀጽ ይ የተሰጠው ተጠኗም ይኖረዋል፡
፩.	“አገልግሎት መሰጣት” ከዚህ በታች በአንቀጽ ይ የተሰጠው ተጠኗም ይኖረዋል፡
፪.	“ታክስ” ማለት የተጨማሪ እስት ታክስ ነው፡፡
፫.	“ታክስ የሚከናወልበት የንግድ” ከዚህ በታች በአንቀጽ ይ ጉብረት አንቀጽ (፩) የተሰጠው ተጠኗም ቁጥር፡፡
፬.	“የታክስ የለምልጣት ማረጋገጫ” ማለት ይህንን አዋጅ የሚያሳይቸው፡፡
፭.	የባለሙሉ ቅና ሆኖ አስተያየቶች ወደም
፮.	የባለሙሉ ወደም የእ.ት.የኩል ጉ.ም.ኔ.ከ በለሙ ሉ ሲሆን ማረጋገጫ፡ ወደም
፯.	በዚህ አዋጅ መሠረት በለሙሉ ማረጋገጫን በመወከል የሚያሳይቸውም የገልጻ መከተሉን ወደም የገልጻ ተወል እባል፡ ወደም
፩.	በዚህ አዋጅ መሠረት የእ.ት.የኩል ጉ.ም.ኔ.ከ በለሙ ሉ ሲሆን በመወከል የሚያሳይቸውም የእ.ት.የኩል ገብር አገልግሎት ይርቃቄ ይለፈ ወደም መሠረታዊ ነው፡፡
፪.	“የታክስ ይረዳ” ከዚህ በታች በአንቀጽ ይ የተሰጠው ተጠኗም ይኖረዋል፡፡
፫.	ታክስ ክፍያች
፬.	በዚህ አዋጅ እራትዎም ለባል ቅርቡ የተመለከተት ለወች ታክስ ክፍያች ይኖር፡፡
፭.	የተመዘገበ ሰው በመባል የሚጠቀስ ማኅዋቸውም የተመዘገበ ወደም መመዘገበ ያለበት ሰው፡፡
፮.	ታክስ የሚከናወልበት የንግድ ማረጋገጫ ላች እ.ት.የኩል የሚያሳይበ ሰው እንዱሁን ላች ወደ እ.ት.የኩል ማስተካከለ በታች በአንቀጽ የንግድ ማረጋገጫ በትወ ሰው፡ እንዱሁን አገልግሎት የንግድ ማረጋገጫ በትወ ሰው፡፡
፯.	የተመዘገበ ሰው የሚያሳይ ከሚያስበት ቅና ይሞር ታክስ ከፍይ ነው፡፡
፩.	መመዘገበ ያለበት ሆኖ ያልተመዘገበ ሰው ለማዘገበ ማመሌከት የማቅረብ ጉዳታ ከሚችምርበት ቅርቡ የለው የሚያሳይ ሰው ከሚችምርበት አንቀጽ ታክስ ክፍያ ነው፡፡

- 14) “relative”, in relation to a natural person, means:
- the spouse of the person; or
 - an ancestor, lineal descendant, brother, sister, uncle, aunt, nephew, niece, stepfather, stepmother, stepchild, or adopted child of that person or her spouse, and in the case of an adopted child her adoptive parent; or
 - the spouse of any person referred to in paragraph (2) and for the purposes of this definition, any adopted child is treated as related to the adoptive parent within the first degree of consanguinity;
- 15) “Resident person” shall have the meaning given to it under the Income Tax Proclamation;
- 16) “Services” means work done for others which does not result in the transfer of goods;
- 17) “Supply” means the sale of goods or the rendition of services, or both;
- 18) “Supply of Goods” has the meaning assigned to it under Article 4;
- 19) “Rendition of Services” has the meaning assigned to it under Article 4;
- 20) “Tax” or “VAT” shall mean Value Added Tax;
- 21) “Taxable Activity” has the meaning assigned to it under Article 6;
- 22) “Taxable Transaction” has the meaning assigned to it under Article 7 Sub-Article (3);
- 23) “Tax officer” means
 - the General Manager of the Authority; or
 - a person in the service of the Authority or the Ethiopian Customs Authority; or
 - a police officer or official of the Ethiopian Police Force, acting on behalf of the Authority under this Proclamation; or
 - an employee or official of the Ethiopian Postal Services, acting on behalf of the Ethiopian Customs Authority who administers this Proclamation; and
- 24) “Tax invoice” has the meaning assigned to it under Article 22.
3. **Taxpayers**
- For the purpose of this Proclamation, the following persons are taxpayers:
 - a person who is registered or is required to be registered, referred to as a registered person;
 - a person carrying out taxable import of goods to Ethiopia, with respect to such import;
 - a non-resident person who performs services without registration for VAT and who is subject to taxation under Article 23, with respect to such services.
 - A person who is registered is a taxpayer from the time the registration takes effect.
 - A person who is not registered, but who is required to be registered, is a taxpayer from the beginning of the accounting period following the period in which the obligation to apply for registration arose.

፩. የፌዴራል አቅርቦት እና አገልግሎት መሰጠት

- ፪. የዚህ አዋጅ ለለመ-ቁጥር ዓንቀጽ ፫ው ስነዎች፡
- ሀ) “የፌዴራል አቅርቦት” ማለት፡
- ፇ. የፌዴራል አቅርቦት ወይም
- ፇ. በከራይ : በክቡር፡ በመካት ወ-ል፡ በጀት-ርር
ለማምኑት ወይም በማኅናቸውም በፌዴራል
የመተካም ወይም የመተካም መብት በተሰጠ
በለት ለለ ወ-ል ዕቂዱን ለመተካም ከሚያ
ስትል ከፈረድር፡ ከፖ.ቁለት፡ አጋዥ ከዚህ
መረጃዎች፡ አንቀሳቃሽ፡ ይህ የተሰጠ
በመንግሥት ወይም የኤሌክትሪክ ቤት የፌዴራል
የመተካም መብት መፍቃድ፡
- ፇ. የእንዲለው ወይም የኤሌክትሪክ ቤት፡ የታ ወይም የውሃ አቅርቦት፡ እና
- ለ) “አገልግሎት ማቅረብ” ማለት፡ የፌዴራል ወይም
የገንዘብ ያላማኝ ማኅናቸውም አቅርቦት ስ.ምን፡
- ፇ. ማኅናቸውንም መብት መሰጠት፡ ማስተላለድ፡
ማቅረብ ወይም መልቀች፡
- ፇ. አንድን ተማሪው ለመራዣም የሚያስቀርብ
ነገሩን ማሙታች፡
- ፇ. የተጨማሪ ለሰት ችልት የሚከፈልባቸውን ዕቂዱን
ውይም አገልግሎቶች፡ የገንዘብ እና ተገቢውን የሚከፈል ተቀናሽ
ቋንቋ ወይም የሚገኘት መብት ያለው የተመዘገበ ለው-
ጥገናው ዕቂዱን ወይም አገልግሎቶች፡ ችልት ለሚከፈል
በለት የንግድ፡ ሆኖ አንቀሳቃሽ ያላዋል በመንግሥት ችልት
የሚከፈልበትን የንግድ፡ ሆኖ አንቀሳቃሽ ለማከናወን
የዋሉ አንድሆኝ ተደርጋው ይቀመራለ፡
- ፇ. የተጨማሪ ለሰት ችልት ምዝገብ ለመረጋገጧ፡ በንዑስ
አንቀጽ ታንኩተኩንኑ የተረጋገጧ ዕቂዱን መሆኑ
ሁረጋዊ በተከናወነበት ጊዜ በተመዘገበው ለው እና
የሚገኘ ዕቂዱን፡ የተመዘገበው ለው በአንቀጽ ታክ
መሠረት የሚከፈልባቸውን አንድሆኩን የጠየቀ ወይም
የመጠየቅ መብት ያለው አንድሆኝ፡ በዘረኛ ጊዜ በተኩ
ናውት ችልት የሚከፈልባቸው የገበያ ቅጂ በተሰጠ
ተደርጋው ይቀመራለ፡
- ፇ. የዚህ አንቀጽ ዓንቀጽ ዓንቀጽ ዓንቀጽ፡ የተጨማሪ ለሰት
ች ችልት የሚከፈልበት የገበያ ቅጂ የተገኘነ አቅርብ የሚያ
ቀርብ ማኅናቸውም ለው በአንቀጽ ታክ መሠረት ለአቀ
ረበው ዕቂ የከራለው የተጨማሪ ለሰት ችልት ተቀናሽ
አንድሆኩን ያልተፈቅሩ በሚሆንበት ጊዜ የገበያ፡ ችልት
የሚከፈልበት የገበያ ቅጂ ተደርጋው አንድሆኩን የተገኘ
ው ለው በተከናወነበት ጊዜ የገበያ ችልት የሚከፈል
በለት የገበያ ቅጂ ተቀናሽ አንድሆኝ በልተፈቅሩ
መሠን የኋላ አንድሆኝ ይቀመራለ፡
- ፇ. በተርጉም ዓይነት አገልግሎት ወይም በስተቀር የሚመለከ
የፌዴራል መጠቀለው ቅጂ፡ ችልት ከሚጠበበት ሂሳብ ወ-ስት
አይከተት-ቁጥር፡ ስለመንግሥት በተርጉም ጊዜ፡ ሆኖ የተመዘገብ
ለማመለስ መጠቀለው ተከናወል ተብሎ በተዘዘዣ
አንድሆኩመለስ በሚጠበቀው ሂሳብ መሠን ችልት የሚከ
ፈልበትን የገበያ መሠን ችልት ለተደርጋው ይችላለ፡
- ፇ. በኢትዮጵያ ነው በልማኝ ለው የሚከናወን የፌዴራል
አቅርቦት እና አገልግሎት የመሰጠት ለራቂዱን ይህ
አዋጅ ተፈጻሚ የሚያረጋግጣው በኢትዮጵያ ወ-ስት ቀሚ
በሆነ ዓይነት ወይም በኢትዮጵያ የተከናወነ ስ.ምን
በታ ነው፡፡

4. Supply of Goods and Rendition of Services

- 1) Subject to this Proclamation:
- a supply of goods means:
 - a sale of goods; or
 - a grant of the use or right to use goods, whether with or without a driver, pilot, crew, or operator, under a rental agreement, credit agreement, freight contract, agreement for charter, or any other agreement under which such use or right to use is granted; or
 - a transfer or provision of thermal or electrical energy, gas, or water; and
 - a rendition of services means anything done which is not a supply of goods or money, including:
 - the granting, assignment, cessation, or surrender of any right; or
 - making available a facility or advantage.
- 2) If a registered person purchased goods or services accompanied by a VAT payment and received (or has the right to receive) appropriate credit, the application of those goods or services to a use other than a use in the course or furtherance of a taxable activity is considered to be a supply of goods or services by that person in the course of furtherance of a taxable activity.
- 3) The supply of goods or rendering of services by an employer to his employees, including gratuitously, is a supply of goods or services in the course or furtherance of a taxable activity.
- 4) If a registered person's VAT registration is canceled, his goods (including capital goods as provided under Sub-Article (8) on hand at the time the cancellation takes effect are considered to be supplied at cost in a taxable transaction taking place at that time if the registered person claimed or had a right to claim a tax credit with respect to the acquisition of the goods under Article 21.
- 5) Notwithstanding the other provisions of this Article, the supply of a good by a person who acquired such good in a transaction subject to VAT, but who was not entitled to a credit for the VAT on the acquisition of the good by reason of the operation of Article 21, is not considered a taxable transaction. If a credit was partially allowed on the acquisition of the good, then, the amount of the taxable transaction is reduced proportionally according to the portion of the credit that was disallowed.
- 6) The value of returnable packaging is not included in the taxable amount, except in the case of sales at retail. Retailers may reduce their taxable transactions by amounts shown to have been paid by them as refunds for returned containers.
- 7) This Proclamation applies to the supply of goods and rendering of services carried out by a nonresident in Ethiopia through a permanent establishment in Ethiopia or through the internet.

- ፩. ለንዑስ አንቀጽ (፭) አዲሱም ምንጻባው በተመረዘዘበት
ገዢ አንዳተሻጭ ተደርሱ የሚውሰድ: የክርታል ስቃ የ
የሚያረሰበት የአንድነህ ያለውን ጥብረት ወጪ አያንዳ
ንግድ ሁኔታ በተናጠል ማማለት ለሆን: የንብረቱን ቁር
የአገልግሎት አውን የላይኝው ተካኅይ ቁጥር: የንብ
ራቱን ተቀባሉ የአገልግሎት አውን የጋታቸው አካይ
በማግድ: የዚቅውን መሬ በጥህ ክፍልና ለማግበት
ከማግኘው ፖሳ ሂር የተጠቀሰ ይህንና:: ለነህ ጥዑስ
አንቀጽ አዲሱም የንብረት የአገልግሎት አውን
በገዢ የሚከራልበት የንግድ: ሥራ አንቀበቁስ በሙናው
አዋጅ ለይ አንዳለ ይርቃቄት መሬም ትክክለ የሚከራልበት
የንግድ: ሥራ አንቀበቁስ አንድ ክፍል ሆኖ ተለይቶ
በሸሳ የሚንቀሳቀስ ክፍል የተጠቀስ አንዳሁን ትክክለ
የሚከራልበት የንግድ: ሥራ አንቀበቁስ ማማለናውን
የደንብ አንዳተሻጭ ስቃ ይቀበራል:: የተለለውን
ንብረት በማግድበት ንብረቱ የተጠቀሰ ለመተካለ
አውን መሬም ምንጻባው::
- ፪. ትክክለ የሚከራልበት የንግድ: ሥራ አንቀበቁስ መሬም
የነህ ክፍል ለቀመጥናት አንዳውሮ ለማግድ: የሚያ
ሰልጋዊ ማናቸውም ስቃ አና አገልግሎት ለተለለ
ኤሌት ለመተካለ ንብረቱ::
- ፫. ትክክለ የሚከራልበት የንግድ: ሥራ አንቀበቁስ መሬም
የነህ ክፍል አስተላለፈው ለተለለፈለት ለመ አስተስ
ሪቦበት ቀን ይረዳ የንግድ: ሥራ አንቀበቁስውን
ማካሂድ: የቀበለ መሬም ምንጻባው:: ለይ የንብረት ንብረቱ
የደንብ::
- ፬. በንዑስ አንቀጽ (፪፭) የተደንገገው አንዳተጠበቀ ሆኖ:
ሀ) የተመዘገበ ለመ የሚያስተካልው ትክክለ የሚከራል
በበት የንግድ: ሥራ አንቀበቁስ ክፍል ሆኖ ተለይቶ
በሸሳ የሚንቀሳቀስ ክፍል መሬም ማናቸውም
ትክክለ የሚከራልበት የንግድ: ሥራ አንቀበቁስ
በንዑስ አንቀጽ (፪) መሬት የዚቅ አቅርቦት ሆኖ
ይመለል::
- ሐ) አቅርቦቱ በኢትዮጵያ ቡድን አንቀጽ (፪)(ሀ)
መሬት በዚህ የሚከራል ወይ ትክክለ የሚከራልበት
ይመለል::
- ካ) ትክክለ ለማግኘልበት የንግድ: ሥራ አንቀበቁስ
የሚውለት ስቃዎችና አገልግሎቶች የተገኘት መሬ
በመለ መሬም በከፊል ትክክለ ለማግኘልበት ባለቤት
የደንብ ለፍቃድ: ለተቀባዩ መሬም ለለቅርቦት
አንዳውለ ለማግኘለን ንብረቱ:
በኢትዮጵያ ቡድን ስራ የሚግኘው ትክክለ የሚከራል
በበት የንግድ: ሥራ አንቀበቁስ በንዑስ: ሥራ አንቀ
በቁስ ዘዴት ተቀባዩ የከናወነው የአቅርቦት ሥራ
ው የሚሰለው ለንግድ: ሥራው አንቀበቁስ
የሚውለት ስቃዎችና አገልግሎቶች ትክክለ የሚከራል
በበት የሚተመለከት ስቃዎችና የሚተመለከት የሚከራል
የደንብ: ለተቀባዩ መሬም ለለቅርቦት የሚይውለ
ነውን ስር ንብረቱ::
- ፭. በንዑስ አንቀጽ (፪፭)(ሐ) የተመቀበው ትክክለ የሚከራል
በበት የንግድ: ሥራ አንቀበቁስ ክፍል ክንግድ: ሥራው
አንቀበቁስ ይ ተርጉት (አዎር በሙቀት) በታች ንብረቱ
የንዑስ አንቀጽ (፪፭) ይንገቡ ተፈጻሚ አይሆንም::
- ፮. ለለቻ አንዳ ስቃና አገልግሎት አቅርቦት የሚታደ
አንቀበቁስዎች መሬም የዚቅና የአገልግሎት አቅርቦት
ተደርጉው የሚይቀጠና የሚመሩበት ሁኔታ ለማረጋገጫ
የሚቻቻ ቤት ለማቅመት ይንብ ይመለል::

- 8) For purposes of Sub-Article (4), the cost of capital goods (determined asset-by-asset) treated as supplied at the time of de-registration is equal to the cost of such goods, multiplied by the fraction, the numerator of which is the number of years of useful life remaining and the denominator is the total useful life of the goods. For this purpose, the useful lives shall be determined under directives issued by the Minister of Revenue.
- 9) The disposal of a taxable activity as a going concern, or a part of a taxable activity that is capable of separate operation, is a supply of goods made in the course or furtherance of such taxable activity, and the transferee succeeds to the rights and obligations of the supplier with respect to the assets transferred.
- 10) For the purposes of Sub-Article (9), a taxable activity or a part of a taxable activity capable of separate operation is disposed of as a going concern where:
- (a) all the goods and services necessary for the continued operation of that taxable activity or that part of the taxable activity are supplied to the transferee; and
 - (b) the transferor carries on, or is carrying on, that taxable activity or that part of the taxable activity up to the time of its transfer to the transferee.
- 11) Subject to Sub-Article (12), where-
- (a) the disposal of a taxable activity, including a disposition of a part of a taxable activity capable of separate operation by a registered person is a supply of goods under Sub-Article (9); and
 - (b) the supply was charged with tax at the rate of zero percent in terms of Sub-Article (2)(d) of Article 7 ; and
 - (c) the goods and services comprising the taxable activity were acquired by the recipient wholly or partly for a purpose other than for consumption, use, or supply in the course of making taxable transactions;
- the acquisition of the taxable activity is a supply by the recipient in the course or furtherance of a taxable activity carried on by the recipient to the extent that the goods and services comprising the taxable activity were acquired for a purpose other than consumption, use, or supply in the course of making taxable supplies.
- 12) Sub-Article (11) does not apply where that part of the taxable activity referred to in Sub-Article (11)(c) is less than 10% of the taxable activity.
- 13) The Council of Ministers may provide in regulations for the treatment of other transactions as supplies of goods or rendition of services, or neither supplies of goods or rendition of services.

፫. ቁጥር አዋጅው

- ፩. የዚህ ዕቃ አቅርቦት ወይም አገልግሎት የመሰጠት ጽንድ ሥር ተብዳሪ የሆነ የዕቃ አገልግሎት አቅርቦች የቅርቡ ዕቃ አቅርቦች አገልግሎት የመሰጠት ሥር አንድ ከፍል ሆኖው ይቀበል::
- ፪. ዕቃን ወይ አገል ከማስተባት ሥር ፌር ተብዳሪ ሆኖው የተሰጠ አገልግሎቶች ወይ አገል የሚገበው ዕቃ አቅርቦ ይችም፡፡ አገል
- ፫. አንድ ብሔርያ አንድ ወይም ክልንድ የበለጠ ከታክስ ሆኖ የሆነ የተለያየ ዕቃዎችን አገልግሎቶችን አቅርቦት የሚፈልግ በማረጋገጫ ገዢ የተለያየ ብሔርያ ተከተለ ይቀበል:: ከታክስ ሆኖ የሆነ አንድ ብሔርያ ብሔርያ ተከተለ የሚከበል ሆኖች የተለያየ ዕቃዎች ወይም አገልግሎቶችን የሚፈረሙ ሥርዎችን የነበረ በማረጋገጫ ተከተለ ይቀበል::

፬. ቁጥር የሚከበልበት የንግድ ሥር አንቀሳቻል

“የታክስ የሚከበልበት የንግድ ሥር አንቀሳቻል” ማለት ለተርጉ; የተከናወነ በማረጋገጫ በይሁዳው ጥቅም ለማግኘት ሰላል ለለሉ ለው በሙሉ ወይም በከራል ዕቃ የመሰጠት ወይም አገልግሎት የመሰጠት ተማሳርን ለማከናወነ በማረጋገጫ ወይም በማረጋገጫ ላዕስ :

፩. በአ.ታ.የአ.የ ወሰት:

፪. በከራል በአ.ታ.የአ.የ ወሰት በለማቋረጥ ወይም በመሸጂኝ ሥርና የሚደካናወለው የሥር አንቀሳቻል

ከፍል ሁለት
፩. ቁጥር ለለመግል እና ከታክስ ሆኖ ለለሁ ባለቤት

፭. ቁጥር ለለመግል

- ፩. በዚህ ዕቃ በለሉ አንቀጽ የተደረገዋው እና የዚህ አንቀጽ ጽዑስ አንቀጽ ምርመራ አንቀጽ ይመለጥ :
- ፪. በተመዘገበ ለወቻ በማከናወነ ቁጥር የሚከበልበት ወጪ :
- ፫. እና ነተደረገበት ለሰተዋዊ ወይ አገል የሚገበው ዕቃዎች :
- (a) በአንቀጽ ይሆ መሠረት ወይ አገል የሚገበው አገልግሎቶች የዕቃ ወጪ ሲሆን ተርጉት የሚከበል ሥነ የተጨማሪ ለለቻ ብሔርያ አለሁ ቁጥር በመባል የሚታወቂ ቁጥር ይከፈል::
- ፫. ከዚህ ብሔርያ የተዘረዘሩት ቁጥር የሚከበልበት ወጪ :
- (a) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- ፪. ወጪ ወጪ የሚለው ዕቃዎች ወይም አገልግሎቶች :
- (a) በሚረስትሮች ምክር ቤት የንግድ በማረጋገጫ መሠረት :
- ፫. ቅለም አቀፍ የዕቃዎች ወይም የሰም ማጋገጫ ተማሪር ወይም ከዚህ ፊርማ የተፈጥሯ የተገኘ አገልግሎቶች :
- (a) አንድ ብሔርያ የዕቃዎች ወይም የሰም ማጋገጫ ተማሪር ወይም ከዚህ የሰም አቀፍ በረሱ ወቅት ለፌዴራል የሚመለ የቅበት ወጪ አና ለለቻ አንቀጽ :
- (b) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- ፪. በአስተላለዎ እና በተተለፈ ሰት ለው በፊት ተተሟች የተፈጥሯ የንግድ በማረጋገጫ ሰት ለው ለለሁ ተተሟች የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (a) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (b) በአስተላለዎ እና በተተለፈ ሰት ለው በፊት ተተሟች የተፈጥሯ የንግድ በማረጋገጫ ሰት ለው ለለሁ ተተሟች የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (c) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (d) በአስተላለዎ እና በተተለፈ ሰት ለው በፊት ተተሟች የተፈጥሯ የንግድ በማረጋገጫ ሰት ለው ለለሁ ተተሟች የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (e) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (f) በአስተላለዎ እና በተተለፈ ሰት ለው በፊት ተተሟች የተፈጥሯ የንግድ በማረጋገጫ ሰት ለው ለለሁ ተተሟች የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (g) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (h) በአስተላለዎ እና በተተለፈ ሰት ለው በፊት ተተሟች የተፈጥሯ የንግድ በማረጋገጫ ሰት ለው ለለሁ ተተሟች የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (i) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (j) በአስተላለዎ እና በተተለፈ ሰት ለው በፊት ተተሟች የተፈጥሯ የንግድ በማረጋገጫ ሰት ለው ለለሁ ተተሟች የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (k) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (l) በአስተላለዎ እና በተተለፈ ሰት ለው በፊት ተተሟች የተፈጥሯ የንግድ በማረጋገጫ ሰት ለው ለለሁ ተተሟች የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (m) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (n) በአስተላለዎ እና በተተለፈ ሰት ለው በፊት ተተሟች የተፈጥሯ የንግድ በማረጋገጫ ሰት ለው ለለሁ ተተሟች የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (o) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (p) በአስተላለዎ እና በተተለፈ ሰት ለው በፊት ተተሟች የተፈጥሯ የንግድ በማረጋገጫ ሰት ለው ለለሁ ተተሟች የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (q) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (r) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (s) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (t) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (u) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (v) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (w) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (x) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (y) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :
- (z) በአ.ታ.የአ.የ በከራል ወጪ የሚፈረሙ ዕቃዎች :

ጀ. Mixed Supplies

- 1) A supply of goods or rendering of services, which is incidental to a (main) supply of goods or rendering of services, is treated as part of the latter.
- 2) The rendering of services incidental to an import of goods is part of the import of goods.
- 3) A taxable transaction involving independent elements, one or more of which involves the separate supply of goods or rendering of services, which would be exempt from tax, is treated as separate transactions. An exempt transaction, which involves independent elements, which involve the separate supply of taxable goods or rendering of taxable services, is treated as separate transactions.

ጀ. Taxable Activity

“Taxable activity” means an activity which is carried on continuously or regularly by any person:

- (1) in Ethiopia, or
 - (2) partly in Ethiopia,
- whether or not for a pecuniary profit, that involves or is intended to involve, in whole or in part, the supply of goods or services to another person for consideration.

SECTION TWO**Imposition of Tax and Transactions****Exempted from the Tax****፭. Imposition of Tax**

- 1) Subject to the provisions of this proclamation and subject to Sub-Article (2), there shall be levied and paid a tax, to be known as value added tax, at the rate of 15 percent of the value of-
 - every taxable transaction by a registered person; and
 - every import of goods, other than an exempt import; and
 - an import of services as provided in Article 23.
- 2) The following taxable transactions shall be charged with tax at a rate of zero percent:
 - the export of goods or services to the extent provided in regulations;
 - the rendering of transportation or other services directly connected with international transport of goods or passengers, as well as the supply of lubricants and other consumable technical supplies taken on board for consumption during international flights;
 - the supply of gold to the National Bank of Ethiopia; and
 - a supply by a registered person to another registered person in a single transaction of substantially all of the assets of a taxable activity or an independent functioning part of a taxable activity as a going concern, provided a notice in writing signed by the transferor and transferee is furnished to the Authority within 21 days after the supply takes place and such notice includes the details of the supply.

- ii. በአንቀጽ ታና ከተደረገት አቅርቦች በስተቀር ታክክ
የሚከፈልበትን የንግድ ሥር እንቅስቻለ በማከናወን
ሂሳት በኢትዮጵያ ወሰት የሚቀርብ ዕቅ ወይም አገል
ግለጫ ታክክ የሚከፈልበት ማስረጃ ነው::
- iii. በዚህ አዋጅ በሌሎች አንቀጽ በተለየ ሁኔታ የተደረገ
ነልሆነ በስተቀር በንዑስ እንቀዱ (፭) የተመዘገበው
ታክክ የሚከፈልው::
- v) ጉዥ አንቀጽ (፭)(ሀ) ተፈጻሚ የሚሆንበትን አቅርቦች
በሚመለከት አቅርቦችን በሚሰጠው የተመዘገበ ስው::
- ለ) ጉዥ አንቀጽ (፭)(ለ) ተፈጻሚ የሚሆንበትን ወደ
አገል የሚገቡ ዕቅዎችን በሚመለከት በአገልመልዎ::
- ሐ) ጉዥ አንቀጽ (፭)(ሐ) ተፈጻሚ የሚሆንበትን ወደ
አገል የሚገቡ አገልግሎቶችን በሚመለከት የአገል
ግለጫ ተተወቻቸ በሆነ ስው::
- ነው::
- iv. ከተከሰ ከና የሆነ ማስረጃ**
- ፩. ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም::
- ሀ) “በንግድ መልከ ለማረጋገጫነት የሚከፈል ከፍለት”
ማለት::
- ፪. በሁኔታ በሁኔታ በገበር ማረጋገጫ በማረጋገጫ
በት፡ በሁኔታ ወይም በተመዘገበ ተፈጻሚ
ለአገል እና ከአገል በላይ ለሚስት ለዋጥ በየቀኑ፡
በየማጭናቱ፡ በየወሩ፡ ወይም በላላ የተወሰነ ጊዜ
ከፍይ በመጠየቅ የሚለጥ የማረጋገጫ አገልግሎት፡
- ፫. በንዑስ አንቀጽ (፭) እና (፭) በተመለከተው
ተርጉም የሚይሰራን ለእያንዳንዱ ተከራይ በተከ
ታታይ ከዚህ ቀናት ለአበበ ጊዜ የሚከፈል
ማናቸውም በት፡ በይቅ ወሰት ያሉ መኖሪያ፡
አጥርተመናት፡ ወይም ከፍል ስሜ፡ ዓመታዊ
የከራይ ገበዙ ከገር ተወስኝ የሚሰጠው ወይም
ይጠልጠል በሉ ለማመን የሚያስተካክል በቁ
ምክንያት ካለ፡
- ፬. የንግድ ሥር ዓንቀሳቀሰውን በማከናወን ሂደት
ተለይ የሚታወቁ የአንድ የንግድ ሥር ዓንቀሳቀሰ
ንብረት ማወጣ፡ ለመኖሪያ የሚያገባ
ማናቸውም በት፡ በይቅ ወሰት ያሉ መኖሪያ፡
አጥርተመናት፡ ከፍል፡ ተንቀሳቸውን በት፡ የድልብ
በት፡ ዓንዳን፡ የመከከ ሥር የሚያስተካክል
ስው::
- ፭. የንግድ ሥር እንቅስቻለውን በማከናወን ሂደት
አምስት እና ከአገል በላይ የሆነ ማስረጃ፡ በይቅ
ወሰት ያሉ ከፍለትን፡ እጥርተመናቶች፡
ከፍለትን፡ ተንቀሳቸውን በተቻቻ፡ የድልብ በተቻቻ
ውጥ ተንቀሳቸውን ለመዘገበ የተዘጋጀ ሥር
ውጥ የሚያከራይ ወይም ለእያንዳንዱ የየዘጋጀ ሥር
ውጥ የሚያከራይ ወይም ለእያንዳንዱ የየዘጋጀ ሥር::
- ፮. ከዚህ በላይ የተዘጋጀ ሥር ለመዘገበ የሚከፈል
የሚያገኘው ዓመታዊ የከራይ ገበዙ ከገር
በት ለማመን የሚከፈል ወይም
ከፍለት ወይም ለማከናወን የየዘጋጀ ሥር::

- 3) A taxable transaction is a supply of goods or a
rendition of services in Ethiopia in the course or
furtherance of a taxable activity other than an exempt
supply under Article 8.
- 4) Except as otherwise provided in this Proclamation,
the tax payable under Sub-Article (1) shall—
(a) in the case of a supply to which Sub-Article
(1)(a) applies, be accounted for by the regis-
tered person making the supply; or
(b) in the case of an import of goods to which Sub-
Article (1) (b) applies, be paid by the importer;
or
(c) in the case of an import of services to which
Sub-Article (1) (c) applies, be paid by the
recipient of the services.
- 8. Exempt Transactions**
- 1) For purposes of this Article:
- (a) “commercial rental establishment” means—
1) accommodation in any hotel, motel, inn,
boarding house, hostel, or similar establish-
ment in which lodging is regularly or
normally provided to five or more persons at
a daily, weekly, monthly, or other periodic
charge;
- 2) accommodation in any house, flat, apart-
ment, or room, other than accommodation in
respect of which the provisions of sub-Article
(1) or (3) of this definition apply, which
is regularly or systematically leased or held
for lease as residential accommodation for
continuous periods not exceeding 45 days in
the case of each occupant of such house, flat,
apartment, or room, if the total annual
receipts and accruals from the lease thereof
exceeded 24,000 Birr, or there are
reasonable grounds for believing that such
total annual receipts and accruals will ex-
ceed that amount;
- 3) accommodation in any house, flat, apart-
ment, room, caravan, houseboat, tent, or
caravan or camping site which constitutes an
asset, including a leased asset of a business
undertaking or a separately identifiable part
of a business undertaking carried on by any
person who:
1) leases or holds for leasing as residential
accommodation five or more houses,
flats, apartments, rooms, caravans,
houseboats, or caravan or camping sites
in the course of such business under-
taking;
- 2) derives total annual receipts and ac-
cruals from the leasing of the above
listed facilities which exceed 24,000
Birr or there are reasonable grounds for
believing that such total annual receipts
and accruals will exceed that amount;
and
- 3) regularly or normally leases or holds for
lease as residential accommodation
such houses, flats, apartments, rooms,
caravans, houseboats, or caravan or
camping sites for continuous periods
not exceeding 45 days in the case of
each occupant; or

- ፩) ሌላ ማናቸውም ለመኖረም የሚውል እና የንብያው ማናቸው በንግድ: መልክ ለማረራልኝነት የተቋሙ ነው ለማሳ የሚመሸበው ይርቃቄ ነው::
- ማናቸው በአንቀጽ (፩) የተገለጻው ከዚህ በታች በንግድ አንቀጽ (፫): (፫) እና (፬) የተዘረዘሩትን አይደለምናም::
- ፪) ለቀጣው ወይም ከቀጣው ወርድ ባንቃነት ለላቸው ለዋቅ ተቋም ለማስተኞት ለይሁን ይርቃቄ: ወይም ለሰራዳ ለቀጣው ወይም ከቀጣው ወርድ ባንቃነት ለላቸው ለዋቅ ተቋም የሚያውለው ማናቸውም የሚያረዳ ተቋም ወይም ለሰራዳ::
- ፫) በየአካባቢ በለመልጣኝ የሚታዳደሩ ለትርፍ: የልተ ቀቃመ የማረራልኝ ተቋሙ ወይም ለሰራዳለ::
- ፬) ለማናቸውም የተመዘገበ ለሰራዳ: የሚዋለኛ ይርቃቄ ወይም ከለዝኩ የሚሰጠ አገልግሎት::
- ፭) “መኖረምበት” ማለት ማናቸውም በዋንቃነት ለመኖረም የሚያገለባ ወይም ለመኖረኝነት አንዳውል የታች አንቀጽ : ወይም ሌላ ማናቸውም በታ እና የእንዲሁ ተቋሙ ሌላ ለሚገኘው ቁጥር እና የእንዲሁ ተቋሙ ሌላ ለሚገኘው ቁጥር እና የእንዲሁ ተቋሙ::
- ፮) የገልጻ መኖረም በታ ስያዊ እና የመኖረም በታ ከፈይ::
- ፯) የፋይናንስ አገልግሎቶች::
- ፩) ለማንቃቃች እና ማረጋገጫዎች ተናት አገልግሎት ከሚውል ተናት በስተቀር የአገር ወሰኑና የውጭ አገር ተንወጪችን እና የዋስትና ማንጂዬች ወይም ወደ አገር ማስጠበቅ::
- ፪) ለኢትዮጵያ በከራራዊ ባንክ የሚቀርብ ወርቅ ወደ አገር ማስጠበቅ::
- ፫) ማህጻምና ይርቃቄ የሚሰጠ የእምነት ወይም ከእምልነት ወርድ የሚገኘው አገልግሎቶች::
- ፬) የሕክምና አገልግሎት እና በጠና ጥበቃ ማናቸው ለማውጫ መመሪያ መሠረት በቀናዣ የሚታዘዘዣ መድረኑች::
- ፭) በትምህርት ተቋማት የሚሰጠ የማስተማር አገልግሎቶች:: እንዲሁም ለተናት የሚሰጠ አገልግሎቶች::
- ፮) በስተቀዋዊ ዕርሻ መልክ የሚቀርብ ዕቋዎች እና የሚሰጠ አገልግሎቶች:: እንዲሁም በተፈጻሚ አይደለም:: የኢትዮጵያ በተፈጻሚ ለደረሰ ተደረግ መልስ ማቋቋሚያ ተሞበር አንዳውሉ ለመጋሚት አገልግሎት እና መጋሚያቸው አገልግሎት ይርቃቄ የሚሰጠ ከውጭ አገልግሎቶች::
- ፯) የኤሌክትሪክ: የኤሌክትሪክ እና የውጭ አገልግሎት::
- ፩) በስጠና ወይም በስምምነት ከተምሩ ቅሬት እና ከለለው ታክክለኛ ነው የተደረገ ይርቃቄ:: ተቋሙና ተርቃቃከች ወደ አገር የሚያገኗልቸው ዕቋዎች::
- ፪) ከላይ ላይ የአገልግሎት ወይም የተማሽን ከፍያዎች በስተቀር የገልጻ አገልግሎት ይርቃቄ በማቋቋሚያ አዋጅ በተሰጠው ለማስጠበቅ መሠረት የሚያቀርብ ባቃው ዕቋዎችና አገልግሎቶች::
- ፫) የተራንስፖርት አገልግሎት::
- ፬) ማናቸውም የሥራ አንቀሳቂዱ ለማከናወን ለማስጠበቅ ልቃድ ለመጋሚት የሚፈጸም ከፍያ::

- ፭) any other accommodation designated by the Minister of Revenue by directive to be a commercial rental establishment, but does not include, those listed under sub-Articles (5) (6) and (7) unless within 4 above;
- ፮) accommodation in any boarding establishment or hostel operated by any employer solely or mainly for the benefit of the employees of such employer or of a related person of such employer or their dependents, provided such establishment or hostel is not operated for the purpose of making profits from such establishment or hostel for the employer or such related person;
- ፯) accommodation in any boarding establishment or hostel operated by any local authority otherwise than for the purpose of making profits from such establishment or hostel; or
- ፩) accommodation in any registered hospital, maternity home, or clinic;
- (b) “dwelling” means any building, premises, structure, or any other place, or any part thereof, used predominantly as a place of residence or abode of any natural person or which is intended for use as a place of residence or abode of any natural person, together with any appurtenances belonging thereto and enjoyed therewith, but does not include a commercial rental establishment;
- ፪) The following types of supplies of goods (other than by way of export) or rendering of services, as well as the following types of imports of goods, are exempt from payment of VAT to the extent provided by regulation:
- (a) the sale or transfer of a used dwelling, or the lease of a dwelling;
- (b) the rendering of financial services;
- (c) the supply or import of national or foreign currency (except for that used for numismatic purposes), and of securities;
- (d) the import of gold to be transferred to the National Bank of Ethiopia;
- (e) the rendering by religious organizations of religious or church related services;
- (f) the import or supply of prescription drugs specified in directives issued by the Minister of Health, and the rendering of medical services;
- (g) the rendering of educational services provided by educational institutions, as well as child care services for children at pre-school institutions;
- (h) the supply of goods and rendering of services in the form of humanitarian aid, as well as import of goods transferred to state agencies of Ethiopia and public organizations for the purpose of rehabilitation after natural disasters, industrial accidents, and catastrophies;
- (i) the supply of electricity, kerosene, and water;
- (j) goods imported by the government, organizations, institutions or projects exempted from duties and other import taxes to the extent provided by law or by agreement;
- (k) supplies by the post office authorized under the Ethiopian Postal Services Proclamation, other than services rendered for a fee or commission;
- (l) the provision of transport;
- (m) permits and license fees;

- ፳) በገምሩ ተረፍ ይጋብ ምክንያት መደብ የተዘረዘሩ ስቃዋጥና ወደ አገር ማስቀበት :
- ፷) ከሰደሳ በመቶ (ፕሮጀክት) በለይ መረጃዎች እና ገብታዎች የሚሰጠት እና ገብታዎችን ቅጥር የሚያውሃ ድርጅቶ የሚያቀርቡት ዕቅምና አገልግሎት ለመተካ :
- ፸) ወደ አገር የሚገባና በአገር መሰጥ የሚሰጠ መቆኑዎች እና የታተሙ ድርጅቶ : በሚሰራት የሚመለከት የሚከበት የሚመጣ ይጋብ በሚመለከት :
- ፹) በንዑስ እንቀጽ (፩) መመረት ከታከሰ ነገ በይጋጭ የሚ በንዑስ እንቀጽ ተ(፩) መመረት በዚህ የሚሰነድ ወዘን ተከሰ ይሰበሰበበት የነበረ ዕቅ ወይም አገልግሎት በዚህ እንቀጽ መመረት ከታከሰ ነገ መሆኑ ቅርቶ በዚህ የሚሰነድ ወዘን ተከሰ ይከፈልበታ :
- ፻) የንግድ እና የሚመለከት ማረጋገጫ በሚያውሃው መመሪያ ለሰው ዕቅምና አገልግሎቶች ከታከሰ ነገ እንዲሁ ለሰው ዕቅምና ይችላል :

ክፍል ባለት

የኢትዮጵያ ፌዴራል ንግድ ምክንያት ቅጥር

በት : ၂၀ አዲ ወር

ጀት ዕቅምና የሚሰጠበት በታ

- ፩) አቅርቦች ዕቅምና ማንኛነን የሚመለከር ስ.ምን ገዢዎች ተከናወነ የሚሰጠው ዕቅምና ማንኛነን የሚያውሃበት በታ ይመናል : በለለው ሁኔታዎች የተሰጠው ዕቅ ሰከብ የሚፈጸምበት በታ ይመናል :
- ፪) የለሳከተሬት : የእንዲለት ንግድ : የገዢ ወይም የወሃ አቅርቦች የሚሰጠበት ቤት : አገልግሎቱ ተሰጠ የሚሰጠው አገልግሎቶች ተቀብጥ በንድ በገዢ ቤት ንግድ : እናዚህ አቅርቦች ከኢትዮጵያ ወደ መሆኑ የሚለት ንግድ ማንኛነን የሚያከናወነውንበት በታ ነው :

አገልግሎት የሚሰጠበት በታ

- ፪) በዚህ እንቀጽ ደንጋጌዎች በለላ አካልን የተመለከ ካልሆነ በስተቀር አገልግሎት የሚሰጠበት በታ ተደርሱ የሚመለከት ሲሆን የሚመለከት በታ ነው :
- ፫) የሚሰጠው አገልግሎት ከሚንቀሳቀስ የሚገኘበት በታ :
- ፬) የሚሰጠው አገልግሎት ከሚንቀሳቀስ የሚገኘበት በታ :
- ፭) የተሰጠው አገልግሎት በበህድ : በመተባበብ : በትም ሂርት : የወጪነት ማገልጻውን ወይም በስተቀር ወይም በለለው መሰላ ካርድ ለሚገኘበት የተከናወነ :
- ፮) አገልግሎት መሰጠቱ ከሚንቀሳቀስ ተግባር ጋር የተገኘ ሲሆን የሚንቀሳቀስ ተግባር የተከናወነበት በታ ነው : ለእንቀጽ ተ(፩)(፮) እፈፀማው የግብር ተግባር ተከሰ ከፍር ከኢትዮጵያ ወሃው ከሰጠው አገልግሎት ጋር የተገኘ ሲሆን በለላ ዕቅምና ወሰጥ እንዲሁ ይቀመራል :
- ፯) አገልግሎቱን የገዢ ሲሆን ዘመኑ ደርጅቶ የሚገኘበት በታ የሚሆነው አገልግሎቶች ከሚከተሉት አገልግሎት ዕቅምና ሲሆን በለበልት የተያዘው በሆነ ቤት ነው :
- ፩) የባለቤትነት መሰላት ማስተካከለሁ : የፋጋ ተናት : የንግድ ሂሳብ : የንግድ ምልክት : የቃድ መሰላት እና ለለለው መሰላ መሰላ መሰላ መሰላ መሰላ :
- ፪) የምክር : የአግ : የሚሰብ : የምህንድ እና የሚሰጠው አገልግሎት እንዲሁም መሆኑ ዕቅምና የሚመናው አቅርቦች የሚመናው አገልግሎት ለለለው መሰላ አገልግሎቶች :

- (n) the import of goods to the extent provided under Schedule 2 of the Customs Tariffs Regulations;
- (o) the supply of goods or services by a workshop employing disabled individuals if more than 60 percent of the employees are disabled; and
- (p) the import or supply of books and other printed materials to the extent provided in regulations.
- 3) A supply of goods or services is not an exempt supply under this Article if, in the absence of Sub-Article (2), the supply would be charged with tax at the rate of zero percent under Article 7, Sub-Article (2).
- 4) The Minister of Finance and Economic Development may be directive exempt other goods and services.

SECTION 3

Place, Time and Value of Supplies

9. Place of Supply of Goods

- 1) If a supply involves goods being transported, the supply takes place at the location of the goods when transportation starts. In other cases, the supply of goods takes place at the location where the goods are transferred.
- 2) A supply of electric or thermal energy, gas, or water takes place where the goods are received, except that if these are exported from Ethiopia, the supply is considered to take place in Ethiopia.

10. Place of Rendering of Services

- 1) Except as otherwise provided by this Article, the place of rendering of services is the location of the taxable activity of the person who renders the services.
- 2) The place of rendering of services is:
 - (a) the place where immovable property is located, if the services are directly connected with the property;
 - (b) the place where the services are actually carried out, if they are connected with movable property;
 - (c) the place where services are actually carried out, if they are rendered in the field of culture, art, education, physical fitness, or sports, or in another similar activity;
 - (d) the place where transportation actually takes place, if the services are connected with that transportation for purposes of Article 7, Sub-Article (2)(b), a transaction connected with the rendering of services by a person outside Ethiopia, is considered as carried out in Ethiopia;
 - (e) the location of the permanent establishment of the purchaser of the services to which the services most closely relate, in case of:
 - 1) the transfer of ownership or concession of patents, licenses, trademarks, copyrights, or other similar rights;
 - 2) consulting, legal, accounting, engineering, and advertising service, as well as data processing services, and other similar services;

- ፩. ከተረጋገጫ ድርጅት ተከከርመዋቸው
በስተቀር የሚንቀሳቀስ ጥብረቶች የማካራዎች፡
- ፪. በዚህ ንጉሬት አንቀጽ የተመለከተን አገልግሎት ለተክክለው ለመስጠት የተገባው ወል ወና ተሰጥቶ
በሥነው ስው ስም በዚሁ የተገለዥውን አገልግሎት የሚሰጥን ስው የሚያለማሪ ወከል፡
- ፫. በዚህ አንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፩) አዲሃቸው አገልግሎት የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፬. በዚህ አንቀጽ አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፭. በዚህ አንቀጽ አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፮. የዚህ አንቀጽ አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፯. ከፋይ የተፈጸመው በዚህ አንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፩) ከተጠቀሰ ተዘጋጀት በፊት ሆኖ ከፍያው በተፈጸመ በአምስት ቀናት ወሰት የተጨማሪ እስት ተከለ ይረሰኝ ከልተሰጠ የዚህ አንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፩. የንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፪. አገልግሎቶች በመደብኛነት ወይም በተከተታቸው በሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፫. ከፋይ የተፈጸመው በዚህ አንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፩) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፬. የአንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፭. የአንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፮. የአንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፯. የአንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፩. የአንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፪. የአንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡
- ፫. የአንቀጽ ንጉሬት አንቀጽ (፩) እና (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡ በዚህ አንቀጽ የሚሰጥበት በታች ተብሎ በንዑስ አንቀጽ (፪) ከተገለዥ ተሰጥቷል፡

- 3) the leasing of movable property (except for vehicles of transportation enterprises);
- 4) services of an agent that engages a person (enterprise or physical person) on behalf of the main participant in a contract to perform the services that are described in this Sub-Article.
- 3) In applying Sub-Article (2) of this Article, the place for rendering of services that are described in more than one of this Article shall be determined according to the Sub-Article that comes first.
- 11. *Time of Supply*
 - 1) Except as provided in this Article or in regulations issued by the Council of Ministers, a supply occurs when a VAT invoice is issued for that transaction.
 - 2) Notwithstanding the provisions of Sub-Article 1 of this Article, if a VAT invoice is not issued within 5 days after the moment described in this Sub-Article, the supply will be considered as having taken place—
 - (a) at the time the goods are made available to the recipient, sold or transferred, or the services are rendered; or
 - (b) in the case of a delivery of goods that involves shipment of the goods, when the shipment starts.
 - 3) Notwithstanding the provisions of Sub-Article (1) and (2), if payment is made in advance of the time described in Sub-Article (2) (a) or (2) (b), and if a VAT invoice is not issued within 5 days after the date of payment, the supply will be considered as having taken place at the time payment is made.
 - 4) For the purpose of Sub-Article (3) of this Article, and except as provided in Sub-Article (5) of this Article, if two or more payments are made for a supply, each payment is treated as made for a separate supply to the extent of the payment.
 - 5) If services are rendered on a regular or continuing basis, a rendering of services is treated as taking place on each occasion when a VAT invoice is issued in connection with such services or, if payment is made earlier, at the time when payment is made for any part of such services.
 - 6) In the case of the application of Article 4, Sub-Article (3), the time of the supply is the time when the use or consumption of goods or services begins.
 - 7) In the cases specified in Article 4, Sub-Article (4), the time the supply occurs is the time of supply of the goods or rendering of the services to the employee.
 - 8) In the case of the application of Article 4, Sub-Article (5), the time of supply is immediately before the cancellation takes effect.
 - 9) A supply for a consideration in money received by the supplier by means of a machine, meter, or other device operated by coin, note, or coupon occurs when the coin, note or coupon is taken from that machine, meter, or other device by or on behalf of the supplier.
 - 10) The time when other supplies occur may be provided by directives issued by the Minister of Revenue.

ታ.ክስ የሚከራልበት ግብረት አስተኛ

- ፩. ት.ክስ የሚከራልበት ግብረት አስተኛ የሚመለከው ት.ክስ ከፌ.የ ለአቅረብ ማቋቃቸው ዕቅም ወይም ለሰጣቸው አገልግሎቶ ለተቶች (ማናቸውም ቁረጥ) : ት.ክስ ወይም ለለዕች ከፍያወች መሆኑን ከደንበኞች ወይም ከማናቸውም ለለ ስው የተቀበለውን ወይም ለመቀበል የሚችሉውን ወጪ መሠረት በማድረግ ስ.ምን : የተጨማሪ አስተኛ ት.ክስን እያመምርም ::
- ፪. ት.ክስ ከፌ.የ ለአቅረብ አስተኛ በለውጭ የሚቀበለው ወይም ለመቀበል የሚችሉው ዕቅም አገልግሎቶ በማሆነበት ገዢ : የአቅረብ አስተኛ የአንበሳ ስቅም መሆኑን የተቀበለው ወይም አገልግሎቶ የገበያ ወጪ (ማናቸውም ቁረጥ) : ት.ክስ ወይም ለለዕች ከፍያወች መሆኑን የሚመምር ስ.ምን : የተጨማሪ አስተኛ ት.ክስን እያመምርም ::
- ፫. ት.ክስ ከፌ.የ ለአቅረብ አስተኛ በለውጭ የሚቀበለው ወይም ለመቀበል የሚችሉው ወጪ ተግባር ነገር ከፈለጎ ምንም የቀረበትን ስቅም መሆኑን የተቀበለው አገልግሎቶ የገበያ ወጪ (ማናቸውም ቁረጥ) : ት.ክስ ወይም ለለዕች ከፍያወች መሆኑን የሚመምር ስ.ምን : የተጨማሪ አስተኛ ት.ክስን እያመምርም ::
- ፬. የገበያ ወጪ ማረጋገጥና በዚህ አንቀጽ ይህ መሠረት ት.ክስ የሚከራልበት ግብረት ተርጉም፡-
- ሀ) ግብረቱ ለመረዳት፡
- ለ) የገብረቱ ተፈጻሚ ለዋና፡
- ሐ) በዋጭ መቀነስም ሆኖ በማናቸውም ለለ ምክንያት አቅረብ ማቅረብ የተመዘገበው ገዢዎን መጠን ለለዕች ወይም
- መ) ስቅም ወይም አገልግሎቶች በከፈል ወይም በመለያ ለታ.ክስ ከፌ.የ የተመለስ ስ.ምን ነው ::
- ፭. በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ ይህ ከተዘረዘሩት ህኔታወች እንዲ ወይም ከእናድ በላይ በማጋጠሚያችው ምክንያት የተመዘገበው ስው፡-
- ሀ) የተጨማሪ አስተኛ ት.ክስ ይረዳበኝ ለይ የተገልጻው ወጪ የተሰነድ ስ.ምን፡ ወይም
- ለ) በተጨማሪ አስተኛ ት.ክስ ማስታወሻ ለይ የተገልጻው ወጪ የተሰነድ ስ.ምን፡
- ጀ. በንዑስ አንቀጽ (ሀ)(ለ) በተገልጻው እናኝን የታ.ክስ ይረዳበኝ የተሰነድ እና በታ.ክስ ይረዳበኝ ለይ የተመለከተው የተከራልው ት.ክስ የገበያ መጠን በአቅረብ ለይ ለኢትዮጵያ ከሚገባው ት.ክስ የበለጠ እናኝን : የተመዘገበው አቅራቢ ለገኘው በንዑስ አንቀጽ (ሐ) የተገለዥውን ገዢዎን የይ የታ.ክስ ከደረሰት ለነድ መስጠት አለበት ::
- ፯. ማናቸውም የተመዘገበው ስው በንዑስ አንቀጽ ይህ ከተገልጻው ስው በለተቀበር በላይ ማናቸውም ሆኔታ የታ.ክስ ከደረሰት ለነድ መስጠት የለበት ::

፪. Value of a Supply

- 1) The value of a supply is determined according to the amount the person receives or is entitled to receive in return for the supply of goods or rendering of services, whether from the customer or any other person (including any duty, taxes, or other fee payable), but without including VAT.
- 2) If the person receives or is entitled to receive goods or services in exchange for a supply of goods or a rendition of services, the value of the supply includes the market price of these goods or services (including any duty, taxes, or other fee payable), but without including VAT.
- 3) In a case where the person receives or is entitled to receive nothing of value in exchange for a supply of goods or a rendition of services (including that of goods remaining on hand in the case of a cancellation of registration, but not including a supply of business samples), the value of the supply is the market price of the goods or services supplied or rendered (including any duty, taxes, or other fee payable), but without including VAT.
- 4) In the case of consumption or use of goods or services, other than in connection with a taxable activity according to Article 4, Sub-Article (3), as well as in the case of a supply or rendering to an employer's employee according to Article 4, Sub-Article (4), the value of the supply is the cost price of the goods or services supplied (including any duty, taxes, or other fee payable), but without including VAT.
- 5) The Minister of Revenue may issue a directive to provide for the calculation of the value of a supply of goods or rendition of services for supplies not covered in this Article.

፫. Adjustment of the Value of a Taxable Transaction

- 1) This Article applies where, in relation to a taxable transaction made by a registered person:
- the transaction is cancelled;
 - the nature of the transaction is changed;
 - the previously agreed consideration for the transaction is altered, whether due to a reduction of prices or for any other reason; or
 - the goods or services are returned in full or in part to the registered person.
- 2) If a registered person has, as a result of the occurrence of one or more of the events described in Sub-Article (1) of this Article:
- provide a VAT invoice, and the amount of VAT shown on the invoice is incorrect, or
 - shown an incorrect amount of VAT on a VAT return,
- then an adjustment is made as specified in Article 20, Sub-Article (2) or Article 21, Sub-Article (7).
- 3) Where a tax invoice has been issued in the circumstances specified under Sub-Article (2)(a) and the amount shown as tax charged in that tax invoice exceeds the tax properly chargeable in respect of the supply, the registered person making the supply shall provide the recipient of the supply with a tax credit note containing the particulars specified in Sub-Article (9).
- 4) A person shall not provide a tax credit note in any circumstances other than those specified under Sub-Article (3).

- ፩. በንዃስ አንቀጽ (፩)(ሀ) በተገለዥው አኅድን የታከለ
ደረሰኝ የተሰጠ አንድሆኑ እና በታከለ ደረሰኝ ገዢ
የተመለከተው የታከልለው ታከለ የንግድነት መጠን በአቅ
ርጻቱ ተጠሪ ስራው ከሚገባው ታከለ ያነስ አንድሆኑ :
የተመዘገበው አቅራቢ ለገዢው በንዃስ አንቀጽ (፩)
የተገለዥውን የታከለ ደረሰኝ ወንድ መሰጠት አለበት :
ማናቸውም የተመዘገበው ስው በንዃስ አንቀጽ (፩) ከተገለዥው
ለመ በስተቀር በሌላ ማናቸውም ሁኔታ የታከለ ደረሰኝ
ወንድ መሰጠት የለበትም ::
- ፪. ማናቸውም የተመዘገበው ስው በንዃስ አንቀጽ (፩) እና
(፩) በተገለጾው ሁኔታ በትርፍ ወይም በማናስ ለተከለ
ታከለ የሚሰጠው አንድ የታከለ ከፈረት ወይም የታከለ
ደረሰኝ ወንድ ትናሽ ነው ::
- ፫. በዘመና የተደንገገው በኋር የተመዘገበው ስው
የታከለ ከፈረት ወይም የታከለ ደረሰኝ ወንድ ውስጥ
ቁሳ የጠናበት መሆኑን በመግለጫ ተያቄ ያቀረብ
አንድሆኑ ዕቂዎን ወይም አገልግሎቱን ያቀረብው የተ
መዘገበ ስው “ቁሳ” የሚል ዘመና የሚረለበት ቁሳ
ለሰጠው ይችላል ::
- ፬. በለሁል በተለየ ሁኔታ አንድሆኝም ካልፈቀ
በስተቀር በንዃስ አንቀጽ (፩) የተገለጾው የታከለ
ከፈረት የሚከተሉትን ለይዘን ይገባል ::
- ሀ) በሚታደረግ “የታከለ ከፈረት ወንድ” የሚል
ሻጠና :
- ለ) ዕቂዎን ወይም አገልግሎቱን ያቀረብውን ስው
ስም : አድራሻ : የግብር ክፍል መለያ ቁጥር :
- ሐ) ዕቂዎን ወይም አገልግሎቱን የገዢውን ስው
ስም : አድራሻ : የግብር ክፍል መለያ ቁጥር :
- መ) የታከለ ከፈረት ወንድ የተቀረበትን ቀን
- ወ) በታከለ ደረሰኝ ገዢ የተመለከተውን የአቅራቢ
በትን ቀር : የአቅርቦችን ተከከለኛ ቀር : በህሳና
መከከል ያለውን ልዩነት : በአዲነ ምክንያት የተከልለውን
ታከለ :
- ፭. በለሁል በተለየ ሁኔታ አንድሆኝም ካልፈቀ
በስተቀር በንዃስ አንቀጽ (፩) የተገለጾው የታከለ
ደረሰኝ የሚከተሉትን ለይዘን ይገባል ::
- ሀ) በሚታደረግ “የታከለ ደረሰኝ ወንድ” የሚል
ሻጠና :
- ለ) ዕቂዎን ወይም አገልግሎቱን ያቀረብውን ስው
ስም : አድራሻ : የግብር ክፍል መለያ ቁጥር :
- ሐ) ዕቂዎን ወይም አገልግሎቱን የገዢውን ስው ስም :
አድራሻ : የግብር ክፍል መለያ ቁጥር :
- መ) የታከለ ደረሰኝ የተቀረበትን ቀን :
- ወ) በታከለ ደረሰኝ ገዢ የተመለከተውን የአቅርቦችን
ቅር : የአቅርቦችን ተከከለኛ ቀር : በህሳና
መከከል ያለውን ልዩነት : በአዲነ ምክንያት የተከልለውን
ታከለ :
- ፮) የታከለ ደረሰኝ ወንድ መሰጠት የሚረለበትን ሁኔታ
የሚያስፈልግ አዋጅ መግለጫ : እና
- ፯) ለታከለ ደረሰኝ ወንድ አገልግሎት ያለው ታከለ
የሚከልለበትን የአቅርቦችን ለይዘን የሚያስፈልግ በቁ

- 5) Where a tax invoice has been issued in the circumstances specified under Sub-Article (2)(a) and the tax properly chargeable in respect of the supply exceeds the amount shown as tax charged in that tax invoice, the registered person making the supply shall provide the recipient of the supply with a tax debit note containing the particulars specified in Sub-Article (10).
- 6) A person shall not provide a tax debit note in any circumstances other than those specified under Sub-Article (5).
- 7) A registered person shall only issue one tax credit note or tax debit note for the amount of the excess stated in Sub-Article (3) or (5) respectively.
- 8) Notwithstanding the provisions of this Article, where a registered person claims to have lost the original tax credit note or tax debit note, the registered person who made the supply may provide a copy clearly marked “copy”.
- 9) Except as the Authority may otherwise allow, a tax credit note as required by Sub-Article (3) shall contain the following particulars—
- (a) the words “tax credit note” in a prominent place;
 - (b) the name, address, and taxpayer identification number of the registered person making the supply;
 - (c) the name, address, and taxpayer identification number of the recipient of the supply;
 - (d) the date on which the tax credit note was issued;
 - (e) the value of the supply shown on the tax invoice, the correct amount of the value of the supply, the difference between those two amounts, and the tax charged that relates to that difference;
 - (f) a brief explanation of the circumstances giving rise to the issuing of the tax credit note; and
 - (g) information sufficient to identify the taxable supply to which the tax credit note relates.
- 10) Except as the Authority may otherwise allow, a tax debit note as required by Sub-Article (5) shall contain the following particulars—
- (a) the words “tax debit note” in a prominent place;
 - (b) the name, address, and taxpayer identification number of the registered person making the supply;
 - (c) the name, address, and taxpayer identification number of the recipient of the supply;
 - (d) the date on which the tax debit note was issued;
 - (e) the value of the supply shown on the tax invoice, the correct amount of the value of the supply, the difference between those two amounts, and the tax that relates to that difference;
 - (f) a brief explanation of the circumstances giving rise to the issuing of the tax debit note; and
 - (g) information sufficient to identify the taxable supply to which the tax debit note relates.

ከፍል አራት

ውጭ አገር ውስጥ የሚገበው ዕቂዣታ እና የገብርነት ዘዴ

፩፪. ዕቂዣታ መደላገር ገበት የሚገልበት ዘዴ
ዕቂዣታ መደላገር ውስጥ ገበተዋል የሚገለው በጥቅምር
ይ.ክሌለውን የፃ. ስ.መንግበር ነው::

፪፫. ወጭ አገር የሚገበው ዕቂዣታ እና የገብርነት ዘዴ

- ፩. ወጭ አገር የሚገበው ዕቂዣታ ችልሰ የሚጠልበት እና የ
በኢትዮጵያ ዕቂዣታ ላይ የሚከፈልበውን ቅረጥና ችልሰ
መሆኑ በኢትዮጵያ የጥቅምር እና የገብርነት በጥቅምር
የሚመለከት የዕቂዣታ የሚጠልበት ዘዴ: የጥቅምር እና የገብርነት
የተሰጠውን ወጭ አገር የሚገበው ዕቂዣታ ችልሰ የሚጠልበውን
የገብርነት ዘዴ የጥቅምር እና የገብርነት ዘዴ::
- ፪. በአንቀጽ ይ. የሚጠልበት ዘዴ የጥቅምር
የሚሰጠውን ዘዴ የሚጠልበት ዘዴ የጥቅምር እና የገብርነት
የተሰጠውን ወጭ አገር የሚገበው ዕቂዣታ ችልሰ የሚጠልበውን
የገብርነት ዘዴ የጥቅምር እና የገብርነት ዘዴ::

ከፍል አጭዳት

የመመዘገብ ውስጥ

- ፩. የተሰጠው ውስጥ የሚገበው: ሆኖ እና ተመሳሳይ የሚያከ
ናውን ሆኖ ለተጨማሪ እና የተሰጠው የሚገልበት ውስጥ የሚመለከት
ውጥ የሚመለከት ውስጥ የሚገልበት ዘዴ: የጥቅምር እና የገብርነት
የሚመለከት ውስጥ እለበት::
- ፪. በሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ::
- ጀ. የሚገልበት ውስጥ እና የገብርነት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ::
- ፫. የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ::
- ፬. የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ::
- ፭. የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ::
- ፮. የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ::
- ፯. የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ የሚመለከት ውስጥ እና የገብርነት
የሚጥጥው የሚገልበት ዘዴ::

SECTION 4

Time and Value of Imports

፪፪. Time of the Imports of Goods

An import of goods takes place when the goods are entered into the customs declaration.

፪፫. Value of a Taxable Import

- 1) The value of a taxable import is the customs value of the goods, determined in accordance with the customs legislation of Ethiopia, plus the sum of duties and taxes payable upon the import of the goods into Ethiopia, excluding VAT and income tax withholding.
- 2) In the case of services considered part of an import under Article 5, Sub-Article (2), their value, without VAT, is added to the value as defined under Sub-Article (1) of this Article.

SECTION 5

Registration

፪፬. Obligatory Registration

- 1) A person who carries on taxable activity and is not registered is required to file an application for VAT registration with the Authority if -
 - (a) at the end of any period of 12 calendar months the person made, during that period, taxable transactions the total value of which exceeded 500,000 Birr; or
 - (b) at the beginning of any period of 12 calendar months there are reasonable grounds to expect that the total value of taxable transactions to be made by the person during that period will exceed 500,000 Birr.
- 2) The Minister of Finance and Economic Development may by directive increase or decrease the threshold provided for under Sub-Article 1.
- 3) A person required to register shall file an application for registration no later than the last day of the month after the end of the period in Sub-Article (1)(a), or the last day of the month of the period in Sub-Article (1)(b).
- 4) Subject to Sub-Article (5), a registered person who conducts taxable activity in a branch or division shall be registered only in the name of the registered person.
- 5) Notwithstanding Sub-Article (4), the Authority may, upon application in writing by a registered person operating in corporate form, authorise the registered person to register one or more of its branches or divisions as separate registered persons where the Authority is satisfied that the branch or division maintains an independent accounting system and can be separately identified by the nature of its activities or location.
- 6) The registration of a branch or division under Sub-Article (5) is subject to such conditions and restrictions as the Minister of Revenue may deem fit.

- ፩. ማኅቃውም ስው በንዑስ አንቀጽ (፭) መሠረት የመመ
ገንዘብ የገዢታ ያለበት መሆኑን ለመስጠት:
- ሀ) ሁሉት ገንዘኑት ያላቸው ስው በሚሆነበት ቤት
በለሁልጠኑ አንዳ የከናወነውን ታክክለ የሚከራ
ልበት ባጠረት ለለው ከከናወነው ጉር አንዳዚሙር
ማድረግ ይችላል;
- ለ) የማኅቃውም ስው ታክክለ የሚከራልበት ባጠረት ወጪ
የሚወሰኑው በአንቀጽ ተችሷል መሠረት ነው::

፪. በፈቻቸኑት ለለመመዘገብ

ለተጨማሪ አስተ ታክክለ የመመዘገብ የገዢታ ያለበት
የገዢታ: ሆኖ የሚያሳይ: ስው በይንደ ተርጉት (በብ
አምስት በመቶ) የዕቅ ማቅረብ እና አገልግሎት የመስጠት
ሁኔታ የሚያከናወነው ለተመዘገበ ስው ከሆነ በፍላጊ:
የሞንጂ ማመልከትውን ለባለሁልጠኑ ማቅረብ ይችላል::

፫. የሞንጂ ማመልከት ለተጨማሪ አስተ ታክክለ ለመመ
ገንዘብ የሚቀርብ ማኅቃውም ስው ማመልከትውን
የገዢታ ማረጋገጫ በሚሆነበት አንዳዚሙር
መስጠት በተመዘገበ ተችሷል መሠረት ነው::

፬. በንዑስ አንቀጽ (፭) የተደንገገው አንዳተጠበቀ ሆኖ
ታክክለ የሚጠበቅትን ባጠረት የሚያከናወነን ስው
ለተጨማሪ አስተ ታክክለ ለመመዘገብ የመስጠት አንዳዚሙር
በለሁልጠኑ አመልካቸን ለተጨማሪ አስተ ታክክለ
መግዛቢ ከመዘገበ በኋላ ከሞንጂው ዕለት ድምር በዚ
(ወላጊ) ቅናት ወሰት ከዚህ በንዑስ አንቀጽ (፭)
የተመዘገበውን የሞንጂ የሞንጂ ወረቀት መስጠት
አለበት::

፭. በለሁልጠኑ የሚከናወነውን መረጃ የሃላፊ የሞንጂ
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

፮. የተመዘገበውን ስው መሠረት ምርመራ እና ለለመመ
ገንዘብ ነው::

፯. ማኅቃውም ስው በአንዳ ተችሷል የሚከናወነውን
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

፱. ማኅቃውም ስው በአንዳ ተችሷል የሚከናወነውን
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

፲. ማኅቃውም ስው በአንዳ ተችሷል የሚከናወነውን
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

፳. ማኅቃውም ስው በአንዳ ተችሷል የሚከናወነውን
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

፴. ማኅቃውም ስው በአንዳ ተችሷል የሚከናወነውን
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

፵. ማኅቃውም ስው በአንዳ ተችሷል የሚከናወነውን
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

፶. ማኅቃውም ስው በአንዳ ተችሷል የሚከናወነውን
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

፷. ማኅቃውም ስው በአንዳ ተችሷል የሚከናወነውን
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

፸. ማኅቃውም ስው በአንዳ ተችሷል የሚከናወነውን
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

፹. ማኅቃውም ስው በአንዳ ተችሷል የሚከናወነውን
የሞንጂ ወረቀት ይለጥል::

- 7) In determining whether a person has an obligation to register under Sub-Article (1):
- the authority may aggregate the value of taxable transactions made by one person with the value of taxable transactions made by the other person where both persons are related persons; and
 - the value of the person's taxable transactions is determined under Article 12.

፪. የፈቻቸኑት ለለመመዘገብ

A person who carried on taxable activity and is not required to be registered for VAT, may voluntarily apply to the Authority for such registration, if he regularly is supplying or rendering at least 75% of his goods and services to registered persons.

፫. የግብር ማመልከት

1) A person applying to register for VAT is required to do so in such a form as is established by the implementation directives issued by the Minister of Revenue.

2) Subject to Sub-Article (8), when a person carrying out taxable transactions files an application to be registered for VAT, the Authority is required to register the person in the VAT register, and to issue a certificate of registration mentioned in Sub-Article 3 below within 30 days of the registration.

3) The Authority shall issue a VAT registration certificate containing such details as:

- the full name and other relevant details of the registered person;
- the date of issuance of the certificate;
- the date from which the registration takes effect; and
- the registered person's taxpayer identification number.

4) Registration takes place on one of the following dates, depending on which date comes first:

- in case of obligatory registration, on the first day of the accounting period following the month in which the obligation to apply for registration arose;
- in the case of voluntary registration, on the first day of the accounting period following the month in which the person applied for registration.
- on the date selected by the registered person on his application for registration.

5) The Authority is required to establish and maintain a VAT register containing details of all persons registered for VAT.

6) If a person is required to register for VAT and has not applied to be registered, the Authority may register the person on its own initiative and send to the registered person the certificate as mentioned in Sub-Article (2) of this Article.

7) A person registered for VAT is required to use his taxpayer identification number on all VAT invoices, and on all tax returns and official communications with the Authority.

8) When a person applied for voluntary registration under Article 17, the Authority can deny the application for registration if:

- the person has no fixed place of abode or business; or
- the Authority has reasonable grounds to believe that the person will not keep proper records or will not submit regular and reliable tax returns, as required under this Proclamation.

፩. የግብርና ስለመረጃ

- ፪. የተመዘገበው ሰው ችልት የሚጠልባቸውን ጥብዳቸቻ ስለምቻ ለተጨማሪ እስከ ችልት የግራው የግብርና እንዲያዙለት ለይመለከት ይችላል::
- ፫. ከዚህ በላይ በንዑስ እንቀጽ ይ የተመለከተው እንደሆነ መብቃ ሆኖ: የተመዘገበው ሰው ከተመዘገበበት ቅን ይምር ያለው የሚሰት ዓመት ገዢ ከተጠናቀቀ በንጂ ባለት አሁን ሁሉት ወርሱት ውስጥ የሚያከናወልቸው ችልት የሚከፈልባቸውን ጥብዳቸቻ ስለምቻ ለተጨማሪ እንዲያዙለት ለመተካሱ የሚያስፈልግ ይችላል::
- ፬. ለተጨማሪ እስከ ችልት የግራው የግብርና መመሪያ ተፈጻሚነት ይመለከት የሚያስፈልግ ይችላል::
- ፭. ለተጨማሪ እስከ ችልት የግራው የግብርና መመሪያ ተፈጻሚነት ይመለከት የሚያስፈልግ ይችላል::
- ፮. ለተጨማሪ እስከ ችልት የግራው የግብርና መመሪያ ተፈጻሚነት ይመለከት የሚያስፈልግ ይችላል::

**ክፍል ሲያሳት
የግብርና ስሌት****፯. በአንድ: የግብርና ስሜን መከራል ያለበት ችልት**

- ፪. በተመዘገበ ወይም የመመዘገብ ጥናት ባለበት ሰው በማግኘቶች የሚከፈልው ችልት በአንቀጽ ይመለከት ችልት በማግኘት የሚከፈልበት ጥብዳቸቻ ስለምቻ ችልት እና በአንቀጽ ይኩል መመሪያ ተቀናሽ በማግራው ችልት መከከል ያለው ልዩነት ነው::
- ፫. በአንቀጽ ይኩል የተዘረዘሩት ሁኔታዎች በማግኘቶች የሚከፈልው መከራል የሚገባው ችልት በታክስ ከተረጋግዙ የሚከፈልው ሁኔታ በሙሉ የሚከፈልበት ችልት በሙሉ የሚገባው ችልት በተዘረዘሩት ተያዥ በዚህ እንቀጽ ይኩል ያለው ልዩነት ነው::

፯፬. ችልትን ስለማቅናድ

- ፪. በዚህ እንቀጽ በላይ ሁኔታ ካልተውስኑ በስተቀር: ዕቃዎች ወይም አገልግሎቶች ተቀም ላይ የዋለት ወይም የሚመለከት ሰው የንግድ: ሆኖ እንቀሳቀሱ ሌማን: ችልት የሚጠልበት ጥብዳቸቻ የተከናወነበትን ችልት መመሪያ በማግራው ተቀናሽ የሚገራው ችልት ከዚህ በታች በተዘረዘሩት የሚከፈልው ወይም የከራይ ስለምቻ እስከ ችልት ነው::
- ፫. በአንቀጽ ይኩል በተመለከተው የሚገባው ችልት ወይም ወጪ ለተዘረዘሩት ሁኔታ እና
- ፬. በአንቀጽ ይኩል በተመለከተው የሚገባው ችልት እና አገልግሎቶች አቅርቦት የከራይ ያለው ችልት ነው::
- ፭. በአንድ የታክስ ክሙን ወሰጥ የተመዘገበ ሰው ከዚህ ወሰጥ ወይም አገልግሎት አቅርቦት ወሰጥ ችልት የሚከፈልበት ጥብዳቸቻ ከዚያ በንጂ እንዲሆነ በንዑስ እንቀጽ (፭) መመሪያ በዚህ የታክስ ክሙን ወሰጥ ተቀናሽ የሚያስፈልግ ይችላል::

፩፭. Cancellation of Registration

- 1) A registered person is to apply to have his registration for VAT canceled if he has ceased to make taxable transactions.
- 2) Except in situations provided for in Sub-Article (1) of this Article, a registered person may apply to have his registration for VAT canceled at any time after a period of three years of the date of his most recent registration for VAT if the registered person's total taxable transactions in the period of 12 months then beginning reasonably are expected to be not more than 500,000 Birr.
- 3) The cancellation of VAT registration takes effect at the time the registered person ceased to make taxable transactions or, if the registered person has not ceased to do so, at the end of the accounting period during which the person applies to the Authority for cancellation of VAT registration in accordance with Sub-Article (2) of this Article.
- 4) If a person's registration for VAT is canceled, the Authority is required to remove the person's name and all other details from the VAT register and the person is required to return the issued certificate of registration.

SECTION 6

Calculation of Tax Payable

20. Tax Payable for Tax Period

- 1) The amount of tax payable for any accounting period by a person who is registered or is required to register is the difference between the amount of tax charged on taxable transactions in accordance with Article 7 and the amount of tax creditable under Article 21.
- 2) In cases described in Article 13, where VAT payable exceeds VAT actually indicated by the registered person, the amount of the excess is treated as VAT due for the accounting period in which the event referred to in Article 16 occurred and is added to the amount of tax payable for the accounting period under Sub-Article (1) of this Article.

21. Tax Credit

- 1) Except as otherwise provided in this Article, the amount of VAT that is creditable is the amount of VAT payable (paid) by a registered person in respect of tax invoices or Customs Declarations issued to the person for:
 - (a) imports of goods that take place during the current accounting period under Article 14; and
 - (b) taxable transactions involving the supply of goods or rendering of services that are considered to take place during the current or preceding accounting period under Article 11, where the goods or services are used or are to be used for the purpose of the registered person's taxable transactions.
- 2) Where only a part of the supplies made by a registered person during a tax period are taxable transactions, the amount of tax creditable under Sub-Article (1) for that period is determined as follows:

- ii) የተጨማሪ እስት ቁናቄዬ ስነዎች ላይ ካዋለበት የኩ በኩ የሚመዘገበ ሲው ካመመዘገበ በኤት በሌት በሌት ላይስት መሸቱ ለማቅዬ እና በተመዘገበበት ላሌት ለያዥታው ሆኖ ለማጥታ ላቀጥታ (የንጂታል ላቀጥታ መሞር) የከረሰው መያዥ ሌናፍል የሚገባው ቁናቄዬ በዚህ አንቀጽ መሸቱ በተመዘገበበት ገዢ በሌው የመጀመሪያ የሃገጥ ተቀናሽ ያደረግልታል::
- iii) የወጪ ታማሪ የቀረጥ ማብረታቸው መርሆት ለማቅዬ በዚህ የተመዘገበ ሲው ስነዎች ላይ በሌው ስነዎች መሸቱን ባለቤት ዕቅድ ላይ በዚህ አንቀጽ መሸቱ የቁናቄዬ ማቀኑስ ተያቄ ካቻባል በተመለሽ ወረዳ መርሆት የቁናቄዬ መሸቱ::

፳፭. የጋዥቶች

- ፩) በዚህ አንቀጽ ታቦብ አንቀጽ (፩) እና (፪) በሌላ ሁኔታ ነልተውበት በፊተማ ለተጨማሪ እስት ቁናቄዬ የተመዘገበ በኩ በሌት የሚከፈልበት ማብረት የሚያጠቃለ ሲው ላቀጥታ መያዥ አገልግሎቶችና ለማቅዬውን ላሌት መሸጻልኝ መሸቱት አለበት :: ለተጨማሪ እስት ቁናቄዬ የሌተመዘገበ ሲው የተጨማሪ እስት ቁናቄዬ የሌት የጋዥቶች::
- ፪) የተጨማሪ እስት ቁናቄዬ የገቢዎች ማረጋገጫ በማወቅበት የይሱት የሚገባው ሆኖ : ከዚህ ውጤት የተመዘገበውን መረጃዎች የሚገባው ይሆናል ::
- ፫) የተመዘገበውን ሲው እና የጥናውን መለያ ቁጥር :
- ፬) የተጨማሪ እስት ቁናቄዬ የምዝገበ መርሆት እና የተሰጠበትን የኩ :
- ፭) የተጨማሪ እስት ቁናቄዬ የገቢዎች ማረጋገጫ የተሰጠበትን የኩ :
- ፮) የተጨማሪ እስት ቁናቄዬ የገቢዎች ተከታታይ ቁጥር :
- ፯) የተጨማሪ እስት ቁናቄዬ የገቢዎች ላቀጥታ መሸቱን መሸቱ ላቀጥታ መሸቱን በሌተቀር በኩ የተጨማሪ እስቱ በሌተቀር ላቀጥታ መሸቱን መሸቱን የሌተሰጠው የተመዘገበ ተገኘ : አቅርብ፣ ከተራዎመበት ቀን እና የሚፈጸመው ሆኖ ለገዢ የገቢዎች ላቀጥታ ነው ::
- ፩) በንጂታል አንቀጽ (፩) እና (፪) በተጨናገዙው መሸቱ ላቀጥታ የቁናቄዬ የገቢዎች የሚይመጣበት ካልሆነ በፊተማ በንጂታል አንቀጽ የመሸቱ የቁናቄዬ የገቢዎች የሌተሰጠው የተመዘገበ ተገኘ : አቅርብ፣ ከተራዎመበት ቀን እና የሚፈጸመው ሆኖ ለገዢ የገቢዎች ላቀጥታ መሸቱ ይችላል :: ይህ ጥሩ የዲረሰው የተመዘገበው አቅርብ ጥሩ የሚፈጸመው ሆኖ ለገዢ የገቢዎች የሌተሰጠው የቁናቄዬ ላቀጥታ የገቢዎች የሚፈጸመው ሆኖ ለገዢ የገቢዎች የሌተሰጠው የቁናቄዬ ላቀጥታ ነው ::
- ፪) የተመዘገበው ጉዢ ቁናቄዬ ለማከፈልበት ማብረት የተሰጠው የቁናቄዬ የገቢዎች የሚፈጸመው አቅርብ “ቁናቄዬ” የሚል ግልጊ የሚሰነድ የሚፈጸመው ሆኖ ለገዢ የገቢዎች የሌተሰጠው የቁናቄዬ ላቀጥታ የገቢዎች የሌተሰጠው የቁናቄዬ ላቀጥታ ነው ::

- 6) A person who registers for VAT after the introduction of VAT shall be entitled to credit under this Article in the first accounting period in which the person is registered for VAT paid or payable on goods (including capital goods) that are on hand on the date of registration, but only to the extent that the purchase or import of the goods occurred not more than six months prior to the date of registration.

- 7) A beneficiary of the Duty Draw-Back Scheme under Proclamation No.249/2001: A Proclamation to Establish Export Trade Duty Incentive Scheme, is not entitled to a refund of VAT paid on imports under that scheme to the extent that the beneficiary claims a credit under this Article for tax on imports.

22. Tax Invoices

- 1) Except as otherwise provided in Sub-Articles (6) and (7) of this Article, a person registered for VAT that carries out a taxable transaction is required to issue a VAT invoice to the person who receives the goods or services. A person who is not registered for VAT does not have the right to issue a tax invoice.
- 2) A VAT invoice is a document executed in the form stipulated by the Minister of Revenue and containing the following information:
- (a) full name of the registered person and the purchaser, and the registered person's trade name, if different from the legal name;
 - (b) taxpayer identification number of the registered person and the purchaser,
 - (c) number and date of the VAT registration certificate;
 - (d) name of the goods shipped or services rendered;
 - (e) amount of the taxable transaction;
 - (f) amount of the excise on excisable goods;
 - (g) sum of the vat due on the given taxable transaction;
 - (h) the issue date if the VAT invoice, and
 - (i) serial number of the VAT invoice.
- 3) The registered person is required to issue the VAT invoice to the purchaser of goods or services upon the supply or rendering, but not later than 5 days after the transaction.
- 4) Except when a tax invoice is not required under Sub-Articles (6) and (7), a registered recipient who has not received a tax invoice as required under Sub-Article (1) may request, in writing within 60 days after the date of the supply, the registered supplier to provide a tax invoice in respect of the taxable transaction, and the supplier must comply within 14 days after receiving the request.
- 5) Where a registered recipient claims to have lost the original tax invoice for a taxable transaction, the registered supplier may provide a copy clearly marked “copy”.

- ፩. በንዑስ አንቀጽ (፲) የተደረገው አንቀጽ መፍትሃዊነት ስለው የተመዘገበው ስለት ትክክል ከፋይ አላማኝ ገዢዎች በጥርቃር ይረዳ ዕቅምችንና አገልግሎት ተፈጥሯል፡፡ በሚያቀርብበት ጊዜ፡ የተመዘገበው ስለት ትክክል ይረዳል ምክና በከፍተኛ ይረዳል ወይም ለአዋጅ ቅዱል ሆኖ በተዘረዘሩት የተመዘገበው ስለት ትክክል ይረዳል እንደሆነ ተፈጥሯል፡፡
- ፪. ለአቅርቡት የሚከራለው መቅለለ ውጤ ካሳው ተጠሪ የሚያስፈልግ የሚሰጠውን ስለም በሌላ በሚያጥንበት ጊዜ የተመዘገበው ስለው ለሚሁ ቅዱል፡፡ የጥራ ገዢዎች ስያሜ ይረዳል ወይም ለግዢ. ቅዱል እንደሆነ የገዢ. ቅዱል፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፫. በተዘረዘሩት የሚከራለው መቅለለ ውጤ ካሳው ተጠሪ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፬. በሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፭. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፮. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፯. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፩. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፪. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፫. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፬. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፭. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፮. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፯. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡
- ፩. በኢትዮጵያ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡ የሚያስፈልግ የሚያቀርብበት ጊዜ፡፡

6) Subject to Sub-Article (7), in the case of a registered person's supply of goods or rendering of services at retail to purchasers who are not VAT registered persons, the Minister of Revenue may by directive provide that a receipt or simplified form of VAT invoice may be used instead of a VAT invoice.

7) The Minister of Revenue may by directive waive a registered person's obligation to issue a receipt or tax invoice for cash sales if the total consideration for the entire supply does not exceed 10 birr.

23. Reverse Taxation

- If a nonresident person who is not registered for VAT in Ethiopia renders services in Ethiopia for a customer described in Sub-Article (2) of this Article, the rendering of services is taxed according to this Article.
- For purposes of this Article, a customer is any person registered in Ethiopia for VAT or any resident legal person.
- Except as provided in Sub-Article (7), in a case where Sub-Article (1) of this Article applies, unless the service is exempt from tax under Article 8 if it is provided to an Ethiopian supplier, the customer shall withhold the tax from the amount payable to the non-resident. The amount of tax is determined by a method of calculation to be determined by Regulations issued by the Council of Ministers.
- If the customer is registered for VAT, the withheld tax is payable at the time for filing of the VAT return for the accounting period in which the transaction took place. The payment document for payment of the withheld tax is considered to be a VAT invoice, and gives the customer the right to a VAT credit according to Article 21 Sub-Article (1).
- If the customer is not registered for VAT, he is required to pay the withheld tax in the manner prescribed by the implementation directives issued by the Minister of Revenue within 30 days of the date of payment to the non-resident.
- In the case of the import of property owned by a nonresident for lease, where the lease payments are subject to VAT under this Article, the lessee may claim a VAT credit for the tax paid on the import upon the agreement of the nonresident owner. In this event, the lessee is treated as the taxpayer and is responsible for VAT payable upon the subsequent supply of the property.
- This Article does not apply to an import of services to the extent that the nonresident supplier of the services pays the tax imposed on the import services under Sub-Article (3).

- ፩. የዚህ አንቀጽ ለለተኛ ድንጋጌዎች እንደተጠበቅ ሆኖው ለለለተኛ የተመዘገበ ለሚችን በሚመለከት በአንድ የሂሳብ ጥሩ ለተከራል ከሚገባው ታክክለ ለሌሎች ተቀናሽ እንዲያረጋግጣል የተጠየቀው ታክክለ ለቀጣዊ ይችል(አምስት) የሂሳብ ጥሩ ወጪዎች እንዲታላለቁ ሆኖ፣ በአነስተኛ ታይቃች ከሚያረጋግጣል ከፍያ ለይ ተቀናሽ ይደረጋል፡፡ ይህ የአምስት ወር ጥሩ ከተጠናቀው በንግድ ቅደም የሂሳብ በጥር የተመዘገበው ለመ-በላጭ የተከራልውን ታክክለ ከሚያረጋግጣል የስራ የአምስት ወር በሁሉም ማስረጃው ተፈጻሚነት በኋላ የተመሰረው የሂሳብ እንዲመለሰለት በማናቸውም ጥሩ ለጠራቅ ይችል፡፡
- ፪. በአሁን ለተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የተያረጋግጣል የሂሳብ በንግድ ቅደም የአምስት ወር በሁሉም ማስረጃው ተፈጻሚነት በኋላ የተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የሚያረጋግጣል፡፡
- ፫. በአሁን ለተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የተያረጋግጣል የሂሳብ በንግድ ቅደም የአምስት ወር በሁሉም ማስረጃው ተፈጻሚነት በኋላ የተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የሚያረጋግጣል፡፡
- ፬. በአሁን ለተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የተያረጋግጣል የሂሳብ በንግድ ቅደም የአምስት ወር በሁሉም ማስረጃው ተፈጻሚነት በኋላ የተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የሚያረጋግጣል፡፡
- ፭. በአሁን ለተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የተያረጋግጣል የሂሳብ በንግድ ቅደም የአምስት ወር በሁሉም ማስረጃው ተፈጻሚነት በኋላ የተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የሚያረጋግጣል፡፡
- ፮. በአሁን ለተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የተያረጋግጣል የሂሳብ በንግድ ቅደም የአምስት ወር በሁሉም ማስረጃው ተፈጻሚነት በኋላ የተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የሚያረጋግጣል፡፡
- ፯. በአሁን ለተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የተያረጋግጣል የሂሳብ በንግድ ቅደም የአምስት ወር በሁሉም ማስረጃው ተፈጻሚነት በኋላ የተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የሚያረጋግጣል፡፡

- 2). Subject to this Article, in the case of other registered persons, the amount of VAT applied as a credit in excess of the amount of VAT charged for the accounting period is to be carried forward to the next five accounting periods and credited against payments for these periods, and any unused excess remaining after the end of this five-month period shall be refunded by the Authority within a period of two months after the registered person files an application for refund, accompanied by documentary proof of payment of the excess amounts.
- 3) In all cases where an amount refunded to a person is established by the Authority to have been made erroneously, the Authority may demand the return of such amount.
- 4) The Minister of Finance and Economic Development shall determine the manner in which and the amount of the tax collections that will be retained for VAT refunds.
- 5) Where the Authority is satisfied that a person who made an application for refund under Sub-Article (1) or (2) has overpaid tax, the Authority shall:
- (a) first apply the amount of the excess in reduction of any tax, levy, interest, or penalty payable by the person under this Proclamation, the Customs Proclamation, the Income Tax Proclamation, or the Sales and Excise Tax Proclamation; and
- (b) then repay any amount remaining to the person if the amount to be refunded is more than 50 birr.
- 6) If a registered person is entitled to a refund under Sub-Article (5) and the Authority is satisfied that the person has overpaid tax, then if the Authority does not pay the refund by the date specified in Sub-Article (1) or (2), whichever is applicable, the Authority shall pay the person entitled to the refund, interest set at 25% (twenty five percent) over and above the highest commercial lending interest rate that prevailed during the preceding quarter.

28. Responsibility for Administration and Reporting

- 1) The responsibility for the correct calculation and timely payment of VAT and presentation of a return to the Authority by the prescribed deadline rests on the taxpayer or other person in accordance with this Proclamation, and in cases where the collection of VAT is in the competence of the Ethiopian Customs Authority, in accordance with the customs legislation of Ethiopia.
- 2) The tax is administered by the Authority and by the Customs Authority within their respective competencies, in accordance with this Proclamation and with the customs legislation of Ethiopia.

29. Assessment of Tax

- 1) If, after review by the Authority, it appears that a person has understated his tax obligation, the Authority shall issue an additional assessment:-
- (a) except as provided in (b), within 5 years after the end of the accounting period concerned;
- (b) in the case of fraud or gross or willful negligence, notwithstanding any limitation in any other law, at any time.

፩፪. የግብር አውሳድ

- ፩. የግብር አስተዳደር በአሁን ለተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ ለመ-ተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የሂሳብ በንግድ ቅደም የአምስት ወር በሁሉም ማስረጃው ተፈጻሚነት በኋላ የተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የሚያረጋግጣል፡፡
- ፪. በተጨማሪ “ለ” ለተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ ለመ-ተመሳሳይ የሂሳብ በንግድ ቅደም የአምስት ወር በሁሉም ማስረጃው ተፈጻሚነት በኋላ የተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የሚያረጋግጣል፡፡
- ፫. በአሁን ለአንድ የሚሰጠው ተግባር በማናቸውበር ወጪ በነበረው ተፈጻሚነት በኋላ የተመዘገበው ለመ-ተመሳሳይ የሚያረጋግጣል፡፡

- ii. ማናቸውም የተያዘንበት ለመሆኑ ምክንያት የሆነውን
የታክስ ዕና ለመሰረት በቁ ስይሆን የቀረ እንደሆነ፣
የታክስ በለሁልጭ ከታክስ ከፌፋ ጉዳ የሚፈለገው
የታክስ ዕና እና ንግድ የተያያዘ ልዩ ላይ ወጪዋች
ተከናወው እስከሚጠናቁቸ ይረስ የታክስ ዕናው የሚፈለ
ባበትን ለመሆኑ ለለም ለማቅረብ መሆኑ ይቻላል፡፡
- iii. ንግድ በንግድ የሚከፍል የተያያዘው መሆኑ
በላተክስ የታክስ ዕና ምክንያት ጥበት መሆኑ
የሚፈለው የግብር እስገበው በለሁልጭ ሁበቱን
መሆኑ ለበብ እንዳለው እስቀልቷው ለታክስ ከፌፋ
በጽሁፍ ካስታውቀው በቁ ይህን ይህንናል፡፡ በዚህ ዓይነት
የሚሰጠው ማሻሻልቁቸ ሁበቱ ከመሆኑ ከዚ ቅን በፈቻ
ለታክስ ከፌፋ ለይቻል ለማቅረብ ጥሩ ከቀረበና ተከስ
ከፌፋ ለመከናወል ልቃቃኛ ካልሆነ ጥበትን በመሆኑ
ታክስ የመሰበሰበ አዲ.፭፻፯ ንግድ ይህንናል፡፡
- iv. ማናቸውም ጥበት የተያዘው ወይም እንዳደንበት የታክስ
ከሆነ ለላዘገሁ ጥበት ማሻሻል የሚሆኑ ወይም መግለጫ
የያዘ ለነድ ወይም መገዛበት በለም የሚገኘው በይም
በቀጥጥና ሂር ያለ ማናቸውም ለመሆኑ ለበብ ተከስ
ጥሩ በቀርቡ ለማቅረብ መሆኑ ለማሻሻልና ለማቅረብ
ማቅረብ እስገበው በለሁልጭ ለጠቅምው የያዘውን ሁበት
ለግብር እስገበው በለሁልጭ የሚሰረበበት ወይም
የለበትን ማሻሻል የመፋ.፭፻፯ ዘላፋ.፭፻፯ እስበት፡፡
- v. ማናቸውም ለመሆኑ የግብር እስገበው በለሁልጭ
በጠቅምው እንደን የተያዘው ጥበት ለማሻሻሉበት ልቃቃኛ
ለይሆን የቀረ እንዳሆኑ በተያዘው ጥበት መጠን በግል
ተጠቀቁ ይህንናል፡፡ ሆኖም ተጠቀቁበት ለንበት፣ መሆኑ
ምክንያት ከሆነው የታክስ ዕና መጠን (በታክስ ዕና ጉዳ
የማቅረበበትን መጠ እና ወለድ ምምር) ለያልፉ
አይቻልም፡፡
- vi. በንግድ እንቀጽ (፩) ከተመለከተው የግል ተጠቀቁበት
በተመማሪ ጥበት የያዘው ለመሆኑን ለማሻሻሉበት
ለቃቃኛ ያልሆነው ያለበት የሚከፍል ከሆነ
አንቀጽ (፪) መሆኑ የሚፈለገውን የገንዘብ መጠን ቡ
ጥርጉት በተጨማሪ እንዲከናወል ይገረዋል፡፡
- vii. በዚህ እንቀጽ መሆኑ በይዘታው ሂር ያለውን ጥበት
የስራው ወይም በታክስ ከፌፋ የሚፈለጉበትን ጥበት
ከግብር እስገበው በለሁልጭ በተጠቀቁው መሆኑ
በገል የወረዳ ማናቸውም ለመሆኑ የከተለበት ማሻሻል
በላተውቀው ተከስ ከፌፋ ወይም ማናቸውም ለላ ለመ
ከሚፈለጉበት ዕና ወይም ካለበት ማሻሻል ነው ይህንናል፡፡
- viii. በሆነት ጉዳ የሚቀርብ የቀይምነት መብት ጥሩ
- ix. ቅዱትና የተሰጣቸው የሌሎች አበዳረዎች የቀይምና
መብት እንደተጠበቀ ሆኖ፣ በዚህ አዋጅ መሆኑ
ታክስ ተከናወ ከሚሆንበት ቅን እንደተ ተከናወ
እስከለቀበት ሌዕ ይረስ ተከስ የመከናወል ማሻሻል
በለበት ለመሆኑ ለመሆኑ ለበብ ተከስ የቀይምነት
መብት ይኖረዋል፡፡

- 3) Whenever any property on which seizure had been made is not sufficient to satisfy the claim for which seizure is made, the Authority may, thereafter and as may be necessary, proceed to seize other property liable to seizure of the person against whom the claim exists until the amount due from such person, together with all expenses, is fully paid.
- 4) Seizure may be made under Sub-Article (1) on property of any person in default with respect to any unpaid tax only after the Authority has notified such person in writing of the intention to make such seizure. The notice shall be delivered not less than thirty (30) days before the day of the seizure.
- 5) If the Authority makes a finding that the collection of the tax is in jeopardy, demand for immediate payment of such tax may be made by the Authority and, on failure or refusal to pay the tax, collection thereof by seizure shall be lawful without regard to the 30-day period provided in Sub-Article (1) and the 30-day provided in Sub-Article (4).
- 6) If a seizure has been made or is about to be made on any property, any person having custody or control of any books or records containing evidence or statements relating to the property subject to seizure shall, on demand of the Authority, exhibit such books or records to the Authority.
- 7) Any person in possession of (or obligated with respect to) property subject to seizure on which a seizure has been made shall, on the demand of the Authority, surrender such property (or discharge such obligation) to the Authority, except such part of the property as is, at the time of such demand, subject to a prior secured claim of creditors and subject to an attachment or execution under any judicial process.
- 8) Any person who fails or refuses to surrender any property subject to seizure, on demand of the Authority, shall be personally liable to the government in a sum equal to the value of the property not so surrendered, but not exceeding the amount of tax for the collection of which seizure has been made (together with costs and interest on such sum).
- 9) In addition to the personal liability imposed by Sub-Article (8), if the failure or refusal to surrender is without reasonable cause, such person shall be liable for an additional charge equal to fifty percent (50%) of the amount recoverable under Sub-Article (8).
- 10) Any person in possession of property who surrenders or makes payment in accordance with this Article shall be discharged from any obligation or liability to the delinquent person or to any other person arising from such surrender or payment.
- 32. Preferential Claim to Assets
- 1) From the date on which tax becomes due and payable under this Proclamation, subject to the prior secured claims of creditors, the Authority has a preferential claim upon the assets of the person liable to pay the tax until the tax is paid.

- ፩. ማናቸውም ስው ታክስ የመከራል የኋጊውን በለው
መቀት ተፋተኛ ሆኖ የተገኘ እንደሆነ የታክስ በለው
ለማን በተፋተኛ የከናዣት ያልተከፈለውን ታክስ እና
ታክስን ለማስከራል የሚደረገው እንቅስቃለ የሚያስከት
ለውን ወይ. ማስከራል እንዲችል የታክስ ዕዳ የሚፈለ
ገበት ስው ሁበት በዋጋትና ተይዞ እንዲችል ተብሎትና
ለመዘገበው አካል የቆጂው ተብሎት የሚሰጥ መሆኑን
የሚገልጻ ማስጠናቀቃያ ለተመዘገበው ስው ይለጣል :
- ፪. በንዑስ እንቀጽ ይህ የተገለበው ማስጠናቀቃያ የፊርማው-
የተመዘገበው ስው ማስጠናቀቃያው በፊርማው በዚህ
መለት ታክስን ያልከራል እንደሆነ የታክስ በለውልዎን
ለመዘገበው በለውልዎን የተመዘገበው ስው ሁበት
ይለጣል :
- ፫. በንዑስ እንቀጽ (፩) መሠረት የታክስ በለውልዎን ታክስ
የሚፈለግበት ስው ሁበት በዋጋትና ተይዞ እንዲችል
ትብሎት የሰጠ ሲሆን : መዘገበው በለውልዎን ማናቸውን
ውንም ከፍድ ለይጠየቁ ተብሎቱ በዋጋትና እንዲሆነ
የፊርማውን ተብሎት እንዲማናቸውም በሆነቱ ላይ እንዲለ
የመያዝ ሲደድ ይመዘግበል : ቅድም ሲል የተሰጠ
የመያዝ መበት እንዲተጠበቀ ሆኖ : የዋጋትናው የሚገባ
የሚፈለግውን ታክስ ለማስከራል በማናቸውም መሰኑ
በአገልግሎት መያዝ ወይም እንዲማናቸውም ለላ
ዕዳ ወይም ከፍድ ይቀበል :

ክፍ. ከገኝ ታክስ በለመሰብሰብ

- ፩. ታክስ የሚከፈልበትን አቅርቦት ከተመዘገበበት ስው የገዛ
ማናቸውም ስው በሌሎችው የማምበርበር ተግባር
ውይም ያልሆነውን እንደሆነ አይደንግ በመቅረብ
የከናዣት የተመዘገበው ስው በስህተት ባለቤት
ከታክስ እና እንደሆነ ወይም በዘር የማስከራል ሌክ
እንዲማናቸውን አይደንግ የወሰድ እንደሆነ : የታክስ
የለውልዎን ወለድ እና መቀበን ማጠሪ ጉኑው
በአቅርቦቱ ላይ ያልተከፈለውን ታክስ እንዲከፈል
የታክስ ወሆናው ማስጠናቀቃያ ይልከለታል :
- ፪. የታክስ በለውልዎን በንዑስ እንቀጽ (፩) መሠረት
ለገኝው የሚፈለግ ማስጠናቀቃያ የሚከተሉትን
መረጃዎች የሚይገባ መሆኑ አለበት :
- ሀ) ተከኔድ የሆነውን ታክስ :
 - ለ) ታክስ መከራል ያለበትን ቀን :
 - ሐ) የታክስን ወሆናው መቋወጥ የሚታረበትን ተክ :
 - ነዑስ እናናን :
- ፫. በንዑስ እንቀጽ (፩) መሠረት የሚሰጥ የታክስ ወሆና
ለዘሩ አዋጅ አፈጻጸም እንዲማናቸውም የታክስ ወሆና
ሆኖ ይቀበል :
- ፬. የንዑስ እንቀጽ (፩) ደንጋጌ የታክስ በለውልዎን
ታክስን : ወለድን እና መቀበውን ከተመዘገበው ስው
ከመጠየቅ አያጋዥውም :
- ፭. በንዑስ እንቀጽ (፩) አፈጻጸም ከገኝው የተሰበሰበ
ታክስ ከተመዘገበው ስው የታክስ ጉዳታ እንዲሆናው
ከተመዘገበው ስው የተሰበሰበ ታክስ ከገኝው የታክስ
ገዳታ ተር እንዲከከለ ይረዳል :
- ፮. በንዑስ እንቀጽ (፩) የተመለከተውን ታክስ : ወለድ
ውይም መቀበ የተመዘገበው ስው የከራል እንደሆነ
ይህንን የገንዘብ መጠን የተመዘገበው ስው ከገኝው
መጠየቅ ይችላል :

- 2) Where a person is in default of paying tax, the Authority may, by notice in writing, inform that person of the Authority's intention to apply to the Registering Authority to register a security interest in any asset, which is owned, by that person, to cover any unpaid tax in default, together with any expense incurred in recovery proceedings.
- 3) If the person on whom a notice has been served under Sub-Article (2) fails to pay the amount specified in the notice the Authority may, by notice in writing, direct the Registering Authority that the asset, to extent of the notice, the Authority may, by notice in writing, direct the Registering Authority that the asset, to the extent of the defaulter's interest therein, shall be the subject of security for the total amount of unpaid tax.
- 4) Where the Authority has served a notice on 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, such asset, and such registration shall, subject to any prior mortgage or charge, operate while it subsists in all respects as a legal mortgage over or charge on the asset to secure the amount due.

33. Collection of Tax from Recipients of Supply

- 1) Where, in consequence of a fraudulent action or misrepresentation by the recipient of a taxable transaction from a registered person, the registered person incorrectly treated the transaction as an exempt or zero-rated transaction, the Authority may raise an assessment upon the recipient for the amount of unpaid tax in respect of the transaction, together with any interest or penalty that has become payable.
- 2) The Authority shall serve notice of tax charged under Sub-Article (1) on the recipient specifying:
- (a) the tax payable;
 - (b) the date the tax is due and payable; and
 - (c) the time, place, and manner of objecting to the assessment.
- 3) An assessment raised under Sub-Article (1) is treated as any tax charged for all purposes of the Proclamation.
- 4) Sub-Article (1) does not preclude the Authority from recovering the tax, interest, or penalty from the registered person making the supply.
- 5) For purposes of Sub-Article (4), any amount recovered from the recipient is to be credited against the liability of the registered person; and any amount recovered from the registered person is to be credited against the liability of the recipient.
- 6) Where an amount of tax, interest, or penalty referred to in Sub-Article (1) is paid by the registered person, the registered person may recover the amount paid from the recipient.

<p>፩፭. የታክስ አውሳኔን ለያደርቃና የሚችል ሆኖታ መኖር</p> <p>የግብር አስተባዥ ባለሙልጠን የታክስ አስተባዥ የሚችል የሚያደርግ ማቅረብ ሆኖታ መኖሩን የሚያሳይን በቁ የሚከናወት የገኘ አንዳሸነ እና አስተባዥ ሆኖታ ለያደርቃና ተወካዙን የሚችል መማለሽ በማግኘት የታክስ ካፍ የባንክ ሪፖር እንዲታገድ እና ለሰንት ካፍ የፋይናንስ እንቅስቃሴ መረጃ እንዳሰጠው የአስተዳደር ተወካዙ ለባንክ ለሰንት እና ተክስ ወደፊዎት መመሪያ ይችላል፡፡ ይህንን እንደ የግብር አስተባዥ ባለሙልጠን በዚህ በላይ የተመለከተውን አስተዳደር ወጪ ተወካዙ ካስተላለፈበት ቅን ድምር በለት አሁን ቀናት ወሰኑት ብቻ ተወካዙን እንዳያደርቃለት ማረጋገጫ አለበት፡፡ የግብር አስተባዥ ባለሙልጠን በዚህ አንቀጽ የተሰጠው ሥልጣን መጠቀም የሚችሉው የታክስ አውሳኔን ጥልግ ለማግረጋገጫ የሚችል እንዲሰጠው ወደም እንዳተለፈበት መጠየቅ አይችልም፡፡</p> <p>ታክስ ካፍ ለለለው ተብቂ</p> <p>በዚህ ካፍ ተመረጡ የተያዘው ማናቃቄውም ታብረት የሚያዘው፡፡ የሚጠበቀው፡፡ እና የሚመዘገበው በግብር አስተባዥ ባለሙልጠን በቁ ይመናል፡፡ ማናቃቄውም ለለ የመንግሥት አካል በዚህ ካፍ መመሪያ የተያዘውን ታብረት የሚችውን ማናቃቄውን ለለ የሚከናወት መመሪያ ተመረጋል፡፡ ይህንን ታብረት የተሰጠ እንዳሸነ ወደም እንዳተለፈበት መጠየቅ አይችልም፡፡ የተያዘውን ታብረት የተሰጠ እንዳሸነ ወደም እንዳተለፈበት መጠየቅ አይችልም፡፡</p> <p>የተረክበው ማናቃቄ</p> <p>፩. በዚህ አንቀጽ ወሰኑ “ተረክበ” ማለት በኢትዮጵያ ወሰኑ የሚችና የተመዘገበበት ሰነድ በተመለከተ፡፡</p> <p>ሀ) የተባኑ የንብረት አጠቃ ሆኖ ሆኖ የተሰጠው</p> <p>ለ) ከፍርድ በት ውጤ መቆም በፍርድ በት የተሰጠው ተረክበ</p> <p>ሐ) በኢትዮ ወሰኑ የሚችን ድርጅት በለአዲር፡፡</p> <p>መ) መቆጥ በይሁትው ሥር የሚችን፡፡</p> <p>ወ) የሞተን ሰው ታብረት የሚያሰተዳደር መቆም</p> <p>ጋ) በአገኗ ተስተዋ የፈለውን ሰው የንግድ ሥር የሚች ክሬድ፡፡ ማናቃቄውም ሰው ነው፡፡</p> <p>፪. ተረክበ፡፡</p> <p>ሀ) በንብረት አንቀጽ (፩) መመሪያ በታክስ ባለሙልጠን የተገለዥውን የንግድ መጠን መቆም ከማስታወቂ ቅዱው በት በስምምነት የተደረሰበበትን ለለ የንግድ መጠን ከንብረቱ ስያሜ ለይ ቅጻ ለተዘዋዋሪ የስቀምጫል፡፡</p> <p>ለ) ተቀና ለበታዥ በተቀመጧው የንግድ መጠን ለት የተረክበው ታብረት በለበት ከሆነው ሰው ለማረጋገጫው የታክስ ዕዳ ተጠቃቁ የፈለውን ሰው ወሰኑ</p> <p>፬. ተረክበው በንብረት አንቀጽ (፩) የተጠቀሰውን ተከለ በተመለከተ በንብረት አንቀጽ (፩) መመሪያ ተቀና ለበታዥ እንዳቀመጥ የተደረገውን የንግድ መጠን በዚህ አንቀጽ ለተቀመጧው ተከለ ከወጫ ተቀና ለበታዥ በተቀመጧው ገንዘብ ለት በግል ተጠቃቁ የፈለውን ሰው ወሰኑ</p>	<p>34. Jeopardy Assessment</p> <p>In exceptional cases where the Authority has reasonable grounds to believe that the collection of tax is in jeopardy, and where a state of urgency exists, the Authority may issue an administrative order to a bank with a statement of justification supplementing its order to block the accounts of the person liable for tax and secure information thereon, and may make an immediate assessment of tax for the current and any prior accounting period; provided, however, that the Authority shall obtain court authorization within ten (10) days from the date of issuance of its administrative order and further that such powers may only be used to elucidate information relevant to the assessment.</p> <p>35. Taxpayer Safeguards</p> <p>Any property seized under Section 8 shall be seized, held, and accounted for only by the Authority. No other agency of the government may require the property seized under this Section to be transferred or given over to it for any cause what so ever. If any property seized under this Section is sold, any portion of the proceeds in excess of the person's liabilities shall be returned promptly to the owner of the property.</p> <p>36. Duties of Receivers</p> <p>1) In this Article, “receiver” means a person who, with respect to an asset in Ethiopia of a registered person, is:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) a liquidator of a company; (b) a receiver appointed out of court or by a court; (c) a trustee for un-rehabilitated insolvent; (d) a mortgagee in possession; (e) an executor of a deceased estate; or (f) any other person conducting a business on behalf of a person legally incapacitated. <p>2) A receiver shall, in writing, notify the Authority within 14 days after being appointed to the position or taking possession of an asset in Ethiopia, whichever first occurs.</p> <p>3) The Authority may, in writing, notify a receiver, of the amount which appears to the Authority to be sufficient to provide for tax which is or will become payable by person whose assets are in the possession of the receiver.</p> <p>4) A receiver —</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) shall aside, out of the proceeds of sale of an asset, the amount specified by the Authority under Sub-Article (3), or such lesser amount as is subsequently agreed on by the Authority; (b) is liable to the extent of the amount set aside for the tax of the person who owned the asset; and (c) may pay any debt that has priority over the tax referred to in this Article notwithstanding any provision of this Article. <p>5) A receiver is personally liable to the extent of any amount required to be set aside under Sub-Article (4) for the tax referred to in Sub-Article (3) if, and to the extent that, the receiver fails to comply with the requirements of this Article.</p>
--	--

**ክፍል አውን
የግብር ስነድ**

የግብር ስነድ ስለመያዝ

- ፩) የተመዘገበ ስው ወይም በዚህ አዋጅ ታክክለ የመከራል የገዢ የተመለሰበት ማኅናው-ም ስው ከዚህ በታች የተዘረዘሩትን የግብር ስነድ ስነድ የመጀት በእኔ የዳደሪያ ወሰኑ ማስቀመጥ አለበት::
- ሀ) የተቀበላቸውን የታክክለ ይረሰኝኝ ውንኛ ቅጽ::
- ለ) የሰጣቸውን ማኅናው-ም የታክክለ ይረሰኝኝ ቅጽ::
- ሐ) ወጪናው ይሰጣቸውን ወይም ወጪው-ም የለን ቅመን ዕቅምት የሚያሳይ የገዢውን ስነድ::
- መ) የግብር መካከለቸው እና
- ወ) ለለመት የገዢው ማረጋገጫው በመያዝ የተዘረዘሩት የግብር ስነድ::
- ፪) ለንዱ አንቀጽ (፩) አዲቂዎም የግብር ስነድ ማለት የግብር መረጃዎች:: መካከለቸው:: በከምርመጥኬው ወሰኑ የተዘረዘሩት ወይም ለለመት ማኅናው-ም መረጃ ነው::

ለመተካት ስለማግኘት

ማኅናው-ም የተመዘገበ ስው :

- ፩) ስሙ:: አዲራ-ሻው:: የንግድ ሥራው በታ:: አዲራቸው:: ወይም ታክክለ የመከራልበት ወንጀው የንግድ ሥራ አንቀሳቁስ ወይም ባለበት የሚያከናወል-ቸው ተማሪው ባይናት::
- ፪) ታክክለ የመከራልበት የንግድ ሥራ አንቀሳቁስ የሚከናወል ወንጀት አዲራ-ሻ ወይም ስው::
- የቀኑ አንቀጽ:: ይህንን ለተክክለ ባለሥልጣን በቻቻ ተናት ተለዋ ሆኖ ተለዋው::

ማስታወሻዎች ስለሚደርሱበት ሆኖታ

- ፩) በዚህ አዋጅ መሠረት የታክክለ ባለሥልጣን የሚሰጥ ማስታወሻዎች ወይም ለለመት ስነድ ስለመት ሆኖታ::
- ሀ) ተቀባዩነቱ:: በእኔናኔ ወሰኑ ስው በአዲራ ማስታወሻ:: ወይም በቀጥታ ለማብር ከፌዴራል በአዲት በመስጠት ወይም ስት የለለ ለንድሆ:: ከዚተስጠቶ ወሰኑ ለማንኛውም አካል መጠን ለደረሰ ወይም በመኖርያው ወይም የመሆኑ ወይም የንግድ ሥራ በሚሰራበት ሥራው ተጥር ለማሽ ለራው ማንኛውም ስው በመስጠት:: ሆኖም ማስታወሻዎች የሚቀበል ስው ከልተገኘ ይገኘው ማስታወሻዎች በማብር ከፌዴራል መኖር በት በር ለይ ወይም የመኖርያ በቱ:: ከፊል በሆነ ወይም የንግድ ሥራ አመታዊ ሥራው በመስጠና::
- ለ) ተቀባዩነቱ:: በእኔናኔ ወሰኑ ሆኖታ ለመፈጸም በአዲራ ማስታወሻ አስተካናት በተመዘገበው የድርጅቱ አዲራ-ሻ በመለከት ወይም በት ለመፈጸም:: የንግድ ሥራ በታ ለማንኛውም ማንኛውም የንግድ ሥራ ሲታ ለማንኛውም ማንኛውም የንግድ ሥራ መረጃ ተቀባዩ በመስጠት::
- ሐ) ተቀባዩነታቸው:: በእኔናኔ ለልሆነ ለወቻ በእኔናኔ ለለው ወከል ወይም ወከለቸው በአዲት በመስጠት ወይም የሚይገና ከሆነ ወከል በሚሰራበት የንግድ ሥራ በታ ለይ ወይም በሌላ አመታዊ ሥራው በመኖርያ በቱ:: ለይ በመስጠና::
- ፪) ለንዱ አንቀጽ (፩) ከተዘረዘሩት አርምጃዎች አንቀጽ የሚንኛውም የሚንደረግ ከልተገኘ የፍርድ ቤት ማስታወሻዎች በሚመለበት ማንኛውም ምክንያት ከዚ ለማስተዋዎም ለፈዴም ይቻላል:: ለማስተማሸሚያ የወጪው-መሆኑ በማብር ከፌዴራል ለይ ይቻላል::

**Section 9
Records**

37. Record keeping

- 1) A registered person or any other person liable for tax under this Proclamation shall maintain for 10 years in Ethiopia-
- (a) original tax invoices received by the person,
 - (b) a copy of all tax invoices issued by the person,
 - (c) customs documentation relating to imports and exports by the person,
 - (d) accounting records; and
 - (e) any other records as may be prescribed by the Minister of Revenue by directive.
- 2) For purposes of Sub-Article (1), records means accounting records, accounts, books, computer-stored information, or any other documents.

38. Notification of Changes

Every registered person shall notify the Authority, in writing, of:

- 1) any change in the name, address, place of business, constitution, or nature of the principal taxable activity or activity or activities of the person; and
- 2) any change of address from which, or name in which, a taxable activity is carried on by the registered person,
within 21 days of the change occurring.

39. Service of Notice

- 1) A notice or other document issued, served, or given by the Authority under this Proclamation, shall be communicated in writing as follows:
- (a) In the case of a resident individual, by registered letter or by delivery to the taxpayer in person, or if he is absent to any adult member of his family or any person employed by him at his residence or place of business or professional practice, provided that if no person can be found to accept such service then the same may be effected by affixing the notice to the door or other available part of the said residence or place of business;
 - (b) In the case of a resident body, by registered letter to the registered address of the body or by delivery to any director or employee of the body at any of its places of business; and
 - (c) In the case of non-resident persons, or their agent or agents in Ethiopia or by affixing to the door or other available part of the residence or place of business of such agent if he could not be served in person.
- 2) If in any case none of the measures specified in Sub-Article (1) are effective, service may be discharged by the publication in any newspaper in which court notices may be advertised, with the cost of such publication to be charged to the taxpayer.

**ከፍል አሁር
ይግባኝ የሚቀርብበት ሥርዓት**

፩. የአበቱታ አጠቃ ከሚች :

የአበቱታ አጠቃ ከሚች አበት በታክክለ ባለሥልጣን ይላል.
አቅራቢነት በገበዬ ማረጋገጫ ይለምግል::

፪፯. ከሚችው ሰላም የሆነው ሥልጣን ተግባር

፩. ከሚችው ተጠሪነት ለታክክለ ባለሥልጣን ሆኖ:

ሀ) በታክክለ ከፌዴራል መቀበ እንዲገኘበት ወለድ ቁር
እንዲያደርግ መያዣ የታክክለ የገዢ እንዲሰጥል
የሚቀርብ ማመልከት፣ምንም ለመመርመርና
ወጪና ለመስጠት::

ለ) ከቅረቡት አበቱታውን ይር የንግድነት ያላቸውን
ማቅረብውን የዚሁ ማረጋገጫውን መያዣ
መረጃዎች መሰብሰብ::

ሐ) በምርመራ ላይ የሚገኘውን ጉዳይ በሚመለከት
ሸጋድ ቅርቡ የሚጠየቀውን ቅጽው እንዲመለስ
የታክክለ አውሳድን ይር በቀጥታ መያዣ ቅጽው
ባልሆነ መንገዶች የንግድነት ያለውን ማንኛውን
ሰው የመተዳደሪት::

መ) የታክክለ ባለሥልጣን ያሰጠው የታክክለ ወጪና
ትክክለኛ የተሙሉ እና ይህንን አዋጅ በብቻ
የተሰጠው መሆኑን የሚረጋገጥ
ሆልጣን ይኖርዋል::

፩. የአበቱታ ከሚች ከታክክለ ከፌዴራል የሚቀርቦውን
አበቱታ ሌላይ የሚችው በትክክለ ከፌዴራል የገዢ የታክክለ ወጪና
ማረጋገጫው በደረሰው በታክክለ ወጪና መሰጥ አበቱታውን
ካፍሩበት ነው::

፪. የታክክለ ባለሥልጣን ይላል የሚችውን የወጪና ሆኖ
ለያዙድ መያዣ በመሆኑ ሁሉበት ካልተስማማ የሚነት
የገዢ በመግለጫ ጉዳይ እንደገኘ እንዲታረም ለከሚችው
ሌመልሰው ይችላል::

፪፮. መቀበና ለለማግኘት

የሚችው፡ የገበዬ ማረጋገጫውን በሚያወጣው መመሪያ
መመረት በታክክለ ከፌዴራል ላይ የተጠለው አስተዳደርሷዊ መቀበና
ለመሆኑ መያዣ በከናል እንዲገኘ ማረጋገጫ ይችላል::

፪፯. ድጋፍ

፩. በበለሥልጣን የተዘለሱውን የተጨማሪ ቤት ወጪና
የሚችውም ማቅረብውም ቤት ከፌዴራል የገዢ የታክክለ ወጪና
ማረጋገጫው ቤት ይረዳው መያዣ በአበቱታ ከሚችው ወጪና
ከተሰጠበት ቅን ይምር ቤት (መለስ) ቅጽት መሰጥ
በበለሥልጣን የተመስለውን ተጨማሪ ቤት ወጪና ቅ%
(ሟም በመሆኑ) በለሥልጣን ቤት የሚሰጥበት ለማብር
ይሞባኝ ለሚገኘውን የሚቀረበው መብት አለው::

፪. በንዑስ እንቀጽ (፩) መመረት ይኖሩት አበቱታ ቅርቡ
የማብር ይሞባኝ ጉዳይ ቤት ከፌዴራል በተጨማሪ የተወስኑ
በታክክለ ቤት በመሆኑ መያዣ በከናል የመከፈል የገዢ
እንደሰበት ወጪና ካልሰጠበት ቅን እስከተ ቤት ቅን ቤት
ወሰኑ ቤት ከፌዴራል የሚፈለጉትን ተጨማሪ ቤት ወጪና
ከተሰጠበት ነው::

፫. በንዑስ እንቀጽ የንዑስ እንቀጽ (፩) በተመለከተው ቤት
ወሰኑ ይሞባኝ ካልቀረበ በበለሥልጣን የተመስለው
ተጨማሪ ቤት በተከለከለ የመከፈል ሆኖ መያዣ ወጪና የገዢ
የገዢ ይሞባኝ::

፬. የንዑስ እንቀጽ የንዑስ እንቀጽ (፩) የንዑስ እንዲቀመጥ
ሆኖ፡ በገበዬ ማረጋገጫው ለለይሞባኝ የተደረገው እንቀጽ
እንዲፈጥበት፤ የገዢ በንዑስ እንቀጽ መመረት የተመስለው
ታክክለኛ በሚመለከት ለሚቀርብ ይሞባኝ የገዢ የገዢ
የገዢ::

Section 10

Appeal procedure

40. Review Committee

Members of the Review Committee shall be appointed by
the Minister of Revenue upon the recommendation of the
Head of the Authority.

41. Powers and Duties of the Review Committee

- 1) The Review Committee shall be accountable to the head of the Authority and shall have the following duties:
 - (a) to examine and decide on all applications submitted by tax payers for compromise of penalty and interest and on the tax assessed;
 - (b) to gather any written evidence or information relevant to the matter submitted;
 - (c) to summon any person who directly or indirectly has dealt with the assessment, to appear before it for questioning him about the case under its investigation; and
 - (d) to review determinations made by the Authority for accuracy, completeness, and compliance with this Proclamation.

2) The Head of the Tax Authority may approve the recommendations or remand the case, with his observations, to the Committee for further review.

3) The Committee shall only review application submitted to it within 10 days of receipt of tax assessment notification.

42. Waiver of Penalty

The Review Committee may waive administrative penalties in accordance with the directives issued by the Minister of Revenue.

43. Appeal

- 1) Any person who objects to an additional assessment made by the Authority has the right to appeal, within 30 days from the receipt of that assessment notification, or from the date of decision of the Review Committee to the Tax Appeal Commission by depositing in cash with the Authority an amount equal to 50% of the additional tax assessed.
- 2) If a person appeals in accordance with Sub-Article (1) and the Tax Appeal Commission determines that the person is liable for the additional assessment, he shall be in default unless he pays within thirty (30) days of the decision of the Commission.
- 3) If no appeal is made within the period prescribed in Sub-Article (1) of this Article, the Additional assessment of the tax made by the Authority shall be deemed to be correct and final and shall be immediately payable.
- 4) Without prejudice to Sub-Article (1) of this Article, the provisions of the income Tax Proclamation, concerning appeals shall, mutatis mutandis, apply to appeals regarding taxes imposed by this Proclamation.

፩፪. የማስረዳት መሰረት

የተወለደው ገዢ በዘመና ወይም የታከለ በለመልጻን
የሰጠው መሆኑ ተከለ አይደለም በሚል በሚችርሱ ከርክር
የማስረዳት መሰረት የተወለደውን ተከለ ወይም የበለመል
ማንኛ መሆኑ የሚችውው ስው ይህንል:

**ከፍል አጠቃላይ እንደ
አስተዳደር ቅጽ**

፪፫. ቅጽ

ይህንን አዋጅ በመተላለፈ ከዚህ ቀን የተዘረዘሩትን
ተቋጥቶ የዚህ ቀን ከቅርቡ:

- (ሀ) ለተጨማሪ ሌቦት ተከለ መመዝገበ ያለበት ሆኖ
ገዢመዝገበ ተከለ የሚከፈልበት ቅጽዎች የሚሸከ
ናውን ማኅችውም ስው ምዝገባው ስያደርግ በቀጣት
ጊዜ ሁሉ አካውቃው የሚከፈልበትን ሲሆን ምን ጊዜ
ቁጥር ተከለ የሚከፈልበት ተከለ የሚከፈልበትን
ቁጥር ተከለ የሚከፈልበት (አንድ መቶ ጊዜ ተከለንት):
- (ሐ) ተከናይ የሚሆነው ተከለ እንዲቀንስ ወይም የሚሆ
ቁጥር ተቀናይ እንዲሠራው የሚከፈልበት ስዕተኞች የዚህ
የታከለ የለበት አካውቃው የቀረበ ወይም የታከለ
የለበት መሰጠት ለገባው የለበት በደረሰበት ላይ
የተመለከተውን ወይም በግብር ላይ ተከለ የሚሆ
በውን ተከለ የሚከፈልበት (አንድ መቶ ጊዜ ተከለንት):
- (ሻ) ለተጨማሪ ተከለ የልተመዘገበ ስው የታከለ የለበት
ስጥቶ የተገኘው አንድ የልዩ ስው የሚሆበት ስለሆነ
ለአያዘበት ለለምንግድ ወር ወይም የዘመና ከዚህ ከፊል
ለማው ጊዜ ገዢ ይቀበል:

**፪፬. የታከለ ማስታወሻውን በገዢው በለማችርሱ ስለሚፈልግው
ቁጥር**

- (፩) በዚህ አዋጅ በሌላ አካልን እንዲፈልግ ከተወለደው
በስተቀር: በተወለደው ጊዜ ወሰጥ የታከለ
ማስታወሻ ግዢታውን ያልተወጣ ተከለ ከፋይ ለዚህ
የበት ለለምንግድ ወር ወይም የዚሁ ከፊል ለማው
ቁጥር: የልተከፈልውን ተከለ ያገኘበት (አምስት
በመቶ) ያልተከፈልበት (የያ አምስት በመቶ) አስተካምና
እረሰ መቀኑ ይከናወል:
- (፪) ለመጀመሪያ ወር ወይም የዚሁ ከፊል ለማው ጊዜ
የታከለ ማስታወሻ ያላቀበል ስው በዚህ እንቀጽ
ንዑስ እንቀጽ (፩) ድንጋጌ መመሪት የሚከፈልው
መቀኑ ለዚህ ቁጥር (የያ አምስት በመቶ) አይበልጥም:
- (፫) በዚህ እንቀጽ እራት ያልተከፈል ተከለ ነው
የሚከፈልው በታከለ ማስታወሻ ላይ መታየት በንብ
ሸቦት ላይ ተከለ መከፈል በንብ ተከለ ተከለው
ቁጥር መከፈል ያለው ለሚከፈልበት ነው::
- (፬) ለማኅችውም ሆኖ የሚከፈልው ቅጽ ተከለ ነው:
ሀ) በር ቁጥር:
- (ሰ) በታከለ ማስታወሻው ላይ መመልከት ከነበረበት
የታከለ መጠን የሚከፈልበት (አንድ መቶ
ገዢ ተከለንት):

፪፭. ማጠቃቄ ተከለ ተከለ ላይ ስለሚታሰብ ወለድ

- (ሀ) መከፈል በንብ ተከለ ተከለ መከፈል ተከለ: መከፈል
ከነበረበት ቅጽ ለማከፈልበት ቅጽ በለመ ጊዜ ወሰጥ
ቁጥር ከፋይ ወለድ: የመከፈል ግዢታ እለበት::
- (ሐ) በዚህ እንቀጽ ነዑስ እንቀጽ ዓይነ መመሪት በንብ
መለድ: የሚከከራይ ለነ በለመ የፌዴስ ዓመት በንብ:
በንብ ሁኔታ ሲሆን በዋለው ከፍተኛው የሚከከራይ
መለድ መጠኑ ላይ ያልፋል (የያ አምስት በመቶ)
ቁጥር የሚከፈልበት ይህንል:

፪፮. Burden of Proof

The burden of proving that an assessment is excessive or
that the decision of the Authority is wrong is on the
person objecting to the assessment or desision.

Section 11**Administrative Penalties****፪፯. Penalties**

The following penalties are imposed for violations of this
Proclamation:

- (a) Where any person engages in taxable transactions
without VAT registration where VAT registration is
required - 100 percent of the amount of tax payable
for the entire period of operation without VAT
registration;
- (b) Where any person issued incorrect tax invoice
resulting in a decrease in the amount of tax or
increase in acrredit or in the event of the event of the
failure to issue a tax invoice - 100 percent of the
amount of tax for the invoice or on the transaction;
- (c) Where a person who is not registered for VAT
issues a tax invoice — a penalty of 100 percent of the
tax which is indicated in the tax invoice and is due
for transfer to the budget but has not been trans-
ferred; and
- (d) Where a person fails to maintain records required
under Article 37- 2,000 Birr for each month or
portion thereof that the failure continues.

፪፱. Penalties for Late Filing

- 1) Except as otherwise provided in this Proclamation, a
person who fails to file a timely return is liable for
a penalty equal to 5 percent of the amount of tax
underpayment for each month (or portion thereof)
during which the failure continues, up to 25 percent of
such amount.
- 2) The penalty under Sub-Article (1) of this Article is
limited to 50,000 Birr for the first month (or portion
thereof) in which no return is filed.
- 3) For purposes of this Article, an underpayment of tax
is the difference between the tax required to be
shown on the return and the amount of tax paid by
the due date.
- 4) In any event the penalty may not be less than smaller
of the two amounts:
 - (a) 10,000 Birr;
 - (b) 100 percent of the amount of tax required to be
shown on the return.

፪፲. Late Payment Interest

- 1) If any amount of tax is not paid by the due date, the
person liable is obliged to pay interest on such
amount for the period from the due date to the date
the tax is paid.
- 2) The interest rate under Sub Article (1) of this Article
is set at 25% (twenty five percent) over and above the
highest commercial lending interest rate that
prevailed during the preceding quarter.

ክፍል አንድ ሁኔታ
የወንጀል ተቋርቃ

፩. በታክስ ገዢ የሚጠገው ወንጀል ስለማመሩት ሥኑ ሁኔታ

በዚህ አዋጅ ከፍል ጥና የተዘረዘሩት በታክስ ገዢ የሚጠገው ወንጀል የወንጀል መቀበ አገልግሎት በመተላለፈ የሚፈጸመ ስመሆኑ ካለ የሚመረረትው፣ የሚታየው እና የግብኝ የሚቀርቡ ስሜ በወንጀሉኑ መቀበ እና ሥኑ-ሁኔታ መረጃ ይህንን የሚጠገል፡፡

፪. ትኋሽ በመግለጫ ተከለ ለሌሎች

ትኋሽ በመግለጫ የሚሰጠውን ተከለ ያለጥቃው ወይም የሚፈጸሙትን ተከለ የአነስተኛው መግለጫን ለማቅበር በርሃር በማሳደግ የሚገባውን ተመሳሳይ ተከለ የጥቅም ማኅቃቃው ስሜ ወንጀል እንዲፈጸመ ይችጠኗል፡፡ ለሌሎች በዚህ አዋጅ ከፍል ጥና መረጃ ከሚጠገለት መቀበ በተጨማሪ ጥሩትና መሆኑ በፍርድ በት ለረጋግጣት ከፌ ቀመት በማያዝነት ለመረዳት ይቀጣል፡፡

፫. የካስት ወይም አገልግሎት መረጃ ስለማቅበር

- ፩. ማኅቃቃው ተከለ ከተደ፡—
 - ሀ) ለታክስ በላይሳጠን ሥራትና እንዲገኘ ነጥበት መለከት የሚገባው ወይም አገልግሎት መረጃ ያቀረብ ወይም
 - ለ) ለታክስ በላይሳጠን ሥራትና ሌላፍርስ ከሚገባው መግለጫ ውስጥ መግለጫውን አገልግሎት ሌላፍርስ በሚችል እና ስሜ መከተት የሚገባውን ነጥበት ያስቀረብ እንዲሆናል፡፡
 - ሐ) የወንጀል ከስ ይመረሩትበትበታል፡፡
 - ወ) የካስት መግለጫው የተሰጠው ወይም መከተት የሚገባው ነጥበት የተተመመ ያለውቸው የሚከበብ የወንጀል እና ስሜ፡፡
 - ዑ) የመግለጫው ተከለለኛ ያለመሆኑ ለደረሰበት ያለመችል ሌላፍርስ የሚገባው ተከለ ከዚህ ድጋፍ በማይበልጥ እንደ እንዲከናል የሚያደርግ ከሆነ ተከለ ከተደ ከዚህ ድጋፍ እና በማይበልጥ የገንዘብ መቀበ እና ከይ ዓመት በማይበልጥ እና የሚቀርቡ ሥኑ-ሁኔታ የሚጠገል፡፡
 - ዒ) እንደ እንዲከናል የሚያደርግው ተከለ ከዚህ ድጋፍ የሚበልጥ ከሆነ ከዚህ ድጋፍ በማይያደርግ እና ተከለ ከተደ ከዚህ ድጋፍ የሚያደርግ እና በማይበልጥ የገንዘብ መቀበ እና ከይ ዓመት በማይያደርግ እና ከይ ዓመት በማይበልጥ ሥኑ-ሁኔታ፡፡
 - ዓ) እንደ እንዲከናል የሚያደርግው ተከለ ከዚህ ድጋፍ የሚበልጥ ከሆነ ከዚህ ድጋፍ በማይያደርግ እና ተከለ ከተደ ከዚህ ድጋፍ በማይበልጥ የገንዘብ መቀበ እና ከይ ዓመት በማይያደርግ እና ከይ ዓመት በማይበልጥ ሥኑ-ሁኔታ፡፡
- ፪. የታክስ በላይሳጠን ሥራ ስለማቅበርናል
- ፫. ማኅቃቃው ለመ-፡—
 - ሀ) በዚህ አዋጅ መረጃ ሥራውን በማከናወቃ ለይ ያለን የታክስ በላይሳጠን ሥራትና ተሞበር የሰኞች ወይም ለማቅበርናል የሚከሏል ወይም

Section 12

Criminal Offences

48. Procedure in Tax Offence Cases

A tax offence under this Section 12 is a violation of the criminal law of Ethiopia and shall be charged, prosecuted, and appealed in accordance with Ethiopia criminal procedure law.

49. Tax Evasion

A person who evades the declaration or payment of tax, or a person who, with the intention to defraud the government; applies for a refund he is not entitled to, commits an offence and, in addition to any penalty under Section 11, may be prosecuted and, on conviction, be subject to a term of imprisonment of not less than five (5) years.

50. Making False or Misleading Statements

- 1) A taxpayer who:
 - (a) makes a statement to a tax officer of the Authority that is false or misleading in a material particular, or
 - (b) omits from a statement made to an officer of the Authority any matter or thing without which the statement is misleading in a material particular, commits an offence and is liable on conviction.
- 2) Where the statement or omission is made without reasonable excuse,
 - (a) and if the inaccuracy of the statement were undetected may result in an underpayment of tax by an amount not exceeding 1,000 Birr, to a fine of not less than 10,000 Birr and not more than 20,000 Birr, and imprisonment for a term of not less than one (1) year and not more than three (3) years, and
 - (b) if the underpayment of tax is in an amount exceeding 1,000 Birr, to a fine of not less than 20,000 Birr and not more than 100,000 Birr and imprisonment for a term of not less than three (3) years and not more than five (5) years,
- 3) Where the statement or omission is made knowingly or recklessly,
 - (a) and if the inaccuracy of the statement were undetected may result in an underpayment of tax by an amount not exceeding 1,000 Birr, to a fine of not less than 50,000 Birr and not more than 100,000 Birr, or imprisonment for a term of not less than five (5) years and not more than ten (10) years; and
 - (b) if the underpayment of tax is in an amount exceeding 1,000 Birr, to a fine of not less than 75,000 Birr and not more than 200,000 Birr, or imprisonment for a term of not less than ten (10) years and not more than fifteen (15) years.

51. Obstruction of Administration

- 1) A person who,
 - (a) obstructs or attempts to obstruct an officer of the Authority in the performance of duties under this Proclamation, or

- ለ) የአዋጅን አራተኛው በማኅኗል ለሌላ አኋላን
ያስከላለ ወይም ለማስናከል የምክር አንድሆነ
መጀል መረጃው ተረጋግጧል፡ ለ፲፮፯፻ት ከዚ
ቩሬ በማኅኗል እና ከዚ ይችሁ በማይበልጥ የገንዘብ
መቀበ እና በቁ(ሁለት) ዓመት አመራት ይቀበል፡
- ጀ) የሚከተሉት እና አነሳዎን የመሰሳለ ለለተኛ ተግባር
የታክክለኛ በለመልጣን ሥር የማስናከል ተግባሩት ሆኖ
ይወሰዳል፡
- ሀ) የታክክለኛ ገዢ አስተኛ የሥራ ለንቅስቃሴዎች
የሚመለከኑ ስነዎችን፣ ለንፃቶችን ወይም ለለተኛ
ማኅኗል መረጃዎች ለመመርመር የታክክለ በለ
መልጣን ለጠረቃ ሂቋዎች ሆኖ ያለመግኘት፡
- ለ) የታክክለ በለመልጣን ለጥያቄ ለንቅስቃሴ ለሥራ
ፈቋዎች ሆኖ ያለመግኘት፡
- ሐ) የታክክለ በለመልጣን ለራተኞች ወጪታክክለ ከፍድ
የጊዜድ ሥር በታ ለመግበት ያለውን መግለጫ
መግለጫ፡፡

፩፪. ለመተና የለማስታወሻ

አንቀጽ ችልት በማኅኗል መሠረት በሁኔታዎች እና የተደረገ
ለመተናዎችን ለታክክለ በለመልጣን የለማስታወሻ ማኅኗል ምክንያት
መሆኑ በኋርድ በታ ለረጋግጧት፡፡

- ሀ) ተኋና የተፈወመው ሆኖ ተብሎ ወይም በከባድ
ቻልተኞችን የሥራ ለንቅስቃሴ ከዚ በማኅኗል
የገንዘብ መቀበ እና በቁ(ሁለት) ዓመት ይቀበል፡፡
- ለ) በለለተኛ ሁኔታዎች ከዚ ይችሁ በማኅኗል የገንዘብ
መቀበ እና በቁ(ሁለት) ዓመት ይቀበል፡፡

ይቀበል፡፡

፪፫. የታክክለ በለመልጣን ለራተኞች የሚፈጸመው ተኋናዎች

፩. የገዢ አዋጅ ድንጋጌዎች ለማስፈጸም በታክክለ በለመልጣን
የተቀበለ ለራተኞች ወይም የቀረብ ተቀባዩ
የኋጋጌ፡፡

- ሀ) በስላጊ መሠረት ለሚገኘው ከሚገባ ከፍድ ወይም
ሽልማት ውጤት ከተቀበለበት ተግባር ጋር በተደረገ
በቀጥታ ወይም ተጥተኞች በለመልጣን መንገዶች የገንዘብ
ውይም ለሌላ ዓይነት ከፍድ ወይም ለጠቅ ለንቅስቃሴ
ገለት የጠየቀ ወይም የተቀበለ ለከናወል ወይም
ለስጠታው ተስፋ ወይም መሆኑ የጠየቀ ወይም
የተቀበለ ወይም
- ለ) ከታክክለ በሚገኘው ገዢ እና ማቋበርበር ወይም
ከዚ አዋጅ ድንጋጌዎች ጋር ወይም ከተሰጠው
ጋራቢት መልካም አራተኛው ጋር የሚችሉት ተግባር
ለመፈጸም፣ ማድረግ የሚገባውን ከሚፈጸም
ለመታቀብ፣ ተገቢ ያልማኑን ነገር ለመፍቀድ፣
በታክክለ እና የሚፈጸምን የሚቋበርበር ተግባር
ለመደበቅ ወይም በምሮስጠር ለመተገበር ወል የገዢ
ውይም በሚገኘው ማኅኗል ወል ወሰተ በዚህ
ተግባር መተባበሩን የሚያሳይ ለምግኘት የስጠታ
ተኋናዎች መሆኑ በኋርድ በታ ለረጋግጧት ከዚ ይችሁ
የማይበልጥ የገንዘብ መቀበ እና ከሆነ ዓመት
በማኅኗል ከፍድ ዓመት ይቀበል፡፡

፪. የታክክለ በለመልጣን ለራተኞች የሥራ ወይም የኋጋጌ
የገዢ አዋጅ ድንጋጌዎች ለማስፈጸም የተቀበለ በኢትዮ
የግል ገዢ እና በንግድ ለገዢ ተተም ለንቅስቃሴ
ከተዘዘዣ ዓይነት መረጃ በስተቀርብ፡፡

- ሀ) ታክክለን በማስፈጸም ለገዢ በለመልጣን ወይም
ግል ገዢ እና በንግድ ወቃቀዱን የለለ ለው ማኅኗል መረጃ
ለማኅኗል ወቃቀዱን ለሌላ ለው ወይም የገዢ ለው
መከላ ለው ለው አገልግሎት የስጠታ

- (b) otherwise impedes or attempts to impede the administration of the Proclamation, commits an offence and is liable on conviction to a fine of not less than 1,000 Birr and not more than 100,000 Birr, and imprisonment for a term of two (2) years;

- 2) For purposes of Sub-Article (1), the following and similar other actions are considered to constitute obstruction:
 - (a) refusal to satisfy a request of the Authority for inspection of documents, reports, or other information related to a taxpayer's income-producing activities;
 - (b) noncompliance with an Authority request to report for an interview;
 - (c) interference with a taxation officer's right to enter the taxpayer's business premises.

52. Failure to Notify

A person who fails to notify the Authority of a change as required by Article 38 commits an offence and is liable on conviction:

- (a) where the failure was made knowingly or recklessly, to a fine of not less than 10,000 Birr and to imprisonment for one year; or
- (b) in any other case, to a fine of not less than 5,000 Birr and to imprisonment for six months.

53. Offenses by Tax Officer

- 1) Any tax officer or former taxation officer employed in carrying out the provisions of this Proclamation who,
 - (a) directly or indirectly asks for, or receives in connection with any of the taxation officer's duties, a payment or reward, whether pecuniary or otherwise, or promise or security for that payment or reward, not being a payment or reward which the officer is lawfully entitled to receive, or
 - (b) enters into or acquiesces in an agreement to do or to abstain from doing, permit, conceal, or connive at any act or thing whereby the tax revenue is or may be defrauded or which is contrary to the provisions of this Proclamation or to the proper execution of the taxation officer's duty,
commits an offence and is liable on conviction to a fine not less than 50,000 Birr and to imprisonment for a term of not less than ten (10) years and not more than twenty (20) years.
- 2) A tax officer or former tax officer employed in carrying out the provisions of this Proclamation, except such information is required by the Commercial Code of Ethiopia to be published in the Trade Gazette, who,
 - (a) discloses to any person or that person's representative, any matter in respect of another person, that may, in the exercise of the taxation officer's powers of the performance of the taxation officer's duties under the said provisions, come to the taxation officer's knowledge; or

- ለ) በዚህ አዋጅ መሠረት ታክክለኛ በማስፈጸም ሲገድ የለውን ሥልጣን ለማስፈጸም ወይም የሚሸጋቸውን ለመወጣት አንዳደርነት በታክክለ በላ ሥልጣን አንድ የሚገኘውን ማናቸውንም መረጃ በፍርድ በት ተከናወ ካልሆነ በስተቀር ለሚሰጥ ወገን አሳይሩ የሰጠ አንደሆነ፤ ጥሩትና መሆኑ በፍርድ በት ለረጋገጥ ከዚህ በማያዝ የገንዘብ መቀበ እና ከፍ(ሁለት) ዓመት በማያዝ፤ ከፍ(አምስት) ዓመት በማይበልጥ እናሸረት ይቀባል॥**
- ጀ. የዚህ አንቀጽ ድንጋጌ የታክክለ በለመልማት ለሆኑ፤**
- ሀ) ማናቸውም ሲኖር ወይም መረጃ፡-**
- (i) በዚህ አዋጅ ወይም ለማናቸውም ገንዘብ እና አዋጅ አ.፭፻፭ አስፈላጊ በሆነ ቤቱ፤
 - (ii) በሕግ የተሰጠውን ተግባርና ዝላፊነት ለመወጣት አስፈላጊ በሆነ፤ ለዋናው አዲት፤
 - (iii) መረጃ ለመለዋዎች ተደራሱበት ጉባኤን ለማ ለቀረት አ.ቻዋሪያ ከለለው አገልግሎት ተደርጓል በደረሰው ለምግኘት መሠረት አገባብ ለላቶው የለለው አገልግሎት በለመልማጥ፤
 - (iv) በሕግ የተሰጠውን ተግባርና ዝላፊነት ለመወጣት አስፈላጊ በሆነ፤ ለመ-ጥቅምርና ለዚህ መ-ሰኔ ከሚገኘ፤
 - (v) ከዚህ በላይ ለልተገለዥ ለማናቸውም አገልግሎት መ/ቤት የደቃቃውን ለመፈጸም የሚያስተካክለው መረጃ አንዳደርነው ከገቢዎች ሙሉትና በዚህ ለቻቻነት በዚህ ለቻቻነት፤
- ለ) ዝላፊነታዊን ለመወጣት አስፈላጊ አስከሆነ ይረዳ አንድን ለው ለደተው የማይጠቅስ መረጃዎችን ለማናቸውም በመንግሥት ገበያ ሥራ ለው ለማያገልግሎት ለመስጠት አንድ ዓመት በማያዝ እና ከፋይ ዓመት በማያዝ ከ10 ዓመት በማይበልጥ እናሸረት ይቀባል॥**

ጀዕ. ለይፈቀድ ታክክለ በለመስጠበቅ

ማናቸውም ለው የዚህ አዋጅ መሠረት ለይፈቀድለት ታክክለ ወይም አንደታክክለ የሚታይ ለሌላ ከፍ የሰጠበት ወይም ለመስጠበቅ የሞከር ወንጀል የፌዴስ ሆኖ፤ ጥሩትና መሆኑ በፍርድ በት ለረጋገጥ ከዚህ በማያዝ የገንዘብ መቀበ እና ከ5 ዓመት በማያዝ ከ10 ዓመት በማይበልጥ እናሸረት ይቀባል॥

ጀዕ. መርቆት ወይም ማጠረቃቸት

ማናቸውም ለው የዚህ አዋጅ ድንጋጌዎች አንዳጠበ የረዳ ያበረታቸ፣ ያነሳ፣ ወይም በምሥጠር የተባበረ አንድሆነ አንድዋናቸው ጥሩትና የዚህን አዋጅ ድንጋጌዎች በመስጠበቅ ተቻቻ ይፈጥ኏ል፤ ከዚህ በላይ የተዘረዘሩትን የፌዴስ ለው፤ ጥሩትና መሆኑ በፍርድ በት ለረጋገጥ ደርሻታዊን ወይም ተብጥሩን ለሰጠበት ጥሩት ከተወስኑ የገንዘብ እና የአመራት ቅጂት በልበለው በገንዘብ እና በአመራት ይቀባል॥

ጀዕ. በፊርማ የሚፈጸም ጥሩት

፩. በንዑስ አንቀጽ ይ-የተደኋገናው አንዳቸውበት ሆኖ፤ አንድ ደርሻታዊ ይህንን አዋጅ በመተለፈ ጥሩት የፌዴስ አንድሆነ ጥሩት በተፈዴሙ ገበያ የፊርማ ሥራ አመራቸው የህን ማናቸውም ለው በፊርማ የተፈዴሙ መሆኑ ጥሩት አንድፈዴሙ ተቀርቡ፤ በዚህ አዋጅ የተጠለው ቅጂት ተፈጥሯ ይህንን ይህንን ይቀባል॥

- (b) permits any other person to have access to records in the possession or custody of the Authority, except in the exercise of the taxation officer's powers or the performance of the officer's duties under this Proclamation or by order of a court;**
commits an offence and is liable on conviction to a fine of not less than 10,000 Birr and to imprisonment for a term of not less than two (2) years and not more than five (5) years.
- 3) Nothing in this Article shall prevent a taxation officer from disclosing -**
- (a) any document or information to-**
- (i) any person where the disclosure is necessary for the purposes of this Proclamation or any other fiscal law;
 - (ii) the Auditor-General where the disclosure is necessary for the performance of duties entrusted to it by law.
 - (iii) the competent authority of the government of another country with which Ethiopia has entered into an agreement for the avoidance of double taxation or for the exchange of information, to the extent permitted under the agreement;
 - (iv) the Ethics and Anti-Corruption Commission where the disclosure is necessary for the performance of duties entrusted to it by law.
 - (v) a law enforcement agency not described above where the Minister of Revenue issues written authorization to make disclosures necessary for the enforcement of the laws under the agency's authority; or
- (b) information which does not identify a specific person to any person in the service of the State in a revenue or statistical department where such disclosure is necessary for the performance of the person's official duties.**

54. Unauthorized VAT Collection

Any person not authorized to collect tax under this Proclamation who collects or attempts to collect tax (or an amount the person describes as tax) commits an offence and is liable on conviction to a fine of not less than 50,000 Birr and to imprisonment for a term of not less than (5) five years and not more than (10) ten years.

55. Aiding or Abetting

A person who aids, abets, incites, or conspires with another person to commit a violation of this Proclamation also commits a violation of this proclamation. That person may be subject to prosecution and, on conviction, to a fine and imprisonment, not in excess of the amount of fine or period of imprisonment provided for the offence aided or abetted.

56. Offences by Entities

- 1) Subject to Sub-Article (3), where an entity commits an offence, every person who is a manager of that entity at that time is treated as having committed the offence and is liable to a penalty under this Proclamation.**

- ፩. በንውስ አንቀጽ (፬) የተደናገጋው አንድታጠበቀ ሆኖ፣ ማኅቸውም ድርጅቱ በዚህ አዋጅ መሠረት ለከፈል የሚገባውን ወይም አዋጅ አንድታካለ የሚቀጥረውን ማኅቸውንም ለለ ከፍያ ገበ ስያደርግ የቀረ አንድሆነ ጥሩ፡ በተፈጻሚበት ገበ ወይም ጥሩ፡ ከተፈጻሚበት ገበ አሳቀሰውም በነበረት በደስተኛው ወራት ወሰጥ የደርጅቱ ሆኖ አስተያየቶች የነበረ ሰም ከደርጅቱ እና ከለላው ለመ-ወር በአንድነትና በተናጠል የግብር አስገባው ባለሥልጣን ለሚፈልጋው ታክክለኛ ሊደረግ ከፍያዎች ተጠሪው ይሁዳል፡፡**
- ፪. በንውስ አንቀጽ (፭) እና (፮) የተደናገጋት፡—**
- ሀ) ጥሩ፡ የተፈጻሚው ማለበበ ስያወቅ ወይም ለይሰማ ማበት ከሆኑ፡
- ለ) አንደ ንጉሴና በተኋቃቁ የሚያይ ለመ-በተሙሳሳይ ሁኔታ ወሰጥ የተፈጻሚውን መፈጸም ለመከላከል ይመሰናል ተብሎ የሚገመቱ ጥቃቁዎችን፡ ተገበዎች ተጠሪ እና የእውራር ተበብ የተማለበት እርምጃ ማለበበ ወሰኝ የተገኘ አንድሆነ፡፡
- ጀ. በንውስ አንቀጽ (፭) እና (፮) አፈጻጸም “ሥራ አስከያች” ማለት**
- ሀ) የሽርከና ማገበርን ለሚመለከት የሽርከናው ማገበር አበል ወይም የሚገበሩ ሥራ አስከያች ወይም ከሆነቱ ወለደንቶች በአንድ አንድማሂራ ሆኖ የሚታይ፡
- ለ) ከባንያን ለሚመለከት የከባንያው የሥራ መራ፣ ሥራ አስከያች ወይም ማኅቸውም ለለ ስም ወይም ከለላሁ ወለደንቶች በአንድ አንድማሂራ ሆኖ የሚገቡ፡፡
- ሐ) የቦምችን ገበዎች ለሚመለከት የገበረቱ ሥራ አስከያች ወይም በዚህ ወለደንት አንድማሂራ ሆኖ የሚታይ፡፡
- ናዚ፡ **፪. በተፈከበዎች የሚፈጸም ጥሩ፡**
- ፩. ማኅቸውም ለመ-በአንቀጽ ሙሉ ጊዜው አንቀጽ (፭) በተደናገጋው መሠረት ስራዎችም የቀረ አንድሆነ፡ ጥሩ፡ በፍርድ በት ሰራጋገጥ በበኩሉ የሚከተሉ መቀመሪ እና በቃ (አንድ) ፍመት አሸራት ይቀመል፡፡
- ፪. ማኅቸውም ለመ-በአንቀጽ ሙሉ ጊዜው አንቀጽ (፮) መሠረት ስተከለ ከፍያ ምንም ስራዎችም የቀረ አንድሆነ፡ ጥሩ፡ በፍርድ በት ሰራጋገጥ በበኩሉ የሚከተሉ መቀመሪ እና በቃ(አንድ) ፍመት አሸራት ይቀመል፡፡
- ፫. የተከለ ይበት እና የተከለ ከፈደት ሰነዶችን ያለመሰጣቸው
- ፬. በዚህ አዋጅ በተደናገጋው መሠረት የተከለ ይበት ወይም የተከለ ከፈደት ሰነዶች ያለበበ የተመዘገበ ለመ-ጥሩ፡ ጥሩ፡ መሠረት ስተከለ በፍርድ በት ሰራጋገጥ በበኩሉ የሚከተሉ መቀመሪ እና በቃ(አንድ) ፍመት አሸራት ይቀመል፡፡
- ፭. በዚህ አዋጅ ከተደናገጋው መሠረት የተከለ ይበት ወይም የተከለ ከፈደት ያለበበ ማኅቸውም ለመ-ጥሩ፡ ጥሩ፡ መሠረት ስተከለ በፍርድ በት ሰራጋገጥ በበኩሉ የሚከተሉ መቀመሪ እና በቃ(አንድ) ፍመት አሸራት ይቀመል፡፡
- ሀ) ጥሩ፡ የፈጸመው ሆኖ ስለ ወይም በከባድ ተስተናገድ ሰነዶች የሚገበሩ ለመ-ጥሩ፡ ጥሩ፡ መቀመሪ እና በቃ(አንድ) ፍመት አሸራት ይቀመል፡፡
- ለ) በሌሎች ሁኔታዎች በበኩሉ የሚከተሉ መቀመሪ እና በቃ (አንድ) ፍመት አሸራት ይቀመል፡፡

- 2) Subject to Sub-Article (3), where an entity commits an offence by failing to pay an amount of tax, including an amount treated by this Proclamation as though it were tax, every person who was manager of that entity at that time or was a manager within 6 (six) months prior to the date of commission is jointly and severally liable with that entity and that other person to the Authority for the amount.
- 3) Sub-Articles (1) and (2) do not apply where,
- (a) the offence is committed without that person’s knowledge or consent; and
 - (b) that person has exercised the degree of care, diligence and skill that a reasonably prudent person would have exercised in comparable circumstances to prevent the commission of the offence.
- 4) In Sub-Articles (1) and (2); “manager” means;
- (a) in the case of a partnership, a partner or manager of the partnership or a person purporting to act in either of those capacities;
 - (b) in the case of a company, a director, manager, or officer of the company or a person purporting to act in any of those capacities; and
 - (c) in the case of an association of persons, a manager or a person purporting to act in that capacity.

57. Offences by Receivers

- 1) A person who fails to comply with the requirements of Article 36, Sub-Article (4) commits an offence and is liable on conviction to a fine of 5,000 Birr and to imprisonment for (1) one year.
- 2) Where a person is convicted of an offence under Sub-Article 1 (one) for failing to set aside an amount as required under Sub-Article (4) of Article 36, the court may, in addition to imposing a fine and prison sentence, order the convicted person to pay, to the Authority, an amount not exceeding the amount which the person failed to set aside.

58. Improper Tax Debit and Tax Credit Notes

- 1) A registered person who fails to provide a tax credit note or tax debit note as required by this Proclamation, commits an offence and is liable on conviction, to a fine of 10,000 Birr and to imprisonment for (1) one year.
- 2) A person who provides a tax credit note or tax debit note otherwise than as provided for in this Proclamation commits an offence and is liable on conviction,
 - (a) where the failure was made knowingly or recklessly, to a fine of 20,000 Birr to imprisonment for (3) three years; or
 - (b) in any other case, to a fine 10,000 Birr and to imprisonment for (1) one year.

፩. የተፈተቂነት ስም በርሃስ አትም ስለማውጣት

- ፩. የተከለ ባለሙስበት በዚህ አዋጅ ካሳቁች ማቋረጥ—፩
የተደንገገትን የወንጀል ተፈተቂ ስመ&ወጥ የተረረዡ
በቃው ስም ስም አንቀጽ 58 በጥናው በፊላታዊ ሆኖታቸው
ታትሞ አንዳዱወጥ የደርጋል፡፡
- ፪. በዚህ አንቀጽ 30-ን አንቀጽ (፩) መሠረት ተተም
የሚመጣው ነርዝር፡—
- ሀ) የደርጋልን ወይም የግለሰቦን ስም እና አድራሻ፡;
ለ) ባለሙስበት ተገቢ ንው ገብ የሚያምንበትን የወን
ጀልን አረጋግጣም ነርዝር፡;
ሐ) ተፈተቂ የተፈ&ወጥበትን የግብር ክፍያን ወይም
ክፍያች፡;
መ) ስይከፈል የቀረውን ግብር መጠን፡;
ወ) በተጨማሪ አንዳዱና የተወሰንበት ግብር ካለ
ይሁን፡፡

ከፍል አሁን ሆኖታቸው

አቶ አቶ ደንጋጌዎች

፫. ታክክለኛ የለመከልል ስቻቸ

- ፩. በዚህ አንቀጽ ወሰተ፡ “ድቃቻ” በግልጽ ወይም ግልጽ
በልማኑ መንገዶች የተደረገ በ.ሆንም በይሆንም፣ በእኔኑ
ሠርዓት ወሰተ ተፈጥሯ ለዲጋግ የሚፈቻል ወይም
ተፈጥሮ አንዳዱን የተቀረ በ.ሆንም በይሆንም ስምም
ነትና ማመቻቻቸ፡፡ ቅዱስና መግባትን ወይም አንድ
ነገር ለመ&ወጥ መሰማማቸን አንዳዱም ዕቃቻ፡ ሆኖ
ማቅረብ፡ የአንድ ድጋጌት ሂደት ወይም የአንድ ድጋጌት
አካሄድን ይመጣል፤
“ታክክለኛ የለመከልል”
- ሀ) ማናቸውም ስው ለኢፍል የሚገባውን ታክክለ
መቀበሉን፤
ለ) በአንቀጽ ፩ መሠረት አንድ ታክክለ ክፍያ ለማን
የሚገባውን የታክክለማካይ ወይም ተመለገበ የሚደረ
ገለትን ታክክለ ማስረጃ፤
ሐ) ማናቸውም ስለ ታክክለ የለመከልል ድጋጌት
ወይም የታክክለ ክፍያን ማዘግየት፤
ይመጣል፤
- ፪. በዚህ አዋጅ በሌላው አንቀጽ የተደንገገው በ.ሆንም
የታክክለ ባለሙስበት፡
- ሀ) ማናቸውም ስው በተዘረጋው ዕቃቻ ታክክለ ለለመ
ከልል የቻለ መሆኑን የተረዳ፡ ወይም
ለ) የተዘረጋውን ዕቃቻ ይዘት በሚመረጥበት ቤት
ዕቃቻ የተዘረጋው በዕቃቻ ተገኘው ለሚመረጥበት ቤት
ከተሰጠው ህዋቹ ለአንድ ታክክለ የለመከልል
የቁም ለማስተናገድ መሆኑን ያሆነ አንዳዱና ዕቃቻን
አንዳነበር አድርገው በመቆጠር ታክክለ የለመከልል
የቁም የገኘው እና በዕቃቻ ተገኘው የሚመረጥበት ቤት አንድ
ከፍል የመስጠን ወይም ባለሙስበት ተገቢ ንው በሌ
በሚያምንበት አካንድ ታክክለ የለመከልል የተገ
ኝ ተቁም ለማስቀረብ ወይም ለመቀነስ የሚያ
ስተላ ወሆኑ ለመስጠት ይችላል፤

59. Publication of Names

- 1) The Authority shall from time to time publish by notice in the Gazette a list of persons who have been convicted of offences under any of the Articles 48 to 58.
- 2) Every list published in terms of Sub-Article (1) shall specify –
- the name, address, and principal enterprise of the person;
 - such particulars of the offence as the Authority may think fit;
 - the tax period or tax periods in which the offence occurred;
 - the amount or estimated amount of the tax evaded; and
 - the amount, if any, of the additional tax imposed.

Section 13

Miscellaneous Provisions

60. Schemes for Obtaining Tax Benefits

- 1) In this Article:—
“scheme” includes an agreement, arrangement, promise, or undertaking whether express or implied and whether or not enforceable, or intended to be enforceable, by legal proceedings, and any plan, proposal, course of action, or course of conduct; and
“tax benefit” includes
- a reduction in the liability of any person to pay tax;
 - an increase in the entitlement of a person to an amount of tax creditable under Article 21 or to a refund of tax; or
 - any other avoidance or postponement of liability for the payment of tax.
- 2) Notwithstanding anything in this Proclamation, if the Authority is satisfied that a scheme has been entered into or carried out where –
- a person has obtained a tax benefit in connection with the scheme; and
 - having regard to the substance of the scheme, it could be concluded that the person, or one of the persons, who entered into or carried out the scheme, did so for the sole or dominant purpose of enabling the person to obtain the tax benefit, the Authority may determine the liability of the person who has obtained the tax benefit and of any other person related with the scheme as if the scheme had not been entered into or carried out, or in such manner as in the circumstances the Authority considers appropriate for the prevention or reduction of the tax benefit.

ክፍ. የገንዘብ ማንኛ

- ፩. ለዚህ አዋጅ እረጋዥም ማኅችውም የገንዘብ መጠን በዚህ
መግለጫ ለለበት::
- ፪. የገንዘብ መጠን የተገለዥው በዚህ የልማት ልንደሆነ::
- ሀ) ወደፊር የሚገቡ ዕቃቃቁን በሚመለከት፣ በአት
የቶም የተመራው አዋጅ በተደረገው የሞንጂስ ስለት
መረጃ የገንዘብ መጠን ይመናል::
- ለ) በለላቸው ማኅችውም ሆኖታቸው የገንዘብ መጠን
ወደፊር የሚለውው፣ በዚህ አዋጅ መመረት
የታክስ ስለት በሚከናወንበት ገዢ የሚሸረበት
የሞንጂስ ተመን መመረት በማድረግ ይመናል::

ክፍ. የገንዘብ ልንደሆነ ማኅችው የተከለከለ ዕቃቃቁ

- በማኅችውም አገልግሎት ልንደሆነ ማኅችው የተዘዘሩ ዕቃቃቁን
ለንደሆነን ተከፈት ለተሰጠው በለመልጣን የበለቤትነት
ለም ለውጥ የሚደረግበትን ወይም ወደፊር የገበ
መመዘገበ ያለባቸው ዕቃቃቁ የገንዘብ ልንደሆነ የሚመራው
የሞንጂስ ስለመቀበል ስለመቀበል::
- ሀ) በዚህ አዋጅ መመረት ለተከፈት የሚገባው ተከለው ወደፊር
በገበት የሚመዘገበ ዕቃቃቁ ላይ የተከፈሉ መሆኑን
ወይም በዕቃቃቁ ላይ ለተከፈሉ የሚገባው ተከለው ያለመናገድ
የሚያደርግ የተመራው የተከፈሉ የሚመራው የገበው ለአማካይ
የሞንጂስ ስለመቀበል::
- ለ) ወደፊር የለባቸው አቅርቦች ወይም ወደፊር የገበ
ዕቃቃቁ ከተከፈሉ ነው መሆኑን የሚያደርግ የሚመራው
ከተከፈሉ በለመልጣን የተሰጠው የሞንጂስ ወረቀት ካለቀበሉ
በስተቀር መዝገበው በለመልጣን የገንዘብ ማኅችው
የለበት::

ክፍ. የመጀመሪያ ድንጋጌ

- ፩. ይህ አዋጅ ከዚህ ቀን በፊት በላት ስልክት ወረቀች
በዚህ ላይ በለው የሞንጂስ አከማይሁ ተከለ አዋጅ
መመረት ተከለ የተከፈለባቸው ዕቃቃቁ በለቸ የሚገኘ
የተመዘገበ ስለው በዕቃቃቁ ተከለ የሚከናወን ለዚህ
በአንቀጽ ይች የተመለከተው የተከለ ተቀናሽ ተጠቃሚ
ይመናል::
- ፪. በዚህ አንቀጽ መመረት የሚደረግው ተቀናሽ ተፈጻሚ
የሞንጂስ ስለመቀበል የሚመራው የገንዘብ ማኅችው
ይንብ ይመናል::

ክፍ. የንብና መመሪያ ለለማውጥት

- የሚጀመሩት የዚህ ማኅችው የገንዘብ ማኅችው ተከለኝ አተረጋግጣ
የሚያገቡ ወይም በዚህ አዋጅ በውክልና የተሰጠውን
ሠልጣን ተግባራዊ ለማድረግ የሚያስቀል ይገባችን
ለንደሆነ የገንዘብ አካናዣ ለማቅረብ የሚገባው ስለመቀበል::
- አዋጅ መልካም አፈጸም መመሪያ ይመናል::

61. Currency Conversion

- 1) For purposes of this Proclamation, all amounts of money are to be expressed in Birr.
- 2) Where an amount is expressed in a currency other than Birr,
 - (a) in the case of imports, the amount shall be converted at the exchange rate as determined under the customs legislation of Ethiopia; or
 - (b) in all other cases, the amount shall be converted at the exchange rate that applies between the currency and the Birr at the time the amount is taken into account under this Proclamation.

62. Registration of Goods

Where any form of registration is required under any law in respect of goods, no registering authority responsible for such registration under such law shall effect such registration upon change of ownership or importation into Ethiopia of the registerable goods unless the person applying for registration produces to such registering authority: –

- (a) a Customs Declaration showing that tax which is payable under this Proclamation has been paid in respect of the import of the goods into Ethiopia, or a Customs document showing that no tax is payable under the Proclamation in respect of such importation of the registerable goods in consequence of which the registration is required; or
- (b) a declaration, in such form as the Authority may prescribe, issued by any registered person who supplied such goods in consequence of which the registration is required, certifying that the tax payable under this Proclamation has been, or will be, paid by such person; or
- (c) a certificate issued by the Authority, to the effect that the supply or import of the registerable goods was an exempt supply or exempt import.

63. Transitional Provision

- 1) A registered person who, within 6 months prior to the coming into force of this proclamation, has goods taxed as per the previous law at his disposal, shall be entitled to a tax benefit under Article 21 of this Proclamation;
- 2) The manner in which the credit granted under this Article is to be applied shall be determined by Regulations to be issued by the Council of Ministers.

64. Directives and Regulations

The Council of Ministers shall issue regulations for the proper interpretation of this Proclamation or for the carrying out of any powers delegated to it under this Proclamation, and the Minister of Finance and Economic Development shall issue directives for the proper implementation of this Proclamation.

፩፭. ሰላምና

፩. ይህ አዋጅ በሥራ ገዢ ከዚህ ቀን የፌዴራል የፌዴራል የፌዴራል የፌዴራል የፌዴራል /አንደተኛነት/ ተመርሱል

፪. በሽያጭ አካላይ ተከስ አዋጅ መሠረት መከፈል ስጋዊ ይህ አዋጅ በሥራ ገዢ እስከዚህ ቀን ያለበት የሚከፈል የሽያጭ ተከስ በዘመኑ አዋጅ መሠረት ገበያ አንድሆን ይፈጸማል

፪፭. የአዋጅ ተረጋግጧት

የዚህ አዋጅ ተረጋግጧው ይችል ቀን በቅርቡ የፌዴራል የፌዴራል የፌዴራል የፌዴራል

አዲስ አበባ ሲታይ ቀን በቅርቡ የፌዴራል

ገርማ ወልደጋዬርሱ

የኢትዮጵያ ሪፐብሊክ የጥቅምት የሚከተሉት ደንብ
ጥርክስ

65. *Repeal*

- 1) The Sales and Excise Tax Proclamation No. 68/93 (as amended) shall be rescinded as from the day on which this Proclamation becomes of full force and effect.
- 2) Tax payable under the Sales and Excise Tax Proclamation but unpaid until the day this Proclamation comes into force shall continue to be collected pursuant to said Proclamation.

66. *Entry into Force*

This Proclamation shall come into force as of the 1st day of January, 2003.

Done at Addis Ababa this 4th day of July, 2002.

GIRMA WOLDE GIORGIS
PRESIDENT OF THE FEDERAL
DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA

በርሃና ለላም ማተሚያ ድርጅት ቤት
BERHANENA SELAM PRINTING ENTERPRISE